

IAI – BEI WEBINAR

Dampak pandemi Covid-19 terhadap penerapan:

- **PSAK 8 *Peristiwa Setelah Periode Pelaporan***
- **PSAK 68 *Pengukuran Nilai Wajar***
- **PSAK 71 *Instrumen Keuangan***

Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) IAI

Jakarta, 29 April 2020

Jakarta, 29 April 2020

Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) IAI

Materi ini dipersiapkan sebagai bahan pembahasan isu terkait, dan tidak merepresentasikan posisi DSAK IAI atas isu tersebut.

Posisi DSAK IAI hanya ditentukan setelah melalui due process procedure dan proses pembahasan sebagaimana dipersyaratkan oleh IAI



PEMBUKAAN

Djohan Pinnarwan

Ketua DSAK IAI

KERANGKA PELAPORAN KEUANGAN

Didapatkan kesamaan arti terhadap pesan informasi

→ tujuan pelaporan tercapai



Dampak Covid-19 terhadap penerapan PSAK 8 *Peristiwa Setelah Periode Pelaporan*

Djohan Pinnarwan
Ketua DSAK IAI

PSAK 8 Peristiwa Setelah Periode Pelaporan

- ❖ Peristiwa penyesuai (*adjusting events*) vs peristiwa nonpenyesuai (*non-adjusting events*)



- ✓ Peristiwa pandemi Covid-19 merupakan peristiwa non penyesuai
- ✓ Entitas mempertimbangkan asumsi kelangsungan usaha dalam penyusunan laporan keuangan

Dampak Covid-19 terhadap penerapan PSAK 68 *Pengukuran Nilai Wajar*

Ersa Tri Wahyuni
Anggota DSAK IAI

PSAK 68 Pengukuran Nilai Wajar

Nilai wajar = harga yang akan diterima untuk menjual suatu aset atau harga yang akan dibayar untuk mengalihkan suatu liabilitas dalam transaksi teratur antara pelaku pasar pada tanggal pengukuran.

HIRARKI NILAI WAJAR

Apakah terdapat harga kuotasian di pasar aktif untuk aset atau liabilitas yang identik?

Ya

Tidak

Input Level 1

- Nilai wajar = harga kuotasian
- Digunakan tanpa penyesuaian

Input Level 2

- Dapat diobservasi
- Harga kuotasian aset serupa
- Harga kuotasian aset identik/serupa di pasar tidak aktif
- Input selain harga kuotasian

Input Level 3

- Tidak dapat diobservasi
- Teknik penilaian

PSAK 68 Pengukuran Nilai Wajar

Paragraf 77

- ✓ Harga kuotasian di pasar aktif menyediakan bukti yang paling andal dari nilai wajar dan digunakan tanpa penyesuaian untuk mengukur nilai wajar



Jika harga kuotasian tersedia maka:

- tidak tepat untuk melakukan penyesuaian atas harga kuotasian
- Tidak tepat untuk mengabaikan transaksi yang menghasilkan harga kuotasian (kecuali transaksi tersebut ditentukan sebagai transaksi tidak teratur)

PSAK 68 Pengukuran Nilai Wajar

Bagaimana ketika volume transaksi atau tingkat aktivitas perdagangan di bursa menurun secara signifikan?

Apakah transaksi teratur?

