



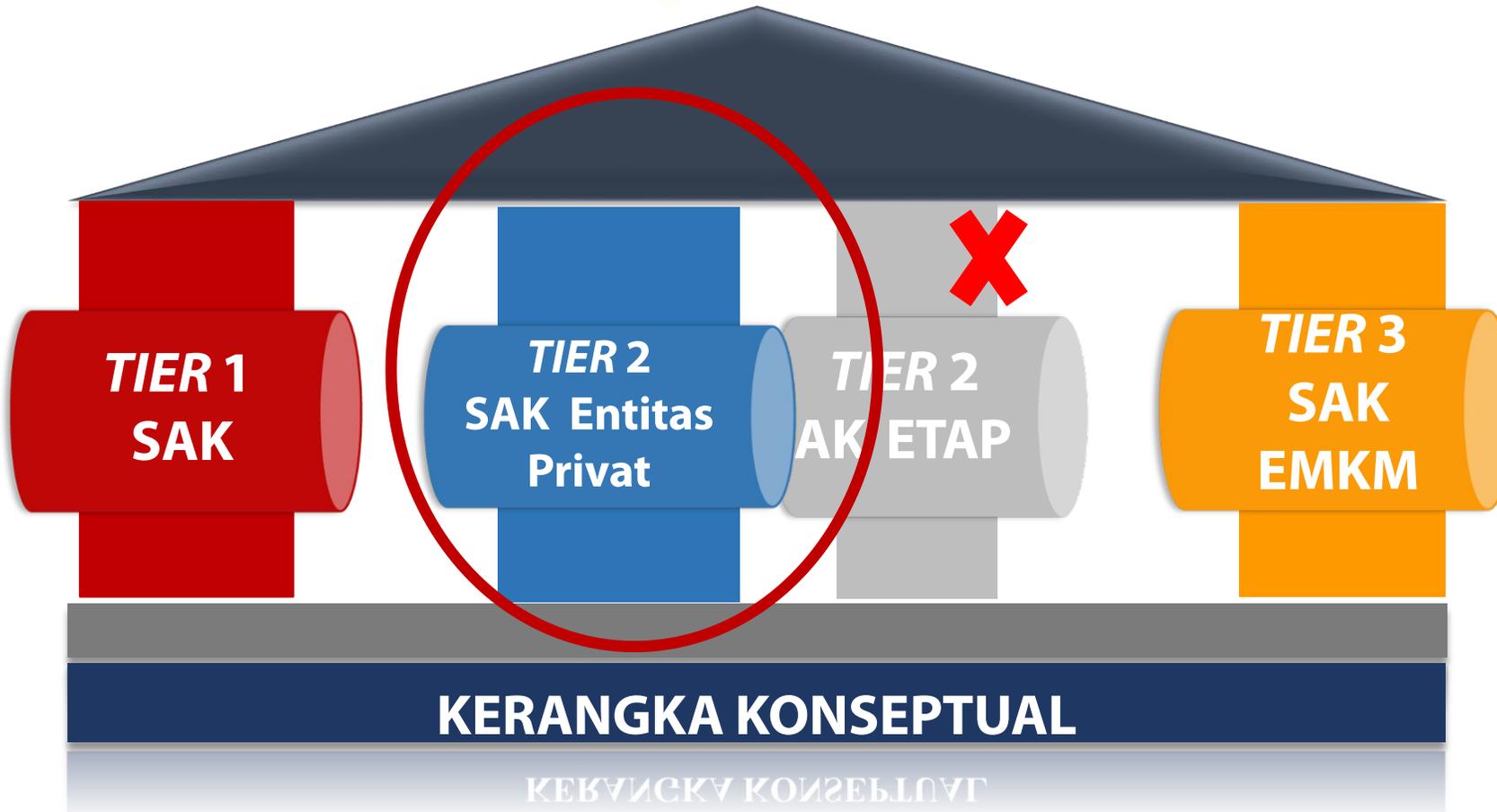
UMN

UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAKEP)

