

DRAF EKSPOSUR

PSAK 26 (PENYESUAIAN 2018) BIAYA PINJAMAN

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 26 (Penyesuaian 2018): *Biaya Pinjaman* 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 26 (Penyesuaian 2018) tentang Biaya Pinjaman merupakan adopsi dari *Annual Improvement to IFRSs 2015-2017 Cycle* tentang Amendemen terhadap IAS 23 *Borrowing Costs* yang berlaku efektif 1 Januari 2019.

Tanggapan akan sangat bermanfaat jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018) tentang Biaya Pinjaman ini disebarluaskan dalam situs IAI: 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 Draf Eksposur (DE) PSAK 26 (Penyesuaian 2018): *Biaya Pinjaman* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018) tersebut.

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

1. Biaya pinjaman yang dapat dikapitalisasi (Paragraf 14)

DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018): *Biaya Pinjaman* mengklarifikasi pengecualian biaya pinjaman dalam perhitungan tarif kapitalisasi dengan menambahkan penjelasan bahwa tarif kapitalisasi biaya pinjaman adalah rata-rata tertimbang biaya pinjaman atas semua saldo pinjaman selama periode namun entitas mengecualikan dari perhitungan tersebut biaya pinjaman atas pinjaman yang didapatkan secara spesifik untuk memperoleh aset kualifikasian sampai secara substansial seluruh aktivitas yang diperlukan untuk mempersiapkan aset agar dapat digunakan sesuai dengan intensinya atau dijual telah selesai.

Apakah Anda setuju dengan klarifikasi dan penjelasan pengecualian biaya pinjaman dalam perhitungan tarif kapitalisasi sebagaimana diusulkan dalam DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018) dengan adanya perubahan pada paragraf 14? Jika tidak, apa alasan Anda?

2. Ketentuan Transisi dan Tanggal Efektif (Paragraf 28A dan 29D)

Ketentuan transisi atas amendemen paragraf 14 DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018): *Biaya Pinjaman* diterapkan untuk biaya pinjaman yang terjadi pada atau setelah awal periode pelaporan tahunan saat entitas pertama kali menerapkan amendemen tersebut.

Tanggal efektif atas amendemen paragraf 14 dan ketentuan transisi DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018): *Biaya Pinjaman* diterapkan untuk periode pelaporan tahunan 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 ketentuan transisi dan tanggal efektif DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018) paragraf 28A dan 29D? Jika tidak, apa alasan Anda?

3. Tanggapan Lain

Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan DE PSAK 26 (Penyesuaian 2018)?

Draf Eksposur

IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara Draf Eksposur (DE) PSAK 26 (Penyesuaian 2018): *Biaya Pinjaman* dan PSAK 26: *Biaya Pinjaman* yang berlaku efektif 1 Januari 2018 adalah sebagai berikut:

Perihal	PSAK 26 berlaku efektif 1 Januari 2018	PSAK 26 (Penyesuaian 2018)
Mengklarifikasi Paragraf 14; dengan menambah penjelasan tentang pengecualian biaya pinjaman dalam perhitungan tarif kapitalisasi.	... Tarif kapitalisasi adalah rata-rata tertimbang biaya pinjaman atas semua saldo pinjaman selama periode, diluar pinjaman spesifik untuk memperoleh aset kualifikasian. Tarif kapitalisasi adalah rata-rata tertimbang biaya pinjaman atas <u>semua saldo pinjaman selama periode</u> . <u>Namun, entitas mengecualikan dari perhitungan tersebut biaya pinjaman atas pinjaman yang didapatkan secara spesifik untuk memperoleh aset kualifikasian sampai secara substansial seluruh aktivitas yang diperlukan untuk mempersiapkan aset agar dapat digunakan sesuai dengan intensinya atau dijual telah selesai.</u> ...

Draf Eksposur

PERBEDAAN DENGAN IFRSs

Draf eksposur PSAK 26 (Penyesuaian 2018): *Biaya Pinjaman* mengadopsi seluruh pengaturan dalam *Annual Improvement to IFRSs 2015-2017 Cycle* tentang Amendemen terhadap IAS 23 *Borrowing Costs* yang berlaku efektif 1 Januari 2019.

Draf Eksposur

Draf Eksposur

PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 26

(PENYESUAIAN 2018): BIAYA PINJAMAN

Draf Eksposur (DE) Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 26 (Penyesuaian 2018): Biaya Pinjaman 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 26: Biaya Pinjaman yang berlaku efektif 1 Januari 2018.

...

Biaya Pinjaman yang Dapat Dikapitalisasi

...

14 Jika entitas meminjam dana secara umum dan menggunakannya untuk memperoleh suatu aset kualifikasian, maka entitas menentukan jumlah biaya pinjaman yang dapat dikapitalisasi dengan menerapkan suatu tarif kapitalisasi terhadap pengeluaran atas aset tersebut. Tarif kapitalisasi adalah rata-rata tertimbang biaya pinjaman atas semua saldo pinjaman selama periode, diluar pinjaman. Namun, entitas mengecualikan dari perhitungan tersebut biaya pinjaman atas pinjaman yang didapatkan secara spesifik untuk memperoleh aset kualifikasian sampai secara substansial seluruh aktivitas yang diperlukan untuk mempersiapkan aset agar dapat digunakan sesuai dengan intensinya atau dijual telah selesai. Jumlah biaya pinjaman yang dikapitalisasi entitas selama suatu periode tidak melebihi jumlah biaya pinjaman yang terjadi pada periode tersebut.

...

KETENTUAN TRANSISI

...

28A Penyesuaian 2018, mengubah paragraf 14. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk biaya pinjaman yang terjadi pada atau setelah awal periode pelaporan tahunan saat entitas pertama kali menerapkan amendemen tersebut.

...

TANGGAL EFEKTIF

...

29D Penyesuaian 2018, mengubah paragraf 14 dan menambahkan paragraf 28A. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan 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