

国际财务报告准则(IFRS) 与印度尼西亚财务会计准 则(IFAS)相似处及差异处 比较



简介

本出版物概述了印度尼西亚财务会计准则 (IFAS) 与2018年1月1日开始的年度报告期间所适用国际财务报告准则 (IFRS) 之间的主要差异

本出版物不包括印度尼西亚金融监督管理局 (Otoritas Jasa Keuangan / OJK) 规定的适用于上市公司的其他具体要求。有关上市公司的具体要求，请详其他特定出版物。本摘要不能替代会计准则及其解释。我们虽然已尽所有专业判断确保其准确性，但由于本出版物仅为摘要，可能会省略相关特定使用者所需要的特定信息。

KAP Tanudiredja · Wibisana · Rintis & Rekan (普华永道) 不承担任何因本出版物中的任何信息而采取或不采取任何行动的個人损失责任。阅读此出版物的人不得在未经专业人士的建议下以此出版物为依据而进行任何专业判断。未经 KAP Tanudiredja · Wibisana · Rintis & Rekan (普华永道) 事先同意，不得以任何方式复制本出版物的任何部分。

比较国际财务报告准则(IFRS)/国际会计准则(IAS)与印尼财务会计准则之差异(IFAS)

下表为 IFAS 与 IFRS /IAS 间自 2018 年 1 月 1 日开始的年度报告期间的主要差异

	IFRS		PSAK	差异
IFRS 1	<i>First-time Adoption of International Financial Reporting Standards</i> 首次采用国际财务报告准则	-	No equivalent standard 无相对应准则	由于 IFRS 1 已被考量或包含在个别准则/解释中，故 IFRS 1 将不会被采用
IFRS 2	<i>Share-based Payment</i> 以股份为基础的支付	PSAK 53	<i>Share-based Payment</i> 以股份为基础的支付	PSAK 53 在所有重大方面与 IFRS 2 一致。
IFRS 3	<i>Business Combinations</i> 企业合并	PSAK 22	<i>Business Combinations</i> 企业合并	PSAK 22 在所有重大方面与 IFRS 3 一致，除了增加对 PSAK 28 及 PSAK 36 的引用。
IFRS 4	<i>Insurance Contracts</i> 保险合同	PSAK 62	<i>Insurance Contracts</i> 保险合同	PSAK 62 采用自 IFRS 4，除了 IFRS 4 要求的以未折现基础衡量保险负债，因为该规定与 PSAK 28 及 PSAK 36 冲突。 现行 PSAK 62 版本尚未采用 IFRS 4 的改变，即保险公司关注的关于 IFRS 9 和即将到来的新保险合同准则生效日不同的问题。相关 PSAK 62 的修订版将会在 2020 年 1 月 1 日生效。提前适用是允许的。 2017 年 5 月，IASB 已经发布 IFRS 17。该准则将会于 2021 年 1 月 1 日生效，提前适用是允许的。IFRS 17 生效后取代 IFRS 4。 PSAK 28 及 36 与 PSAK 62 的要求互补。 IFRS/IAS 并没有与 PSAK 28 及 36 相对应的准则。
IFRS 5	<i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i>	PSAK 58	<i>Non-current Assets Held for Sale and Discontinued Operations</i>	PSAK 58 在所有重大方面与 IFRS 5 一致。