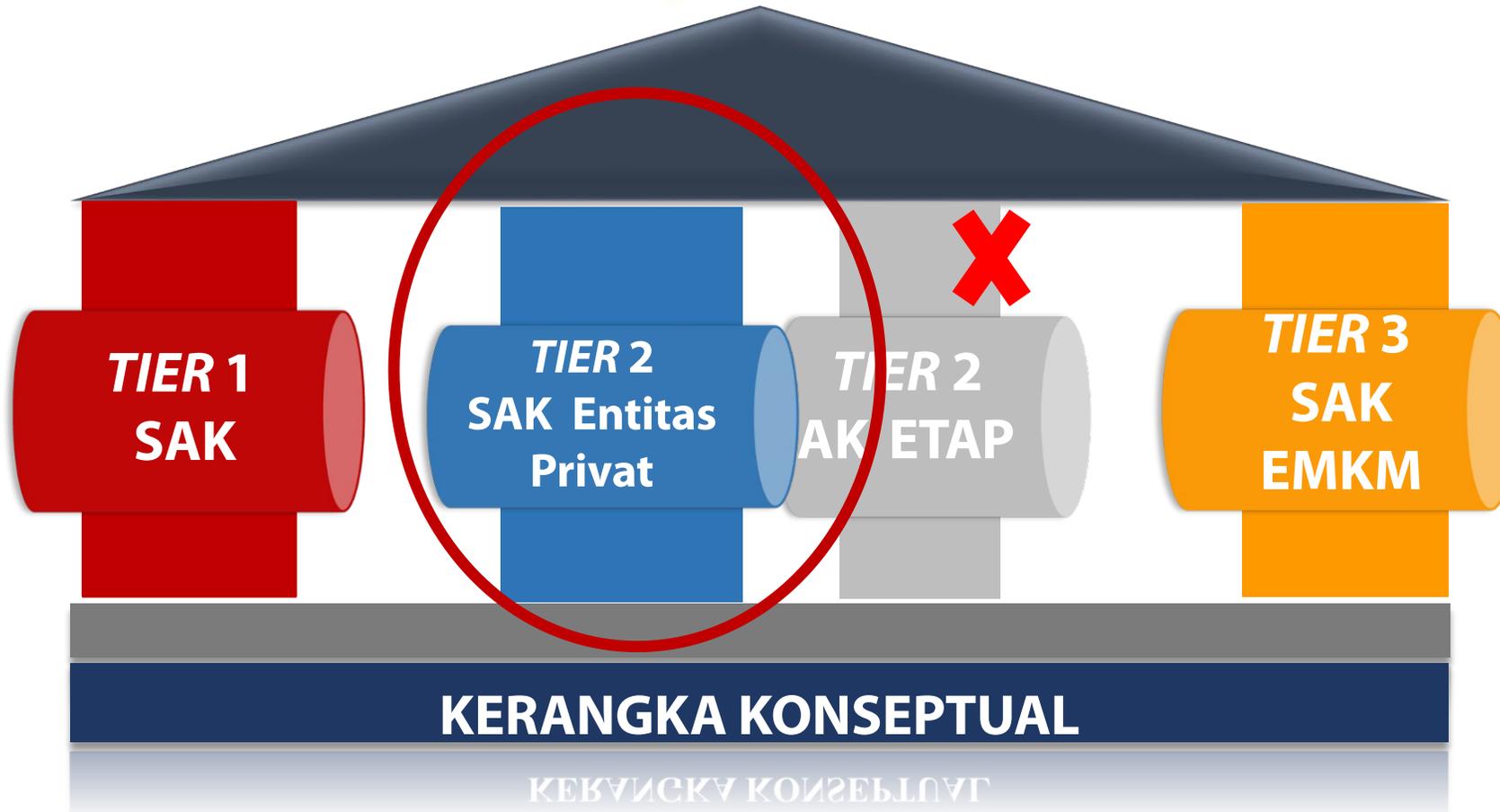
Stefanus Ariyanto., SE., M.Ak. CPSAK., Ak., CA.

PILAR STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (SAK)



PSAK Syariah
(Untuk entitas yang memiliki transaksi Syariah).

PILAR STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (SAK)



- SAK Entitas Privat
 - Menggantikan SAK ETAP.
 - Adopsi dari *IFRS for SMEs* (2015).
 - Lebih sederhana dari SAK, lebih komprehensif dari SAK ETAP.

JUDUL DAN BEBERAPA PENGATURAN DALAM (DRAF) SAK ENTITAS PRIVAT

1. Bab 1 *Entitas Privat* (ruang lingkup)
2. Bab 9 *Laporan Keuangan Konsolidasian Dan Laporan Keuangan Tersendiri*
3. Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar*
4. Bab 12 *Isu Terkait Instrumen Keuangan Lain*
5. Bab 14 *Investasi Pada Entitas Asosiasi*
6. Bab 15 *Investasi Pada Ventura Bersama*
7. Bab 19 *Kombinasi Bisnis Dan Goodwill*
8. Bab 24 *Hibah Pemerintah*
9. Bab 26 *Pembayaran Berbasis Saham*
10. Bab 27 *Penurunan Nilai Aset*
11. Bab 28 *Imbalan Kerja*
12. Bab 29 *Pajak Penghasilan*
13. Bab 30 *Penjabaran Valuta Asing*
14. Bab 31 *Hiperinflasi*
15. Bab 34 *Aktivitas Khusus*
16. Tanggal Efektif dan Bab 35 *Ketentuan Transisi*

JUDUL DAN RUANG LINGKUP SAK ENTITAS PRIVAT

BAB 1 ENTITAS PRIVAT

Judul

Entitas privat Vs
Entitas publik

~~“tanpa akuntabilita
publik”~~

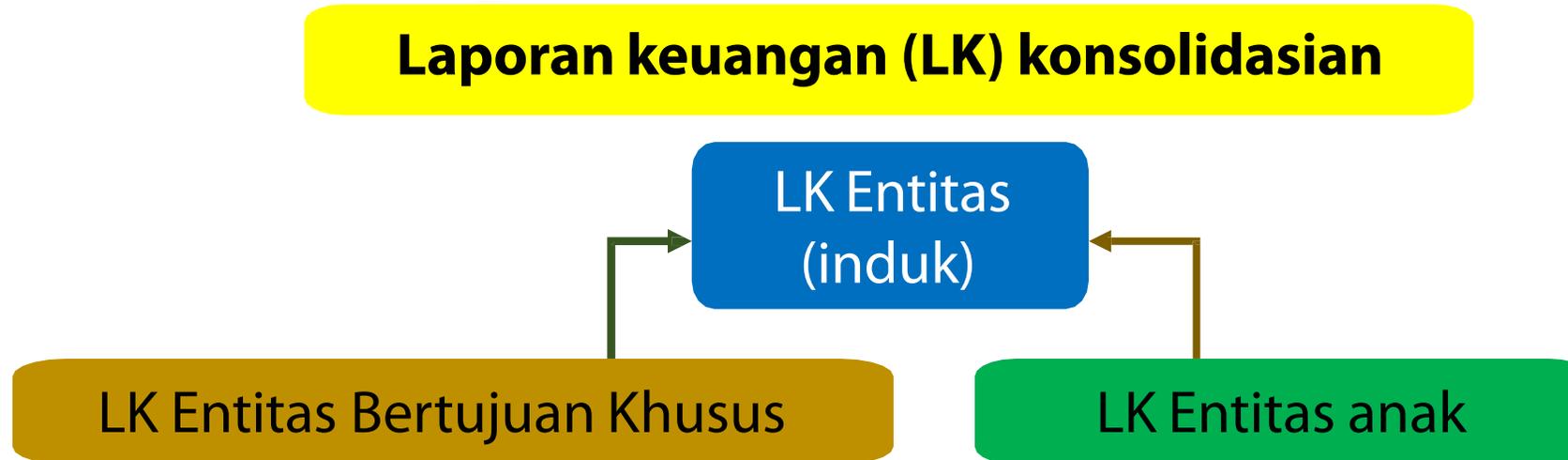


SAK Entitas Privat

- Tidak memiliki akuntabilitas publik; dan
- Menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum bagi pengguna eksternal.

