

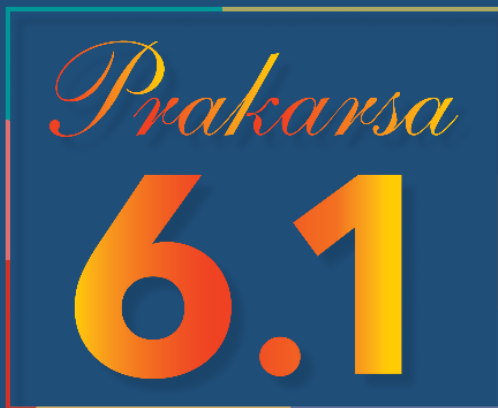


IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants



DENGAR PENDAPAT PUBLIK

[DRAF] AMENDEMEN PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan tentang Liabilitas Jangka Panjang dengan Kovenan*



**Menguasai Perubahan,
Menyiapkan Masa Depan!**

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia**

Selasa, 20 Desember 2022

PROTOKOL ZOOM MEETING



Unmute

Microphone peserta
dalam posisi *mute*



Start Video

Video peserta
dalam posisi *on*



Recording

Acara direkam dan IAI
dapat menayangkan pada
media komunikasi IAI



Chat

Gunakan tombol *Chat*
untuk mengajukan
pertanyaan dan berdiskusi
dengan peserta lain



Raise Hand

Peserta dapat berbicara
apabila diizinkan setelah
mengajukan diri dengan
menekan menu *Raise Hand*

Materi dan rekaman dapat diakses
pada website IAI/media komunikasi
yang akan diinformasikan kemudian
atau sesuai ketentuan IAI.



www.iaiglobal.or.id



iai-info@iaiglobal.or.id



Fanpage:
Ikatan Akuntan Indonesia



@IAINews



Ikatan Akuntan Indonesia



Ikatan Akuntan Indonesia

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



DEWAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN



Indra Wijaya
KETUA



Ersa Tri Wahyuni
ANGGOTA



Elvia R. Shauki
ANGGOTA



Hendradi Setiawan
ANGGOTA



Devi S. Kalanjati
ANGGOTA



Alexander Adrianto
ANGGOTA



Dede Rusli
ANGGOTA



Endro Wahyono
ANGGOTA



Irwan Lau
ANGGOTA



Bahrudin
ANGGOTA



Bambang Eko
ANGGOTA



Elisabeth Imelda
ANGGOTA



Zuni Barokah
ANGGOTA



Nurhasan
ANGGOTA

PROFIL NARASUMBER



Zuni Barokah

Anggota DSAK IAI

Zuni Barokah merupakan dosen Universitas Gadjah Mada. Saat ini beliau menjabat sebagai Ketua Program Studi Magister Sains Akuntansi Fakultas Ekonomi Bisnis, Universitas Gadjah Mada. Beliau berkiprah di dunia akuntansi pendidik sejak tahun 2000 dan aktif dalam menulis riset dan jurnal mengenai akuntansi.

Beliau meraih gelar Sarjana Ekonomi dari Fakultas Ekonomi, Universitas Gadjah Mada. Sedangkan gelar S2 *Master of Commerce (Advanced Accounting)* dari *University of New South Wales*, Australia. Beliau berhasil meraih *Doctor of Philosophy*, dari *Queensland University of Technology*, Australia.

DENGAR PENDAPAT PUBLIK

Draf Eksposur (DE) Amendemen PSAK 1: *Penyajian Laporan Keuangan tentang Liabilitas Jangka Panjang dengan Kovenan*

DISCLAIMER

*Materi ini dipersiapkan sebagai bahan pembahasan isu terkait,
dan tidak merepresentasikan posisi DSAK atas isu tersebut. Posisi DSAK IAI hanya
ditentukan setelah melalui due process procedure dan proses pembahasan sebagaimana
dipersyaratkan oleh IAI*

Latar Belakang

Klasifikasi Liabilitas sebagai jangka pendek atau jangka panjang

PSAK 1 paragraf 69 mensyaratkan entitas untuk mengklasifikasikan liabilitas sebagai jangka pendek jika entitas tidak memiliki hak untuk menangguhkan penyelesaian liabilitas setidaknya 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

