

INTERPRETASI  
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN

PENILAIAN ULANG  
DERIVATIF MELEKAT

*Exposure draft ini dikeluarkan oleh  
Dewan Standar Akuntansi Keuangan*

*Tanggapan atas exposure draft ini diharapkan dapat  
diterima paling lambat tanggal 16 Desember 2011  
oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan*



**ED ISAK  
26**

**INTERPRETASI  
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN**

**PENILAIAN ULANG  
DERIVATIF MELEKAT**



Hak cipta © 2011, Ikatan Akuntan Indonesia

---

Dikeluarkan oleh  
Dewan Standar Akuntansi Keuangan  
Ikatan Akuntan Indonesia  
Jalan Sindanglaya No. 1  
Menteng  
Jakarta 10310  
Telp: (021) 3190-4232  
Fax : (021) 724-5078  
Email: [iai-info@iaiglobal.or.id](mailto:iai-info@iaiglobal.or.id), [dsak@iaiglobal.or.id](mailto:dsak@iaiglobal.or.id)

Oktober 2011

*Exposure draft* ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran dan masukan untuk menyempurnakan *exposure draft* dimungkinkan sebelum diterbitkannya Interpretasi Standar Akuntansi Keuangan

Tanggapan tertulis atas *exposure draft* paling lambat diterima pada **16 Desember 2011**. Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan  
Ikatan Akuntan Indonesia  
Jl. Sindanglaya No.1, Menteng  
Jakarta 10310**

**Fax: 021 724-5078**

**E-mail: [iai-info@iaiglobal.or.id](mailto:iai-info@iaiglobal.or.id), [dsak@iaiglobal.or.id](mailto:dsak@iaiglobal.or.id)**

**Hak Cipta © 2011 Ikatan Akuntan Indonesia**

*Exposure draft* dibuat dengan tujuan untuk penyiapan tanggapan dan komentar yang akan dikirimkan ke Dewan Standar Akuntansi Keuangan. Penggandaan *exposure draft* oleh individu/organisasi/lembaga dianjurkan dan diizinkan untuk penggunaan di atas dan tidak untuk diperjualbelikan.

## PENGANTAR

Dengan diadopsinya IAS 39 *Financial Instruments: Recognition and Measurement* menjadi PSAK 55 (revisi 2011): *Instrumen Keuangan: Pengakuan dan Pengukuran*, maka IFRIC terkait perlu untuk diadopsi melengkapi adopsi IAS 39. Untuk itu Dewan Standar Akuntansi Keuangan memandang perlu untuk mengadopsi IFRIC 9 *Reassessment of Embedded Derivatives* menjadi ISAK 26: *Penilaian Ulang Derivatif Melekat*.

DSAK telah menyetujui ED ISAK 26 tentang Penilaian Ulang Derivatif Melekat dalam rapatnya pada tanggal 4 Oktober 2011 untuk disebarluaskan dan ditanggapi oleh perusahaan, regulator, perguruan tinggi, pengurus dan anggota IAI, dan pihak lainnya.

Tanggapan akan sangat berguna jika memaparkan permasalahan secara jelas dan alternatif saran yang didukung dengan alasan. ED ISAK 26 ini disebarluaskan dalam bentuk buku, sisipan dokumen dalam majalah Akuntan Indonesia, dan situs IAI: [www.iaiglobal.or.id](http://www.iaiglobal.or.id)

### **Jakarta, 4 Oktober 2011 Dewan Standar Akuntansi Keuangan**

Rosita Uli Sinaga	Ketua
Roy Iman Wirahardja	Wakil Ketua
Etty Retno Wulandari	Anggota
Merliyana Syamsul	Anggota
Setiyono Miharjo	Anggota
Saptoto Agustomo	Anggota
Jumadi	Anggota
Ferdinand D. Purba	Anggota
Irsan Gunawan	Anggota
Budi Susanto	Anggota
Ludovicus Sensi Wondabio	Anggota
Eddy R. Rasyid	Anggota
Liauw She Jin	Anggota
Sylvia Veronica Siregar	Anggota
Fadilah Kartikasasi	Anggota
G. A. Indira	Anggota
Teguh Supangkat	Anggota
Yunirwansyah	Anggota

## PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan ED ISAK 26: *Penilaian Ulang Derivatif Melekat* bertujuan untuk meminta tanggapan atas semua pengaturan dan paragraf dalam ED ISAK 26 tersebut.

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

### Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi

ISAK 26 diterapkan untuk periode tahun buku yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2012, serta dianjurkan dilakukan penerapan dini. ISAK 26 diterapkan secara retrospektif.

*Apakah anda setuju dengan ketentuan tanggal efektif yang dianjurkan penerapan dini dan ketentuan transisi adalah retrospektif?*

## IKHTISAR RINGKAS

ED ISAK 26: *Penilaian Ulang Derivatif Melekat* mengatur mengenai kapan penilaian ulang derivatif melekat yang terdapat dalam kontrak sesuai PSAK 55 harus dilakukan, yaitu ketika entitas pertama kali menjadi pihak dalam kontrak atau harus dilakukan di sepanjang umur kontrak.

## **PERBEDAAN DENGAN IFRSs**

ED ISAK 26: *Penilaian Ulang Derivatif Melekat* mengadopsi IFRIC 9 *Reassessment of Embedded Derivatives* per 1 Januari 2009 kecuali:

1. IFRIC 9 paragraf 06 (b) dan paragraf 08 tidak diadopsi karena IFRS 1 *First Time Adoption of International Financial Reporting Standards* belum diadopsi.
2. IFRIC 9 paragraf 08 yang menjadi ED ISAK 26 paragraf 08 tentang tanggal efektif.

