



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

Member of



International
Federation
of Accountants

SEE BEYOND
THE
NUMBERS
BECOME A
CHARTERED
ACCOUNTANT

DENGAR PENDAPAT PUBLIK DE Amendemen PSAK 228 & DE Amendemen ISAK 335

30 April 2026

Kamis | 10.00 – 11.00 WIB



SAMBUTAN KETUA DSAK IAI

Oleh. Bapak Indra Wijaya

- IASB menerbitkan ED *Amendments to IAS 28 - Fair Value Option* pada April 2026.
- DSAK IAI mengesahkan DE PSAK 228 (merujuk pada ED Amendemen IAS 28) pada 8 April 2026.

LATAR BELAKANG

Adanya **keberagaman pandangan mengenai entitas mana yang memenuhi syarat untuk menggunakan opsi nilai wajar dalam IAS 28** dan **dampaknya terhadap klasifikasi pendapatan dan beban entitas terdampak** (termasuk entitas dengan aktivitas bisnis utama spesifik berinvestasi pada aset) sesuai **IFRS 18**.

Keberagaman ini timbul karena:

- kurangnya kejelasan mengenai makna **“entitas serupa termasuk dana asuransi yang terkait-investasi”**; dan
- perbedaan interpretasi mengenai interaksi antara persyaratan dalam IAS 28 dan IFRS 18.

TUJUAN

- Mengeksplorasi amendemen dengan ruang lingkup terbatas untuk **mengklarifikasi entitas mana yang memenuhi syarat** untuk mengukur investasi pada entitas asosiasi dan ventura bersama dengan menggunakan **opsi nilai wajar**.
 - **Memperluas cakupan entitas** yang dapat menerapkan **opsi nilai wajar**, khususnya entitas yang mempertimbangkan penggunaan opsi tersebut **pada saat menerapkan IFRS 18**.
- Saat ini, entitas yang memenuhi syarat mencakup organisasi modal ventura, atau reksa dana, unit perwalian, dan **entitas serupa termasuk dana asuransi yang terkait-investasi**.

DE AMENDEMENT ISAK 335

- DSAK IAI mengesahkan DE ISAK 335 pada 8 April 2026.

LATAR BELAKANG

- ISAK 335 memberikan panduan penyajian laporan keuangan bagi entitas berorientasi nonlaba yang menyusun laporan keuangan sesuai SAK Indonesia.
- PSAK 118 menggantikan pendekatan penyajian yang sebelumnya merujuk pada PSAK 201.
- Contoh ilustratif ISAK 335 perlu diperbarui agar selaras dengan PSAK 118.

TUJUAN

- Memberikan panduan penyajian laporan keuangan bagi entitas berorientasi nonlaba yang selaras dengan PSAK 118.

 
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**

 
IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

DRAF EKSPOSUR

AMENDEMEMEN ISAK 335: PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN ENTITAS BERORIENTASI NONLABA

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**



Tanggapan tertulis atas DE diharapkan dapat diterima paling lambat pada tanggal **28 Mei 2026** kepada DSAK IAI melalui email dsak@iaiglobal.or.id dan iai-info@iaiglobal.or.id



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

Member of



International
Federation
of Accountants

SEE BEYOND
THE
NUMBERS BECOME A
CHARTERED
ACCOUNTANT

DENGAR PENDAPAT PUBLIK **DE Amendemen PSAK 228** **& DE Amendemen ISAK 335**

30 April 2026

Kamis | 10.00–11.00 WIB



PROTOKOL ZOOM MEETING

 Unmute Microphone peserta dalam posisi mute	 Start Video Video peserta dalam posisi on	 Recording Acara direkam oleh dan IAI dapat menayangkan pada media komunikasi IAI	 Chat Gunakan tombol chat untuk mengajukan pertanyaan dan berdiskusi dengan peserta lain	 Raise Hand Peserta dapat berbicara apabila diizinkan setelah mengajukan diri dengan menekan menu <i>Raise Hand</i>)
--	--	---	--	---

Materi dan rekaman dapat diakses pada website IAI/media komunikasi yang akan diinformasikan kemudian atau sesuai ketentuan IAI



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

Member of



International
Federation
of Accountants

SEE BEYOND
THE
NUMBERS
BECOME A
CHARTERED
ACCOUNTANT

DENGAR PENDAPAT PUBLIK **DE Amendemen PSAK 228** **& DE Amendemen ISAK 335**

30 April 2026

Kamis | 10.00–11.00 WIB





Irwan Lawardy Lau adalah Anggota Dewan Standar Akuntansi Keuangan IAI. Beliau merupakan Partner di PwC Indonesia yang memiliki lebih dari 20 tahun pengalaman memberikan jasa asurans dan non-asurans sejak tahun 2011. Sebelum bergabung dengan PwC Indonesia, Irwan memiliki pengalaman kerja profesional di Kanada dan Australia.