- Entitas anak yang entitas induknya menggunakan SAK atau bagian dari konsolidasian yang menggunakan SAK dapat menggunakan (draf) SAK Entitas Privat.

BAB 9 LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN DAN LAPORAN KEUANGAN TERSENDIRI



- Dasar konsolidasi: pengendalian,
- Pengecualian konsolidasi: entitas anak diperoleh dengan intensi untuk dilepaskan dalam 1 tahun,
- Prosedur konsolidasi = PSAK 65.

BAB 9 LAPORAN KEUANGAN KONSOLIDASIAN DAN LAPORAN KEUANGAN TERSENDIRI

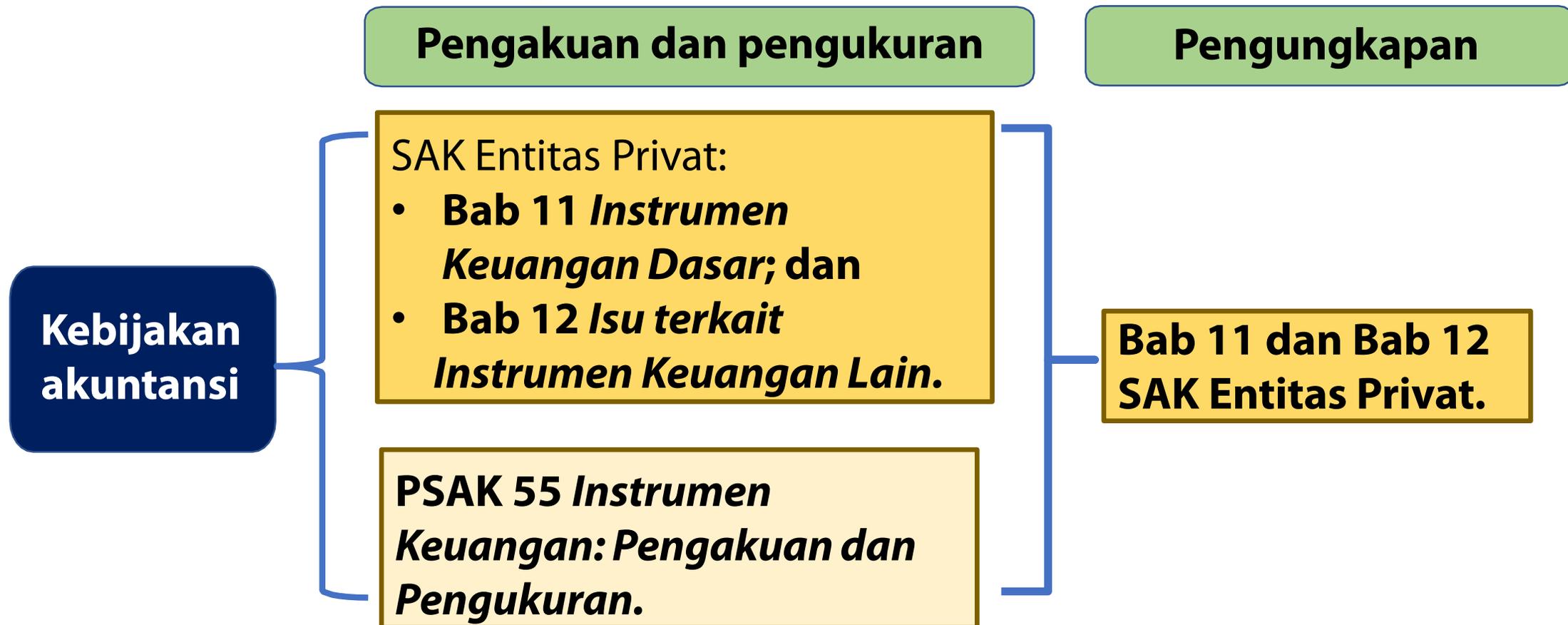
LK tersendiri

- Informasi tambahan LK konsolidasian.
- Investasi pada entitas anak, entitas asosiasi, atau pengendalian bersama entitas:
 - Biaya perolehan dikurangi penurunan nilai;
 - Nilai wajar – laba rugi; atau
 - Metode ekuitas.

LK kombinasi

LK lengkap dari 2 atau lebih entitas sepengendali.

INSTRUMEN KEUANGAN



INSTRUMEN KEUANGAN

Pengakuan dan pengukuran

Kebijakan akuntansi

SAK Entitas Privat:

- **Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar***; dan
- **Bab 12 *Isu terkait Instrumen Keuangan Lain***.

VS

PSAK 55 *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*.

Bab 11 dan 12 SAK Entitas Privat lebih sederhana dibanding PSAK 55.

INSTRUMEN KEUANGAN

Pengakuan dan pengukuran

Kebijakan akuntansi

SAK Entitas Privat:

- **Bab 11 Instrumen Keuangan Dasar; dan**
- **Bab 12 Isu terkait Instrumen Keuangan Lain.**

PSAK 55 Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran.

Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar*

- a. Kas.
- b. Instrumen utang dengan pengembalian tetap dan tidak mengandung persyaratan yang mengakibatkan pemberi pinjaman kehilangan pokok, bunga, pembayaran di muka atau persyaratan yang tergantung pada peristiwa masa depan.

INSTRUMEN KEUANGAN

Pengakuan dan pengukuran

SAK Entitas Privat:

- **Bab 11 Instrumen Keuangan Dasar;** dan
- **Bab 12 Isu terkait Instrumen Keuangan Lain.**

PSAK 55 Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran.