	IFRS		PSAK	差异
	持有待售的非流动资产和终止营业		持有待出售的非流动资产和终止营业	
IFRS 6	<i>Exploration for and Evaluation of Mineral Resources</i> 矿产资源的勘探和评价	PSAK 64	<i>Exploration and Evaluation of Mineral Resources Mining</i> 矿产资源的勘探和评价	PSAK 64 在所有重大方面与 IFRS 6 一致。
IFRS 7	<i>Financial Instruments: Disclosures</i> 金融工具：披露	PSAK 60	<i>Financial Instruments: Disclosures</i> 金融工具：披露	PSAK 60 在所有重大方面与 IFRS 7 一致，除了准则内容提及参考 IFRS 9 但尚未在印度尼西亚适用的部分（请参阅相对应的准则以了解其显著差异）。
IFRS 8	<i>Operating Segments</i> 经营分部	PSAK 5	<i>Operating Segments</i> 经营分部	PSAK 5 在所有重大方面与 IFRS 8 一致。
IFRS 9	<i>Financial Instruments</i> 金融工具	PSAK 71	<i>Financial Instruments</i> 金融工具	PSAK 71 在所有重大方面与 IFRS 9 一致。 IFRS 9 取代 IAS 39 及 IFRIC 9。IFRS 9 自 2018 年 1 月 1 日开始适用且提早适用是允许的。 在 2017 年 7 月，DSAK – IAI 发布了 PSAK 71 并且将在 2020 年 1 月 1 日适用，提早适用是允许的。
IFRS 10	<i>Consolidated Financial Statements</i> 合并财务报表	PSAK 65	<i>Consolidated Financial Statements</i> 合并财务报表	PSAK 65 在所有重大方面与 IFRS 10 一致，除了 IFRS 10 第 4 (a) 段提及的为母公司编制合并财务报表的例外情况。 现行 PSAK 65 版本尚未纳入 IFRS 10 修订版关于投资者与其联营体或合营企业之间的资产出售或出资。IASB 递延此修订的生效日，尚未明确递延至何时。
IFRS 11	<i>Joint Arrangements</i> 合营安排	PSAK 66	<i>Joint Arrangements</i> 合营安排	PSAK 66 在所有重大方面与 IFRS 11 一致。
IFRS 12	<i>Disclosure of Interests in Other Entities</i> 在其他主体中权益的披露	PSAK 67	<i>Disclosures of Interest in Other Entities</i> 在其他主体中权益的披露	PSAK 67 在所有重大方面与 IFRS 12 一致。
IFRS 13	<i>Fair Value Measurement</i>	PSAK 68	<i>Fair value measurement</i>	PSAK 68 在所有重大方面与 IFRS 13 一致，除了准则内容提及参考

IFRS		PSAK		差异
	公允价值计量		公允价值计量	IFRS 9 但尚未在印度尼西亚适用的部分（请参阅相对应的准则以了解其显著差异）。
IFRS 14	<i>Regulatory deferral accounts</i> 递延管制帐户	-	No equivalent standard under PSAK 无相对应的 PSAK	IFRS 14 尚未在印度尼西亚适用。 IFRS 14 仅适用于采用 IFRS 1 作为国际财务报告准则的实体。此准则允许该实体在采用国际财务报告准则时继续沿用先前会计准则下制订的会计政策，以认列、衡量、减损、除列管制递延帐户。
IFRS 15	<i>Revenue from contract with customers</i> 客户合同收入	PSAK 72	<i>Revenue from contract with customers</i> 客户合同收入	PSAK 72 在所有重大方面与 IFRS 15 一致。 IFRS 15 取代 IAS 18 且该准则提供确认收入的新模型，此新模型将会重大影响某些产业。 IFRS 15 于 2018 年 1 月 1 日起适用。 在 2017 年 7 月，DSAK – IAI 发布了 PSAK 72，预计于 2020 年 1 月 1 日适用。提早适用是允许的。
IFRS 16	<i>Leases</i> 租赁	PSAK 73	<i>Leases</i> 租赁	PSAK 73 在所有重大方面与 IFRS 16 一致。 那些采用 IFRS 编制的报表者，IFRS 16 将于 2019 年 1 月 1 日适用，若要提早适用，则必须与 IFRS 15 一起提早适用。 IFRS 16 取代 IAS 17 且该准则提供承租人及更新租赁定义的新会计模型，此更新将会重大影响某些承租人的财务报表。 在 2017 年 9 月，DSAK – IAI 已发布 PSAK 73 将在 2020 年 1 月 1 日适用。已经提前适用 PSAK 72 的企业可以选择提早适用 PSAK 73。
IFRS 17	<i>Insurance Contracts</i> 保险合同		PSAK 62 内容采用来自 IFRS 4，请详上述已提及的部分。	IFRS 17 尚未在印尼采用。那些采用 IFRS 编制的报表者，此准则预计于 2021 年 1 月 1 日适用且提早适用是允许的。IFRS 17 取代 IFRS 4。

