

# EXPOSURE DRAFT

ED  
PSAK  
16

ASET TETAP



IKATAN AKUNTAN INDONESIA

Diterbitkan oleh

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan  
Ikatan Akuntan Indonesia**

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

Telp: (021) 31904232 | Fax: (021) 3900016

Email: [iai-info@iaiglobal.or.id](mailto:iai-info@iaiglobal.or.id), [dsak@iaiglobal.or.id](mailto:dsak@iaiglobal.or.id)

Agustus 2015

*Exposure draft* ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran dan masukan untuk menyempurnakan *exposure draft* dimungkinkan sebelum diterbitkannya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.

Tanggapan tertulis atas *exposure draft* paling lambat diterima pada tanggal **06 November 2015**. Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan  
Ikatan Akuntan Indonesia**

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

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

E-mail: [iai-info@iaiglobal.or.id](mailto:iai-info@iaiglobal.or.id), [dsak@iaiglobal.or.id](mailto:dsak@iaiglobal.or.id)

Hak Cipta ©2015 Ikatan Akuntan Indonesia

*Exposure draft* dibuat dengan tujuan untuk penyiapan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Akuntansi Keuangan. Penggandaan *exposure draft* oleh individu/organisasi/lembaga dianjurkan dan diizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.

## PENGANTAR

Dewan Standar Akuntansi Keuangan telah menyetujui *Exposure Draft* PSAK 16 (Penyesuaian 2015): *Aset Tetap* dalam rapatnya pada tanggal 26 Agustus 2015 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh perusahaan, regulator, perguruan tinggi, pengurus dan anggota IAI dan pihak lainnya.

ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015) merupakan adopsi dari IAS 16 *Property, Plant and Equipment, Annual Improvements to IFRSs 2010 – 2012 Cycle* yang berlaku efektif 1 Juli 2014.

Tanggapan akan sangat berguna jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015) ini disebarluaskan dalam bentuk buku, sisipan dokumen dalam majalah Akuntan Indonesia, dan situs IAI: [www.iaiglobal.or.id](http://www.iaiglobal.or.id).

**Jakarta, 26 Agustus 2015**  
**Dewan Standar Akuntansi Keuangan**

Djohan Pinnarwan	Ketua
Danil S. Handaya	Wakil Ketua
Sylvia Veronica Siregar	Anggota
Patricia	Anggota
Lianny Leo	Anggota
Teguh Supangkat	Anggota
I. B. Aditya Jayaantara	Anggota
P. M. John L. Hutagaol	Anggota
Kristianto Andi Handoko	Anggota
Indra Wijaya	Anggota
Singgih Wijayana	Anggota
Friso Palilingan	Anggota



## PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015): *Aset Tetap* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015) tersebut.

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

### 1. Model Revaluasi (Paragraf 35)

ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015) mengklarifikasi bahwa ketika entitas menggunakan model revaluasi, jumlah tercatat aset disajikan kembali pada jumlah revaluasiannya, sehingga jumlah tercatat aset bruto dan akumulasi penyusutan diperlakukan dengan salah satu cara berikut:

- a. Jumlah tercatat bruto disajikan kembali secara konsisten dengan revaluasi jumlah tercatat tersebut dan akumulasi penyusutannya disesuaikan untuk menyamakan perbedaan antara jumlah tercatat bruto dengan jumlah tercatat setelah memperhitungkan akumulasi rugi penurunan nilai; atau
- b. Akumulasi penyusutan dieliminasi terhadap jumlah tercatat bruto aset.

*Apakah Anda setuju dengan pengklarifikasian yang diusulkan dalam paragraf 35? Jika tidak, apa alasan Anda?*

### 2. Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi (Paragraf 80A dan 81H)

PSAK 16 (Penyesuaian 2015): *Aset Tetap* mengamandemen paragraf 35 dan menambahkan paragraf 80A. Entitas menerapkan paragraf tersebut untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2016. Penerapan dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan paragraf tersebut untuk periode tahun buku lebih awal, maka fakta tersebut diungkapkan.

*Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif dan ketentuan transisi ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015)? Jika tidak, kapan tanggal efektif yang menurut Anda lebih tepat dan apa alasan Anda?*

### 3. Tanggapan Lain

*Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015)?*



## IKHTISAR RINGKAS

Secara umum perbedaan antara ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015): *Aset Tetap* dengan PSAK 16 (Penyesuaian 2014): *Aset Tetap* adalah sebagai berikut:

Perihal	PSAK 16 (Penyesuaian 2014)	ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015)
Model Revaluasi (Paragraf 35)	PSAK 16 (Penyesuaian 2014) mensyaratkan agar ketika jumlah tercatat bruto direvaluasi, maka akumulasi penyusutan revaluasi disajikan kembali secara proporsional dengan perubahan dalam jumlah tercatat bruto.	ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015) mengklarifikasi bahwa ketika entitas menggunakan model revaluasi, jumlah tercatat aset disajikan kembali pada jumlah revaluasiannya, sehingga jumlah tercatat aset bruto dan akumulasi penyusutan diperlakukan pada salah satu cara berikut: <ol style="list-style-type: none"> <li>a. Jumlah tercatat bruto disajikan kembali secara konsisten dengan revaluasi jumlah tercatat tersebut dan akumulasi penyusutannya disesuaikan untuk menyamakan perbedaan antara jumlah tercatat bruto dengan jumlah tercatat setelah memperhitungkan akumulasi rugi penurunan nilai; atau</li> <li>b. Akumulasi penyusutan dieliminasi terhadap jumlah tercatat bruto aset.</li> </ol>
Koreksi editorial	ED PSAK 16 (Penyesuaian 2014) menetapkan kata 'jika' dalam paragraf 35 baris pertama.	ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015) melakukan perubahan terhadap kata 'jika' menjadi 'ketika' dalam paragraf 35 baris pertama.