Kebijakan akuntansi

Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar*

- c. Komitmen untuk menerima pinjaman yang tidak dapat diselesaikan dengan kas, dan pada saat dilaksanakan memenuhi kriteria instrumen keuangan dasar.
- d. Investasi dalam saham preferen yang tidak dapat dikonversi dan dalam saham biasa atau saham preferen tanpa opsi jual.

INSTRUMEN KEUANGAN

Pengakuan dan pengukuran

Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar*

Kebijakan akuntansi

SAK Entitas Privat:

- **Bab 11 *Instrumen Keuangan Dasar***; dan
- **Bab 12 *Isu terkait Instrumen Keuangan Lain***.

PSAK 55 *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*.

Pengukuran pada **biaya perolehan diamortisasi**,

- Kecuali investasi ekuitas yang diperdagangkan secara publik atau yang nilai wajarnya dapat diukur dengan andal tanpa biaya atau usaha yang berlebihan.

INSTRUMEN KEUANGAN

Kebijakan akuntansi

Pengakuan dan pengukuran

SAK Entitas Privat:

- **Bab 11 Instrumen Keuangan Dasar;** dan
- **Bab 12 Isu terkait Instrumen Keuangan Lain.**

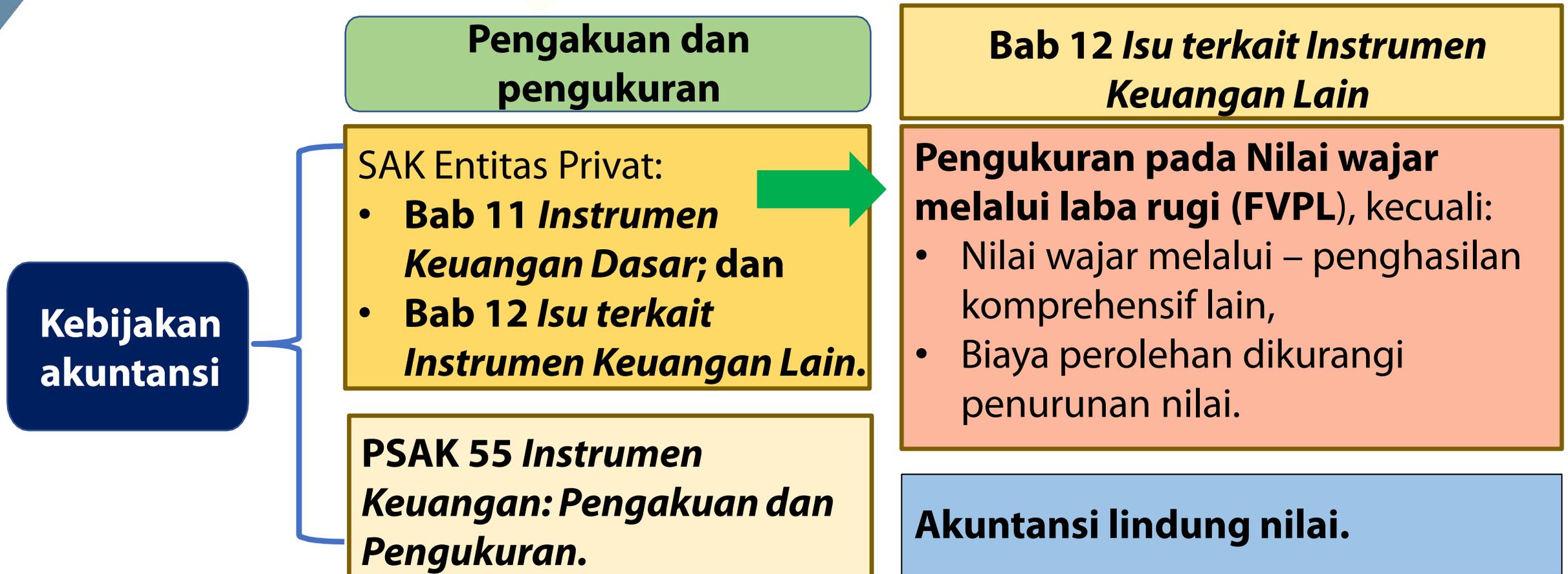
PSAK 55 Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran.

Bab 12 Isu terkait Instrumen Keuangan Lain

Instrumen keuangan yang tidak termasuk dalam instrumen keuangan dasar, antara lain:

- Investasi dalam saham biasa dan saham preferen yang dapat dikonversi dan memiliki opsi jual (*puttable*)
- Opsi, *forward*, *swap* dan derivatif lain.

INSTRUMEN KEUANGAN



BAB 14 INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI

Definisi

Entitas asosiasi = entitas di mana investor memiliki **pengaruh signifikan**.

Pengukuran

Model biaya
(kecuali terdapat kuotasi harga publikasian).

Metode ekuitas.

Model nilai wajar.

Persyaratan Penyajian dan Pengungkapan

~~SAK ETAP mengukur investasi pada entitas asosiasi dengan metode biaya.~~

BAB 15 INVESTASI PADA VENTURA BERSAMA

Definisi

Ventura bersama = pengaturan kontraktual di mana dua atau lebih pihak melakukan aktivitas ekonomik yang merupakan subyek pengendalian bersama.

Pengukuran

Pengendalian bersama aset

Pengendalian bersama operasi

Pengendalian bersama entitas

- Model biaya
- Metode ekuitas
- Model nilai wajar

Pengaturan

Transaksi antara venturer dan ventura bersama

pengukuran dan pengaturan



SAK ETAP

Jika investor tidak memiliki pengendalian bersama:

Apakah ada pengaruh signifikan?

