

DRAF EKSPOSUR

AMENDEMEN PSAK 1: PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN JUDUL LAPORAN KEUANGAN

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

Tanggapan atas Draf Eksposur ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal 31 Desember 2018.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants



Draf Eksposur

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 diterima pada tanggal **31 Desember 2018**. 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) 2018 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.

Draf Eksposur

PENGANTAR AMENDEMENT

DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* tentang *Judul Laporan Keuangan* telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 26 September 2018.

DE Amendemen PSAK 1 ini merupakan penyesuaian beberapa paragraf dalam PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* yang sebelumnya tidak diadopsi dari IAS 1 *Presentation of Financial Statements* menjadi diadopsi.

Jakarta, 26 September 2018
Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Djohan Pinnarwan	Ketua
Danil S. Handaya	Wakil Ketua
Lianny Leo	Anggota
Indra Wijaya	Anggota
Singgih Wijayana	Anggota
Friso Palilingan	Anggota
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Anung Herlianto E.C.	Anggota
Nur Sigit Warsidi	Anggota
Yunirwansyah	Anggota
Elvia R. Shauki	Anggota
Supriyono	Anggota

Draf Eksposur

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* tersebut.

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

1. Istilah *Not-for-Profit-Activities*

PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* menggunakan istilah “aktivitas nirlaba” untuk menerjemahkan *not-for-profit activities*. DE Amendemen ini mengusulkan untuk mengganti kata “aktivitas nirlaba” menjadi “aktivitas nonlaba”.

DSAK IAI melihat bahwa penggunaan kata “*not*” dalam *not-for-profit activities* tidak semata-mata menunjukkan bentuk negatif atau lawan dari *profit activities*, sehingga penggunaan imbuhan nir (yang berarti tidak atau bukan) dinilai kurang tepat.

Oleh karena itu, DE Amendemen ini mengusulkan untuk menggunakan istilah “aktivitas nonlaba”. Aktivitas nonlaba secara makna dinilai lebih tepat yang berarti aktivitas utamanya tidak berorientasi untuk mencari laba (bukan berarti tidak menghasilkan laba (nirlaba)).

**Apakah anda setuju dengan istilah “aktivitas nonlaba” untuk
menerjemahkan *not-for-profit activities*?
Jika tidak, apa alasan Anda?**

2. Penggunaan Judul Lain Untuk Komponen Laporan Keuangan (Paragraf 10 dan Paragraf PI01)

DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* menetapkan prinsip bahwa entitas dapat menggunakan judul laporan selain yang digunakan dalam Pernyataan ini. Sebagai contoh, entitas dapat menggunakan judul ‘laporan penghasilan komprehensif’, daripada ‘laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain’.

Apakah Anda setuju dengan pengaturan yang diusulkan untuk memperkenankan entitas menggunakan judul lain untuk komponen laporan keuangan? Jika tidak, apa alasan Anda?

3. Ketentuan Transisi

DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* tidak mengatur mengenai ketentuan transisi. Hal ini mensyaratkan bahwa DE Amendemen PSAK 1 menerapkan ketentuan umum dalam PSAK 25: *Kebijakan Akuntansi, Perubahan Estimasi Akuntansi, dan Kesalahan* terkait dengan perubahan kebijakan akuntansi. Jika terjadi perubahan kebijakan akuntansi akibat disyaratkan oleh SAK dan SAK tersebut tidak mengatur suatu ketentuan transisi, maka perubahan kebijakan akuntansi diterapkan secara retrospektif.

Apakah Anda setuju dengan ketentuan transisi yang diusulkan dalam DE Amendemen PSAK 1? Jika tidak, apa alasan Anda?

4. Tanggal Efektif

DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* diusulkan untuk berlaku efektif untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2020.

DE Amendemen PSAK 1 tidak mengizinkan penerapan dini.

Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif yang diusulkan dalam DE Amendemen PSAK 1 ? Jika tidak, apa alasan Anda?

IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara Draf Eksposur (DE) Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* tentang Judul Laporan Keuangan dengan PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* yang berlaku efektif 1 Januari 2018 adalah sebagai berikut:

Perihal	PSAK 1	DE Amendemen PSAK 1
Opsinya penggunaan judul laporan keuangan	Tidak diatur	Memperkenankan entitas menggunakan judul laporan selain yang digunakan dalam Pernyataan ini, di mana “ <i>Entitas dapat menggunakan judul laporan selain yang digunakan dalam Pernyataan ini. Sebagai contoh, entitas dapat menggunakan judul ‘laporan penghasilan komprehensif’, daripada ‘laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain.’</i> ”

Draf Eksposur

PERBEDAAN DENGAN IFRSs

PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* mengadopsi seluruh pengaturan dalam IAS 1 *Presentation of Financial Statements* (IAS 1 efektif per 1 Januari 2017), kecuali:

...

4. IAS 1 paragraf 10 tentang komponen laporan keuangan dengan menghilangkan kalimat yang memperkenankan entitas menggunakan judul lain untuk komponen laporan keuangan, supaya menciptakan keseragaman untuk judul komponen laporan keuangan.

...

15. IAS 1 paragraf IG1 yang menjadi PSAK 1 paragraf PI01 dengan menghilangkan kalimat yang memperkenankan entitas menggunakan judul lain untuk komponen laporan keuangan, supaya menciptakan keseragaman untuk judul komponen laporan keuangan.

