



# IFRS와 인도네시아 GAAP(IFAS) 유사점과 차이점

2023년



# 소개

본 간행물에서는 2023년 1월 1일부터 시작되는 연간 보고 기간에 필요한 IFAS(Indonesian Financial Accounting Standards, 인도네시아 재무 회계 기준, 이하 "IFAS" 또는 "PSAK")와 IFRS(International Financial Reporting Standards, 국제 재무 보고 기준)의 중요한 차이점을 개략적으로 설명합니다.

본 간행물에는 인도네시아 금융감독원(Otoritas Jasa Keuangan(이하 "OJK"))에서 규정한 상장사 적용 추가 요구 사항은 포함되어 있지 않으며, 기발행되었지만 아직 시행 전이거나 2023년 1월 1일부터 시작되는 연간 보고 기간에 적용할 의무가 없는 기준도 설명되어 있지 않습니다. OJK의 추가 요구 사항에 관한 내용은 다른 특정 간행물을 참조하시기 바랍니다.

DSAK IAI(인도네시아 회계기준원)는 2023년 5월 SAK International(Standar Akuntansi Keuangan Internasional)을 발표했습니다. 이 기준은 인도네시아의 재무 보고 환경에 있는 다른 회계 기준 필라(Umum, EMKM, 민간 기업 필라) 중 새로운 필라가 될 것입니다. 일련의 SAK International 기준은 IFRS를 단어 단위로 번역한 것으로, 기업은 이 기준을 근거로 IFRS 재무제표와 동등하거나 동일한 SAK International 재무제표를 작성할 수 있습니다. 본 간행물이 발표되는 현시점까지 자본 시장 규제 기관은 시행에 관한 규정을 여전히 논의 중입니다.

본 간행물에 요약된 내용은 회계 기준서 및 해석서 자체를 대신하지 않습니다. 내용의 정확성을 보장하기 위해 최선의 노력을 기울였지만, 본 간행물은 모든 정보를 다루고 있지 않으며 특정 사용자와 관련이 있을 수 있는 정보가 누락되었을 수도 있습니다.

KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan(PwC)은 본 간행물의 내용에 따라 행동하거나 행동하지 않아서 발생하는 손실에 대해 책임지지 않습니다. 전문가의 조언을 구하지 않고 본 간행물의 내용을 토대로 행동해서는 안 됩니다. KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan의 사전 동의 없이는 어떤 식으로든 본 간행물의 어떠한 부분도 복제할 수 없습니다.

## IFRS/IAS와 PSAK(인도네시아 재무 회계 기준) 비교

2023년 1월 1일부터 시작되는 연간 보고 기간에 필요한 PSAK와 IFRS/IAS를 비교한 주요 내용은 다음과 같습니다.

IFRS		PSAK		차이점
IFRS 1	국제 재무 보고 기준의 최초 채택	-	동등한 기준 없음	IFRS 1은 개별 기준서/해석서의 경과 규정으로 고려되거나 포함되지 않았으므로 채택되지 않을 것입니다.
IFRS 2	주식 기준 보상	PSAK 53	주식 기준 보상	PSAK 53은 모든 주요 측면에서 IFRS 2와 일치합니다.
IFRS 3	사업 결합	PSAK 22	사업 결합	PSAK 22는 인도네시아 회계 기준인 PSAK 28 '손실 보험 계약 회계'와 PSAK 36 '생명 보험 계약 회계'에 대한 추가 참조를 제외하고는 모든 주요 측면에서 IFRS 3과 일치합니다.
IFRS 4	보험 계약	PSAK 62	보험 계약	PSAK 62는 IFRS 4에서 채택되었으며, PSAK 28 및 PSAK 36과 모순된다는 점에서 보험 부채를 할인 없이 측정해야 한다는 IFRS 4의 요구 사항은 제외되었습니다.  2023년 1월 1일부터 IFRS 4가 IFRS 17로 대체되었습니다.  2020년 11월 DSAK-IAI는 2025년 1월 1일부터 시행되어 PSAK 62, PSAK 28, PSAK 36을 대체할 PSAK 74를 발행했으며 조기 적용이 허용됩니다.
		PSAK 28	손실 보험 회계 처리	PSAK 28 및 36은 PSAK 62의 요구 사항을 보완합니다. PSAK 28 및 36과 동등한 IFRS/IAS의 기준이 없습니다.
		PSAK 36	생명 보험 회계 처리	
IFRS 5	매각 예정 비유동 자산과 중단 영업	PSAK 58	매각 예정 비유동 자산과 중단 영업	PSAK 58은 모든 주요 측면에서 IFRS 5와 일치합니다.
IFRS 6	광물 자원의 탐사와 평가	PSAK 64	광물 자원 채굴의 탐사와 평가	PSAK 64는 모든 주요 측면에서 IFRS 6과 일치합니다.
IFRS 7	금융 상품: 공시	PSAK 60	금융 상품: 공시	PSAK 60은 모든 주요 측면에서 IFRS 7과 일치합니다.