---

**DAFTAR ISI**

	Paragraf
<b>PENDAHULUAN .....</b>	<b>01-06</b>
Referensi	
Latar belakang.....	01-02
Ruang lingkup.....	03-05
Permasalahan .....	06
<b>INTERPRETASI.....</b>	<b>07</b>
<b>TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI...</b>	<b>08</b>



# 1 INTERPRETASI STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN 26

2

## 3 PENILAIAN ULANG DERIVATIF MELEKAT

4

### 5 PENDAHULUAN

6

#### 7 Referensi

8 • PSAK 22 (revisi 2010): *Kombinasi Bisnis*

9 • PSAK 55 (revisi 2011): *Instrumen Keuangan: Pengakuan*  
10 *dan Pengukuran*

11

#### 12 Latar Belakang

13

14 01. PSAK 55 paragraf 10 menjelaskan derivatif melekat  
15 sebagai "komponen dari instrumen campuran (gabungan)  
16 yang di dalamnya termasuk kontrak utama nonderivatif yang  
17 berdampak terhadap variasi arus kas instrumen gabungan  
18 melalui cara yang serupa dengan derivatif berdiri sendiri".

19

20 02. PSAK 55 paragraf 11 mensyaratkan derivatif melekat  
21 dipisahkan dari kontrak utamanya dan dicatat sebagai derivatif,  
22 jika dan hanya jika:

23 (a) karakteristik ekonomi dan risiko dari derivatif melekat  
24 tidak berkaitan erat dengan karakteristik ekonomi dan  
25 risiko dari kontrak utama;

26 (b) instrumen terpisah yang memiliki persyaratan yang sama  
27 dengan derivatif melekat memenuhi definisi sebagai  
28 derivatif; dan

29 (c) instrumen campuran (instrumen yang digabungkan) tidak  
30 diukur pada nilai wajar melalui laba rugi (dengan kata lain  
31 derivatif yang melekat pada aset keuangan atau liabilitas  
32 keuangan yang diukur pada nilai wajar melalui laba rugi  
33 tidak dipisahkan).

34

#### 35 Ruang Lingkup

36

37 03. Selain pengecualian dalam paragraf 04 dan 05 di bawah  
38 ini, Interpretasi ini diterapkan untuk seluruh derivatif melekat

1 yang termasuk dalam ruang lingkup PSAK 55.

2

3 04. Interpretasi ini tidak menjelaskan isu penilaian ulang  
4 yang timbul dari penilaian ulang derivatif melekat.

5

6 05. Interpretasi ini tidak menjelaskan akuisisi kontrak  
7 dengan derivatif melekat dalam kombinasi bisnis, tidak pula  
8 menjelaskan kemungkinan penilaian ulang derivatif melekat  
9 pada tanggal akuisisi.\*

10

### 11 **Permasalahan**

12

13 06. PSAK 55 mensyaratkan entitas, ketika pertama kali  
14 menjadi salah satu pihak dalam kontrak, untuk menilai apakah  
15 derivatif melekat yang terdapat dalam kontrak harus dipisahkan  
16 dari kontrak utamanya dan diakui sebagai derivatif berdasarkan  
17 pernyataan tersebut. Interpretasi ini membahas permasalahan  
18 apakah PSAK 55 mensyaratkan penilaian tersebut dilakukan  
19 ketika entitas pertama kali menjadi pihak dalam kontrak,  
20 atau haruskan penilaian tersebut dilakukan sepanjang umur  
21 kontrak?

22

### 23 **INTERPRETASI**

24

25 07. Entitas harus menilai apakah derivatif melekat  
26 harus dipisahkan dari kontrak utama dan diakui sebagai  
27 derivatif terpisah ketika entitas pertama kali menjadi salah  
28 satu pihak dalam kontrak. Penilaian ulang selanjutnya tidak  
29 diperkenankan kecuali ada perubahan persyaratan kontrak  
30 yang secara signifikan mengubah arus kas yang seharusnya  
31 disyaratkan berdasarkan kontrak, dengan demikian penilaian  
32 kembali dibutuhkan. Entitas menentukan apakah perubahan  
33 arus kas adalah signifikan dengan mempertimbangkan sejauh  
34 mana arus kas masa depan ekspektasian terkait dengan derivatif  
35 melekat, kontrak utama atau keduanya, telah berubah dan  
36 apakah perubahan tersebut relatif signifikan dibandingkan

37

38

\* PSAK 22 (revisi 2009): *Kombinasi Bisnis* menjelaskan akuisisi  
atas kontrak dengan derivatif melekat dalam kombinasi bisnis.

1 dengan arus kas ekspektasian sebelumnya yang disyaratkan  
2 pada kontrak.

3

#### 4 **TANGGAL EFEKTIF DAN TRANSISI**

5

6 08. Entitas menerapkan Interpretasi ini untuk periode  
7 tahun buku yang dimulai pada atau setelah 1 Januari 2012.  
8 Penerapan dini dianjurkan. Jika entitas menerapkan secara  
9 dini Interpretasi ini, fakta tersebut diungkapkan. Interpretasi  
10 ini diterapkan secara retrospektif.

11

12

13

14

15

16

17

18

19

20

21

22

23

24

25

26

27

28

29

30

31

32

33

34

35

36

37

38