	IFRS		PSAK	差异
IAS 1	<i>Presentation of Financial Statements</i> 财务报表的列报	PSAK 1 (Revised 2013 修订)	<i>Presentation of Financial Statements</i> 财务报表的列报	PSAK 1 在所有重大方面与 IAS 1 一致。然而，几个不同的部分如下述： <ul style="list-style-type: none"> PSAK 1 定义IFAS包含财务会计准则的声明，资本市场当局发布其解释及财务报表规则。IAS 1 没有包含后者。 根据PSAK 1，如果遵守PSAK会产生误导，以致与财务报表目标相冲突，则企业不允许背离相关准则；然而可以披露的实情如：(a)适用相关准则可能产生误导及(b)采用替代报告基础以实现财务报表允当表达。但IAS 1在类似情况下，允许偏离现行准则。 根据IAS 1，即便企业不采用此准则，企业于揭露财务报表时仍可采用准则里使用的用语。例如，企业可以使用“综合收益表”而不是“利润及其他综合收益表”。 PSAK 1说明管理阶层有编制财务报表的责任。
IAS 2	<i>Inventories</i> 存货	PSAK 14	<i>Inventories</i> 存货	PSAK 14 在所有重大方面与 IAS 2 一致。
IAS 7	<i>Statement of Cash Flows</i> 现金流量表	PSAK 2	<i>Statement of Cash Flows</i> 现金流量表	PSAK 2 在所有重大方面与 IAS 7 一致。
IAS 8	<i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> 会计政策、会计估计变更和差错	PSAK 25	<i>Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors</i> 会计政策、会计估计变更和差错	PSAK 25 在所有重大方面与 IAS 8 一致。
IAS 10	<i>Events after the Reporting Period</i> 报告期后事项	PSAK 8	<i>Events after the Reporting Period</i> 报告导期后事项	PSAK 8 在所有重大方面与 IAS 10 一致，除了 IAS10 要求，若企业主或其他方有权在财务报告发布后修改财报时，则必须披露该信息。PSAK 则没有相关信息披露要求。

IFRS		PSAK		差异
IAS 11	<i>Construction Contracts</i> 建筑合同	PSAK 34	<i>Construction Contracts</i> 建筑合同	PSAK 34 在所有重大方面与 IAS 11 一致。 IAS 11 将在 IFRS 15 适用后失效。 PSAK 34 在 2020 年 1 月 1 日 PSAK 72 适用前仍然有效。
IAS 12	<i>Income Taxes</i> 所得税	PSAK 46	<i>Income Taxes</i> 所得税	PSAK 46 在所有重大方面与 IAS 12 一致。
IAS 16	<i>Property, Plant and Equipment</i> 不动产、厂房及设备	PSAK 16	<i>Fixed Assets</i> 固定资产	PSAK 16 在所有重大方面与 IAS 16 一致。PSAK 16 提及土地权相关的规定需参考 ISAK 25。
IAS 17	<i>Leases</i> 租赁	PSAK 30	<i>Leases</i> 租赁	PSAK 30 在所有重大方面与 IAS 17 一致。 2016 年 1 月，IASB 发布了 IFRS 16“租赁”。这号准则要求承租人在会计认列上进行深远的改变。此准则将在 2019 年 1 月 1 日适用，且允许并同 IFRS 15 提早适用。IFRS 16 取代 IAS 17。 PSAK 30 在 2020 年 1 月 1 日 PSAK 73 上路前仍然适用，PSAK 73 适用后 PSAK 30 将被取代。
IAS 18	<i>Revenue</i> 收入	PSAK 23	<i>Revenue</i> 收入	PSAK 23 在所有重大方面与 IAS 18 一致。 IAS 18 在 IFRS 15 适用之后将被取代。 PSAK 23 在 PSAK 72 于 2020 年 1 月 1 日适用之前仍然有效。
IAS 19	<i>Employee Benefits</i> 雇员福利	PSAK 24	<i>Employee Benefits</i> 雇员福利	PSAK 24 在所有重大方面与 IAS 19 一致。
IAS 20	<i>Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i> 政府补助的会计和政府援助的披露	PSAK 61	<i>Accounting for Government Grants and Disclosure of Government Assistance</i> 政府补助会计和政府援助的披露	PSAK 61 在所有重大方面与 IAS 20 一致。