IFRS		PSAK		차이점
IFRS 8	영업 부문	PSAK 5	영업 부문	PSAK 5는 모든 주요 측면에서 IFRS 8과 일치합니다.
IFRS 9	금융 상품	PSAK 71	금융 상품	PSAK 71은 모든 주요 측면에서 IFRS 9와 일치합니다.
IFRS 10	연결 재무제표	PSAK 65	연결 재무제표	PSAK 65는 IFRS 10 제4(a)항에 규정된 대로 모기업의 연결 재무제표 작성 예외를 제외하고는 모든 주요 측면에서 IFRS 10과 일치합니다.
IFRS 11	공동 약정	PSAK 66	공동 약정	PSAK 66은 모든 주요 측면에서 IFRS 11과 일치합니다.
IFRS 12	타 기업에 대한 지분의 공시	PSAK 67	타 기업에 대한 지분의 공시	PSAK 67은 모든 주요 측면에서 IFRS 12와 일치합니다.
IFRS 13	공정 가치 측정	PSAK 68	공정 가치 측정	PSAK 68은 모든 주요 측면에서 IFRS 13과 일치합니다.
IFRS 14	규제 이연 계정	-	PSAK에 따른 동등한 기준 없음	IFRS 14는 인도네시아에서 채택되지 않았습니다.  IFRS 14는 IFRS를 최초로 채택하는 기업으로서 IFRS 1을 적용하는 기업에만 적용됩니다. IFRS를 채택하는 기업은 계속해서 규제 이연 계정의 인식, 측정, 손상 및 제거에 관한 이전 GAAP 회계 정책을 적용할 수 있습니다.
IFRS 15	고객과의 계약에서 생기는 수익	PSAK 72	고객과의 계약에서 생기는 수익	PSAK 72는 모든 주요 측면에서 IFRS 15와 일치합니다.
IFRS 16	리스	PSAK 73	리스	PSAK 73은 모든 주요 측면에서 IFRS 16과 일치합니다.
IFRS 17	보험 계약	PSAK 74	보험 계약	PSAK 74는 모든 주요 측면에서 IFRS 17과 일치하며 2025년 1월 1일부터 시행되지만(조기 적용이 허용됨), IFRS 보고 기업의 경우 동 기준은 2023년 1월 1일에 시행됩니다(조기 적용이 허용됨).