Draf Eksposur

DRAF EKSPOSUR (DE)

PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 1

PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN

Draf Eksposur Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 1: Penyajian Laporan Keuangan tentang Judul Laporan Keuangan disajikan dalam format yang disesuaikan dengan format yang digunakan dalam IFRS. Kalimat yang digaris bawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapuskan.

Untuk paragraf-paragraf yang tidak diamandemen dapat mengacu ke PSAK 1 (efektif per 1 Januari 2018): Penyajian Laporan Keuangan.

PENDAHULUAN

...

Ruang Lingkup

05. Pernyataan ini menggunakan terminologi yang cocok bagi entitas yang berorientasi laba, termasuk entitas bisnis sektor publik. Jika entitas dengan aktivitas ~~nirlaba~~ nonlaba di sektor swasta atau sektor publik menerapkan Pernyataan ini, maka entitas tersebut mungkin perlu menyesuaikan deskripsi yang digunakan untuk beberapa pos yang terdapat dalam laporan keuangan dan laporan keuangan itu sendiri.

...

LAPORAN KEUANGAN

Tujuan Laporan Keuangan

...

Laporan Keuangan Lengkap

10. *Laporan keuangan lengkap terdiri dari:*
- (a) *laporan posisi keuangan pada akhir periode;*
 - (b) *laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain selama periode;*
 - (c) *laporan perubahan ekuitas selama periode;*
 - (d) *laporan arus kas selama periode;*
 - (e) *catatan atas laporan keuangan, berisi kebijakan akuntansi yang signifikan dan informasi penjelasan lain;*
 - (ea) *informasi komparatif mengenai periode terdekat sebelumnya sebagaimana ditentukan dalam paragraf 38 dan 38A; dan*
 - (f) *laporan posisi keuangan pada awal periode terdekat sebelumnya ketika entitas menerapkan suatu kebijakan akuntansi secara retrospektif atau membuat penyajian kembali pos-pos laporan keuangan, atau ketika entitas mereklasifikasi pos-pos dalam laporan keuangannya sesuai dengan paragraf 40A-40D.*

Entitas dapat menggunakan judul laporan selain yang digunakan dalam Pernyataan ini. Sebagai contoh, entitas dapat menggunakan judul 'laporan penghasilan komprehensif', daripada 'laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain'.

TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI

139QA. DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* tentang *judul laporan keuangan* mengamendemen paragraf 05, 10. Entitas menerapkan paragraf tersebut untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2020.

Draf Eksposur

PEDOMAN IMPLEMENTASI

Pedoman Implementasi ini melengkapi, tetapi bukan bagian dari, PSAK 1.

Ilustrasi Struktur Laporan Keuangan

PI01. PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* mengatur komponen laporan keuangan dan persyaratan minimal pengungkapan dalam laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, dan laporan perubahan ekuitas. PSAK 1 juga menjelaskan lebih lanjut pos-pos yang disajikan baik dalam komponen laporan keuangan yang relevan atau catatan atas laporan keuangan. Pedoman ini menyediakan contoh sederhana tentang bagaimana persyaratan PSAK 1 terkait laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, dan laporan perubahan ekuitas dapat terpenuhi. Entitas dapat mengubah urutan penyajian, judul laporan dan deskripsi yang digunakan untuk menjelaskan pos-pos jika diperlukan untuk memenuhi keadaan tertentu.

Draf Eksposur

PENYESUAIAN TERHADAP PERNYATAAN LAIN

Lampiran ini menetapkan amendemen terhadap Pernyataan lain sebagai konsekuensi penerbitan DE amendemen PSAK 1: Penyajian Laporan Keuangan tentang judul laporan keuangan. Paragraf yang diamendemen ditunjukkan dengan kalimat yang digaris bawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapus.

PSAK 3: LAPORAN KEUANGAN INTERIM

...

ISI LAPORAN KEUANGAN INTERIM

05. PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* menetapkan laporan keuangan lengkap meliputi:

- (a) laporan posisi keuangan pada akhir periode;
- (b) laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain selama periode;
- (c) laporan perubahan ekuitas selama periode;
- (d) laporan arus kas selama periode;
- (e) catatan atas laporan keuangan, berisi kebijakan akuntansi signifikan dan informasi penjelasan lain; dan
- (ea) informasi komparatif mengenai periode terdekat sebelumnya sebagaimana ditentukan dalam PSAK 1 paragraf 38 dan 38A; dan
- (f) laporan posisi keuangan pada awal periode terdekat sebelumnya ketika entitas menerapkan suatu kebijakan akuntansi secara retrospektif atau membuat penyajian kembali pos-pos laporan keuangan, atau ketika entitas mereklasifikasi pos-pos dalam laporan keuangannya sesuai dengan PSAK 1 paragraf 40A-40D.

Entitas dapat menggunakan judul laporan selain yang digunakan dalam Pernyataan ini. Sebagai contoh, entitas dapat menggunakan judul 'laporan penghasilan komprehensif', daripada 'laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain'.

...

Tanggal efektif

...

57A. DE Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan* tentang judul laporan keuangan mengamendemen paragraf 05. Entitas menerapkan paragraf tersebut untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2020.

...