IFRS		PSAK		差异
IAS 21	<i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> 汇率变动的影响	PSAK 10	<i>The Effects of Changes in Foreign Exchange Rates</i> 汇率变动的影响	PSAK 10 在所有重大方面与 IAS 21 一致。
IAS 23	<i>Borrowing Costs</i> 借款费用	PSAK 26	<i>Borrowing Costs</i> 借款费用	PSAK 26 在所有重大方面与 IAS 23 一致。
IAS 24	<i>Related Party Disclosures</i> 关联方披露	PSAK 7	<i>Related Party Disclosures</i> 关联方披露	PSAK 7 在所有重大方面与 IAS 24 一致。
IAS 26	<i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i> 退休福利计划的会计和报告	PSAK 18	<i>Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans</i> 退休福利计划的会计和报告	PSAK 18 在所有重大方面与 IAS 26 一致。
IAS 27	<i>Separate Financial Statements</i> 单独财务报表	PSAK 4	<i>Separate Financial Statements</i> 单独财务报表	PSAK 4 在所有重大方面与 IAS 27 一致，除了 PSAK 4 不允许母公司将自己的单独财务报表作为独立通用的财务报表。PSAK 4 规定单独财务报表必须视为合并财务报表的补充信息。
IAS 28	<i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> 在联营企业和合营企业中的投资	PSAK 15	<i>Investments in Associates and Joint Ventures</i> 在联营企业和合营企业中的投资	PSAK 15 在所有重大方面与 IAS 28 一致，除了在 IFRS 10 第 4 (a) 段落规定的除外事项指出若母公司豁免编制合并财务报表时，可豁免对联营体投资采权益法的会计处理。类似的除外事项并没有在 PSAK 65 中采用。 现行的 PSAK 15 版本尚未采用 IAS 28 的修订关于投资者及联营体之间的资产出售或出资的部分。IASB 尚未明确 IAS 28 修订版何时适用。
IAS 29	<i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 恶性通货膨胀经济中的财务报告	PSAK 63	<i>Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 恶性通货膨胀经济中的财务报告	PSAK 63 在所有重大方面与 IAS 29 一致。