Meraih gelar Bachelor of Business Administration dari Trinity Western University Kanada dan Master of Business Administration dari National University of Singapore.



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

Member of



International
Federation
of Accountants

SEE BEYOND
THE
NUMBERS BECOME A
CHARTERED
ACCOUNTANT

DENGAR PENDAPAT PUBLIK **DE Amendemen PSAK 228** **& DE Amendemen ISAK 335**

30 April 2026

Kamis | 10.00–11.00 WIB



1. Presentasi ini dipersiapkan sebagai materi **Dengar Pendapat Publik Draf Eksposur Amendemen PSAK 228 dan Draf Eksposur Amendemen ISAK 335**.
2. Materi ini tidak merepresentasikan posisi DSAK IAI atas isu tersebut. Posisi DSAK IAI hanya ditentukan setelah melalui **due process procedure** dan proses pembahasan sebagaimana dipersyaratkan oleh IAI.
3. Presentasi ini merupakan **gambaran umum dan tidak dimaksudkan** untuk menyajikan seluruh pengaturan secara rinci. Presentasi **wajib dibaca bersama-sama** dengan **Draf Eksposur Amendemen PSAK 228 dan Draf Eksposur Amendemen ISAK 335**.
4. IAI tidak bertanggung jawab atas segala kerugian yang mungkin dialami oleh pihak yang bertindak atau menunda tindakan berdasarkan informasi dalam presentasi ini, baik secara langsung maupun tidak langsung, termasuk yang disebabkan oleh kelalaian atau faktor lainnya.

**MATERI DRAF EKSPOSUR
DAPAT DIUNDUH DENGAN SCAN BARCODE:**





IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Institute of Indonesia Chartered Accountants