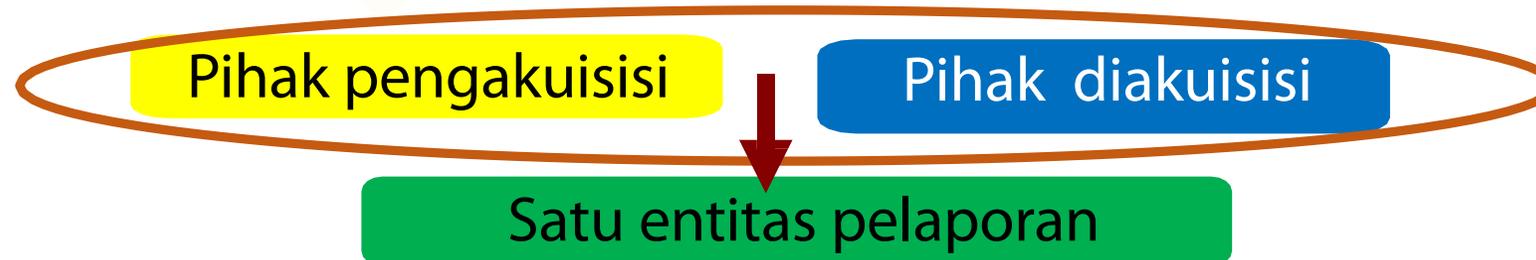
Ya

Tidak

Bab 14 *Investasi pada Entitas Asosiasi*

Bab 11/12 tentang instrumen keuangan

BAB 19 KOMBINASI BISNIS DAN GOODWILL



Akuntansi: Metode Pembelian sejak tanggal akuisisi

- **Langkah 1: Pengidentifikasian pihak pengakuisisi**
 - Memiliki pengendalian
- **Langkah 2: Pengukuran biaya kombinasi bisnis**

Nilai wajar aset, liabilitas dan instrumen ekuitas (pihak pengakuisisi).



Biaya yang dapat diatribusikan secara langsung.

Penyesuaian peristiwa masa depan

BAB 19 KOMBINASI BISNIS DAN GOODWILL

- **Langkah 3: Alokasi biaya kombinasi bisnis pada aset yang diakuisisi dan liabilitas serta provisi untuk liabilitas kontinjensi yang diambil alih.**
- Kriteria pengakuan,
 - Dicatat pada nilai wajar, kecuali:
 - Aset dan liabilitas pajak tangguhan,
 - Liabilitas (aset, jika ada) terkait imbalan kerja.
 - *Goodwill vs goodwill negative.*

- Bab ini tidak mengatur:
- Kombinasi bisnis entitas sepengendali,
 - Pembentukan ventura bersama,
 - Akuisisi aset yang bukan merupakan bisnis.



BAB 24 HIBAH PEMERINTAH

Definisi

Bantuan oleh pemerintah dalam bentuk **pengalihan sumber daya kepada entitas** sebagai **imbalan kepatuhan entitas di masa lalu atau masa depan** sesuai dengan **kondisi tertentu yang berkaitan dengan operasi entitas** tersebut.

- Nilainya dapat ditentukan secara andal,
- Transaksi dapat dibedakan dari transaksi perdagangan normal entitas

BAB 24 HIBAH PEMERINTAH

Pengungkapan

- Sifat dan jumlah hibah yang diakui dalam LK,
- Kondisi yang belum terpenuhi dan kontijensi lain yang melekat pada hibah yang belum diakui dalam penghasilan,
- Indikasi bentuk lain bantuan pemerintah di mana entitas mendapat manfaat secara langsung.

BAB 24 HIBAH PEMERINTAH

Pengakuan hibah pemerintah sebagai penghasilan:

Apakah kondisi kinerja masa depan ditentukan?

Ya

Pada saat kondisi kinerja terpenuhi

Tidak

jumlah

Hibah yang diterima sebelum kriteria pengakuan pendapatan terpenuhi dicatat sebagai **liabilitas**.

Pengukuran

Hibah diukur pada **nilai wajar aset** yang diterima atau dapat diterima.

BAB 26 PEMBAYARAN BERBASIS SAHAM

DISELESAIKAN DENGAN INSTRUMEN EKUITAS

➤ Pengakuan:

- Aset pada saat barang diperoleh atau jasa diterima, memenuhi syarat pengakuan *asset*,
- Kenaikan diakui di ekuitas,
- Mempertimbangkan kondisi *vesting*.

➤ Pengukuran:

- a. Nilai wajar barang atau jasa (jika dapat diestimasi dengan andal),
- b. Jika (a) tidak terpenuhi, maka dengan nilai wajar instrumen ekuitas.
 - Hierarki tiga-level pengukuran.

BAB 26 PEMBAYARAN BERBASIS SAHAM

DISELESAIKAN DENGAN KAS

➤ Pengakuan:

- Aset pada saat barang diperoleh atau jasa diterima, memenuhi syarat pengakuan *asset*,
- Kenaikan diakui di liabilitas,
- Mempertimbangkan kondisi *vesting*.

➤ Pengukuran:

- Nilai wajar liabilitas.

BAB 26 PEMBAYARAN BERBASIS SAHAM

DISELESAIKAN DENGAN ALTERNATIF KAS

- Pilihan penyelesaian transaksi dengan **kas** (atau aset lain) atau **instrumen ekuitas**,
- Pencatatan sebagai transaksi yang diselesaikan dengan kas kecuali:
 - Praktik masa lalu diselesaikan dengan instrumen ekuitas, atau,
 - Tidak ada substansi komersial.

BAB 27 PENURUNAN NILAI ASET

Penurunan nilai persediaan = Pengaturan dalam SAK ETAP

Penurunan nilai selain persediaan

Kerugian penurunan nilai

Jumlah tercatat

>

Jumlah terpulihkan

mana lebih tinggi

Nilai wajar dikurangi biaya
untuk menjual

vs

Nilai
pakai

(Sebelumnya tidak
diatur SAK ETAP)

SAK Entitas Privat juga mengatur:

- Pengakuan dan pengukuran kerugian penurunan nilai Unit Penghasil Kas (UPK).
 - Termasuk pembalikan kerugian nilai UPK.
- Penurunan nilai *Goodwill*.



