



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 23 PADA PROSES
PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN JASA
TERHADAP LABA OPERASIONAL DI PT MULTI GRAHA
TEKNIKA**

SKRIPSI

Muhammad Faris Aljabbar

1202025105

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 23 PADA PROSES
PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN JASA
TERHADAP LABA OPERASIONAL DI PT MULTI GRAHA
TEKNIKA**

SKRIPSI

Muhammad Faris Aljabbar

1202025105

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2017

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi dengan judul **“ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 23 PADA PROSES PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN JASA TERHADAP LABA OPERASIONAL DI PT MULTI GRAHA TEKNIKA”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah pada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata di kemudian hari penulisan Skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 22 Juli 2017

Yang Menyatakan,



(Muhammad Faris Aljabbar)

NIM 1202025105

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN
(PSAK) NOMOR 23 PADA PROSES
PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
PENDAPATAN JASA TERHADAP LABA
OPERASIONAL DI PT MULTI GRAHA
TEKNIKA


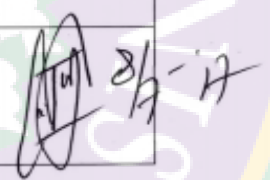
NAMA : MUHAMMAD FARIS ALJABBAR

NIM : 1202025105

PROGRAM STUDI : AKUNTANSI


TAHUN AKADEMIK : 2017

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diajukan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	H. Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA.	
Pembimbing II	Ir. Tukirin, M.M.	

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas
Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA


Daram Heriansyah, S.E., M.Si.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN (PSAK) NOMOR 23 PADA PROSES PENGAKUAN DAN
PENGUKURAN PENDAPATAN JASA TERHADAP LABA
OPERASIONAL DI PT MULTI GRAHA TEKNIKA**

yang disusun oleh:
Muhammad Faris Aljabbar
1202025105

Telah diperiksa dan dipertahankan di depan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.

DR. HAMKA

Pada tanggal: 22 Juli 2017

Tim Penguji:

Ketua, mewakili anggota :

(M. Nurrahyudin, S.E., M.Si)

Sekretaris, mewakili anggota :

(Ir. Takrin, M.M)

Anggota :

(Bambang Tutuko, S.E., M.Si., Ak., CA)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Daram Heriansyah, S.E., M.Si

Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Muhammad Faris Aljabbar
NIM : 1202025105
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul: **“ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 23 PADA PROSES PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN JASA TERHADAP LABA OPERASIONAL DI PT MULTI GRAHA TEKNIKA”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 22 Juli 2017
Yang Menyatakan


(Muhammad Faris Aljabbar)

ABSTRAK

Muhammad Faris Aljabbar (1202025105)

ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NOMOR 23 PADA PROSES PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN JASA TERHADAP LABA OPERASIONAL DI PT MULTI GRAHA TEKNIKA

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Kata Kunci : Pengakuan Pendapatan, Pengukuran Pendapatan, Proses Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan, Laba Operasional, Perusahaan Jasa Perawatan Perkereta Apian.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui proses pengakuan dan pengukuran dari kegiatan usaha jasa perawatan perkereta apian pada PT Multi Graha Teknika dan untuk mengetahui pengakuan dan pengukuran pendapatan pada jasa perawatan perkereta apian telah sesuai dengan PSAK No. 23.

Penelitian ini menggunakan metode studi kasus dengan mengumpulkan data langsung dari perusahaan. Variabel yang diteliti adalah penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23 pada proses pengakuan dan pengukuran pendapatan sebagai variabel bebas dan laba operasional sebagai variabel terikat. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik wawancara dan telaah dokumen yang ada di PT Multi Graha Teknika. Teknik pengolahan dan analisis data dengan analisis deskriptif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Multi Graha Teknika menggunakan PSAK No. 23 dalam melakukan proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa perawatan perkereta apian yaitu dengan cara menentukan pengakuan pendapatan jasa dapat diukur secara andal seperti pendapatan yang dicatat dan diakui oleh perusahaan menggunakan metode *accrual basis*. Sedangkan pada saat

menentukan pengukuran pendapatan jasa perawatan perkereta apian dilihat dari laporan GSA-SAR (*General Statement of Account – Statement of Account Receivable*) setiap bulannya.

