



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants



DRAF EKSPOSUR

AMENDEMEMEN PSAK 228: OPSI NILAI WAJAR UNTUK INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN VENTURA BERSAMA

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

Tanggapan atas Draf Eksposur ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal **28 Mei 2026**

DRAF EKSPOSUR

AMENDEMENT PSAK 228: OPSI NILAI WAJAR UNTUK INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN VENTURA BERSAMA

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

Tanggapan atas Draf Eksposur ini diharapkan dapat diterima
paling lambat tanggal **28 Mei 2026**



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants



DRAF EKSPOSUR

Draf Eksposur ini diterbitkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia untuk ditanggapi dan dikomentari. Saran dan masukan untuk menyempurnakan Draf Eksposur ini akan dipertimbangkan sebelum diterbitkannya Standar Akuntansi Keuangan.

Tanggapan tertulis atas draf eksposur ini paling lambat diterima pada **28 Mei 2026**.

Tanggapan dikirimkan ke:

**Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia**

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

Telp: (021) 3190-4232

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

Hak Cipta © 2026 Ikatan Akuntan Indonesia

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

DRAF EKSPOSUR

PENGANTAR AMENDEMENTEN

Draf Eksposur Amendemen PSAK 228 disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia pada 8 April 2026.

Draf Eksposur ini merujuk pada Draf Eksposur Amendemen IAS 28 tentang *Fair Value Option for Investments in Associates and Joint Ventures*.

Jakarta, 8 April 2026
Dewan Standar Akuntansi Keuangan
Ikatan Akuntan Indonesia

Indra Wijaya	Ketua
Devi S. Kalanjati	Anggota
Alexander Adrianto Tjahyadi	Anggota
Dede Rusli	Anggota
Endro Wahyono	Anggota
Irwan Lawardy Lau	Anggota
Bahrudin	Anggota
Elisabeth Imelda	Anggota
Zuni Barokah	Anggota
Nurhasan	Anggota
Muhammad Maulana	Anggota
Aria Farah Mita	Anggota
Dini Rosdini	Anggota

DRAF EKSPOSUR

PERMINTAAN TANGGAPAN

Penerbitan Draf Eksposur (DE) Amendemen PSAK 228: *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* tentang *Opsi Nilai Wajar untuk Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* bertujuan untuk meminta tanggapan atas seluruh pengaturan dan paragraf dalam DE tersebut.

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

1. Opsi Nilai Wajar

PSAK 228 paragraf 18–19 memperkenankan entitas untuk memilih mengukur investasi pada entitas asosiasi atau ventura bersama pada nilai wajar melalui laba rugi sesuai dengan PSAK 109: *Instrumen Keuangan* jika investasi tersebut dimiliki oleh organisasi modal ventura, reksa dana, unit perwalian, dan entitas serupa, termasuk dana asuransi terkait investasi.

DE ini mengusulkan untuk mengamendemen PSAK 228 paragraf 18–19 untuk mengklarifikasi bahwa entitas serupa mencakup entitas yang aktivitas bisnis utamanya adalah investasi pada jenis aset tertentu, sebagaimana diatur di PSAK 118 paragraf 49(a).

***Apakah Anda setuju dengan usulan tersebut?
Jika tidak setuju, jelaskan alasannya.***

2. Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi

DE ini mengusulkan agar entitas menerapkan amendemen atas PSAK 228 paragraf 18–19 pada saat yang sama dan atas dasar yang sama dengan penerapan PSAK 118.

***Apakah Anda setuju dengan tanggal efektif dan ketentuan transisi
yang diusulkan dalam DE Amendemen PSAK 228?
Jika tidak setuju, jelaskan alasannya.***

3. Tanggapan Lain

***Apakah Anda memiliki tanggapan lain terkait dengan usulan
dalam DE Amendemen PSAK 228?***

DRAF EKSPOSUR

IKHTISAR RINGKAS

Secara umum, perbedaan antara DE Amendemen PSAK 228: *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* tentang *Opsi Nilai Wajar untuk Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* dengan PSAK 228 saat ini adalah:

Perihal	PSAK 228	DE Amendemen PSAK 228
Pengecualian penerapan metode ekuitas	Opsi nilai wajar melalui laba rugi bagi organisasi modal ventura, atau reksa dana, unit perwalian dan entitas serupa termasuk dana asuransi terkait-investasi.	Menghapus pengaturan spesifik terkait dana asuransi terkait-investasi dan rujukan ke PSAK 117. Entitas serupa mencakup entitas yang aktivitas bisnis utamanya adalah investasi pada jenis aset tertentu, sebagaimana diatur di PSAK 118 paragraf 49(a)).

