

Ringkasan Materi Surat Edaran Otoritas Jasa Keuangan tentang Pedoman Perlakuan Akuntansi Produk Investasi Berbentuk Kontrak Investasi Kolektif

Pokok-pokok SEOJK tersebut adalah sebagai berikut:

1. Ketentuan Umum yang mengatur mengenai definisi, komponen laporan keuangan, pernyataan bahwa catatan atas laporan keuangan merupakan bagian tak terpisahkan dari laporan keuangan, tanggung jawab atas laporan keuangan, bahasa pelaporan, mata uang penyajian, periode pelaporan, peristiwa setelah periode pelaporan, saling hapus (*Offsetting*), konsistensi penyajian, materialitas dan agregasi, informasi komparatif, laporan keuangan konsolidasian, laporan keuangan tersendiri, investasi pada entitas asosiasi, investasi pada ventura bersama, pihak berelasi, penyajian kembali, perubahan estimasi akuntansi, penurunan nilai aset nonkeuangan, revaluasi aset, instrumen keuangan, dan nilai wajar.
2. Penyajian Laporan Keuangan yang mengatur mengenai identifikasi laporan keuangan, laporan posisi keuangan, laporan laba rugi dan penghasilan komprehensif lain, laporan perubahan aset bersih, dan laporan arus kas.
3. Catatan atas laporan keuangan yang mengatur mengenai hal umum dan unsur-unsur catatan atas laporan keuangan.
4. Contoh laporan keuangan:
 - a. Laporan Posisi Keuangan Reksa Dana berbentuk KIK
 - b. Laporan Posisi Keuangan KIK-EBA
 - c. Laporan Posisi Keuangan Dana Investasi Real Estat berbentuk KIK
 - d. Laporan Posisi Keuangan Dana Investasi Multi Aset
 - e. Laporan Posisi Keuangan DINFRA
 - f. Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain
 - g. Laporan Perubahan Aset Bersih