Pendapatan jasa perawatan perkereta apian di PT Multi Graha Teknika dibagi menjadi 3 (tiga) yaitu perawatan *crane*, perawatan KRDE dan perawatan peralatan alat uji kereta api. Dimana PT Multi Graha Teknika melakukan perawatan perkereta apiaannya secara rutin setiap bulannya untuk selalu menjaga kondisi kereta api agar siap operasi.

PT Multi Graha Teknika dalam menjalankan kegiatan usahanya, menerapkan dan mengikuti perkembangan peraturan yang berlaku. Dalam melakukan pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa perawatan perkereta apian perusahaan menggunakan peraturan yang telah ditetapkan SAK yaitu PSAK No. 23. Peneliti mengharapkan agar kebijaksanaan yang sudah ada tetap dipertahankan. Kemudian bagi peneliti berikutnya diharapkan dapat mengembangkan penelitian terhadap PSAK No. 23 baik berupa data, metode penelitian, maupun perusahaannya seperti membandingkan perusahaan dagang, manufaktur dan jasa.

ABSTRACT

Muhammad Faris Aljabbar (1202025105)

ANALYSIS OF APPLICATION PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NUMBER 23 IN PROCESS SERVICES REVENUE RECOGNITION AND MEASUREMENT OPERATION PROFIT IN PT MULTI GRAHA TEKNIKA

The Thesis of Bachelor Degree Program. Department of Accounting. Economic and Business Faculty Of University of Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. 2017. Jakarta.

Keyword : Revenue Recognition, Income Measurement, Process Recognition and Measurement Revenue, Operating Income, Railway Treatment Service Company.

This study aims to determine the recognition and measurement process of railway maintenance business activities at PT Multi Graha Teknika and to know the recognition and measurement of revenues on railway maintenance services in accordance with PSAK No. 23.

The variables studied are the application of Statement of Financial Accounting Standard (PSAK) number 23 on recognition process and income measurement as independent variable and operating profit as dependent variable. Data collection was done by interview technique and document review which exist in PT Multi Graha Teknika. Processing techniques and data analysis with descriptive analysis.

The results show that PT Multi Graha Teknika uses PSAK No. 23 in the process of recognizing and measuring the revenue of railway maintenance services by determining the recognition of service revenues can be measured reliably as revenue recorded and recognized by the company using the accrual basis method. Meanwhile, when determining the revenue measurement of railway

maintenance services seen from the GSA-SAR (General Statement of Account (Statement of Account Receivable) every month.

Revenue maintenance services at PT Multi Graha Teknika are divided into 3 (three) cranes, KRDE maintenance and railway equipment test equipment. Where PT Multi Graha Teknika railway maintenance apiaannya routinely every month to always keep the condition of the train to be ready operation.

PT Multi Graha Teknika in conducting its business activities, applying and following the development of applicable regulations. In recognizing and measuring the revenues of railway maintenance services the company uses the regulation that has been specified SAK that is PSAK No. 23. The researcher hopes that the existing policy will be maintained. Then for the next researcher is expected to develop research on PSAK No. 23 in the form of data, research methods, and companies such as comparing trading companies, manufacturing and services.

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb

Alhamdulillah Robbil'alamin, penulis panjatkan puji syukur kepada Allah SWT atas limpahan rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi ini disusun dalam rangka memenuhi syarat-syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Pada kesempatan kali ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Suyatno, M.Pd selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Nuryadi Wijiharjono, S.E., M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
3. Bapak Zulpahmi, S.E., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
4. Bapak Dr. Sunarta, S.E., M.M selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Tohirin, S.H.I., M.Pd.i., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Daram Heriansyah, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
7. Bapak H. Ahmad Subaki, S.E., M.M., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran, serta arahan dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Bapak Ir. Tukirin, M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, serta arahan dalam penyelesaian skripsi ini.
9. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah memberi ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti pendidikan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

