

# DRAF EKSPOSUR

## PSAK 22 (PENYESUAIAN 2018) KOMBINASI BISNIS

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

Tanggapan atas Draf Eksposur ini diharapkan dapat diterima  
paling lambat tanggal 16 November 2018.



**IKATAN AKUNTAN INDONESIA**  
*Institute of Indonesia Chartered Accountants*



Draf Eksposur

Draf eksposur ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia 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 **16 November 2018**. 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 (c) 2018 Ikatan Akuntan Indonesia

Draf eksposur dibuat dengan tujuan untuk penyiapan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia. Penggandaan draf eksposur oleh individu/organisasi/ lembaga dianjurkan dan diizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.

Draf Eksposur

## PENGANTAR

Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia (DSAK IAI) telah menyetujui Draf Eskposur (DE) PSAK 22 (Penyesuaian 2018): *Kombinasi Bisnis* dalam rapatnya pada tanggal 25 Juli 2018 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh perusahaan, regulator, perguruan tinggi, pengurus dan anggota IAI, dan pihak lainnya.

DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018) tentang Kombinasi Bisnis merupakan adopsi dari *Annual Improvement to IFRSs 2015-2017 Cycle* tentang Amendemen terhadap IFRS 3 *Business Combinations* yang berlaku efektif 1 Januari 2019.

Tanggapan akan sangat bermanfaat jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018) tentang Kombinasi Bisnis ini disebarluaskan dalam situs IAI: [www.iaiglobal.or.id](http://www.iaiglobal.or.id).

**Jakarta, 25 Juli 2018**

### **Dewan Standar Akuntansi Keuangan**

Djohan Pinnarwan	Ketua
Danil S. Handaya	Wakil Ketua
Lianny Leo	Anggota
Indra Wijaya	Anggota
Singgih Wijayana	Anggota
Friso Palilingan	Anggota
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Anung Herlianto	Anggota
Nur Sigit Warsidi	Anggota
Yunirwansyah	Anggota
Elvia R. Shauki	Anggota

Draf Eksposur

## PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan Draft Eksposur (DE) PSAK 22 (Penyesuaian 2018): *Kombinasi Bisnis* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018) tersebut.

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

### 1. **Kombinasi Bisnis yang Dilakukan Secara Bertahap (Paragraf 42A)**

DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018): *Kombinasi Bisnis* menambahkan syarat bahwa ketika salah satu pihak dalam suatu pengaturan bersama, memperoleh pengendalian atas bisnis yang merupakan suatu operasi bersama (sebagaimana didefinisikan dalam PSAK 66), dan memiliki hak atas aset dan kewajiban atas liabilitas terkait dengan operasi bersama tersebut sesaat sebelum tanggal akuisisi, transaksi tersebut adalah kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap. Pihak pengakuisisi menerapkan persyaratan untuk kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap, termasuk pengukuran kembali kepentingan yang dimiliki sebelumnya dalam operasi bersama dengan cara yang dideskripsikan dalam paragraf 42. Dengan demikian, pihak pengakuisisi mengukur kembali seluruh kepentingan yang dimiliki sebelumnya dalam operasi bersama tersebut.

*Apakah Anda setuju dengan penambahan paragraf 42A dalam DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018)? Jika tidak, apa alasan Anda?*

### 2. **Tanggal Efektif (Paragraf 64O)**

Tanggal efektif penerapan Paragraf 42A DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018): *Kombinasi Bisnis* tersebut atas kombinasi bisnis dengan tanggal akuisisi pada atau setelah awal periode pelaporan tahunan pertama yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2019. Penerapan dini diperkenankan. Jika suatu entitas menerapkan amendemen tersebut lebih awal, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.

*Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018) paragraf 64O? Jika tidak, apa alasan Anda?*

### 3. Tanggapan Lain

*Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan  
DE PSAK 22 (Penyesuaian 2018)?*

Draf Eksposur

## IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara Draf Eksposur (DE) PSAK 22 (Penyesuaian 2018): *Kombinasi Bisnis* dan PSAK 22: *Kombinasi Bisnis* yang berlaku efektif 1 Januari 2018 adalah sebagai berikut:

Perihal	PSAK 22 berlaku efektif 1 Januari 2018	PSAK 22 (Penyesuaian 2018)
Penambahan Paragraf yang mengatur kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap jika pihak pengakuisisi adalah salah satu pihak dalam pengaturan bersama.	Tidak diatur.	42A Ketika salah satu pihak dalam suatu pengaturan bersama (sebagaimana didefinisikan dalam PSAK 66: <i>Pengaturan Bersama</i> ) memperoleh pengendalian atas bisnis yang merupakan suatu operasi bersama (sebagaimana didefinisikan dalam PSAK 66), dan memiliki hak atas aset dan kewajiban atas liabilitas terkait dengan operasi bersama tersebut sesaat sebelum tanggal akuisisi, transaksi tersebut adalah kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap. Pihak pengakuisisi menerapkan persyaratan untuk kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap, termasuk pengukuran kembali kepentingan yang dimiliki sebelumnya dalam operasi bersama dengan cara yang dideskripsikan dalam paragraf 42. Dengan demikian, pihak pengakuisisi mengukur kembali seluruh kepentingan yang dimiliki sebelumnya dalam operasi bersama tersebut.

Draf Eksposur

## PERBEDAAN DENGAN IFRSs

Draf eksposur PSAK 22 (Penyesuaian 2018): *Kombinasi Bisnis* mengadopsi seluruh pengaturan dalam *Annual Improvement to IFRSs 2015-2017 Cycle* tentang Amendemen terhadap IFRS 3 *Business Combinations* yang berlaku efektif 1 Januari 2019.

Draf Eksposur

Draf Eksposur

**PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 22****(PENYESUAIAN 2018): KOMBINASI BISNIS**

*Draf Eksposur (DE) Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 22 (Penyesuaian 2018): Kombinasi Bisnis disajikan dalam format yang disesuaikan dengan format yang digunakan dalam IFRS Standards. Kalimat yang digarisbawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapuskan.*

*Untuk paragraf-paragraf yang tidak diamendemen dapat mengacu pada PSAK 22: Kombinasi Bisnis yang berlaku efektif 1 Januari 2018.*

...

**Kombinasi Bisnis yang Dilakukan Secara Bertahap**

...

42A Ketika salah satu pihak dalam suatu pengaturan bersama (sebagaimana didefinisikan dalam PSAK 66: *Pengaturan Bersama*) memperoleh pengendalian atas bisnis yang merupakan suatu operasi bersama (sebagaimana didefinisikan dalam PSAK 66), dan memiliki hak atas aset dan kewajiban atas liabilitas terkait dengan operasi bersama tersebut sesaat sebelum tanggal akuisisi, transaksi tersebut adalah kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap. Pihak pengakuisisi menerapkan persyaratan untuk kombinasi bisnis yang dilakukan secara bertahap, termasuk pengukuran kembali kepentingan yang dimiliki sebelumnya dalam operasi bersama dengan cara yang dideskripsikan dalam paragraf 42. Dengan demikian, pihak pengakuisisi mengukur kembali seluruh kepentingan yang dimiliki sebelumnya dalam operasi bersama tersebut.

...

**Tanggal Efektif**

...

64O *Penyesuaian 2018*, menambahkan paragraf 42A. Entitas menerapkan amendemen tersebut atas kombinasi bisnis dengan tanggal akuisisi pada atau setelah awal periode pelaporan tahunan pertama yang dimulai pada atau setelah tanggal 1 Januari 2019. Penerapan dini diperkenankan. Jika suatu entitas menerapkan amendemen tersebut lebih awal, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.

Draf Eksposur