IFRS		PSAK		차이점
IAS 1	재무제표 표시	PSAK 1	재무제표 표시	<p>PSAK 1은 모든 주요 측면에서 IAS 1과 일치합니다.</p> <p>그러나 언급된 몇 가지 차이점은 다음과 같습니다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• PSAK 1은 IFAS가 Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia(이하 "DSAK-IAI")와 Dewan Standar Akuntansi Syariah Ikatan Akuntan Indonesia(이하 "DSAS-IAI")가 발행한 재무 회계 기준 보고서와 그 해석서, 자본 시장 당국에서 발행한 재무 보고 규정으로 구성된다고 정의합니다. IAS 1은 국제 재무 보고 기준(이하 "IFRS")을 IFRS, 국제 회계 기준(이하 "IAS")과 그 해석서로 구성되는 국제 회계 기준 위원회(이하 "IASB")에서 채택한 기준서와 해석서로 정의합니다. IAS 1에는 자본 시장 당국에서 발행한 샤리아 회계 기준과 재무 보고 규정이 포함되지 않습니다.</li> <li>• PSAK 1에 따르면 PSAK를 준수하는 것이 오해(misleading)를 불러일으킬 여지가 많아 재무제표의 목적과 상충하는 경우 기업은 관련 기준에서 벗어날 수 없습니다. 단, 다음과 같은 사실을 공시할 수 있습니다. (a) 동 기준을 적용하는 것이 오해를 불러일으킬 수 있고, (b) 재무제표를 공정하게 표시하려면 대체 보고 기준을 적용해야 합니다. IAS 1은 비슷한 상황에서 현행 기준에서 벗어날 수 있도록 허용합니다.</li> <li>• PSAK 1은 경영진이 재무제표를 작성하고 표시할 책임이 있다고 명시하고 있습니다.</li> <li>• PSAK 1은 샤리아 기업에 사용할 수 없으므로 PSAK 101을 참조해야 합니다.</li> </ul>
IAS 2	재고 자산	PSAK 14	재고 자산	<p>PSAK 14는 모든 주요 측면에서 IAS 2와 일치합니다.</p>
IAS 7	현금 흐름표	PSAK 2	현금 흐름표	<p>PSAK 2는 모든 주요 측면에서 IAS 7과 일치합니다.</p>

IFRS		PSAK		차이점
IAS 8	회계 정책, 회계 추정치 변경과 오류	PSAK 25	회계 정책, 회계 추정치 변경과 오류	PSAK 25는 모든 주요 측면에서 IAS 8과 일치합니다.
IAS 10	보고 기간 후 사건	PSAK 8	보고 기간 후 사건	PSAK 8은 IAS 10에서 소유자나 다른 당사자가 발행 후 재무제표를 수정할 권한이 있는 경우 공시하도록 요구한다는 점을 제외하고는 모든 주요 측면에서 IAS 10과 일치합니다. PSAK에서는 동 공시를 요구하지 않습니다.
IAS 12	법인세	PSAK 46	법인세	<p>PSAK 46은 필라 2 모델 규정 시행에 관한 한시적 경감을 제외하고는 모든 주요 측면에서 IAS 12와 일치합니다.</p> <p>2023년 5월 23일 IASB는 IAS 12에 대한 제한된 범위의 개정안을 발행했습니다.</p> <p>동 개정안에서는 OECD가 공표한 필라 2 모델 규정을 시행하는 제정 세법 또는 실질적으로 제정된 세법에 따라 발생하는 이연세를 인식하고 공시해야 할 요구 사항에 대한 한시적 예외를 제공합니다. IAS 12에 대한 개정안은 기업의 법인세가 필라 2 규정을 시행하는 제정 세법 또는 실질적으로 제정된 세법의 영향을 받는 경우 예외를 적용했다는 사실을 공시해야 하는 요구 사항을 포함하여 IAS 8에 따라 즉시 (현지 승인 과정에 따라) 적용하고 소급 적용해야 합니다.</p>
IAS 16	유형 자산	PSAK 16	고정 자산	PSAK 16은 모든 주요 측면에서 IAS 16과 일치합니다.
IAS 19	종업원 급여	PSAK 24	종업원 급여	PSAK 24는 모든 주요 측면에서 IAS 19와 일치합니다.
IAS 20	정부 보조금의 회계 처리와 정부 지원의 공시	PSAK 61	정부 보조금의 회계 처리와 정부 지원의 공시	PSAK 61은 모든 주요 측면에서 IAS 20과 일치합니다.
IAS 21	환율 변동 효과	PSAK 10	환율 변동 효과	PSAK 10은 모든 주요 측면에서 IAS 21과 일치합니다.
IAS 23	차입 원가	PSAK 26	차입 원가	PSAK 26은 모든 주요 측면에서 IAS 23과 일치합니다.