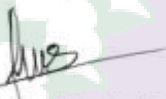
10. Kedua orang tua, kakak dan adik yang telah memberikan dukungan moral dan material yang tak ternilai serta doa restu yang sangat berarti dalam menghadapi segala kendala dalam penyusunan skripsi ini hingga penulisan ini dapat terselesaikan tepat waktu.
11. Seluruh keluarga besar PT Multi Graha Teknik khususnya Bapak Drs. Aceng Supriadi sebagai Direktur Keuangan yang telah memberikan informasi, arahan serta dapat meluangkan waktunya.
12. Anggie Febriandhani yang selalu memberikan semangat dan dukungan kepada penulis sampai skripsi ini selesai.
13. Teman-teman dan sahabat seperjuangan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA angkatan 2012, khususnya Umar, Yunus, Iwan, Tommy, Aji, Falah, Rizky, Yusuf, Rizqi, Ronni, Satria yang telah memberikan semangat serta bantuan yang tak ternilai.
14. Dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah memberikan bantuan kepada penulis.

Akhir kata, besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca. Tidaklah berlebihan seandainya ada masukan baik saran ataupun kritikan karena skripsi ini masih jauh dari sempurna.

Wassalamualaikum Wr. Wb.

Jakarta, 10 Juli 2017

Penulis

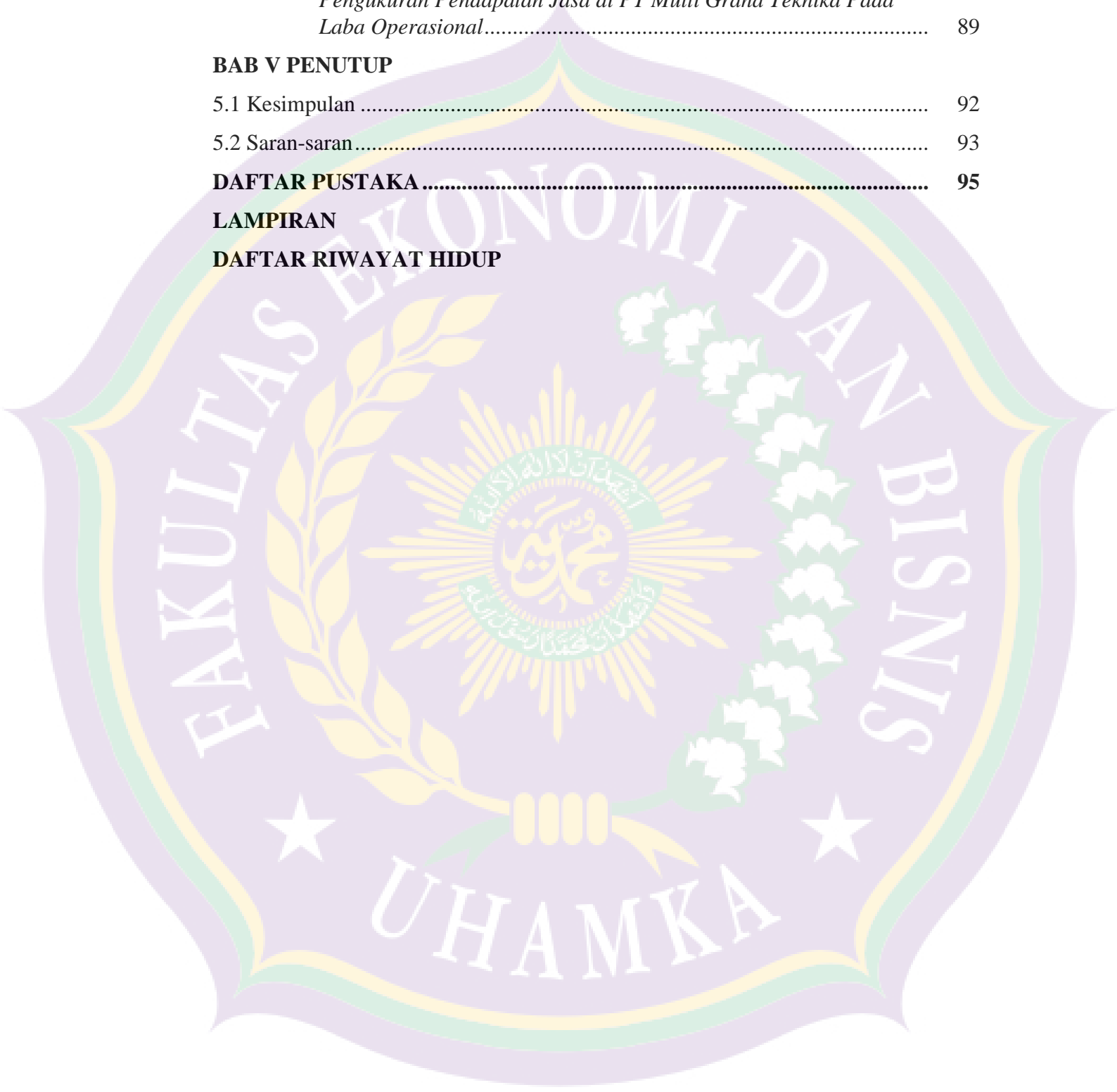

(Muhammad Faris Aljabbar)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	5
1.2.1 Identifikasi Masalah.....	5
1.2.2 Pembatasan Masalah	5
1.2.3 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Telaah Pustaka	30
2.2.1 Akuntansi.....	30
2.2.1.1 Pengertian Akuntansi	30
2.2.1.2 Tujuan Akuntansi.....	31

2.2.1.3 Prinsip-prinsip Akuntansi	32
2.2.2 Laporan Keuangan.....	36
2.2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	36
2.2.2.2 Pengertian Laporan Laba Rugi.....	37
2.2.3 Pendapatan.....	39
2.2.3.1 Pengertian Pendapatan.....	39
2.2.3.2 Pengakuan Pendapatan.....	40
2.2.3.3 Pengukuran Pendapatan.....	42
2.2.4 Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK No. 23	43
2.2.4.1 Pengakuan Pendapatan Menurut PSAK No. 23.....	43
2.2.4.2 Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK No. 23.....	48