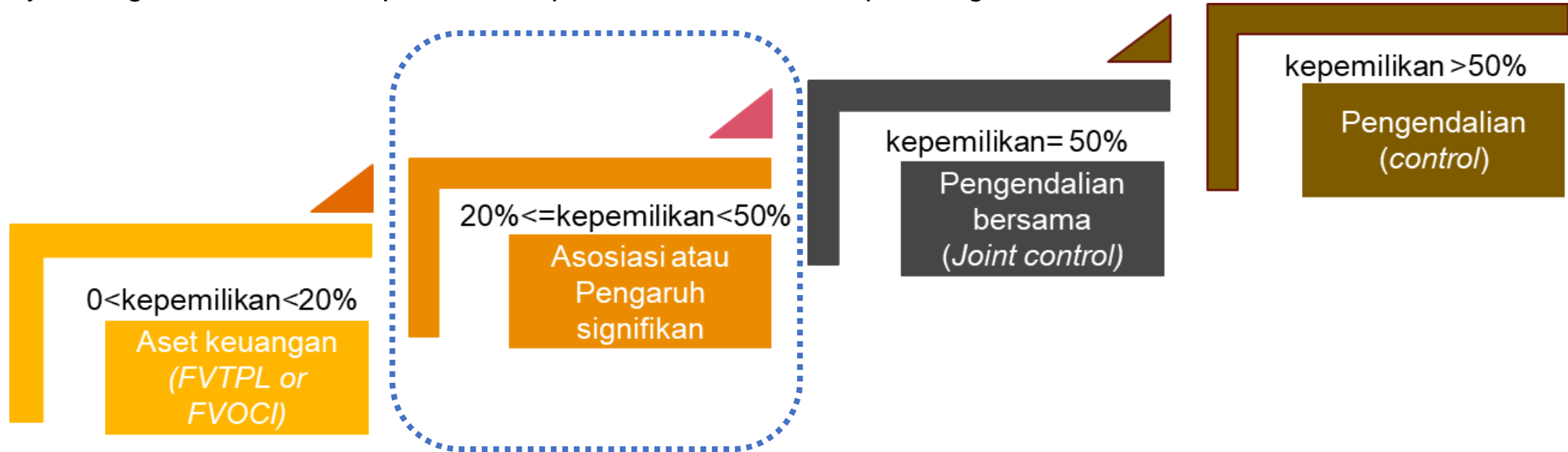
SEE BEYOND
THE
NUMBERS
CHARTERED
ACCOUNTANT

Member of
IFAC
International
Federation
of Accountants®

DE AMENDEMENTEN PSAK 228

TIPE INVESTASI

Berikut beberapa tipe investasi dalam saham yang dapat dimiliki oleh investor berdasarkan persentase kepemilikan. Namun, tipe investasi **dari sudut pandang akuntansi tidak ditentukan hanya semata-mata berdasarkan jumlah persentase kepemilikan**. Tipe investasi ditentukan dengan mempertimbangkan **hak yang diterima atas suatu investasi**. Lihat halaman selanjutnya mengenai karakteristik penentuan tipe investasi dari sudut pandang akuntansi.



Tipe-tipe investasi

- Pengendalian : investor memiliki pengendalian (*control*)
- Ventura bersama : investor memiliki pengaturan bersama dengan satu atau lebih investor lainnya
- Asosiasi : investor memiliki pengaruh signifikan tetapi bukan pengendalian bersama
- FVTPL : aset keuangan yang diukur menggunakan nilai wajar pada laba rugi
- FVOCI : aset keuangan yang diukur menggunakan nilai wajar melalui pendapatan komprehensif lainnya

PSAK 228: INVESTASI PADA ENTITAS ASOSIASI DAN VENTURA BERSAMA

PSAK 228

Entitas yang memiliki **pengendalian bersama** atau **pengaruh signifikan**

PSAK 111

atas suatu investee harus mencatat investasinya pada entitas asosiasi atau ventura bersama dengan menggunakan **metode ekuitas**.

KECUALI

Paragraf 18

Jika investasi dimiliki oleh organisasi modal ventura, reksa dana, unit perwalian, atau **entitas serupa termasuk dana asuransi yang terkait-investasi** → diukur pada **nilai wajar melalui laba rugi/FVTPL** sesuai dengan PSAK 109.

Istilah “**entitas serupa termasuk dana asuransi yang terkait-investasi**” dapat menimbulkan perbedaan interpretasi.

DE mengusulkan untuk **mengklarifikasi** bahwa entitas yang memiliki aktivitas bisnis utama berupa investasi pada jenis aset tertentu sebagaimana diatur dalam PSAK 118 paragraf 49(a) **memenuhi syarat** untuk memilih opsi nilai wajar dalam PSAK 228.

- PSAK 228 saat ini **membatasi penggunaan opsi nilai wajar** hanya untuk investasi pada entitas asosiasi dan ventura bersama yang dimiliki oleh entitas tertentu.
- Amendemen **hanya berfokus pada isu yang telah diidentifikasi**.
 - kurangnya kejelasan mengenai makna “**entitas serupa termasuk dana asuransi yang terkait-investasi**”; dan
 - adanya perbedaan interpretasi mengenai hubungan antara persyaratan dalam IAS 28 dan IFRS 18.
- **Penyelarasan persyaratan dalam PSAK 228 secara langsung dengan PSAK 118 mengurangi risiko** terjadinya perbedaan interpretasi dalam Standar dan menghindari penambahan kompleksitas pada PSAK 28.

PSAK 228 Paragraf 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)). ~~GContoh 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.)”~~

Entitas disyaratkan untuk menerapkan amendemen **pada waktu yang sama dan dengan dasar yang sama** ketika entitas menerapkan PSAK 118.

Pada **penerapan awal PSAK 118**, entitas dapat memilih untuk mengukur investasi pada entitas asosiasi dan ventura bersama dengan menggunakan opsi nilai wajar dalam PSAK 228.

Penyelarasan tanggal efektif akan:

- memungkinkan entitas mempertimbangkan setiap dampak terhadap pelaporannya pada saat yang sama; dan
- memberikan kejelasan yang tepat waktu bagi entitas yang terdampak.

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 usulan tersebut? Jika tidak setuju, jelaskan alasannya.