IFRS		PSAK		차이점
IAS 24	특수 관계자 공시	PSAK 7	특수 관계자 공시	PSAK 7은 모든 주요 측면에서 IAS 24와 일치합니다.
IAS 26	퇴직 급여 제도에 의한 회계 처리와 보고	PSAK 18	퇴직 급여 제도에 의한 회계 처리와 보고	PSAK 18은 모든 주요 측면에서 IAS 26과 일치합니다.
IAS 27	별도 재무제표	PSAK 4	별도 재무제표	PSAK 4는 PSAK 4에서 모기업이 자체 별도 재무제표를 단독 일반 목적 재무제표로 표시하는 것을 허용하지 않는다는 점을 제외하고는 모든 주요 측면에서 IAS 27과 일치합니다. PSAK 4는 별도 재무제표를 연결 재무제표에 대한 추가 정보로 표시해야 한다고 규정하고 있습니다.
IAS 28	관계 기업과 공동 기업에 대한 투자	PSAK 15	관계 기업과 공동 기업에 대한 투자	PSAK 15는 IFRS 10 제4(a)항에 규정된 적용 범위 예외에 따라 지배 기업의 연결 재무제표 작성이 면제되는 경우 관계 기업 또는 공동 기업의 회계 처리에 지분법 적용을 면제한다는 점을 제외하고는 모든 주요 측면에서 IAS 28과 일치합니다. 동 적용 범위 예외는 PSAK 65에서 채택되지 않았습니다.
IAS 29	초인플레이션 경제에서의 재무 보고	PSAK 63	초인플레이션 경제에서의 재무 보고	PSAK 63은 모든 주요 측면에서 IAS 29와 일치합니다.
IAS 32	금융 상품: 표시	PSAK 50	금융 상품: 표시	PSAK 50은 모든 주요 측면에서 IAS 32와 일치합니다.
IAS 33	주당 이익	PSAK 56	주당 이익	PSAK 56은 모든 주요 측면에서 IAS 33과 일치합니다.
IAS 34	중간 재무 보고	PSAK 3	중간 재무 보고	PSAK 3은 모든 주요 측면에서 IAS 34와 일치합니다. 그러나 현행 자본 시장 규정에 따라 상장 회사는 포괄 손익 계산서(이하 "SoCI")의 연초 누적 정보(및 관련 비교 정보)만 보고해야 하며 당 중간 기간 SoCI를 표시할 필요는 없습니다.
IAS 36	자산 손상	PSAK 48	자산 손상	PSAK 48은 모든 주요 측면에서 IAS 36과 일치합니다.
IAS 37	충당 부채, 우발 부채, 우발 자산	PSAK 57	충당 부채, 우발 부채, 우발 자산	PSAK 57은 모든 주요 측면에서 IAS 37과 일치합니다.

IFRS		PSAK		차이점
IAS 38	무형 자산	PSAK 19	무형 자산	PSAK 19는 모든 주요 측면에서 IAS 38과 일치합니다.
IAS 39	금융 상품: 인식과 측정	PSAK 55	금융 상품: 인식과 측정	PSAK 55는 모든 주요 측면에서 IAS 39와 일치합니다.
IAS 40	투자 부동산	PSAK 13	투자 부동산	PSAK 13은 모든 주요 측면에서 IAS 40과 일치합니다.
IAS 41	농림어업	PSAK 69	농림어업	PSAK 69는 모든 주요 측면에서 IAS 41과 일치합니다.



## IFRS(IFRIC 및 SIC) 해석과 인도네시아 재무 회계 기준 해석(ISAK) 비교

2023년 1월 1일부터 시작되는 연간 보고 기간에 적용되는 ISAK와 IFRS 해석을 비교한 주요 내용은 다음과 같습니다.

