



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

Member of



International
Federation
of Accountants

SAK

INTERNASIONAL

DRAF EKSPOSUR

Penyesuaian Tahunan 2023

SAK Internasional

Draf Eksposur

Penyesuaian Tahunan 2023

DE Amendemen SAK Internasional

Annual Improvement – Volume 11 are issued by the International Accounting Standards Board (the IASB).

Disclaimer: To the extent permitted by applicable law, the IASB and the IFRS Foundation (Foundation) expressly disclaim all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

© 2023 IFRS Foundation

All rights reserved. Reproduction and use rights are strictly limited. Please contact the Foundation for further details at licences@ifrs.org.

Copies of IASB® publications may be ordered from the Foundation by emailing customerservices@ifrs.org or visiting our shop at shop.ifrs.org.

This Indonesian translation of IFRS Accounting Standards, Interpretations and other IASB material included in this publication has been approved by a Review Committee appointed by the IFRS Foundation. The Indonesian translation is published by Ikatan Akuntan Indonesia with the permission of the IFRS Foundation. The Indonesian translation is the copyright of the IFRS Foundation.



The Foundation has trade marks registered around the world (Marks) including 'IAS®', 'IASB®', 'IFRIC®', 'IFRS®', the IFRS® logo, 'IFRS for SMEs®', the IFRS for SMEs® logo, the 'Hexagon Device', 'International Accounting Standards®', 'International Financial Reporting Standards®', 'IFRS Taxonomy®' and 'SIC®'. Further details of the Foundation's Marks are available from the Foundation on request.

The Foundation is a not-for-profit corporation under the General Corporation Law of the State of Delaware, USA and operates in England and Wales as an overseas company (Company number: FC023235) with its principal office at Columbus Building, 7 Westferry Circus, Canary Wharf, London, E14 4HD.

PERMINTAAN TANGGAPAN

DE Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023, berisi usulan terbatas pada perubahan susunan kata (*wording*) dalam SAK Internasional atau pembetulan minor atas konsekuensi yang tidak diintensikan, kekeliruan, atau persyaratan yang bertentangan dalam SAK Internasional.

Berikut adalah daftar PSAK dan pokok proposal amendemen

SAK Internasional	Usulan Amendemen
PSAK i101 <i>Adopsi Perdana Standar Akuntansi Keuangan Internasional</i>	Akuntansi lindung nilai oleh pengadopsi perdana
PSAK i107 <i>Instrumen Keuangan: Pengungkapan</i>	Keuntungan atau kerugian dari penghentian pengakuan
PSAK i109 <i>Instrumen Keuangan</i>	Penghentian pengakuan liabilitas sewa
	Harga transaksi
PSAK i110 <i>Laporan Keuangan Konsolidasian</i>	Penentuan 'agen <i>de facto</i> '
PSAK i207 <i>Laporan Arus Kas</i>	Metode biaya perolehan

Penerbitan DE Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023 ini bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam DE tersebut.

Pertanyaan untuk responden

Apakah anda setuju dengan usulan amendemen SAK Internasional seperti yang dijelaskan dalam draf eksposur ini?

Jika tidak setuju, mohon agar menjelaskan alasan beserta usulannya.

Tanggapan tertulis atas Draft Eksposur ini diharapkan dapat diterima paling lambat tanggal 15 Maret 2024.

Tanggapan dikirimkan ke:
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia
Email: dsak@iaiglobal.or.id

PENGANTAR AMENDEMENT

Draf eksposur (DE) Penyesuaian Tahunan 2023, disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia pada tanggal 1 Desember 2023.

DE tersebut mengadopsi seluruh pengaturan dalam *Exposure Draft Annual Improvements – Volume 11*.

Jakarta, 1 Desember 2023
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia

Indra Wijaya	Ketua
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Devi S. Kalanjati	Anggota
Alexander Adrianto Tjahyadi	Anggota
Dede Rusli	Anggota
Endro Wahyono	Anggota
Irwan Lawardy Lau	Anggota
Bahrudin	Anggota
Elisabeth Imelda	Anggota
Zuni Barokah	Anggota
Nurhasan	Anggota
Muhammad Maulana	Anggota

[Draf] Amendemen PSAK *i101 Adopsi Perdana Standar Akuntansi Keuangan Internasional*

Paragraf 39AJ ditambahkan. Untuk kemudahan membaca, paragraf ini tidak digarisbawahi.

