

DRAF EKSPOSUR

AMENDEMENT PSAK 57 PROVISI, LIABILITAS KONTINJENSI, DAN ASET KONTINJENSI Kontrak Memberatkan—Biaya Memenuhi Kontrak

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

Tanggapan atas Draf Eksposur ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal 30 November 2020



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants



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 **30 November 2020**. 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 © 2020 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.

PENGANTAR AMENDEMENT

Draf Eksposur (DE) Amendemen PSAK 57: *Provisi, Liabilitas Kontinjensi, dan Aset Kontinjensi* tentang *Kontrak Memberatkan—Biaya Memenuhi Kontrak* telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 26 Agustus 2020.

DE Amendemen PSAK 57 ini merupakan adopsi dari *Amendments to IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets: Onerous Contracts—Cost of Fulfilling the Contracts* yang berlaku efektif 1 Januari 2022.

Jakarta, 26 Agustus 2020
Dewan Standar Akuntansi Keuangan

Djohan Pinnarwan	Ketua
Indra Wijaya	Wakil Ketua
Singgih Wijayana	Anggota
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Anung Herlianto E.C.	Anggota
Nur Sigit Warsidi	Anggota
Elvia R. Shauki	Anggota
Supriyono	Anggota
Devi S. Kalanjati	Anggota
Hendradi Setiawan	Anggota

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan Draf Eksposur (DE) Amendemen PSAK 57: *Provisi, Liabilitas Kontinjensi, dan Aset Kontinjensi* tentang *Kontrak Memberatkan—Biaya Memenuhi Kontrak* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam DE Amendemen PSAK 57 tersebut.

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

1. Klarifikasi dalam menentukan biaya untuk memenuhi kontrak

DE Amendemen PSAK 57 mengusulkan penambahan paragraf 68A untuk memberikan panduan entitas dalam menentukan biaya untuk memenuhi kontrak sebagaimana dinyatakan dalam paragraf berikut:

68A. Biaya untuk memenuhi kontrak terdiri dari biaya yang berhubungan langsung dengan kontrak. Biaya yang berhubungan langsung dengan kontrak terdiri dari:

- (a) Alokasi biaya inkremental untuk memenuhi kontrak tersebut—misalnya, tenaga kerja langsung dan material; dan
- (b) biaya lain yang berhubungan langsung untuk memenuhi kontrak—antara lain yaitu alokasi biaya penyusutan atas aset tetap yang digunakan dalam memenuhi kontrak tersebut.

Apakah Anda setuju dengan usulan penambahan paragraf 68A pada DE Amendemen PSAK 57? Jika tidak, apa alasan Anda?

2. Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi

DE Amendemen PSAK 57 mengusulkan entitas menerapkannya pada kontrak yang belum terpenuhi semua kewajibannya pada awal periode pelaporan tahunan yang mana entitas pertama kali menerapkan amendemen (tanggal aplikasi awal). Entitas tidak menyajikan kembali informasi komparatif. Sebagai gantinya, entitas mengakui dampak kumulatif dari penerapan awal amendemen sebagai penyesuaian terhadap saldo awal atas saldo laba atau komponen ekuitas lainnya, sebagaimana mestinya, pada tanggal aplikasi awal.

DE Amendemen PSAK 57 diusulkan berlaku efektif untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2022. Penerapan lebih dini diperbolehkan.

*Apakah Anda setuju dengan usulan tanggal efektif dan ketentuan transisi pada DE Amendemen PSAK 57?
Jika tidak, apa alasan Anda?*

3. Tanggapan Lain

Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan DE Amendemen PSAK 57?

IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara Draf Eksposur (DE) Amendemen PSAK 57: *Provisi, Liabilitas Kontinjensi, dan Aset kontinjensi* tentang *Kontrak Memberatkan—Biaya Memenuhi Kontrak* dengan PSAK 57: *Provisi, Liabilitas Kontinjensi, dan Aset kontinjensi* yang berlaku efektif 1 Januari 2020 adalah sebagai berikut:

Perihal	PSAK 57	DE Amendemen PSAK 57
Klarifikasi biaya untuk memenuhi kontrak	Tidak diatur	Biaya untuk memenuhi kontrak terdiri dari biaya yang berhubungan langsung dengan kontrak sebagaimana dijelaskan dalam paragraf 68A.

DRAF EKSPOSUR (DE)

AMENDEMENT PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 57

PROVISI, LIABILITAS KONTINJENSI, DAN ASET KONTINJENSI

Paragraf 68A, 94A dan 105 ditambahkan dan paragraf 69 diamendemen. Paragraf 68 tidak diamendemen, tetapi disertakan dalam amendemen ini untuk kemudahan membaca. Teks yang baru digarisbawahi dan teks yang dihapus dicoret.

PENERAPAN ATURAN PENGAKUAN DAN PENGUKURAN

...

Kontrak Memberatkan

...

68. Pernyataan ini mendefinisikan kontrak memberatkan sebagai kontrak yang menimbulkan biaya yang tidak dapat dihindarkan dalam memenuhi kewajiban menurut kontrak dan biaya tersebut melebihi manfaat ekonomik yang diperkirakan akan diterima. Biaya yang tidak dapat dihindarkan dalam kontrak mencerminkan biaya neto terendah untuk terbebas dari ikatan kontrak, yaitu mana yang lebih rendah antara biaya memenuhi kontrak dan denda atau kompensasi yang dibayar jika entitas tidak memenuhi kontrak.

68A. Biaya untuk memenuhi kontrak terdiri dari biaya yang berhubungan langsung dengan kontrak. Biaya yang berhubungan langsung dengan kontrak terdiri dari:

- (a) biaya inkremental untuk memenuhi kontrak tersebut — misalnya, tenaga kerja langsung dan material; dan
- (b) alokasi biaya lain yang berhubungan langsung untuk memenuhi kontrak—antara lain yaitu alokasi biaya penyusutan atas aset tetap yang digunakan dalam memenuhi kontrak tersebut.

69. Sebelum membentuk suatu provisi terpisah atas kontrak memberatkan, entitas mengakui kerugian penurunan nilai dari aset yang diperuntukkan bagi digunakan dalam memenuhi kontrak tersebut (lihat PSAK 48: *Penurunan Nilai Aset*).

...

KETENTUAN TRANSISI

...

94A. DE Amendemen PSAK 57 tentang Kontrak Memberatkan—Biaya Pemenuhan Kontrak, yang dikeluarkan pada Agustus 2020, menambahkan paragraf 68A dan mengamendemen paragraf 69. Entitas menerapkan DE amendemen tersebut pada kontrak yang belum terpenuhi semua kewajibannya pada awal periode pelaporan tahunan yang mana entitas pertama kali menerapkan amendemen (tanggal aplikasi awal). Entitas tidak menyajikan kembali informasi komparatif. Sebagai gantinya, entitas mengakui dampak kumulatif dari penerapan awal amendemen sebagai penyesuaian terhadap saldo awal atas saldo laba atau komponen ekuitas lainnya, sebagaimana mestinya, pada tanggal aplikasi awal.

105. DE Amendemen PSAK 57 tentang Kontrak Memberatkan—Biaya Memenuhi Kontrak, yang diterbitkan pada Agustus 2020, menambahkan paragraf 68A dan 94A dan mengamendemen paragraf 69. Entitas menerapkan DE amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2022. Penerapan lebih dini diperbolehkan. Jika entitas menerapkan DE amendemen ini untuk periode sebelumnya, entitas mengungkapkan fakta tersebut.