IFRIC / SIC		ISAK		차이점
IFRIC 1	사후 처리 및 복구 관련 충당 부채의 변경	ISAK 9	사후 처리 및 복구 관련 충당 부채의 변경	ISAK 9는 모든 주요 측면에서 IFRIC 1과 일치합니다.
IFRIC 2	조합원 지분과 유사 지분	-	PSAK에 따른 동등한 해석 없음	IFRIC 2는 인도네시아의 협동조합이 조합원에게 주식을 발행하지 않으므로 채택되지 않았습니다.
IFRIC 5	사후 처리, 복구 및 환경 정화를 위한 기금의 지분에 대한 권리	-	PSAK에 따른 동등한 해석 없음	IFRIC 5는 채택되지 않았습니다.
IFRIC 6	특정 시장에 참여함에 따라 발생하는 부채: 폐전기, 전자제품	-	PSAK에 따른 동등한 해석 없음	IFRIC 6은 채택되지 않았습니다.
IFRIC 7	기업회계기준서 제1029호(또는 IAS 29) '초인플레이션 경제에서의 재무 보고'에 따른 재작성 방법의 적용	ISAK 19	PSAK 63: 초인플레이션 경제에서의 재무 보고에 따른 재작성 방법의 적용	ISAK 19는 모든 주요 측면에서 IFRIC 7과 일치합니다.
IFRIC 10	중간 재무 보고와 손상	ISAK 17	중간 재무 보고와 손상	ISAK 17은 모든 주요 측면에서 IFRIC 10과 일치합니다.
IFRIC 12	민간 투자 사업	ISAK 16	민간 투자 사업	ISAK 16은 모든 주요 측면에서 IFRIC 12와 일치합니다.
IFRIC 14	기업회계기준서 제1019호(또는 IAS 19): 확정 급여 자산 한도, 최소 적립 요구 및 그 상호 작용	ISAK 15	PSAK 24 - 확정 급여 자산 한도, 최소 적립 요구 및 그 상호 작용	ISAK 15는 모든 주요 측면에서 IFRIC 14와 일치합니다.
IFRIC 16	해외 사업장 순투자의 위험 회피	ISAK 13	해외 사업장 순투자의 위험 회피	ISAK 13은 모든 주요 측면에서 IFRIC 16과 일치합니다.
IFRIC 17	소유주에 대한 비현금 자산의 분배	ISAK 11	소유주에 대한 비현금 자산의 분배	ISAK 11은 모든 주요 측면에서 IFRIC 17과 일치합니다.
IFRIC 19	지분 상품에 의한 금융 부채의 소멸	ISAK 28	지분 상품에 의한 금융 부채의 소멸	ISAK 28은 모든 주요 측면에서 IFRIC 19와 일치합니다.

IFRIC / SIC		ISAK		차이점
IFRIC 20	노천 광산 생산 단계의 박토 원가	ISAK 29	노천 광산 생산 단계의 박토 원가	ISAK 29는 모든 주요 측면에서 IFRIC 20과 일치합니다.
IFRIC 21	부담금	ISAK 30	부담금	ISAK 30은 IFRIC 6 '특정 시장에 참여함에 따라 발생하는 부채: 폐전기, 전자제품'이 채택되지 않았으므로 이에 대한 모든 참조를 제외하고는 모든 주요 측면에서 IFRIC 21과 일치합니다.
IFRIC 22	외화 거래와 선지급·선수취 대가	ISAK 33	외화 거래와 선지급·선수취 대가	ISAK 33은 모든 주요 측면에서 IFRIC 22와 일치합니다.
IFRIC 23	법인세 처리의 불확실성	ISAK 34	법인세 처리의 불확실성	ISAK 34는 모든 주요 측면에서 IFRIC 23과 일치합니다.
SIC-7	유료화 도입	-	PSAK에 따른 동등한 해석 없음	SIC 7은 채택되지 않았습니다. IFRS 보고 기업의 경우 1998년 1월 1일부터 시행됩니다.
SIC-10	정부 지원: 영업 활동과 특정한 관련이 없는 경우	ISAK 18	정부 지원: 영업 활동과 특정한 관련이 없는 경우	ISAK 18은 모든 주요 측면에서 SIC 10과 일치합니다.
SIC-25	법인세: 기업이나 주주의 납세 지위 변동	ISAK 20	법인세: 기업이나 주주의 납세 지위 변동	ISAK 20은 모든 주요 측면에서 SIC 25와 일치합니다.
SIC-29	민간 투자 사업: 공시	ISAK 22	민간 투자 사업: 공시	ISAK 22는 모든 주요 측면에서 SIC 29와 일치합니다.
SIC-32	무형 자산: 웹 사이트 원가	ISAK 14	무형 자산: 웹 사이트 원가	ISAK 14는 모든 주요 측면에서 SIC 32와 일치합니다.