Tanggal efektif

...

39AJ *Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023*, terbit pada [Bulan, Tahun], mengamendemen paragraf B5–B6. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah [tanggal akan ditentukan kemudian]. Penerapan lebih dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode yang lebih dini, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.

Lampiran B Pengecualian penerapan retrospektif dalam SAK Internasional

Paragraf B5–B6 diamendemen. Teks baru digarisbawahi dan teks yang dihapus dicoret.

Akuntansi lindung nilai

...

- B5 Entitas tidak mencerminkan dalam laporan posisi keuangan awal berdasarkan SAK Internasional suatu jenis hubungan lindung nilai yang tidak memenuhi syarat akuntansi lindung nilai sesuai dengan PSAK *i109* (sebagai contoh, banyak hubungan lindung nilai yang instrumen lindung nilainya merupakan suatu penerbitan opsi (*written option*) berdiri sendiri atau suatu penerbitan opsi neto; atau yang *item* lindung nilainya—merupakan suatu posisi neto pada lindung nilai arus kas atas risiko selain risiko valuta asing) (lihat PSAK *i109* paragraf 6.4.1(a)). Akan tetapi, jika entitas menetapkan suatu posisi neto sebagai suatu *item* lindung nilai sesuai dengan standar akuntansi sebelumnya, maka entitas dapat menetapkan sebagai suatu *item* lindung nilai sesuai dengan SAK Internasional suatu *item* individual dalam posisi neto tersebut, atau suatu posisi neto jika memenuhi persyaratan dalam PSAK *i109* paragraf 6.6.1, sepanjang entitas melakukan hal tersebut tidak setelah tanggal transisi ke SAK Internasional.
- B6 Jika, sebelum tanggal transisi ke SAK Internasional, entitas telah menetapkan suatu transaksi sebagai lindung nilai namun lindung nilai tersebut tidak memenuhi kriteria kualifikasian kondisi untuk akuntansi lindung nilai dalam PSAK *i109* paragraf 6.4.1(b)–(c), maka entitas menerapkan PSAK *i109* paragraf 6.5.6 dan 6.5.7 untuk menghentikan akuntansi lindung nilai. Transaksi yang dilakukan sebelum tanggal transisi ke SAK Internasional tidak ditetapkan secara retrospektif sebagai lindung nilai.

[Draf] Amendemen PSAK *i107 Instrumen Keuangan: Pengungkapan*

Paragraf 44KK ditambahkan. Untuk kemudahan membaca, paragraf ini tidak digarisbawahi.

Tanggal efektif dan transisi

...

44KK *Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023*, terbit pada [Bulan, Tahun], mengamendemen paragraf B38. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah [tanggal akan ditentukan kemudian]. Penerapan lebih dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode yang lebih dini, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.

Lampiran B Pedoman Penerapan

Paragraf B38 diamendemen. Teks baru digarisbawahi dan teks yang dihapus dicoret.

Penghentian pengakuan (paragraf 42C–42H)

...

Keuntungan atau kerugian dari penghentian pengakuan (paragraf 42G(a))

B38 Paragraf 42G(a) mensyaratkan entitas untuk mengungkapkan keuntungan atau kerugian dari penghentian pengakuan aset keuangan ketika entitas masih memiliki keterlibatan berkelanjutan. Entitas mengungkapkan jika keuntungan atau kerugian penghentian pengakuan timbul karena nilai wajar komponen aset yang diakui sebelumnya (yaitu kepentingan dalam aset yang dihentikan pengakuannya dan kepentingan yang tetap dimiliki oleh entitas) berbeda dari nilai wajar aset yang diakui sebelumnya secara keseluruhan. Dalam situasi tersebut, entitas juga mengungkapkan apakah pengukuran nilai wajar mencakup input signifikan yang tidak dapat diobservasi yang ~~tidak didasarkan pada data pasar yang dapat diobservasi~~, sebagaimana dijelaskan dalam PSAK *i113* paragraf 72-73 27A.