KNP = kepentingan nonpengendali

BAB 28 IMBALAN KERJA

- Perbedaan dengan pengaturan dalam SAK ETAP:
 - Imbalan kerja juga mencakup pembayaran berbasis saham.
 - Menerapkan Bab 26 Pembayaran Berbasis Saham.
 - Keuntungan atau kerugian *actuarial* diakui di laba rugi atau penghasilan komprehensif lain.
 - Dalam program kelompok (entitas induk memberikan imbalan kepada pekerja dari satu atau lebih entitas anak, dan entitas induk menyajikan LK konsolidasian menggunakan SAK Entitas Privat atau SAK).
 - Entitas anak diizinkan mengakui dan mengukur beban imbalan kerja berdasarkan alokasi wajar dari beban yang diakui untuk kelompok tersebut.

BAB 29 PAJAK PENGHASILAN

PAJAK TANGGUHAN

Pengakuan

- Aset dan liabilitas pajak tangguhan diakui jika terdapat:
 - Perbedaan antara jumlah tercatat aset dan liabilitas dengan **dasar pengenaan** pajak atas aset dan liabilitas (**perbedaan temporer**),
 - Akumulasi pajak yang belum dikompensasi,
 - Kredit pajak yang belum dimanfaatkan.

BAB 29 PAJAK PENGHASILAN

PAJAK TANGGUHAN

Pengukuran

- Liabilitas pajak tangguhan (aset) menggunakan **tarif pajak** dan peraturan yang **telah berlaku/secara substantial berlaku** pada tanggal pelaporan,
- Tidak didiskontokan.

Penyajian

- Alokasi dalam penghasilan komprehensif dan ekuitas,
- Disajikan sebagai aset tidak lancar atau liabilitas jangka panjang,
- Saling hapus,
- Persyaratan pengungkapan.

BAB 29 PAJAK PENGHASILAN

PAJAK TANGGUHAN

- Pada setiap akhir pelaporan entitas menilai kembali aset pajak tangguhan yang sebelumnya tidak diakui,
- Perbedaan temporer investasi pada entitas anak, cabang, entitas asosiasi dan ventura bersama.

BAB 30 PENJABARAN VALUTA ASING

Mengatur:



- Transaksi valuta asing dan kegiatan usaha luar negeri dalam LK,
- Penjabaran LK ke mata uang penyajian.

Investasi neto dalam kegiatan usaha luar negeri (LN)

- Selisih kurs dari item moneter yang membentuk bagian dari investasi neto entitas pelapor dalam kegiatan usaha LN diakui di laba rugi,
- Selisih kurs penjabaran LK entitas anak (LN) diakui dalam penghasilan komprehensif lain (bagian ekuitas) dan tidak diakui dalam laba rugi pada saat pelepasan investasi neto.

BAB 30 PENJABARAN VALUTA ASING



Penggunaan mata uang penyajian selain mata uang fungsional

- **Prosedur penjabaran ke dalam mata uang penyajian:**
 - Selisih kurs diakui dalam penghasilan komprehensif lain, dicatat di ekuitas dan tidak direklasifikasi ke laba rugi.
- **Penjabaran kegiatan usaha LN ke dalam mata uang penyajian investor**
 - *Goodwill* dan penyesuaian nilai wajar ke jumlah tercatat aset dan liabilitas akibat akuisisi kegiatan usaha LN diperlakukan sebagai aset dan liabilitas dan dijabarkan dalam kurs penutup.

Dalam hal kelompok usaha, acuan mata uang fungsional adalah mata uang fungsional entitas induk.

BAB 31 HIPERINFLASI

Entitas menyusun LK yang disesuaikan dengan indeks harga umum (unit pengukuran terkini) pada tanggal pelaporan jika mata uang fungsionalnya merupakan amat uang dari suatu ekonomi hiperinflasi.

- Salah satu indikasi: tingkat inflasi kumulatif 3 tahun mendekati, atau lebih dari, 100%.

Mengatur prosedur menyajikan kembali biaya historis LK

★ Laporan posisi keuangan

- Item moneter tidak disajikan kembali,
- Aset dan liabilitas terkait perjanjian perubahan harga,
- Aset dan liabilitas nonmoneter,
- Komponen ekuitas:
 - Pada awal periode penerapan,
 - Pada akhir periode pertama dan selanjutnya.

BAB 31 HIPERINFLASI

- ★ **Laporan penghasilan komprehensif dan laporan laba rugi**
 - Dapat menggunakan tingkat inflasi rata-rata:
 - Inflasi umum diperkirakan tetap sepanjang periode berjalan,
 - Item penghasilan dan beban diperkirakan stabil sepanjang periode.
- ★ **Laporan arus kas**