IFRS에 따라 동등한 기준이 없는 기타 특정 PSAK와 ISAK가 있습니다.

PSAK 38: "Akuntansi Restrukturisasi Entitas Sepengendali" / 동일 지배하의 구조 조정 회계 처리

동 기준의 목적은 PSAK 22 '사업 결합'에서 다루지 않은 동일 지배하 기업의 구조 조정 회계 처리를 명시하는 것입니다. 동일 지배하 기업에서 이루어지는 구조 조정 거래는 기업 간에 법적 형태의 이전이 있더라도 경제적 실질이 없는 것으로 간주됩니다.

PSAK 70: "Akuntansi Aset dan Liabilitas Pengampunan Pajak" / 조세 사면 자산과 부채의 회계 처리

동 기준의 목적은 조세 사면법 적용과 관련된 구체적인 회계 처리를 제공하는 것입니다. PSAK 70은 SAK ETAP( Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik)를 채택하기로 한 비상장 기업에도 적용됩니다. 동 기준은 조세 사면법 제정 날짜부터 시행됩니다.

ISAK 31: "Interpretasi atas Ruang Lingkup PSAK 13: Properti Investasi" / PSAK 13: 투자 부동산의 적용 범위 해석

동 기준의 목적은 PSAK 13에 따른 투자 부동산 정의에 부합하는 건물의 특성을 명확히 설명하는 것입니다. 해석에는 건물에 설치된 벽, 바닥, 지붕과 같은 건물의 일반적인 특성이 설명되어 있습니다.

ISAK 32: "Definisi dan Hierarki Standar Akuntansi Keuangan" / 인도네시아 재무 회계 기준의 정의와 체계

PSAK 1과 PSAK 25에 따른 IFAS의 정의로는 감독하에 있는 기업에 적용되는 자본 시장 규제 기관에서 발행한 공표물이 있습니다. 동 해석은 특히 자본 시장 규정이 기존 PSAK/ISAK와 충돌하는 경우 PSAK 25에 따른 IFAS의 정의와 체계를 명확히 설명합니다. 동 불일치가 발생하는 경우 기업은 명시적이고 전적으로 IFAS를 준수했다고 진술할 수 있도록 PSAK/ISAK의 요구 사항을 따라야 합니다.

ISAK 35: "Penyajian Laporan Keuangan Entitas Berorientasi Nonlaba" / 비영리 기업의 재무제표 표시

동 해석은 PSAK 1을 비영리 기업에 적용하는 것을 명확히 설명하고 비영리 기업은 PSAK 1에서 요구하는 대로 구조와 항목을 포함하여 재무제표의 최소 표시 요구 사항을 따라야 한다고 명시하고 있습니다. 그러나 비영리 기업은 상황에 따라 필요한 경우 재무제표의 개별 항목과 과목 설명을 수정할 수 있습니다.

ISAK 35에도 비영리 기업에 대한 구체적인 예시가 설명되어 있습니다.

