

# DRAF EKSPOSUR

## AMENDEMENT PSAK 16 ASET TETAP Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensikan

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

Tanggapan atas Draf Eksposur ini diharapkan dapat diterima  
paling lambat tanggal 29 Januari 2021



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



Draf Eksposur

Draf Eksposur [Draf] ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran dan masukan untuk menyempurnakan [draf] dimungkinkan sebelum diterbitkannya Standar Akuntansi Keuangan.

Tanggapan tertulis atas [draf] paling lambat diterima pada **29 Januari 2021**.

Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan**

**Ikatan Akuntan Indonesia**

Grha Akuntan, Jalan Sindanglaya No. 1, Menteng, Jakarta 10310

Telp: (021) 3190-4232 Fax: (021) 390-0016

E-mail: dsak@iaiglobal.or.id, iai-info@iaiglobal.or.id.

Hak Cipta © 2020 Ikatan Akuntan Indonesia

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

Draf Eksposur

## PENGANTAR AMENDEMENT

Draf Eksposur [Draf] Amendemen PSAK 16: *Aset Tetap* tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensifikan telah disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 2 Oktober 2020.

[Draf] Amendemen PSAK 16 merupakan adopsi dari Amendemen IAS 16 *Property, Plant and Equipment – Proceeds before Intended Use* yang berlaku efektif 1 Januari 2022.

**Jakarta, 2 Oktober 2020**  
**Dewan Standar Akuntansi Keuangan**

Djohan Pinnarwan	Ketua
Indra Wijaya	Wakil Ketua
Singgih Wijayana	Anggota
Ersa Tri Wahyuni	Anggota
Elvia R. Shauki	Anggota
Supriyono	Anggota
Devi S. Kalanjati	Anggota
Hendradi Setiawan	Anggota
Alexander Adrianto Tjahyadi	Anggota
Dede Rusli	Anggota
Endro Wahyono	Anggota
Irwan Lawardy Lau	Anggota

Draf Eksposur

## PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan Draf Eksposur [Draf] Amendemen PSAK 16: *Aset Tetap* tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensikan bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam [Draf] Amendemen PSAK 16 tersebut.

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

### 1. Larangan Mengurangkan Hasil Neto Penjualan Setiap *Item* yang Dihasilkan dari Biaya Pengujian (Paragraf 17(e))

[Draf] Amendemen PSAK 16 mengklarifikasi paragraf 17(e) yang melarang pengurangan hasil neto penjualan setiap *item* yang dihasilkan, saat membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diperlukan supaya aset siap digunakan sesuai dengan intensi manajemen, dari biaya pengujian (seperti sampel yang dihasilkan ketika menguji apakah aset tersebut berfungsi dengan baik).

[Draf] ini juga mengklarifikasi arti dari ‘pengujian’ dalam paragraf 17(e), yang menegaskan bahwa ketika menguji apakah suatu aset berfungsi dengan baik, suatu entitas menilai kinerja teknis dan kinerja fisik dari aset tersebut.

*Apakah Anda setuju dengan klarifikasi dalam [Draf] Amendemen PSAK 16 paragraf 17(e) tersebut? Jika tidak, apa alasan Anda?*

### 2. Pengakuan Hasil Penjualan dan Biaya Perolehan *Item* paragraf 17(e) dalam Laba Rugi serta Persyaratan Pengukuran Biaya Perolehan Tersebut (Paragraf 20A)

[Draf] Amendemen PSAK 16 menambahkan paragraf 20A yang mengatur bahwa entitas mengakui hasil penjualan dan biaya perolehan atas *item* yang dihasilkan saat membawa aset tetap ke lokasi dan kondisi yang diperlukan supaya aset siap digunakan sesuai dengan intensi manajemen dalam Laba Rugi.

Selanjutnya entitas mengukur biaya perolehan atas *item* tersebut dengan menerapkan persyaratan pengukuran dalam PSAK 14: *Persediaan*.

***Apakah Anda setuju dengan pengaturan dalam [Draf] Amendemen PSAK 16 paragraf 20A? Jika tidak, apa alasan Anda?***

**3. Penambahan Persyaratan Pengungkapan atas Hasil dan Biaya Perolehan yang Bukan Merupakan *Output* dari Aktivitas Normal Entitas (Paragraf 74A)**

[Draf] Amendemen PSAK 16 menambahkan paragraf 74A(b) yang mengatur persyaratan pengungkapan atas hasil dan biaya perolehan yang bukan merupakan *output* dari aktivitas normal entitas dan pengungkapan pada pos mana dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain yang mencakup hasil dan biaya perolehan tersebut.

Paragraf 74(d) dihapus dan dipindahkan menjadi paragraf 74A(a).