IFRS		PSAK		差异
IAS 31	<i>Interests in Joint Ventures</i> 合营中的权益	PSAK 12	<i>Interests in Joint Ventures</i> 合营中的权益	IFRS 11/PSAK 66 的发布已取代 IAS 31 / PSAK 12。
IAS 32	<i>Financial Instruments: Presentation</i> 金融工具：列报	PSAK 50	<i>Financial Instruments: Presentation</i> 金融工具：列报	PSAK 50 在所有重大方面与 IAS 32 一致，除了准则提及参考 IFRS 9 / PSAK 71 的部分（由于 IFRS 9 / PSAK 71 尚未于印度尼西亚适用），相关差异请详上列相关准则栏位。
IAS 33	<i>Earnings per Share</i> 每股收益	PSAK 56	<i>Earnings per Share</i> 每股收益	PSAK 56 在所有重大方面与 IAS 33 一致。
IAS 34	<i>Interim Financial Reporting</i> 中期财务报告	PSAK 3	<i>Interim Financial Reporting</i> 中期财务报告	PSAK 3 在所有重大方面与 IAS 34 一致。然而在现行资本市场规定下，上市公司只需要发布截至年底的综合收益表（“SoCI”）的累积信息（及相对应比较期间），当期期中综合收益表信息无须发布。
IAS 36	<i>Impairment of Assets</i> 资产减值	PSAK 48	<i>Impairment of Assets</i> 资产减值	PSAK 48 在所有重大方面与 IAS 36 一致。
IAS 37	<i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> 准备、或有负债和或有资产	PSAK 57	<i>Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets</i> 准备、或有负债和或有资产	PSAK 57 在所有重大方面与 IAS 37 一致。
IAS 38	<i>Intangible Assets</i> 无形资产	PSAK 19	<i>Intangible Assets</i> 无形资产	PSAK 19 在所有重大方面与 IAS 38 一致。
IAS 39	<i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> 金融工具：确认和计量	PSAK 55	<i>Financial Instruments: Recognition and Measurement</i> 金融工具：确认和计量	PSAK 55 在所有重大方面与 IAS 39 一致。
IAS 40	<i>Investment Property</i> 投资性房地产	PSAK 13	<i>Investment Property</i> 投资性房地产	PSAK 13 在所有重大方面与 IAS 40 一致。

IFRS		PSAK		差异
IAS 41	<i>Agriculture</i> 农业	PSAK 69	<i>Agriculture</i> 农业	PSAK 69 在所有重大方面与 IAS 41 一致。

比较国际财务报告准则的解释函(IFRIC and SIC)和印度尼西亚财务会计准则解释函 (ISAK)

以下是 ISAK 与 2018 年 1 月 1 日开始适用国际财务报告准则的解释函和印度尼西亚财务会计准则解释函之重要比较。

IFRIC / SIC		ISAK		差异
IFRIC 1	<i>Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities</i> 现有退役、复原及类似负债之变动	ISAK 9	<i>Changes in Existing Decommissioning, Restoration and Similar Liabilities</i> 现有退役、复原及类似负债之变动	ISAK 9 在所有重大方面与 IFRIC 1 一致。
IFRIC 2	<i>Members' Shares in Co-operative Entities and Similar Instruments</i> 成员在合作主体中的股份和类似工具	-	PSAK 无相对应准则	IFRIC 2 并没有在印尼采用因为印尼不会发行股份给他们的社员。
IFRIC 4	<i>Determining whether an Arrangement contains a Lease</i> 确定一项协议是否包含租赁	ISAK 8	<i>Determining whether an Arrangement Contains a Lease</i> 确定一项协议是否包含租赁	ISAK 8 在所有重大方面与 IFRIC 4 一致。 IFRS 16 / PSAK 73 发布之后取代 IFRIC 4 / ISAK 8。
IFRIC 5	<i>Rights to Interests arising from Decommissioning, Restoration and Environmental Rehabilitation Funds</i> 退役、复原和环境恢复基金产生的权益	-	PSAK 无相对应准则	没有采用 IFRIC 5。
IFRIC 6	<i>Liabilities arising from Participating in a Specific Market - Waste Electrical and Electronic Equipment</i> 参与废弃电器和电子设备特定市场产生的负债	-	PSAK 无相对应准则	没有采用 IFRIC 6。

