

DRAF EKSPOSUR

AMENDEMENT PSAK 73 SEWA TENTANG KONSESI SEWA TERKAIT COVID-19 SETELAH 30 JUNI 2021

Draf Eksposur ini diterbitkan oleh
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia

Tanggapan atas Draf Eksposur ini diharapkan dapat diterima
paling lambat **19 Maret 2021**



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants





Draf eksposur ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran dan masukan untuk menyempurnakan draf eksposur dimungkinkan sebelum diterbitkannya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.

Tanggapan tertulis atas draf eksposur paling lambat diterimapada tanggal **19 Maret 2021**. Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia**

Grha Akuntan, Jalan Sindanglaya No. 1, Menteng, Jakarta 10310

Telp: (021) 31904232 Fax: (021) 3900016; (021) 3152076

E-mail: dsak@iaiglobal.or.id; iai-info@iaiglobal.or.id

Hak Cipta (c) 2021 Ikatan Akuntan Indonesia

Draf eksposur dibuat dengan tujuan untuk penyiapan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Akuntansi Keuangan. Penggunaan draf eksposur oleh individu/organisasi/lembaga dianjurkan dan diizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.

PENGANTAR AMENDEMEN

Draf Eksposur [Draf] Amendemen PSAK 73 *Sewa* tentang *Konsesi Sewa terkait Covid-19 Setelah 30 Juni 2021* telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 24 Februari 2021.

[Draf] Amendemen ini merupakan adopsi dari amendemen IFRS 16 *Leases* tentang *Covid-19-related Rent Concessions Beyond 30 June 2021* yang berlaku efektif 1 April 2021 dengan penerapan dini diperkenankan.

Jakarta, 24 Februari 2021
Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Djohan Pinnarwan	Ketua
Indra Wijaya	Wakil Ketua
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Elvia R. Shauki	Anggota
Supriyono	Anggota
Devi S. Kalanjati	Anggota
Hendradi Setiawan	Anggota
Alexander Adrianto Tjahyadi	Anggota
Dede Rusli	Anggota
Endro Wahyono	Anggota
Irwan Lawardy Lau	Anggota
Bahrudin	Anggota
Bambang Eko Budi Prasetyo	Anggota

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan Draf Eksposur [Draf] Amendemen PSAK 73 Sewa tentang *Konsesi Sewa terkait Covid-19 Setelah 30 Juni 2021* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam [Draf] Amendemen PSAK 73 tersebut.

Untuk memberikan panduan dalam memberikan tanggapan, berikut ini hal yang diharapkan masukannya:

1. Cakupan yang diperluas dari cara praktis (paragraf 46B (b) dari [Draf] Amendemen PSAK 73)

Paragraf 46B (b) [Draf] Amendemen PSAK 73 mengusulkan untuk memperluas ketersediaan cara praktis dalam paragraf 46A sehingga berlaku untuk konsesi sewa dalam bentuk pengurangan pembayaran sewa yang semula jatuh tempo pada atau sebelumnya 30 Juni 2022, dengan syarat ketentuan lain dalam paragraf 46B terpenuhi. Apa Anda setuju dengan proposal ini? Mengapa atau mengapa tidak?

Apakah Anda setuju dengan usulan ini? Berikan alasan mengapa Anda setuju atau tidak setuju. Jika Anda tidak setuju dengan usulan tersebut, jelaskan apa yang Anda usulkan dan alasannya.

2. Tanggal efektif dan transisi (paragraf C01C, C20BA dan C20BB [Draf] Amendemen PSAK 73)

Paragraf C01C, C20BA dan C20BB [Draf] Amendemen PSAK 73 mengusulkan bahwa penyewa menerapkan amendemen tersebut:

- (a) untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 April 2021. Penerapan dini diperkenankan, termasuk untuk laporan keuangan yang belum diotorisasi untuk diterbitkan pada tanggal amendemen diterbitkan;
- (b) secara retrospektif, dengan mengakui dampak kumulatif dari penerapan awal amendemen tersebut sebagai penyesuaian terhadap saldo laba awal (atau komponen ekuitas lainnya, yang sesuai) pada awal periode pelaporan tahunan di mana penyewa pertama kali

- menerapkan amendemen tersebut; dan
- (c) tidak disyaratkan untuk mengungkapkan informasi yang disyaratkan oleh PSAK 25 paragraf 28 (f) dalam periode pelaporan di mana penyewa pertama kali menerapkan amendemen tersebut.

Apakah Anda setuju dengan usulan ini? Mengapa Anda setuju atau Anda tidak setuju? Jika Anda tidak setuju dengan usulan tersebut, jelaskan apa yang Anda usulkan dan alasannya.

3. Tanggapan Lain

Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan [Draf] Amendemen PSAK 73?



IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara [Draf] Amendemen PSAK 73 ini dengan PSAK 73 yang berlaku efektif 1 Januari 2021 adalah sebagai berikut:

Perihal	PSAK 73 berlaku efektif 1 Januari 2021	[Draf] Amendemen PSAK 73
P e r u b a h a n paragraf 46B (b) mengenai salah satu persyaratan pemenuhan cara praktis atas konsesi sewa terkait COVID-19	46B. Cara praktis dalam paragraf 46A hanya berlaku untuk konsesi sewa yang timbul sebagai konsekuensi langsung pandemi covid-19 dan hanya jika semua kondisi berikut terpenuhi: (a) ... (b) segala bentuk pengurangan pembayaran sewa hanya memengaruhi pembayaran yang semula jatuh tempo pada atau sebelum tanggal 30 Juni 2021 (sebagai contoh, konsesi sewa memenuhi kondisi ini jika konsesi tersebut mengakibatkan pengurangan pembayaran sewa pada atau sebelum tanggal 30 Juni 2021 dan peningkatan pembayaran sewa setelah tanggal 30 Juni 2021); dan (c) ...	46B. Cara praktis dalam paragraf 46A hanya berlaku untuk konsesi sewa yang timbul sebagai konsekuensi langsung pandemi covid-19 dan hanya jika semua kondisi berikut terpenuhi: (a) ... (b) segala bentuk pengurangan pembayaran sewa hanya memengaruhi pembayaran yang semula jatuh tempo pada atau sebelum tanggal 30 Juni 2022 2021 (sebagai contoh, konsesi sewa memenuhi kondisi ini jika konsesi tersebut mengakibatkan pengurangan pembayaran sewa pada atau sebelum tanggal 30 Juni 2022 2021 dan peningkatan pembayaran sewa setelah tanggal 30 Juni 2022 2021); dan (c) ...
P e n a m b a h a n paragraf C01C terkait tanggal efektif	Tidak diatur.	Paragraf C01C menjelaskan antara lain bahwa penyewa menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 April 2021. Penerapan dini diizinkan, termasuk untuk laporan keuangan yang belum diotorisasi untuk diterbitkan pada [tanggal amendemen diterbitkan].

P e n a m b a h a n paragraf C20BA	Tidak diatur	Paragraf C20BA berisi penerapan secara retrospektif bagi penyewa sehubungan dengan konsesi sewa terkait covid-19, dengan mengakui dampak kumulatif dari penerapan awal amendemen sebagai penyesuaian terhadap saldo laba awal (atau komponen ekuitas lainnya, yang sesuai) pada awal periode pelaporan tahunan di mana penyewa pertama kali menerapkan amendemen ini.
P e n a m b a h a n paragraf C20BB	Tidak diatur.	C20BB Dalam periode pelaporan di mana penyewa pertama kali menerapkan [Draf] <i>Konsesi Sewa Terkait Covid-19 Setelah 30 Juni 2021</i> , penyewa tidak disyaratkan untuk mengungkapkan informasi yang disyaratkan oleh PSAK 25 paragraf 28(f).

PERBEDAAN DENGAN IFRSs

Draf Eksposur [Draf] Amendemen PSAK 73 mengadopsi seluruh pengaturan dalam amendemen IFRS 16 *Leases* tentang *Covid-19-related Rent Concessions Beyond 30 June 2021* yang berlaku efektif 1 April 2021.

DRAF EKSPOSUR

PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 73 SEWA

Draf Eksposur [Draf] Amendemen Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 73 Sewa tentang Konsesi Sewa terkait Covid-19 Setelah 30 Juni 2021 disajikan dalam format yang disesuaikan dengan format yang digunakan dalam IFRS Standards. Paragraf 46B diamendemen. Paragraf C01C, C20BA dan C20BB ditambahkan. Untuk kemudahan membaca, paragraf tambahan ini tidak digarisbawah.

Untuk paragraf-paragraf yang tidak diamendemen dapat mengacu pada PSAK 73 Sewa yang berlaku efektif 1 Januari 2021.

PENYEWA

...

Pengukuran

...

Pengukuran selanjutnya

...

Modifikasi sewa

...

46B. Cara praktis dalam paragraf 46A hanya berlaku untuk konsesi sewa yang timbul sebagai konsekuensi langsung pandemi Covid-19 dan hanya jika semua kondisi berikut terpenuhi:

- perubahan pembayaran sewa menghasilkan imbalan revisian untuk sewa yang secara substansial sama dengan, atau kurang dari, imbalan sewa sesaat sebelum perubahan tersebut;
- segala bentuk pengurangan pembayaran sewa hanya memengaruhi pembayaran yang semula jatuh tempo pada atau sebelum tanggal 30 Juni ~~2022~~2021 (sebagai contoh, konsesi sewa memenuhi kondisi ini jika konsesi tersebut mengakibatkan pengurangan pembayaran sewa pada atau sebelum tanggal 30 Juni ~~2022~~2021 dan peningkatan pembayaran sewa setelah tanggal 30 Juni ~~2022~~2021); dan
- tidak ada perubahan substantif pada syarat dan ketentuan lain dari sewa.

...

LAMPIRAN C

TANGGAL EFEKTIF DAN TRANSISI

Tanggal Efektif

...

C01C [Draf] *Konsesi Sewa Terkait Covid-19 Setelah 30 Juni 2021*, diterbitkan pada bulan Februari 2021, mengamendemen paragraf 46B dan menambahkan paragraf C20BA dan C20BB. Penyewa menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 April 2021. Penerapan dini diizinkan, termasuk untuk laporan keuangan yang belum diotorisasi untuk diterbitkan pada tanggal [tanggal amendemen diterbitkan].

Transisi

...

Konsesi sewa terkait Covid-19 untuk penyewa

C20BA Penyewa menerapkan [Draf] *Konsesi Sewa Terkait Covid-19 Setelah 30 Juni 2021* (lihat paragraf C01C) secara retrospektif, dengan mengakui dampak kumulatif dari penerapan awal amendemen sebagai penyesuaian terhadap saldo laba awal (atau komponen ekuitas lainnya, yang sesuai) pada awal periode pelaporan tahunan di mana penyewa pertama kali menerapkan amendemen ini.

C20BB Dalam periode pelaporan di mana penyewa pertama kali menerapkan [Draf] *Konsesi Sewa Terkait Covid-19 Setelah 30 Juni 2021*, penyewa tidak disyaratkan untuk mengungkapkan informasi yang disyaratkan oleh PSAK 25 paragraf 28(f).