[Draft] Amendemen PSAK *i109 Instrumen Keuangan*

Bab 2 Ruang lingkup

Paragraf 2.1(b)(ii) diamendemen. Paragraph 2.1(b)(i) tidak diamendemen tetapi dimasukkan untuk kemudahan referensi. Teks baru digarisbawahi dan teks yang dihapus dicoret.

2.1 **Pernyataan ini diterapkan oleh seluruh entitas untuk seluruh jenis instrumen keuangan, kecuali:**

...

(b) **hak dan kewajiban dalam sewa yang diatur dalam PSAK *i116 Sewa*. Akan tetapi:**

(i) **piutang sewa pembiayaan (yaitu investasi neto dalam sewa pembiayaan) dan piutang sewa operasi yang diakui pesewa mengikuti persyaratan penghentian pengakuan dan penurunan nilai dalam Pernyataan ini;**

(ii) **liabilitas sewa yang diakui oleh penyewa mengikuti persyaratan penghentian pengakuan dalam paragraf 3.3.1 dan 3.3.3 Pernyataan ini; dan**

...

Bab 5 Pengukuran

Paragraf 5.1.3 diamendemen. Paragraf 5.1.1–5.1.2 tidak diamendemen tetapi dimasukkan untuk kemudahan referensi. Teks baru digarisbawahi dan teks yang dihapus dicoret.

5.1 Pengukuran awal

5.1.1 **Kecuali untuk piutang usaha dalam ruang lingkup paragraf 5.1.3, pada saat pengakuan awal, entitas mengukur aset keuangan atau liabilitas keuangan pada nilai wajar ditambah atau dikurangi, *biaya transaksi* yang dapat diatribusikan langsung dengan perolehan atau penerbitan aset keuangan atau liabilitas keuangan, dalam kasus aset keuangan atau liabilitas keuangan yang tidak diukur pada nilai wajar melalui laba rugi.**

5.1.1A **Akan tetapi, jika nilai wajar aset keuangan atau liabilitas keuangan pada saat pengakuan awal berbeda dari harga transaksinya, maka entitas menerapkan paragraf B5.1.2A.**

5.1.2 **Jika entitas menggunakan akuntansi tanggal penyelesaian untuk aset yang setelah pengakuan awal diukur pada biaya perolehan diamortisasi, maka aset tersebut diakui pertama kali pada nilai wajar pada tanggal perdagangan (lihat paragraf B3.1.3–B3.1.6).**

5.1.3 **Terlepas dari persyaratan pada paragraf 5.1.1, saat pengakuan awal, entitas mengukur piutang usaha pada jumlah yang ditentukan dengan menerapkan sesuai harga transaksi (seperti yang didefinisikan dalam PSAK *i115*) jika piutang usaha tidak mengandung komponen pembiayaan yang signifikan sesuai dengan PSAK *i115* (atau ketika entitas menerapkan panduan praktis sesuai PSAK *i115* paragraf 63).**

Bab 7 Tanggal efektif dan transisi

Paragraf 7.1.12 dan 7.2.50 dan judul sebelum paragraf 7.2.50 ditambahkan. Untuk kemudahan membaca, paragraf tersebut tidak digarisbawahi.

7.1 Tanggal efektif

...

7.1.12 *Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023*, terbit pada [Bulan, Tahun], mengamendemen paragraf 2.1(b)(ii) dan 5.1.3 dan Lampiran A. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah [tanggal akan ditentukan kemudian]. Penerapan lebih dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode yang lebih dini, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.

...

7.2 Transisi

...

Transisi untuk *Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023*

7.2.50 Entitas menerapkan amendemen paragraf 2.1(b)(ii) dari *Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023* pada liabilitas sewa yang berakhir pada atau setelah awal periode pelaporan tahunan ketika entitas pertama kali menerapkan amendemen tersebut.

...

Lampiran A Definisi istilah

Paragraf terakhir Lampiran A diamendemen. Teks baru digarisbawahi, teks yang dihapus dicoret.

