

DENGAR PENDAPAT PUBLIK DRAF EKSPOSUR AMENDEMEN PSAK 22: *KOMBINASI BISNIS* TENTANG DEFINISI BISNIS

DEWAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN IKATAN AKUNTAN INDONESIA

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

Overviu Amendemen

Draf Eksposur (DE) Amendemen PSAK 22: *Kombinasi Bisnis* tentang *Definisi Bisnis* telah **disahkan oleh DSAK IAI pada 12 Februari 2019** merupakan adopsi dari Amendemen IFRS 3 *Business Combinations: Definition of Business*. DE Amendemen ini mengklarifikasi definisi bisnis dengan tujuan untuk membantu entitas dalam menentukan apakah suatu transaksi seharusnya dicatat sebagai kombinasi bisnis atau akuisisi aset.

Secara umum Draf Eksposur ini:

- mengamendemen **definisi bisnis**;
- menambahkan **pengujian konsentrasi opsional** yang mengizinkan penilaian yang disederhanakan apakah rangkaian aktivitas dan aset yang diakuisisi bukan merupakan suatu bisnis;
- mengklarifikasi **unsur bisnis** bahwa untuk dipertimbangkan sebagai suatu bisnis, suatu rangkaian terintegrasi dari aktivitas dan aset yang diakuisi mencakup, **minimum, input dan proses substantif** yang bersama-sama berkontribusi secara signifikan terhadap kemampuan untuk menghasilkan *output*;
- menambahkan **pedoman dan contoh ilustratif** untuk membantu entitas menilai apakah **proses substantif telah diakuisisi**.

Definisi Bisnis (Lampiran A, Paragraf PP07)

- DE Amendemen PSAK 22: *Kombinasi Bisnis* tentang definisi bisnis Lampiran A dan paragraf PP07 mengamendemen definisi bisnis dan *output* **yang berfokus untuk menyediakan barang atau jasa kepada pelanggan, menghasilkan penghasilan investasi (seperti dividen atau bunga) atau menghasilkan penghasilan lain dari aktivitas normal.**

Bisnis adalah suatu rangkaian terintegrasi dari aktivitas dan aset yang mampu diarahkan dan dikelola dengan tujuan ~~memberikan~~ menyediakan barang atau jasa kepada pelanggan, menghasilkan penghasilan investasi (seperti dividen atau bunga) atau menghasilkan penghasilan lain dari aktivitas normal. ~~hasil dalam bentuk dividen, biaya yang lebih rendah, atau manfaat ekonomik lain secara langsung kepada investor atau pemilik, anggota, atau pelaku lainnya.~~

Apakah Anda setuju dengan definisi bisnis dalam DE Amendemen PSAK 22? Jika tidak, apa alasan Anda?

Overviu –

Penilaian Apakah Akuisisi Merupakan Suatu ‘Bisnis’?

Penilaian 1

Mengidentifikasi konsentrasi nilai wajar

Apakah secara substansial **seluruh nilai wajar** aset bruto yang diakuisisi **terkonsentrasi dalam** aset teridentifikasi tunggal atau kelompok aset teridentifikasi serupa?



Bukan
Bisnis



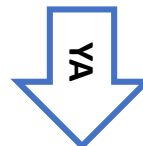
Penilaian 2

Mengidentifikasi apakah proses yang diakuisisi adalah substantif

Apakah rangkaian terintegrasi dari aktivitas dan aset **mencakup, minimum, input dan proses substantif** yang bersama-sama berkontribusi secara signifikan terhadap kemampuan untuk menghasilkan *output*?



Bukan
Bisnis



Bisnis

Pengujian Opsional Untuk Mengidentifikasi Konsentrasi Nilai Wajar (Paragraf PP07A- PP07C)

- DE Amendemen PSAK 22: *Kombinasi Bisnis* tentang definisi bisnis **menambahkan pengaturan dalam paragraf PP07A-PP07C tentang pengujian opsional untuk mengidentifikasi konsentrasi nilai wajar.**

Pengujian Konsentrasi

Mengidentifikasi konsentrasi nilai wajar

Apakah secara substansial seluruh nilai wajar aset bruto yang diakuisisi terkonsentrasi dalam aset teridentifikasi tunggal atau kelompok aset teridentifikasi serupa?