2.3 Kerangka Pemikiran Teoritis	49
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Metode Penelitian	52
3.2 Operasionalisasi Variabel	52
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	54
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	54
3.4 Teknik Pengolahan dan Analisis Data	55
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum PT Multi Graha Teknik.....	59
4.1.1 Sejarah PT Multi Graha Teknik	59
4.1.2 Visi dan Misi PT Multi Graha Teknik	61
4.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas PT Multi Graha Teknik	61
4.1.4 Kegiatan Usaha PT Multi Graha Teknik	78
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	80
4.2.2 Proses Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Jasa PT Multi Graha Teknik.....	80
4.2.3 Evaluasi Penerapan Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Jasa PT Multi Graha Teknik Dengan PSAK No. 23	83

4.2.4 Dampak Penerapan PSAK No. 23 Dalam Proses Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Jasa di PT Multi Graha Teknika Pada Laba Operasional.....	89
BAB V PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	92
5.2 Saran-saran.....	93
DAFTAR PUSTAKA.....	95
LAMPIRAN	
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	



DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1.	Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	15
2.	Operasional Variabel.....	53
3.	Susunan Pengurus PT Multi Graha Teknika.....	63
4.	Pendapatan PT Multi Graha Teknika.....	80
5.	Persentase Penyelesaian PT Multi Graha Teknika.....	81
6.	Perbandingan Kriteria Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 dengan PT Multi Graha Teknika.....	86
7.	Laporan Laba Rugi Operasi PT Multi Graha Teknika.....	89

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1.	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	51
2.	Struktur Organisasi PT Multi Graha Teknik 62	62
3.	Alur Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Pada Usaha Jasa Perawatan Perkereta Apian PT Multi Graha Teknik 81	81

DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Pertanyaan dan Jawaban Pada Saat Wawancara di PT Multi Graha Teknika	1/25
2.	Laporan Laba Rugi PT Multi Graha Teknika Tahun 2012 - 2016....	4/25
3.	Contoh Kontrak Kerja	9/25
4.	Contoh <i>Rekapitulasi</i> Biaya	12/25
5.	Contoh <i>Invoice</i>	16/25
6.	Surat Permohonan Izin Penelitian	19/25
7.	Surat Keterangan Riset (Penelitian) di PT Multi Graha Teknika.....	20/25
8.	Surat Tugas.....	21/25
9.	Formulir Pengajuan Judul Proposal Skripsi	22/25
10.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul Skripsi	23/25
11.	Hasil Konsultasi dengan Pembimbing 1	24/25
12.	Hasil Konsultasi dengan Pembimbing 2	25/25

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam bisnis terdapat adanya persaingan ekonomi yang mendorong perusahaan untuk mempertahankan kelangsungan usahanya, maka perusahaan harus mampu meningkatkan profitabilitas dan kinerja perusahaan serta diperlukan adanya suatu pengolahan manajemen yang baik, khususnya di bagian manajemen operasional mempunyai tanggung jawab yang besar terhadap pendapatan perusahaan dan laba operasional karena hal ini dapat mempengaruhi laba bersih maupun laporan laba rugi. Oleh karena itu setiap pendapatan dari operasional perusahaan harus dicatat menurut standar-standar akuntansi seperti SAK (Standar Akuntansi Keuangan) agar laporan laba rugi dikatakan wajar sehingga pada laporan keuangan dapat disajikan dengan baik kepada pihak informasi.

Dalam menyusun laporan laba rugi ada beberapa faktor yang mempengaruhi salah satunya adalah pendapatan yang merupakan indikator untuk membentuk laba. Oleh karena itu, pendapatan diukur secara wajar sesuai prinsip pengakuan pendapatan untuk diterapkan guna mengukur pendapatan yang diterima sebenarnya oleh perusahaan. Pengakuan merupakan proses pembentukan suatu pos yang memenuhi definisi unsur serta kriteria pengakuan dalam neraca atau laporan laba rugi. Sedangkan pengukuran pendapatan adalah proses penetapan jumlah uang untuk mengakui dan memasukan setiap unsur laporan keuangan dalam neraca dan laporan laba rugi. (Ikatan Akuntan Indonesia, 2015 : 16)

Penghasilan didefinisikan dalam kerangka dasar penyusunan dan penyajian laporan keuangan sebagai peningkatan manfaat ekonomi selama suatu periode akuntansi tertentu dalam bentuk pemasukan atau penambahan aktiva atau penurunan kewajiban yang mengakibatkan kenaikan ekuitas, yang tidak berasal dari kontribusi penanam modal. Penghasilan (*income*) meliputi baik pendapatan (*revenue*) maupun keuntungan (*gain*). Pendapatan adalah penghasilan yang timbul dari aktivitas perusahaan yang biasa dan dikenal dengan sebutan yang berbeda seperti penjualan, penghasilan jasa (*fees*), bunga, *dividen*, *royalty*, dan sewa.

Pernyataan ini adalah untuk mengatur perlakuan akuntansi untuk pendapatan yang timbul dari transaksi dan peristiwa ekonomi tertentu, permasalahan utama dalam akuntansi untuk pendapatan adalah menentukan saat pengakuan pendapatan. Pendapatan diakui bila besar kemungkinan manfaat ekonomi masa depan akan mengalir ke perusahaan dan manfaat ini dapat diukur dengan andal. Pernyataan ini mengidentifikasi keadaan yang memenuhi kriteria tersebut agar pendapatan dapat diakui. Pernyataan ini juga memberikan pedoman praktis dalam penerapan kriteria tersebut.

Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 23 tentang pendapatan telah mengalami banyak perbaikan dari awal pembentukannya, PSAK Nomor 23 direvisi kembali pada tahun 2015 oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), IAI menetapkan bahwa Indonesia melakukan adopsi penuh IAS 18 *revenue* pada 1 Januari 2015. Penerapan ini bertujuan agar daya informasi laporan keuangan dapat terus meningkat sehingga laporan keuangan dapat semakin mudah dipahami dan dapat dengan mudah digunakan baik bagi penyusun, auditor, maupun pembaca

atau pengguna lain.

Penting sekali dalam pengakuan pendapatan, perusahaan menggunakan suatu Standar Akuntansi Keuangan (SAK). Khususnya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan atau PSAK Nomor 23, standar yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI). Merupakan suatu pedoman dalam penyusunan laporan keuangan untuk tujuan pelaporan bagi pengguna laporan tersebut. Di dalam PSAK Nomor 23 diuraikan dan dijelaskan tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan yang dapat digunakan bagi perusahaan-perusahaan.

Pendapatan dapat dianggap sebagai produk perusahaan, yang berarti bahwa pendapatan adalah sesuatu yang dihasilkan oleh potensi jasa yang ada didalam perusahaan. Karena pentingnya peran pendapatan dalam kegiatan perusahaan, maka diperlukan kebijakan yang tepat mengenai penerapan pengakuan dan pengukuran pendapatan perusahaan agar dalam pemberian informasi mengenai pengakuan dan pengukuran pendapatan yang dihasilkan dapat dipertanggung jawabkan dalam penyajiannya di laporan keuangan serta dapat dipahami oleh setiap entitas dan para pemegang saham.

Pendapatan merupakan kegiatan pokok yang juga merupakan komponen yang akan diperbandingkan dalam laporan keuangan dan disajikan sesuai Standar Akuntansi Keuangan. Pendapatan juga salah satu modal kerja yang paling likuiditas karena kejadian yang menyebabkan naiknya nilai aset, mengakibatkan pendapatan permasalahan utamanya yaitu pada saat menentukan pengakuan dan pengukuran pendapatan, jika penerapan pendapatan sesuai dengan PSAK Nomor 23 maka pendapatan yang diterapkan dapat dikatakan wajar.

Adapun isi dari PSAK Nomor 23 yang membahas adalah “Pendapatan dalam laporan keuangan harus diukur dengan nilai wajar yang diterima atau dapat diterima, dengan demikian informasi yang diberikan dalam laporan keuangan menjadi lebih jelas”.

Penjelasan terkait dengan pembahasan diatas pernah terjadi sebelumnya pada PT Pelayaran Tempuran Emas Tbk (TMAS) yang pada semester satu 2014 ini berhasil untuk membukukan laba sebesar Rp 101,3 miliar atau meningkat apabila dibandingkan dengan laba pada periode yang sama tahun sebelumnya sebesar Rp 1,2 miliar. Peningkatan laba pada tahun ini disebabkan meningkatnya pendapatan jasa dari Rp 659,5 miliar pada semester satu 2013 menjadi Rp 791,6 miliar di semester satu 2014. Selain itu, peningkatan pendapatan dari operasi lain sebesar 60,10% menjadi Rp 223,6 juta dan adanya peningkatan pada laba penjualan aset tetap sebesar 107,86% menjadi Rp 6,1 miliar. Hal tersebutlah yang ikut mendorong perolehan laba perseroan di semester satu tahun ini. (Cahyo, wartaekonomi.co.id 18 Juli 2014).

Dari penelitian tersebut dapat disimpulkan bahwa penerapan pengakuan dan pengukuran pendapatan menurut Standar Akuntansi Keuangan khususnya PSAK Nomor 23 memiliki pengaruh yang signifikan terhadap laba operasional. (Daniel, 2009).