## PERBEDAAN DENGAN IFRSs

ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015): *Aset Tetap* mengadopsi seluruh pengaturan dalam IAS 16 *Property, Plant and Equipment, Annual Improvements to IFRSs 2010 – 2012 Cycle*, per efektif 1 Juli 2014, kecuali:

1. IAS 16 paragraf 81H tentang tanggal efektif, kecuali untuk opsi penerapan dini.



1 **PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 16**

2

3 **ASET TETAP**

4

5 *ED PSAK 16 (Penyesuaian 2015): Aset Tetap disajikan dalam format*  
6 *yang disesuaikan dengan format yang digunakan IFRS. Kalimat*  
7 *yang digaris bawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan*  
8 *kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapuskan.*

9

10 *Untuk paragraf-paragraf yang tidak diamanatkan dapat mengacu*  
11 *ke PSAK 16 (Penyesuaian 2014): Aset Tetap.*

12

13 **PENGUKURAN SETELAH PENGAKUAN**

14

15 **Model Revaluasi**

16

17 35. ~~Jika~~ Ketika suatu aset tetap direvaluasi, maka ~~akumulasi~~  
18 ~~penyusutan~~ jumlah tercatat dari aset tetap tersebut disesuaikan pada  
19 jumlah revaluasiannya. ~~P~~ pada tanggal revaluasi, aset diperlakukan  
20 dengan salah satu cara berikut ini:

21 (a) ~~disajikan kembali secara proporsional jumlah tercatat bruto~~  
22 disesuaikan secara konsisten dengan perubahan dalam jumlah  
23 tercatat bruto aset sehingga revaluasi jumlah tercatat aset.  
24 Sebagai contoh, jumlah tercatat bruto dapat disajikan kembali  
25 dengan mengacu pada data pasar yang dapat diobservasi atau  
26 dapat disajikan kembali secara proporsional terhadap perubahan  
27 jumlah tercatat. Akumulasi penyusutan pada tanggal revaluasi  
28 disesuaikan untuk menyamakan perbedaan antara jumlah  
29 tercatat bruto dan jumlah tercatat aset setelah memperhitungkan  
30 akumulasi rugi penurunan nilai; atau setelah revaluasi sama  
31 dengan jumlah revaluasiannya. Metode ini sering digunakan jika  
32 aset direvaluasi dengan cara memberi indeks untuk menentukan  
33 biaya pengantiannya. (Lihat PSAK 68. Pengukuran Nilai Wajar).  
34 (b) akumulasi penyusutan dieliminasi terhadap jumlah tercatat bruto  
35 aset. ~~dan jumlah tercatat neto setelah eliminasi disajikan kembali~~  
36 ~~sebesar jumlah revaluasiannya dari aset tersebut. Metode ini sering~~  
37 ~~digunakan untuk bangunan.~~

38 Jumlah penyesuaian yang timbul dari penyajian kembali atau eliminasi  
39 akumulasi penyusutan tersebut membentuk bagian kenaikan atau  
40 penurunan dalam jumlah tercatat yang ditentukan sesuai dengan  
41 paragraf 39 dan 40.

42

43

44

45

**1 KETENTUAN TRANSISI**

2

3 80A. PSAK 16 (Penyesuaian 2015): Aset Tetap mengamandemen  
4 paragraf 35. Entitas menerapkan paragraf tersebut pada seluruh  
5 revaluasian yang diakui pada tahun buku yang dimulai pada atau  
6 setelah tanggal penerapan paragraf tersebut dan pada periode  
7 terdahulu. Entitas juga dapat menyajikan informasi komparatif  
8 yang disesuaikan untuk periode-periode yang disajikan sebelumnya,  
9 tetapi tidak disyaratkan untuk melakukan hal tersebut. Jika entitas  
10 menyajikan informasi komparatif yang belum disesuaikan untuk  
11 periode-periode sebelumnya, maka entitas mengidentifikasi secara  
12 jelas informasi yang belum disesuaikan, menyatakan bahwa informasi  
13 tersebut telah disajikan dengan dasar yang berbeda, dan menjelaskan  
14 dasar yang digunakan.

15

**16 TANGGAL EFEKTIF**

17

18 81H. PSAK 16 (Penyesuaian 2015): Aset Tetap mengamandemen  
19 paragraf 35 dan menambahkan paragraf 80A. Entitas menerapkan  
20 paragraf tersebut untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau  
21 setelah tanggal 1 Januari 2016. Penerapan dini diperkenankan. Jika  
22 entitas menerapkan paragraf tersebut untuk periode tahun buku lebih  
23 awal, maka fakta tersebut diungkapkan.

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38

39

40

41

42

43

44

45