Amendemen PSAK 1 (2020)

- Pada Oktober 2020, DSAK IAI menerbitkan Amendemen PSAK 1 mengenai Klasifikasi Liabilitas Sebagai Jangka Pendek atau Jangka Panjang (amendemen PSAK 1 2020).
- Amendemen PSAK 1 tahun 2020 mengklarifikasi bagaimana entitas menilai apakah memiliki hak untuk menangguhkan penyelesaian liabilitasnya ketika hak tersebut tunduk pada kepatuhan terhadap kondisi tertentu dalam pengaturan pinjaman (**kovenan**) dalam jangka waktu 12 bulan setelah tanggal pelaporan.

Latar Belakang

Amendemen PSAK 1 (2020)

- Berdasarkan amendemen PSAK 1 2020, untuk tujuan mengklasifikasikan liabilitas sebagai jangka pendek atau jangka panjang, entitas **memiliki hak untuk menangguhkan penyelesaian liabilitas hanya jika mematuhi kovenan pada tanggal pelaporan**, meskipun kepatuhan dipersyaratkan hanya setelah tanggal tersebut.
- Dalam penerapannya amendemen tersebut dapat menyebabkan:
 - a) mewajibkan entitas mengklasifikasikan liabilitas sebagai jangka pendek meskipun pada tanggal pelaporan tidak ada kewajiban kontraktual untuk menyelesaikan liabilitas tersebut dalam jangka waktu 12 bulan.
 - b) persyaratan tersebut tidak mempertimbangkan desain kondisi bisnis entitas yang mencerminkan keadaan khusus entitas.

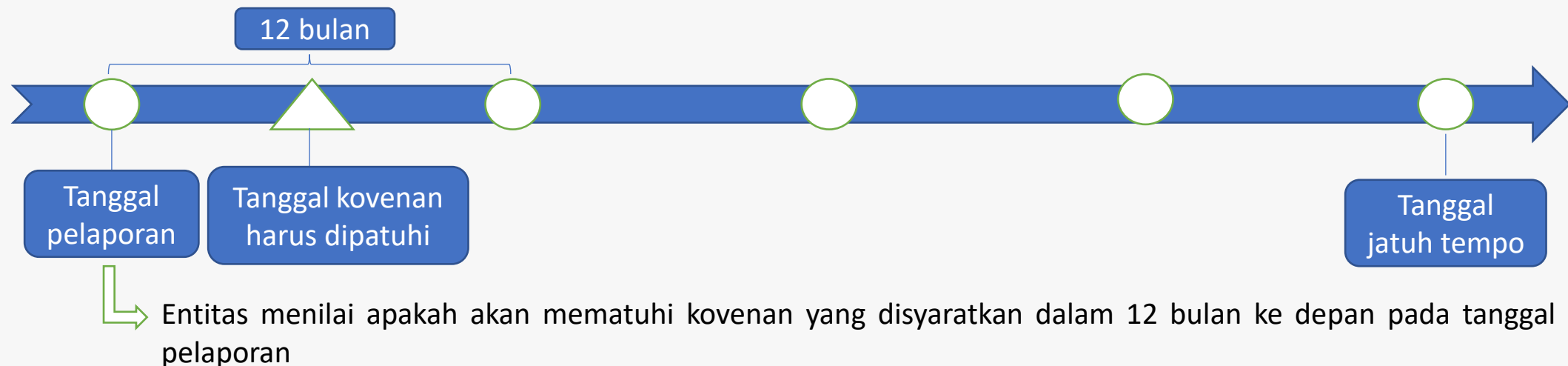
Keadaan khusus :

- a) Periode musiman bisnis entitas - contohnya kovenan yang mencerminkan posisi keuangan entitas pada puncak musim kondisi bisnis entitas.
- b) kinerja masa depan entitas - misalnya, persyaratan dalam kovenan menjadi semakin meningkat selama jangka waktu perjanjian pinjaman.