3. Tanggapan Lain

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

DE AMENDEMENT ISAK 335

- Amendemen mengubah **referensi** dari PSAK 201 menjadi PSAK 118.
- Amendemen pada paragraf 01, 02, 08, 09, dan 10, baik mencakup referensi dan **pengaturan yang disesuaikan** dengan PSAK 118.
- Amendemen menambahkan paragraf 15 mengenai **tanggal efektif**.
- Fokus utama amendemen adalah **contoh ilustratif laporan keuangan** bagi entitas nonlaba.

PRINSIP

- Entitas nonlaba dapat menyesuaikan deskripsi pos, kategori, subtotal, atau total tertentu dalam laporan keuangan.
- Entitas juga dapat menyesuaikan deskripsi yang digunakan untuk laporan keuangan itu sendiri.

CONTOH

- Penyajian sumber daya dengan pembatasan dan tanpa pembatasan dari pemberi sumber daya.
- Menggunakan “laporan perubahan aset neto” daripada “laporan perubahan ekuitas”.



Penyesuaian tersebut tidak boleh mengurangi kualitas informasi laporan keuangan.

DE Amendemen ISAK 335 mengamendemen bagian ‘referensi’ serta paragraf 01, 02, 08, 09, dan 10. Entitas menerapkan amendemen tersebut pada saat entitas menerapkan PSAK 118. Jika entitas memilih untuk menerapkan amendemen ini untuk periode yang lebih awal karena entitas menerapkan PSAK 118 sesuai paragraf C01, maka entitas mengungkapkan fakta tersebut.

- DE menambahkan contoh ilustratif laporan penghasilan komprehensif dan laporan arus kas sebagai dampak PSAK 118.
- Contoh ilustratif dibedakan antara:
 - entitas yang menerapkan **SAK Indonesia**; dan
 - entitas yang menerapkan **SAK Indonesia untuk Entitas Privat**.
- Tujuannya adalah meningkatkan kualitas informasi dan keterbandingan laporan keuangan.



LAPORAN PENGHASILAN KOMPREHENSIF

DE menyediakan **empat format** laporan penghasilan komprehensif.

- Untuk entitas yang menerapkan SAK Indonesia:
 - Format A: kolom tunggal.
 - Format B: berdasarkan klasifikasi aset neto.
- Untuk entitas yang menerapkan SAK Indonesia untuk Entitas Privat:
 - Format C: kolom tunggal.
 - Format D: berdasarkan klasifikasi aset neto.



LAPORAN ARUS KAS

DE menyediakan **empat format** laporan arus kas.

- Untuk entitas yang menerapkan SAK Indonesia:
 - Format A: metode langsung.
 - Format B: metode tidak langsung.
- Untuk entitas yang menerapkan SAK Indonesia untuk Entitas Privat:
 - Format A: metode langsung.
 - Format B: metode tidak langsung.

1. Contoh Ilustratif Laporan Penghasilan Komprehensif

DE Amendemen ISAK 335 mengusulkan menambahkan contoh ilustratif laporan penghasilan komprehensif sebagai dampak penerbitan PSAK 118 bagi entitas nonlaba yang menerapkan SAK Indonesia.

Apakah Anda setuju dengan usulan penambahan contoh ilustratif tersebut? Jika tidak setuju, jelaskan alasannya.

2. Contoh Ilustratif Laporan Arus Kas

DE Amendemen ISAK 335 mengusulkan menambahkan contoh ilustratif laporan arus kas sebagai dampak penerbitan PSAK 118 bagi entitas nonlaba yang menerapkan SAK Indonesia.

Apakah Anda setuju dengan usulan penambahan contoh ilustratif tersebut? Jika tidak setuju, jelaskan alasannya.

3. Tanggapan Lain

Apakah Anda memiliki tanggapan lain terkait dengan usulan dalam DE Amendemen ISAK 335?

TERIMA KASIH



IKATAN AKUNTAN INDONESIA
Grha Akuntan, Jl. Sindanglaya No.1 Menteng,
DKI Jakarta
www.iaiglobal.or.id



Linked In
Facebook
YouTube
Twitter
Instagram

Ikatan Akuntan Indonesia
Ikatan Akuntan Indonesia
Ikatan Akuntan Indonesia
@IAINews
@ikatanakuntanindonesia