Istilah-istilah berikut ini didefinisikan dalam PSAK *i232* paragraf 11, PSAK *i107* Lampiran A ~~dan~~ atau PSAK *i113* Lampiran A ~~atau PSAK *i115* Lampiran A~~ dan digunakan dalam Pernyataan ini dengan arti yang dijelaskan dalam PSAK *i232*, PSAK *i107*, atau PSAK *i113* ~~atau PSAK *i115*~~:

- (a) risiko kredit^{3[footnote dihilangkan]}
- (b) instrumen ekuitas;
- (c) nilai wajar;
- (d) aset keuangan;
- (e) instrumen keuangan;
- (f) liabilitas keuangan;
- ~~(g) harga transaksi.~~

[Draft] Amendemen PSAK i110 Laporan Keuangan Konsolidasian

Paragraf B74 diamendemen. Paragraph B73 tidak diamendemen tetapi dimasukkan untuk kemudahan referensi. Teks baru digarisbawahi dan teks yang dihapus dicoret.

Hubungan dengan pihak lain

- B73** Ketika menilai pengendalian, investor mempertimbangkan sifat hubungannya dengan pihak lain dan apakah pihak lain tersebut bertindak atas nama investor (yaitu mereka adalah “agen *de facto*”). Penentuan apakah pihak lain bertindak sebagai agen *de facto* membutuhkan pertimbangan, yang tidak hanya mempertimbangkan sifat dari hubungan tersebut tetapi juga bagaimana para pihak lain tersebut berinteraksi satu sama lain dan berinteraksi dengan investor.
- B74** Hubungan tersebut tidak perlu melibatkan pengaturan kontraktual. Suatu pihak merupakan agen *de facto* ketika investor memiliki, ~~atau pihak yang mengarahkan aktivitas investor memiliki~~, kemampuan untuk mengarahkan pihak tersebut untuk bertindak atas nama investor. Suatu pihak mungkin merupakan agen *de facto* ketika pihak yang mengarahkan aktivitas investor memiliki kemampuan mengarahkan pihak tersebut untuk bertindak atas nama investor. Dalam keadaan ini, investor tersebut mempertimbangkan hak pengambilan keputusan agen *de facto* nya, dan eksposur atau hak tidak langsungnya, atas variabilitas imbal hasil melalui agen *de facto* tersebut bersama dengan hak dan eksposurnya sendiri, ketika menilai pengendalian suatu *investee*.

Lampiran C

Paragraf C1E ditambahkan. Untuk kemudahan membaca, paragraf ini tidak digarisbawahi.

Tanggal efektif

...

- C1E** *Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023*, terbit pada [Bulan, Tahun], mengamendemen paragraf B74. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah [tanggal akan ditentukan kemudian]. Penerapan lebih dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode yang lebih dini, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.

[Draft] Amendemen PSAK *i207 Laporan Arus Kas*

Paragraph 37 diamendemen. Teks baru digarisbawahi dan teks yang dihapus dicoret.

Investasi pada entitas anak, entitas asosiasi dan ventura bersama

37 Jika akuntansi untuk investasi pada entitas asosiasi, ventura bersama, atau entitas anak dicatat dengan menggunakan metode ekuitas atau pada metode biaya perolehan, maka investor membatasi pelaporannya dalam laporan arus kas pada arus kas yang terjadi antara investor dan *investee*, sebagai contoh dividen dan uang muka.

...

Paragraph 64 ditambahkan. Untuk kemudahan membaca, paragraf ini tidak digarisbawahi.

Tanggal efektif

...

64 *Penyesuaian Tahunan SAK Internasional 2023*, terbit pada [Bulan, Tahun], mengamendemen paragraf 37. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah [tanggal akan ditentukan kemudian]. Penerapan lebih dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode yang lebih dini, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.



**Grha Akuntan Jl. Sindanglaya No. 1
Menteng, Jakarta 10310**
Telp: (021) 31904232, 3900004, 3140664
Ext. 222/333/777



www.iaiglobal.or.id



iai-info@iaiglobal.or.id



Fanpage:
[Ikatan Akuntan Indonesia](#)



[@IAINews](#)



[Ikatan Akuntan Indonesia](#)



[Ikatan Akuntan Indonesia](#)