***Apakah Anda setuju dengan pengaturan dalam [Draf] Amendemen PSAK 16 paragraf 74A? Jika tidak, apa alasan Anda?***

**4. Ketentuan Transisi (Paragraf 80D)**

Entitas menerapkan [Draf] Amendemen PSAK 16 tersebut secara retrospektif, tetapi hanya untuk aset tetap yang dibawa ke lokasi dan kondisi yang diperlukan supaya aset siap digunakan sesuai dengan intensi manajemen pada atau setelah awal dari periode sajian paling awal dalam laporan keuangan di mana entitas pertama kali menerapkan amendemen tersebut.

Entitas mengakui dampak kumulatif dari penerapan awal amendemen tersebut sebagai penyesuaian atas saldo laba awal (atau komponen lain dari ekuitas, yang sesuai) pada awal dari periode sajian paling awal.

***Apakah Anda setuju dengan ketentuan transisi dalam [Draf] Amendemen PSAK 16 paragraf 80D? Jika tidak, apa alasan Anda?***



**5. Tanggal Efektif (Paragraf 81N)**

Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023. Penerapan dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode yang lebih awal, maka fakta tersebut diungkapkan.

*Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif dalam [Draf] Amendemen PSAK 16 paragraf 81N? Jika tidak, apa alasan Anda?*

**6. Tanggapan Lain**

*Apakah Anda memiliki tanggapan atas isu lain yang terkait dengan [Draf] Amendemen PSAK 16?*

Draf Eksposur

## IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara Draf Eksposur [Draf] Amendemen PSAK 16: *Aset Tetap* tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensifikan dengan PSAK 16: *Aset Tetap* yang berlaku efektif 1 Januari 2020 adalah sebagai berikut:

Perihal	PSAK 16	[Draf] Amendemen PSAK 16
<b>Elemen Biaya Perolehan (Paragraf 17)</b>	PSAK 16 efektif per 1 Januari 2020 mengatur biaya yang dapat diatribusikan secara langsung mencakup: (e) Biaya pengujian <ul style="list-style-type: none"> <li>• Biaya pengujian tersebut setelah dikurangi hasil neto penjualan produk yang dihasilkan sehubungan dengan pengujian tersebut.</li> </ul>	[Draf] Amendemen PSAK 16 mengklarifikasi biaya yang dapat diatribusikan secara langsung mencakup: (e) Biaya pengujian. <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Melarang pengurangan hasil neto</b> penjualan setiap produk yang dihasilkan (sehubungan dengan pengujian tersebut) dari biaya pengujian.</li> <li>• <b>Mengklarifikasi arti pengujian</b> (yaitu, ketika menguji apakah suatu aset berfungsi dengan baik, suatu entitas menilai kinerja teknis dan kinerja fisik aset tersebut).</li> </ul>
<b>Elemen Biaya Perolehan (Paragraf 20A)</b>	Tidak Diatur.	[Draf] Amendemen PSAK 16 menambahkan paragraf 20A yang mengatur bahwa: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Entitas mengakui hasil penjualan dan biaya perolehan atas <i>item</i> yang dihasilkan saat membawa aset tetap ke lokasi dan kondisi yang diperlukan supaya aset siap digunakan sesuai dengan intensi manajemen <b>dalam Laba Rugi</b>.</li> <li>• Entitas mengukur biaya perolehan atas <i>item</i> tersebut dengan menerapkan persyaratan <b>pengukuran dalam PSAK 14: Persediaan</b>.</li> </ul>

Perihal	PSAK 16	[Draf] Amendemen PSAK 16
<p><b>Pengungkapan (Paragraf 74A)</b></p>	<p>Tidak mengatur pengungkapan sebagaimana yang diatur dalam [Draf] Amendemen PSAK 16 paragraf 74A(b).</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• [Draf] Amendemen PSAK 16 menghapus paragraf 74(d) dan memindahkan paragraf tersebut menjadi paragraf 74A(a).</li> <li>• [Draf] Amendemen PSAK 16 menambahkan paragraf 74A(b) yang mengatur <b>persyaratan pengungkapan atas hasil dan biaya perolehan yang bukan merupakan <i>output</i> dari aktivitas normal entitas</b>, serta pengungkapan pada pos mana dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain yang mencakup hasil dan biaya perolehan tersebut.</li> </ul>

## PERBEDAAN DENGAN IFRSs

[Draf] Amendemen PSAK 16: *Aset Tetap* tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensikan mengadopsi seluruh pengaturan dalam *Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment: Proceeds before Intended Use* (Amendemen IAS 16 yang berlaku efektif 1 Januari 2022), kecuali IAS 16 paragraf 81N tentang tanggal efektif.