Ya

Tidak

- Input Level 1
- Nilai wajar = harga kuotasian
- tanpa penyesuaian



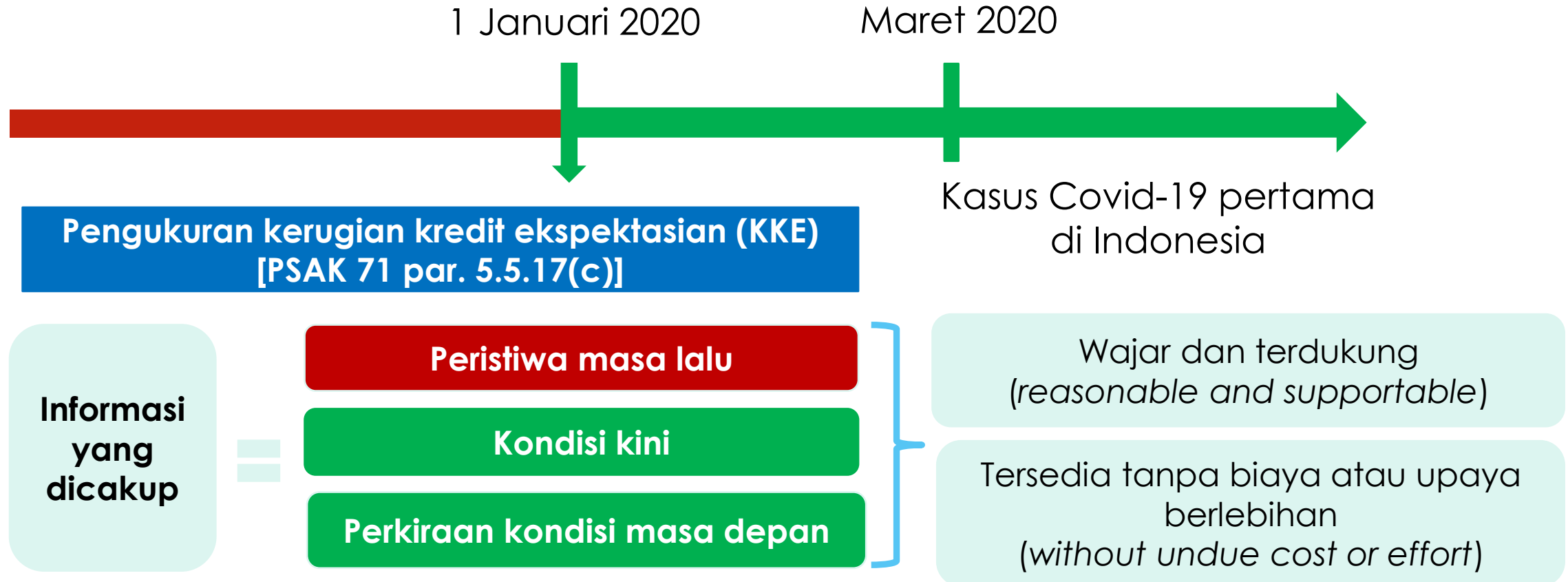
- Input Level 2
- Input Level 3

- ✓ Penurunan volume transaksi atau tingkat aktivitas perdagangan
 - Transaksi tidak teratur? [PP43]
 - Tidak otomatis disimpulkan
 - Tidak mudah ditentukan
 - Analisis per instrumen
 - Transaksi pihak tidak berelasi?
- ✓ Tidak mengabaikan informasi yang dapat diobservasi pada tanggal pelaporan [PP44(c)]
 - Bobot pertimbangan lebih rendah untuk transaksi tidak teratur
- ✓ Teknik valuasi
 - Pertimbangan manajemen entitas
 - Panduan model relaksasi pemerintah = input
 - Dampak Covid-19 = penyesuaian asumsi penilaian (suku bunga, *credit spread*, risiko kredit)
- ✓ Pengungkapan
 - ✓ Nilai wajar Level 1 vs Level 2/3

Dampak Covid-19 terhadap penerapan PSAK 71 *Instrumen Keuangan*

Indra Wijaya
Wakil Ketua DSAK IAI

PSAK 71 Instrumen Keuangan – Penerapan awal 1 Januari 2020



- ✓ Pengukuran KKE pada 1 Januari 2020 tidak memasukkan informasi terkait dampak Covid-19 dalam skenario pemodelan KKE.

PSAK 71 Instrumen Keuangan – Kerugian kredit ekspektasian (KKE)

1 Januari 2020

KKE
(setiap tanggal pelaporan keuangan)



Apakah terdapat peningkatan signifikan risiko kredit (PSRK) sejak tanggal pengakuan awal?

Tidak

Ya

Penyisihan KKE 12 bulan [PSAK 71 par. 5.5.5]

Penyisihan KKE sepanjang umur [PSAK 71 par. 5.5.3]

Penilaian PSRK:

- entitas menilai perubahan risiko gagal bayar (*risk of default*) selama umur ekspektasian dari suatu instrumen keuangan [PSAK 71 par. 5.5.9]
- mempertimbangkan informasi:

Peristiwa masa lalu

Kondisi kini

Perkiraan kondisi masa depan

Wajar dan terdukung

Tersedia tanpa biaya atau upaya berlebihan

PSAK 71 Instrumen Keuangan – Kerugian kredit ekspektasian (KKE)



SEKIAN DAN TERIMA KASIH