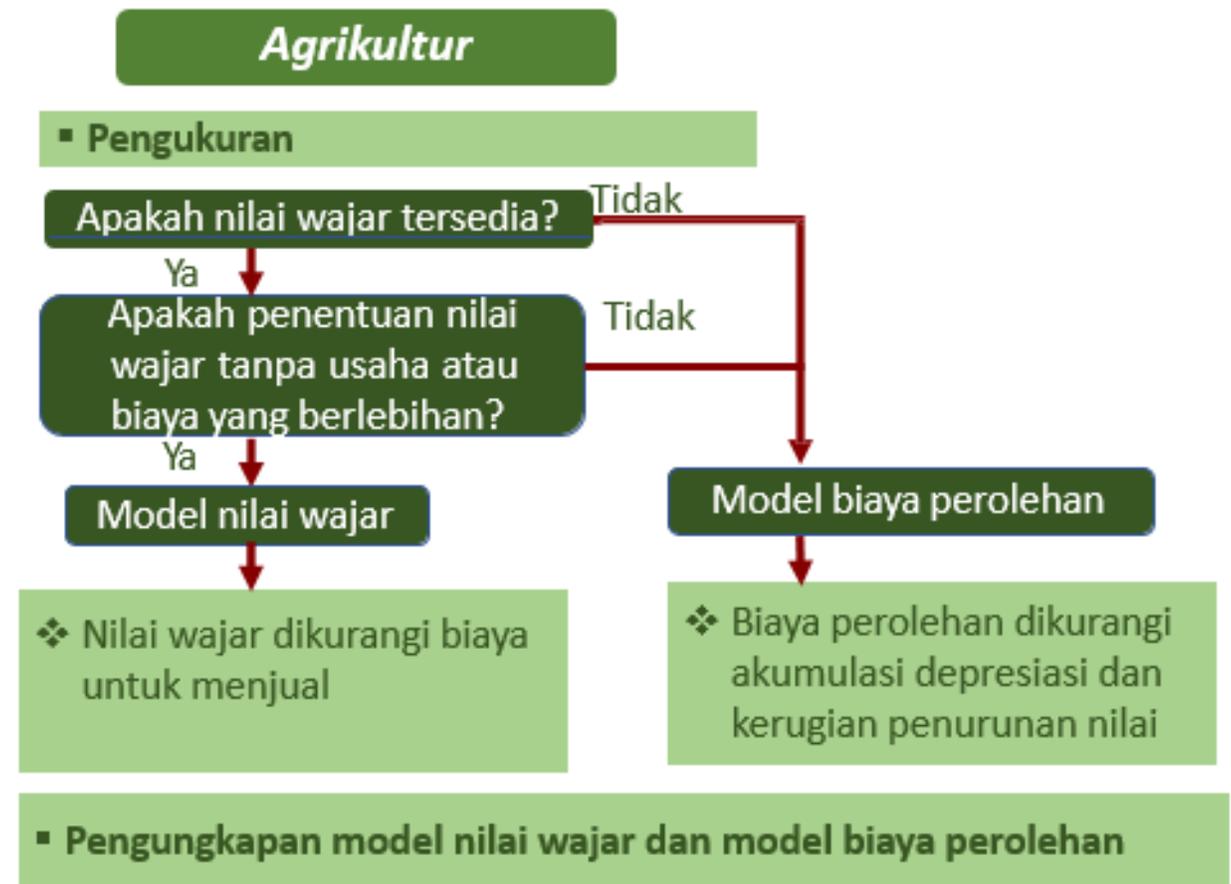
BAB 31 HIPERINFLASI

- Keuntungan atau kerugian atas posisi neto moneter dicatat dalam laba rugi,
- Saling hapus penyesuaian terhadap keuntungan atau kerugian atas posisi neto moneter untuk aset dan liabilitas yang berkaitan dengan perjanjian perubahan harga,
- Jumlah dalam mata uang penyajian pada akhir periode pelaporan sebelumnya merupakan dasar untuk jumlah tercatat dalam LK selanjutnya, ketika ekonomi tidak lagi hiperinflasi.

BAB 34 AKTIVITAS KHUSUS

➤ Pengakuan aset biologis/produk agrikultur.

- Sesuai definisi *asset*,
- Konsep usaha atau biaya yang berlebihan.



BAB 34 AKTIVITAS KHUSUS

➤ **Pertimbangan dalam penentuan nilai wajar:**

- a. Pasar aktif tersedia,
- b. Pasar aktif tidak tersedia,
- c. Alasan jika nilai pada (a) dan (b) berbeda,
- c. Nilai kini arus kas neto ekspektasian dari aset yang didiskontokan pada suku bunga pasar kini.

BAB 34 AKTIVITAS KHUSUS

❖ **Eksplorasi dan Evaluasi Sumber Daya Mineral**

- Kebijakan akuntansi (aset eksplorasi dan aset evaluasi).
 - Pertimbangan manajemen (kebijakan akuntansi yang menghasilkan informasi yang relevan dan andal),
 - Diterapkan secara konsisten.

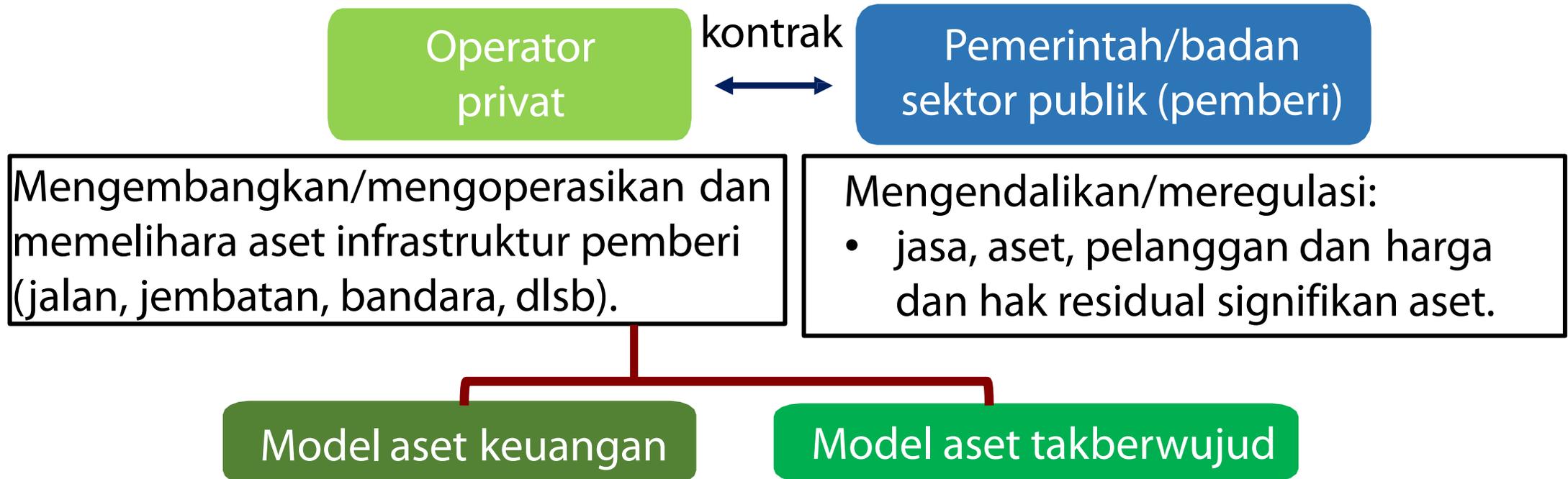
- Pengukuran
 - Pengakuan awal – biaya perolehan,
 - Selanjutnya:
 - Bab 17 *Aset Tetap* dan Bab 18 *Aset Takberwujud selain Goodwill*,