Draf Eksposur

Draf Eksposur

## DRAF EKSPOSUR [DRAF]

### PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 16

#### ASET TETAP

*Draf Eksposur [Draf] Amendemen Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 16: Aset Tetap tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensifkan mengamendemen paragraf 17 dan 74 serta menambahkan paragraf 20A, 74A, 80D dan 81N. Persyaratan sebelumnya dalam paragraf 74(d) dipindahkan ke paragraf 74A(a). Kalimat yang digaris bawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapuskan.*

*Untuk paragraf-paragraf yang tidak diamendemen dapat mengacu pada PSAK 16: Aset Tetap yang berlaku efektif per 1 Januari 2020.*

#### PENGUKURAN SAAT PENGAKUAN

...

##### Elemen Biaya Perolehan

16. Biaya perolehan aset tetap meliputi:

...

- (b) setiap biaya yang dapat diatribusikan secara langsung untuk membawa aset ke lokasi dan kondisi yang diinginkan diperlukan supaya aset tersebut siap digunakan sesuai dengan intensi manajemen.

...

17. Contoh biaya yang dapat diatribusikan secara langsung adalah:

...

- (e) biaya pengujian aset apakah aset berfungsi dengan baik (yaitu menilai apakah kinerja teknis dan kinerja fisik aset sedemikian rupa sehingga dapat digunakan dalam produksi atau penyediaan barang atau jasa, untuk disewakan kepada pihak lain, atau untuk tujuan administratif); setelah dikurangi hasil neto penjualan setiap produk yang dihasilkan sehubungan dengan pengujian tersebut (seperti contoh sampel yang dihasilkan dari peralatan yang sedang diuji); dan

...

...

20A. Beberapa item mungkin dihasilkan saat membawa aset tetap ke lokasi dan kondisi yang diperlukan supaya aset siap digunakan sesuai dengan intensi manajemen (seperti sampel yang dihasilkan ketika menguji apakah aset tersebut berfungsi dengan baik). Entitas mengakui hasil penjualan item tersebut, dan biaya perolehan item tersebut, dalam laba rugi sesuai dengan Pernyataan yang berlaku. Entitas mengukur biaya perolehan atas item tersebut dengan menerapkan persyaratan pengukuran dalam PSAK 14: *Persediaan*.

...

## PENGUNGKAPAN

...

74. Laporan keuangan juga mengungkapkan:

...

- (b) jumlah pengeluaran yang diakui dalam jumlah tercatat aset tetap yang sedang dalam konstruksi; dan
- (c) jumlah komitmen kontraktual untuk memperoleh aset tetap; dan
- (d) jumlah kompensasi dari pihak ketiga untuk aset tetap yang mengalami penurunan nilai, hilang, atau dihentikan yang termasuk dalam laba rugi, jika tidak diungkapkan secara terpisah dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain.

74A. Jika tidak disajikan secara terpisah dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan keuangan juga mengungkapkan:

- (a) jumlah kompensasi dari pihak ketiga untuk aset tetap yang mengalami penurunan nilai, hilang atau dihentikan yang dimasukkan dalam laba rugi; dan
- (b) jumlah hasil dan biaya perolehan yang dimasukkan dalam laba rugi sesuai dengan paragraf 20A yang terkait dengan item yang dihasilkan yang bukan merupakan output dari aktivitas normal entitas, dan pada pos mana dalam laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain yang mencakup hasil dan biaya perolehan tersebut.

## KETENTUAN TRANSISI

...

80D. Draf Eksposur Amendemen PSAK 16: *Aset Tetap* tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensifikan mengamendemen paragraf 17 dan 74 serta menambahkan paragraf 20A dan 74A. Entitas menerapkan amendemen tersebut secara retrospektif, tetapi hanya untuk aset tetap yang dibawa ke lokasi dan kondisi yang diperlukan supaya aset siap digunakan sesuai dengan intensi manajemen pada atau setelah awal dari periode sajian paling awal dalam laporan keuangan di mana entitas pertama kali menerapkan amendemen tersebut. Entitas mengakui dampak kumulatif dari penerapan awal amendemen tersebut sebagai penyesuaian atas saldo laba awal (atau komponen lain dari ekuitas, yang sesuai) pada awal dari periode sajian paling awal.

## TANGGAL EFEKTIF

...

81N. Draf Eksposur Amendemen PSAK 16: *Aset Tetap* tentang Hasil Sebelum Penggunaan yang Diintensifikan mengamendemen paragraf 17 dan 74 serta menambahkan paragraf 20A, 74A dan 80D. Entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode pelaporan tahunan yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2023. Penerapan dini diperkenankan. Jika entitas menerapkan amendemen tersebut untuk periode yang lebih awal, maka fakta tersebut diungkapkan.