YA

Bukan
Bisnis

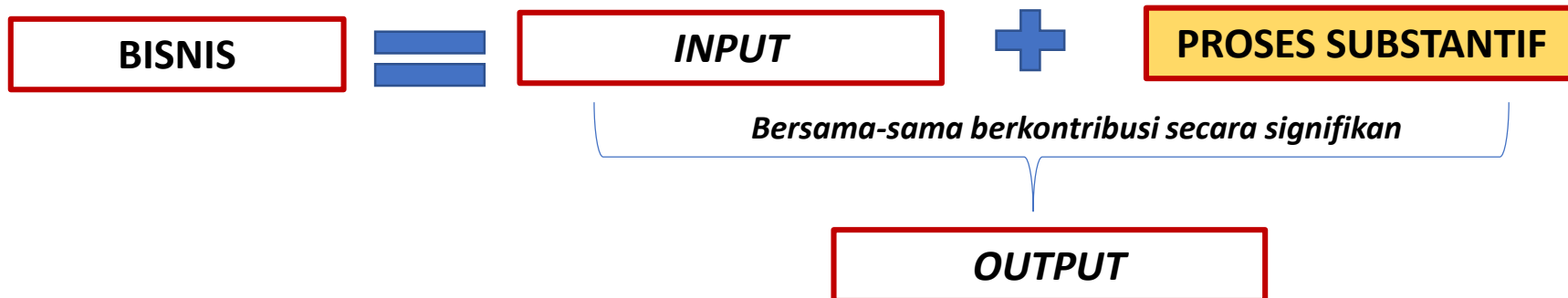
TDK

Jika pengujian konsentrasi **tidak terpenuhi, atau jika entitas memilih untuk tidak menerapkan pengujian tersebut**, entitas kemudian melaksanakan penilaian yang diatur dalam paragraf PP08-PP12D.

Apakah Anda setuju dengan pengaturan dalam DE Amendemen PSAK 22 tentang pengujian opsional untuk mengidentifikasi konsentrasi nilai wajar dalam menentukan rangkaian aktivitas dan aset yang diakuisisi merupakan suatu bisnis atau bukan? Jika tidak, apa alasan Anda?

Unsur Bisnis (Paragraf PP08-PP11)

- DE Amendemen PSAK 22: *Kombinasi Bisnis* tentang definisi bisnis **mengamendemen paragraf PP08, PP09, PP11, menambahkan paragraf PP08A serta menghapus paragraf PP10.**



Paragraf 08. Untuk dipertimbangkan sebagai suatu bisnis, suatu rangkaian terintegrasi dari aktivitas dan aset mencakup, **minimum, input dan proses substantif yang bersama-sama berkontribusi secara signifikan terhadap kemampuan untuk menghasilkan output.**

Paragraf PP08A menegaskan bahwa jika suatu rangkaian aktivitas dan aset yang diakuisisi **memiliki output**, keberlanjutan pendapatan **tidak dengan sendirinya mengindikasikan bahwa suatu input dan proses substantif keduanya telah diakuisisi.**

Apakah Anda setuju dengan pengaturan unsur bisnis dalam DE Amendemen PSAK 22? Jika tidak, apa alasan Anda?

Menilai Apakah Proses yang Diakuisisi Adalah Substantif (Paragraf PP12-PP12D)

- DE Amendemen PSAK 22 **mengamendemen paragraf PP12 serta menambahkan paragraf PP12A-PP12D** yang menjelaskan bagaimana entitas menilai apakah proses yang diakuisisi adalah substantif jika rangkaian aktivitas dan aset yang diakuisisi: (a) tidak memiliki output – Par.PP12B; (b) memiliki output – Par.PP12C.



Menilai Apakah Proses yang Diakuisisi Adalah Substantif (Paragraf PP12-PP12D)

Apakah Anda setuju dengan pengaturan dalam DE Amendemen PSAK 22 untuk menilai apakah proses yang diakuisisi adalah substantif jika rangkaian aktivitas dan aset yang diakuisisi tidak memiliki output atau memiliki output ? Jika tidak, apa alasan Anda?

Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi (Paragraf 64P)

- Entitas menerapkan amendemen ini untuk kombinasi bisnis yang tanggal akuisisinya pada atau setelah awal periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah tanggal **1 Januari 2021** dan untuk akuisisi aset yang terjadi pada atau setelah awal periode tersebut. **Penerapan dini diperkenankan**. Jika entitas menerapkan amendemen ini untuk periode yang lebih awal, fakta tersebut diungkapkan.

*Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif dan ketentuan transisi yang diusulkan dalam DE Amendemen PSAK 22?
Jika tidak, apa alasan Anda?*

Tanggapan Lain

*Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif dan ketentuan transisi yang diusulkan dalam DE Amendemen PSAK 22?
Jika tidak, apa alasan Anda?*

Informasi Lebih Lanjut

- Materi dan tanggapan secara *online* dapat diakses pada link berikut:

<http://www.iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/eksposure-draft>

- Tanggapan tertulis dapat 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

- Tanggapan atas Draf Eksposur Amendemen PSAK 22 paling lambat diterima pada tanggal **28 Juni 2019**.

TERIMA KASIH



**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