BAB 34 AKTIVITAS KHUSUS

- Pembongkaran/restorasi – kewajiban dan biaya dicatat sesuai Bab 17 dan Bab 21 *Provisi dan Kontinjensi*,
- Kebijakan akuntansi untuk alokasi aset eksplorasi dan evaluasi ke unit penghasil kas (UPK) atau kelompok UPK.

BAB 34 AKTIVITAS KHUSUS

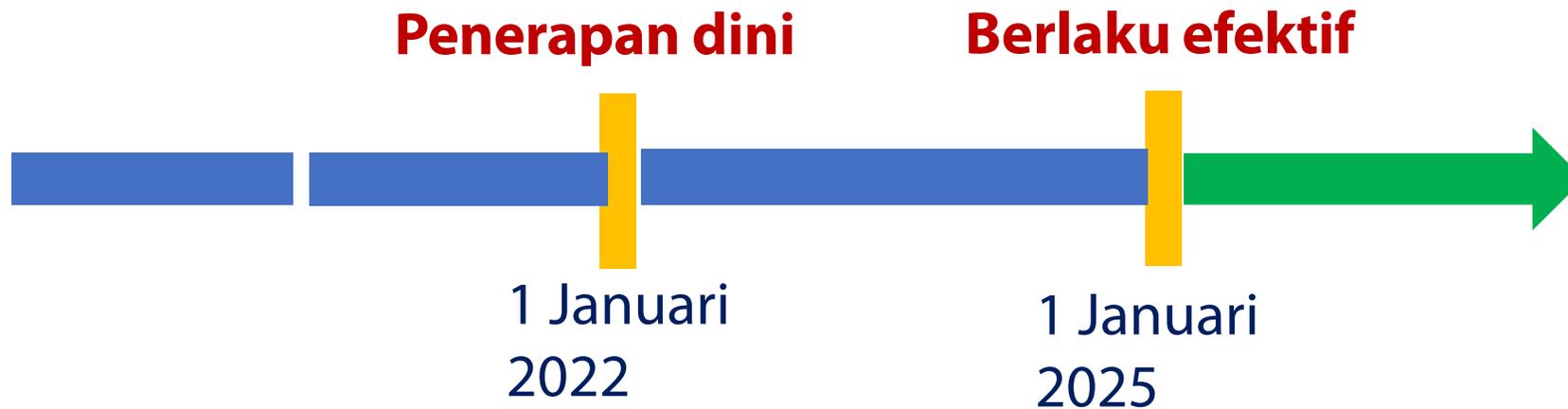
Perjanjian Koneksi Jasa



- Pendapatan operasi diakui, diukur dan diungkapkan sesuai Bab 23 *Pendapatan*.

TANGGAL EFEKTIF & KETENTUAN TRANSISI

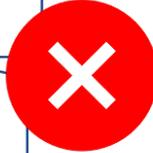
Tanggal transisi = awal periode paling awal entitas menyajikan informasi komparatif dalam LK pertama sesuai dengan (draf) SAK Entitas Privat.



TANGGAL EFEKTIF & KETENTUAN TRANSISI

Pengadopsi pertama kali SAK Entitas Privat:

1. Entitas yang belum pernah membuat laporan keuangan. 
2. Entitas yang sebelumnya menyajikan laporan keuangan berdasarkan kerangka pelaporan keuangan lainnya. 

Kecuali pelaporan keuangan sebelumnya lebih kompleks dari SAK Entitas Privat. 

Memenuhi definisi entitas privat dan persyaratan dalam Bab 1 (draf) SAK Entitas Privat.

BAB 35 KETENTUAN TRANSISI

Retrospektif

➤ Kecuali (par. 35.9):

- (a) Penghentian pengakuan aset keuangan dan liabilitas keuangan,
- (b) Akuntansi lindung nilai,
- (c) Estimasi akuntansi,
- (d) Operasi yang dihentikan,
- (e) Pengukuran kepentingan non-pengendali,
- (f) Pinjaman pemerintah.

BAB 35 KETENTUAN TRANSISI

Entitas dapat memilih pengecualian untuk:

- (a) Kombinasi bisnis
- (b) Transaksi pembayaran berbasis saham
- (c) Nilai wajar sebagai biaya perolehan (*deemed cost*)
- (d) Revaluasi sebagai biaya perolehan (*deemed cost*)
- (e) Selisih penjabaran kumulatif
- (f) Laporan keuangan tersendiri
- (g) Instrumen keuangan majemuk

BAB 35 KETENTUAN TRANSISI

Entitas dapat memilih pengecualian untuk:

- | | |
|-----|---------------------------------|
| (h) | Pajak penghasilan tangguhan |
| (i) | Pengaturan konsesi jasa |
| (j) | Aktivitas ekstraktif |
| (k) | Pengaturan yang mengandung sewa |
| (l) | Liabilitas purnaoperasi |



UMN
UNIVERSITAS
MULTIMEDIA
NUSANTARA

Thank You