ISAK 36: "Interaksi antara Ketentuan Mengenai Hak atas Tanah dalam PSAK 16: Aset Tetap dan PSAK 73: Sewa" / PSAK 16: 고정 자산과 PSAK 73: 리스의 토지권 기준 간 상호 작용

동 해석은 토지권 회계 처리가 PSAK 16과 PSAK 73 중 어느 적용 범위에 속하는지 확인할 수 있는 지침을 제공합니다. 법적 형태보다는 거래의 실질과 계약상 권리와 의무가 주요 고려 대상입니다.

### 샤리아 회계 기준

인도네시아의 회계 기준 필라 중 하나는 특정 샤리아 거래도 포함하는 SAK Umum입니다. IAI에는 샤리아 거래의 특정 회계 규정을 발행하는 별도의 회계 샤리아 기준 위원회(Dewan Standar Akuntansi Syariah - DSAS)가 있습니다.

샤리아 회계 기준에서 다루는 특정 사항은 거래에 참여하는 당사자에게 적용되는 샤리아 거래입니다. 현재 다음과 같은 회계 기준 13개와 해석 2개가 있습니다.

1. PSAK 59: 샤라 금융 서비스 회계 처리
2. PSAK 101: 샤리아 재무제표 표시
3. PSAK 102: 무라바하 회계 처리
4. PSAK 103: 살람 회계 처리
5. PSAK 104: 이스티스나 회계 처리
6. PSAK 105: 무드하라바 회계 처리
7. PSAK 106: 무샤라카 회계 처리
8. PSAK 107: 이자라 회계 처리
9. PSAK 108: 샤리아 보험 계약 회계 처리
10. PSAK 109: 자카 및 인파크/샤다크 회계 처리
11. PSAK 110: 스쿠크 회계 처리
12. PSAK 111: 와드 회계 처리
13. PSAK 112: 와카프 회계 처리
14. ISAK 101: 큰 재고 자산 위험 없이 이연 무라바하 수익 인식
15. ISAK 102: 무라바하 매출 채권 손상

## For professional accounting advice, please contact:

**Djohan Pinnarwan**  
djohan.pinnarwan@pwc.com

**Irwan Lau**  
irwan.lau@pwc.com

**Dedy Lesmana**  
dedy.lesmana@pwc.com

**Andri Effendi**  
andri.effendi@pwc.com

**Jasmin Maranan**  
jasmin.m.maranan@pwc.com

**Ponco Widagdo**  
ponco.widagdo@pwc.com

**Ivina Hartopo**  
ivina.hartopo@pwc.com

**Andi Harun**  
andi.harun@pwc.com

**Helen Bagalanon**  
helen.b.bagalanon@pwc.com

## Korea Business Desk:

**Taehun Jung 정태훈**  
taehun.jung@pwc.com

**Inhyuk Park 박인혁**  
inhyuk.park@pwc.com

### PwC Indonesia

#### WTC 3

Jl. Jend. Sudirman Kav. 29-31  
Jakarta 12920 - INDONESIA  
Telp: +62 21 5099 2901 / 3119 2901  
Fax: +62 21 5290 5555 / 5290 5050

Email: [id\\_contactus@pwc.com](mailto:id_contactus@pwc.com)

#### Pakuwon Tower

Tunjungan Plaza 6, 50th Floor, Unit 02-06  
Jl. Embong Malang No.21-31  
Surabaya 60261 - INDONESIA  
T: +62-31 9924 5759

[www.pwc.com/id](http://www.pwc.com/id)



PwC Indonesia



@PwC\_Indonesia

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



PwC Indonesia is comprised of KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan, PT PricewaterhouseCoopers Indonesia Advisory, PT Prima Wahana Caraka, PT PricewaterhouseCoopers Consulting Indonesia, and PwC Legal Indonesia, each of which is a separate legal entity and all of which together constitute the Indonesian member firms of the PwC global network, which is collectively referred to as PwC Indonesia.

© 2023 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. Please see [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure) for further details.