IFRIC / SIC		ISAK		差异
IFRIC 7	<i>Applying the Restatement Approach under IAS 29 Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 采用国际会计准则第 29 号「恶性通货膨胀经济中的财务报告」中的重述法	ISAK 19	<i>Applying the Restatement Approach under PSAK 63: Financial Reporting in Hyperinflationary Economies</i> 采用印尼财务会计准则第 63 号「恶性通货膨胀经济中的财务报告」中的重述法	ISAK 19 在所有重大方面与 IFRIC 7 一致。
IFRIC 9	<i>Reassessment of Embedded Derivatives</i> 嵌入式衍生工具之重估	ISAK 26	<i>Reassessment of Embedded Derivatives</i> 嵌入式衍生工具之重估	ISAK 26 在所有重大方面与 IFRIC 9 一致。
IFRIC 10	<i>Interim Financial Reporting and Impairment</i> 中期财务报导与减值	ISAK 17	<i>Interim Financial Reporting and Impairment</i> 中期财务报导与减值	ISAK 17 在所有重大方面与 IFRIC 10 一致。
IFRIC 12	<i>Service Concession Arrangements</i> 服务特许权协议	ISAK 16	<i>Service Concession Arrangements</i> 服务特许权协议	ISAK 16 在所有重大方面与 IFRIC 12 一致。
IFRIC 13	<i>Customer Loyalty Programmes</i> 客户忠诚计画	ISAK 10	<i>Customer Loyalty Programmes</i> 客户忠诚计画	ISAK 10 在所有重大方面与 IFRIC 13 一致。 IFRIC 13 在 IFRS 15 采用后将失效。 ISAK 10 在 2020 年 1 月 1 日开始采用 PSAK 72 之前仍然有效。
IFRIC 14	<i>IAS 19 - The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i> 国际会计准则第 19 号：对设定受益资产的限制、最低资金要求及其相互作用	ISAK 15	<i>PSAK 24 - The Limit on a Defined Benefit Asset, Minimum Funding Requirements and their Interaction</i> PSAK 24- 对设定受益资产的限制、最低资金要求及其相互作用	ISAK 15 在所有重大方面与 IFRIC 14 一致。
IFRIC 15	<i>Agreements for the Construction of Real Estate</i> 不动产建造之协议	-	PSAK 无相对应准则	IFRS 15 适用后 IFRIC 15 将被取代而不再有效。
IFRIC 16	<i>Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation</i>	ISAK 13	<i>Hedges of a Net Investment in a Foreign Operation</i>	ISAK 13 在所有重大方面与 IFRIC 16 一致。

IFRIC / SIC		ISAK		差异
境外经营净投资套期		境外经营净投资套期		
IFRIC 17	<i>Distributions of Non-cash Assets to Owners</i> 向所有者分配非现金资产	ISAK 11	<i>Distributions of Non-cash Assets to Owners</i> 向所有者分配非现金资产	ISAK 11 在所有重大方面与 IFRIC 17 一致。
IFRIC 18	<i>Transfers of Assets from Customers</i> 客户资产之转入	ISAK 27	<i>Transfers of Assets from Customers</i> 客户资产之转入	ISAK 27 在所有重大方面与 IFRIC 18 一致。 IFRS 15 适用后 IFRIC 18 将被取代而不再有效。 ISAK 27 在 2020 年 1 月 1 日开始采用 PSAK 72 之前仍然有效
IFRIC 19	<i>Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments</i> 以权益工具消除金融负债	ISAK 28	<i>Extinguishing Financial Liabilities with Equity Instruments</i> 以权益工具消除金融负债	ISAK 28 在所有重大方面与 IFRIC 19 一致。
IFRIC 20	<i>Stripping costs in the production phase of a surface mine</i> 露天矿场生产阶段的剥采成本	ISAK 29	<i>Stripping costs in the production phase of a surface mine</i> 露天矿场生产阶段的剥采成本	ISAK 29 在所有重大方面与 IFRIC 20 一致。
IFRIC 21	<i>Levies</i> 征税	ISAK 30	<i>Levies</i> 征税	ISAK 30 在所有重大方面与 IFRIC 21 一致，除了 IFRIC 6 提及但在印尼并未采用的“参与特定市场所产生之负债：废电机电子设备”部分。
IFRIC 22	<i>Foreign currency transactions and advance consideration</i> 外币交易与预收付对价	ISAK 33	<i>Foreign currency transactions and advance consideration</i> 外币交易与预收付对价	ISAK 33 在所有重大方面与 IFRIC 22 一致。 在 2017 年 12 月，DSAK-IAI 已经发布 ISAK 33 并预计在 2019 年 1 月 1 日适用。提早适用是允许的。
SIC-7	<i>Introduction of the Euro</i> 引入欧元	-	PSAK 无相对应准则	SIC 7 在印尼并未被采用。对于根据 IFRS 准则编制的报表者，此准则已于 1998 年 1 月 1 日生效。
SIC-10	<i>Government Assistance-No Specific Relation to Operating Activities</i>	ISAK 18	<i>Government Assistance-No Specific Relation to Operating Activities</i>	ISAK 18 在所有重大方面与 SIC 10 一致。