DRAF EKSPOSUR

DRAF EKSPOSUR PERNYATAAN AKUNTANSI KEUANGAN 228

INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN VENTURA BERSAMA

Draf Eksposur ini mengamendemen paragraf 18-19 dan menambahkan paragraf 45M. Kalimat yang digaris bawah adalah kalimat yang ditambahkan, sedangkan kalimat yang dicoret adalah kalimat yang dihapuskan.

PENERAPAN METODE EKUITAS

...

Pengecualian Penerapan Metode Ekuitas

...

18. Ketika investasi pada entitas asosiasi atau ventura bersama dimiliki oleh, atau dimiliki secara tidak langsung melalui, entitas yang merupakan organisasi modal ventura, atau reksa dana, unit perwalian dan entitas serupa ~~termasuk dana asuransi terkait investasi~~, entitas dapat memilih untuk mengukur investasi tersebut pada nilai wajar melalui laba rugi sesuai dengan PSAK 109: *Instrumen Keuangan*. Entitas serupa termasuk entitas yang memiliki aktivitas bisnis utama berupa investasi pada jenis aset tertentu (lihat PSAK 118: *Penyajian dan Pengungkapan dalam Laporan Keuangan* paragraf 49(a)). Contoh dana asuransi terkait investasi adalah dana yang dikuasai oleh entitas sebagai *item* pendasar untuk sekelompok kontrak asuransi dengan fitur partisipasi langsung. Untuk tujuan pemilihan ini, kontrak asuransi mencakup kontrak investasi dengan fitur partisipasi diskresioner. Entitas melakukan pemilihan tersebut secara terpisah untuk masing-masing entitas asosiasi atau ventura bersama, pada pengakuan awal entitas asosiasi atau ventura bersama. (Lihat PSAK 117: *Kontrak Asuransi* untuk istilah yang digunakan dalam paragraf ini yang didefinisikan dalam PSAK tersebut.)

19. Ketika entitas memiliki investasi pada entitas asosiasi, yang sebagiannya dimiliki secara tidak langsung melalui organisasi modal ventura, atau reksa dana, unit perwalian dan entitas serupa sejenis termasuk dana asuransi terkait investasi, entitas tersebut dapat memilih untuk mengukur bagian dari investasi pada entitas asosiasi tersebut pada nilai wajar melalui laba rugi sesuai dengan PSAK 109: *Instrumen Keuangan* terlepas dari apakah organisasi modal ventura, atau reksa dana, unit perwalian dan entitas ~~serupa sejenis termasuk dana asuransi terkait investasi~~, memiliki pengaruh signifikan atas bagian dari investasi tersebut. Jika entitas membuat pilihan tersebut, maka entitas menerapkan metode ekuitas untuk setiap bagian yang tersisa dari investasi pada entitas asosiasi yang tidak dimiliki melalui

organisasi modal ventura atau reksa dana, unit perwalian dan entitas serupa sejenis termasuk dana asuransi terkait investasi.

...

TANGGAL EFEKTIF DAN KETENTUAN TRANSISI

...

45M. DE Amendemen PSAK 228: *Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* tentang *Opsi Nilai Wajar untuk Investasi pada Entitas Asosiasi dan Ventura Bersama* mengamendemen paragraf 18-19. Entitas menerapkan amendemen tersebut sesuai dengan PSAK 118 paragraf C07 pada saat entitas menerapkan PSAK 118. Jika entitas telah memilih untuk menerapkan PSAK 118 untuk periode yang lebih awal sesuai dengan PSAK 118 paragraf C01, dan periode yang lebih awal tersebut dimulai sebelum amendemen ini diterbitkan, maka entitas menerapkan amendemen tersebut, sesuai dengan PSAK 118 paragraf C07, sejak awal periode pelaporan yang dimulai pada atau setelah tanggal penerbitan amendemen tersebut.