Latar Belakang

Contoh— Kepatuhan terhadap kovenan yang diwajibkan setelah tanggal pelaporan

- Sebuah entitas memiliki pinjaman dengan jangka waktu empat tahun. Pinjaman tersebut mencakup kovenan yang mensyaratkan rasio **modal kerja di atas 1,0 pada tanggal 30 Juni 2022**. Pemberi pinjaman tersebut dapat meminta percepatan pembayaran jika rasio tersebut tidak terpenuhi pada tanggal yang ditentukan.
- Pada 31 Desember 2021, rasio modal kerja entitas adalah 0,9. Dengan menerapkan amendemen PSAK 1 2020, **entitas dianggap tidak memiliki hak untuk menangguhkan penyelesaian pada tanggal pelaporan sehingga mengklasifikasikan liabilitas tersebut sebagai jangka pendek**.



USULAN DE AMENDEMENT PSAK 1

1

Penambahan Paragraf 72B

Klasifikasi liabilitas sebagai jangka pendek atau jangka Panjang

Salah satu kriteria liabilitas jangka pendek adalah tidak adanya hak untuk menunda penyelesaian liabilitas setidaknya 12 bulan setelah periode pelaporan (PSAK 1 paragraf 69(d)). Untuk liabilitas jangka panjang dengan kovenan, DE ini mengatur bahwa terdapat dua kovenan yaitu kovenan yang memengaruhi, dan yang tidak memengaruhi, terhadap hak untuk menangguhkan penyelesaian liabilitas setidaknya 12 bulan.

2

Penambahan Paragraf 76ZA

Persyaratan pengungkapan informasi liabilitas jangka panjang dengan kovenan

Informasi yang diungkapkan meliputi informasi mengenai kovenan dan informasi mengenai:

- apakah entitas akan mematuhi kovenan tersebut pada tanggal pelaporan
- fakta dan keadaan yang mengindikasikan bahwa entitas mungkin mengalami kesulitan dalam mematuhi kovenan tersebut (jika ada).

USULAN DE AMENDEMENT PSAK 1

3

Perubahan Paragraf 139U

Penundaan tanggal efektif amendemen PSAK 1 2020

- a) DE ini mengusulkan untuk mengubah tanggal efektif amendemen PSAK 1 2020 menjadi 1 Januari 2024.
- b) Jika entitas menerapkan amendemen PSAK 1 2020 untuk periode yang lebih awal setelah penerbitan Amendemen PSAK 1 tentang Liabilitas Jangka Panjang dengan Kovenan (Amendemen PSAK 1 2022), maka entitas juga menerapkan amendemen PSAK 1 2022 untuk periode tersebut.
- c) Jika entitas menerapkan Amendemen PSAK 1 2020 untuk periode sebelum penerbitan Amendemen PSAK 1 2022, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut

4

Penambahan Paragraf 139W

Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi

- a) DE Amendemen PSAK 1 2022 ini akan berlaku efektif pada 1 Januari 2024
- b) Entitas menerapkan:
 - i. perubahan paragraf 139U segera setelah penerbitan amendemen PSAK 1 2022; dan
 - ii. seluruh perubahan lainnya pada periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2024 secara retrospektif sesuai dengan PSAK 25.

PERMINTAAN TANGGAPAN

1

Apakah Anda setuju dengan pengaturan dalam DE Amendemen PSAK 1 paragraf 72B tersebut? Jika tidak, apa alasan Anda?

2

Apakah Anda setuju dengan pengaturan dalam DE Amendemen PSAK 1 paragraf 76ZA tersebut? Jika tidak, apa alasan Anda?

3

Apakah Anda setuju dengan ketentuan transisi dalam DE Amendemen PSAK 1 paragraf 139U dan 139W tersebut? Jika tidak, apa alasan Anda?

4

Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan DE Amendemen PSAK 1 tersebut?

BATAS WAKTU PERMINTAAN TANGGAPAN

Tanggapan publik diterima paling lambat 27 Desember 2022

**Email:
dsak@iaiglobal.or.id**

Terima Kasih



IKATAN AKUNTAN INDONESIA

The Institute of Indonesia Chartered Accountants

Grha Akuntan

Jl. Sindanglaya no. 1 Menteng - Jakarta Pusat, Indonesia

Tel. 021-319 04232



Instagram: @ikatanakuntanindonesia



Fanpage: Ikatan Akuntan Indonesia



www.iaiglobal.or.id



Linkedin: Ikatan Akuntan Indonesia



Twitter: @IAINews