IFRIC / SIC		ISAK		差异
	政府援助：与经营活动没有特定联系的政府援助		政府援助：与经营活动没有特定联系的政府援助	
SIC-12	<i>Consolidation-Special Purpose Entities</i> 合并：特殊目的个体	ISAK 7	<i>Consolidation-Special Purpose Entities</i> 合并：特殊目的个体	IFRS 10/PSAK 65 发布后已取代 SIC-12 / ISAK 7。
SIC-13	<i>Jointly Controlled Entities-Non-Monetary Contributions by Venturers</i> 联合控制个体：合营控制者之非货币性投入	ISAK 12	<i>Jointly Controlled Entities-Non-Monetary Contributions by Venturers</i> 联合控制个体：合营控制者之非货币性投入	IFRS 11/PSAK 66 发布后已取代 SIC-13/ ISAK 12。
SIC-15	<i>Operating Leases-Incentives</i> 经营租赁：激励措施	ISAK 23	<i>Operating Leases-Incentives</i> 经营租赁：激励措施	ISAK 23 在所有重大方面与 SIC 15 一致。
SIC-25	<i>Income Taxes-Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders</i> 所得税：主体或其股东纳税状况的改变	ISAK 20	<i>Income Taxes-Changes in the Tax Status of an Entity or its Shareholders</i> 所得税：主体或其股东纳税状况的改变	ISAK 20 在所有重大方面与 SIC 25 一致。
SIC-27	<i>Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease</i> 评价涉及租赁法律形式的交易的实质	ISAK 24	<i>Evaluating the Substance of Transactions Involving the Legal Form of a Lease</i> 评价涉及租赁法律形式的交易的实质	ISAK 24 在所有重大方面与 SIC 27 一致。
SIC-29	<i>Service Concession Arrangements: Disclosures</i> 服务特许权协议：披露	ISAK 22	<i>Service Concession Arrangements: Disclosures</i> 服务特许权协议：披露	ISAK 22 在所有重大方面与 SIC 29 一致。
SIC-31	<i>Revenue-Barter Transactions Involving Advertising Services</i> 收入：广告服务之交换	-	PSAK 无相对应准则	SIC-31 在印尼并未采用。 IFRS 15 发布后取代 SIC-31。IFRS 15 将于 2020 年 1 月 1 日生效。
SIC-32	<i>Intangible Assets-Web Site Costs</i> 无形资产：网站成本	ISAK 14	<i>Intangible Assets-Web Site Costs</i> 无形资产：网站成本	ISAK 14 在所有重大方面与 SIC 32 一致。

还有其他特定 PSAKs 在 IFRS 下没有相对应的准则，如：

PSAK 38: “Akuntansi Restrukturisasi Entitas Sepengendali” / *Accounting for Restructuring Under Common Control Entities*

PSAK 38:共同控制个体下的会计重组

此准则的目的在于明确 PSAK 22“企业合并”中未被规范到的共同控制个体下的会计重组。尽管个体间的移转已完成法律程序，此共同控制个体下的重组交易被认为没有经济实质。

PSAK 44: “Akuntansi Aktivitas Pengembangan Real Estat” / *Accounting for Real Estate Development*

PSAK 44:房地产开发会计

PSAK 44 规定了有关不同类型房地产开发的收入确认、成本要素、配额分配及信息披露的具体规定。

PSAK 45: “Pelaporan Keuangan Entitas Nirlaba” / *Financial Reporting for Non-Profit Organisations*

PSAK 45:非营利组织的财务报告

此准则的目的在于明确非营利组织的财务报告。

PSAK 70: “Akuntansi Aset dan Liabilitas Pengampunan Pajak” / *Accounting for Tax Amnesty Assets and Liabilities*

PSAK 70:税务特赦下资产及负债的会计处理

此准则目的在于提供申请税务特赦后的明确会计处理。PSAK 70也适用于采用中小企业会计准则(SAK ETAP)的非公共利益个体。此准则自税务特赦颁布日起生效。

ISAK 25: “Hak Atas Tanah” / *Land Rights*

ISAK 25:土地权

ISAK 25 仍然维持该土地的持有者为营造权 (HGB)、开发权 (HGU) 及使用权 (Hak Pakai rights) 者不需摊销，除非有迹象表明可能或不能获得续约或延期的权利。首次获得这些权利的成本资本化为固定资产，但后续延长或更新成本需确认为无形资产并根据 ISAK 25 第 11 段进行摊销。

PSAK 34 在 2020 年 1 月 1 日 PSAK 72 适用前仍然有效。

ISAK 31: “Interpretasi atas Ruang Lingkup PSAK 13: Properti Investasi” / *Interpretation on the scope of PSAK 13: Investment Property*

ISAK 31:解释 PSAK 13:投资性不动产的范围

此准则的目的在于厘清 PSAK 13 下何种建筑物特性符合投资性不动产。此解释提供一般建筑物特征，如连接到建筑物的墙壁、地板及屋顶。

ISAK 32: “Definisi dan Hierarki Standar Akuntansi Keuangan” / *Definition and Hierarchy of Financial Accounting Standards*

ISAK 32:财务会计准则的定义及层级

IFAS 的定义在 PSAK 1 及 PSAK 25 下包含资本市场监管机构发布的适用于其监管个体的声明。此解释澄清了 PSAK 25 下 IFAS 的定义和层级，特别是在资本市场规则与现有 PSAK/ISAK 冲突的情况下。在不一致的情况下，个体必须遵循 PSAK/ISAK 的要求，以便能够明确无保留的遵守 IFAS。

普华永道联系人

如果有进一步需求，请联系：

中国业务部

Toto Harsono 卓恒辉

Partner

Wechat/微信: tharsono

Ding Tian 田丁

Advisor

Wechat/微信: 446787148

Carrie Chung 钟若梅

Advisor

Wechat/微信: carrie402546

Prasetya Surya 叶彬富

Senior Associate

Wechat/微信: prasyap

印尼会计谘询团队

Jumadi Anggana

Partner

jumadi.anggana@id.pwc.com

Djohan Pinnarwan

Partner

djohan.pinnarwan@id.pwc.com

Jasmin Maranan

Advisor

jasmin.maranan@id.pwc.com

Irwan Lau

Partner

irwan.lau@id.pwc.com

Helen Cuizon

Advisor

helen.cuizon@id.pwc.com

Dwi Jayanti

Senior Manager

dwi.jayanti@id.pwc.com

Akuntina Novriani

Senior Manager

akuntina.novriani@id.pwc.com

Elina Mihardja

Senior Manager

elina.mihardja@id.pwc.com

Arryu Amin

Manager

arryu.amin@id.pwc.com

Gayatri Permatasari

Manager

gayatri.permatasari@id.pwc.com

PwC Indonesia

WTC 3

Jl. Jend. Sudirman Kav. 29-31

Jakarta 12920 – Indonesia

T: +62 21 50992901 / 3119201

F: +62 21 5290 5555 / 52905050

www.pwc.com/id

This content is for general information purposes only, and should not be used as a substitute for consultation with professional advisors.

© 2018 KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan. All rights reserved. PwC refers to the Indonesia member firm, and may sometimes refer to the PwC network. Each member firm is a separate legal entity.