Berdasarkan latar belakang masalah yang diuraikan sebelumnya, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Analisis Penerapan PSAK No. 23 pada Proses Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Jasa terhadap Laba Operasional di PT Multi Graha Teknika”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang suatu masalah penelitian diidentifikasi yang akan dikaji sebagai berikut:

1. Bagaimanakah proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa di PT Multi Graha Teknik?
2. Apakah pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa di PT Multi Graha Teknik telah sesuai dengan PSAK Nomor 23?
3. Apakah penerapan PSAK Nomor 23 dalam proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa berpengaruh terhadap laba operasional di PT Multi Graha Teknik?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk mendapatkan suatu pembahasan yang lebih rinci dan tidak keluar dari pokok pembahasan, maka penulis membatasi masalah atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu analisis penerapan PSAK Nomor 23 pada proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa terhadap laba operasional di PT Multi Graha Teknik dan menggunakan data berupa laporan laba rugi tahun 2012 sampai tahun 2016, hal ini dilakukan supaya penelitian ini lebih terarah.

1.2.3 Perumusan Masalah

Dari latar belakang masalah, identifikasi dari pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka penulis dapat merumuskan masalah yaitu “Apakah penerapan PSAK Nomor 23 pada proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa berpengaruh terhadap laba operasional di PT Multi Graha Teknik?”

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa di PT Multi Graha Teknika.
2. Untuk mengetahui pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa di PT Multi Graha Teknika telah sesuai dengan PSAK Nomor 23.
3. Untuk mengetahui penerapan PSAK Nomor 23 berpengaruh pada proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa terhadap laba operasional di PT Multi Graha Teknika.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian merupakan suatu kesempatan yang sangat berharga untuk mengaplikasikan teori-teori yang diperoleh penulis selama kuliah di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA dan juga dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak antara lain:

1. Bagi PT Multi Graha Teknika

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbang pemikiran yang mungkin berguna bagi manajemen perusahaan, setelah membandingkan teori dengan praktek yang telah diterapkan, khususnya mengenai analisis penerapan PSAK Nomor 23 pada proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa terhadap laba operasional di PT Multi Graha Teknika.

2. Bagi Penulis

Dapat menambah wawasan dan pengetahuan akan pentingnya dalam memahami mengenai analisis penerapan PSAK Nomor 23 pada proses

pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa terhadap laba operasional dan dapat mempraktikkan apa yang telah didapat dan dipelajari selama duduk di bangku kuliah serta dapat menambah wawasan dari penelitian yang telah dilakukan.

3. Bagi Akademik

Diharapkan dari hasil penelitian ini dapat menjadi tambahan pengetahuan dan referensi serta informasi yang dibutuhkan bagi dunia akademik dan memberikan gambaran serta penjelasan tentang analisis penerapan PSAK Nomor 23 pada proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa terhadap laba operasional.

4. Bagi Pembaca dan Masyarakat Luas

- 1) Memberikan gambaran mengenai analisis penerapan PSAK Nomor 23 pada proses pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa terhadap laba operasional.
- 2) Sebagai referensi dan bahan masukan yang diharapkan dapat bermanfaat bagi penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Andi Junianto. (2007). *“Penerapan PSAK No. 23 Tentang Pendapatan pada PT Surveyor Indonesia Cabang Medan”*. Skripsi, Medan : Prodi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Sumatra Utara.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. (2007). *Teori Akuntansi* (Edisi 5 Buku 1) (Ali Akbar Yulianto dan Risnawati Dermauli, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Harahap, Sofyan Syafri. (2007). *Analisis Kritis atas Laporan Keuangan*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- _____. (2007). *Teori Akuntansi*. Jakarta : Raja Grafindo Persada.
- Harrison, Walter T., Charles T. Horngren, dan William C. Thomas. (2011). *Akuntansi Keuangan* (Gima Gania, Penerjemah). Jakarta : Erlangga.
- Hendriksen, Eldon S. (2006). *Teori Akuntansi* (Nugroho Widjajanto, Penerjemah). Jakarta : Erlangga.
- Horngren, Charles. T., Walter T. Harrison, dan Michael A. Robinson. (2007). *Akutansi di Indonesia* (T.H. Secokusuno, Penerjemah). Jakarta : Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23 Tentang Pendapatan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Penerbit Salemba Empat.
- _____. (2015). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) dan Salemba Empat.
- Islam, Jahirul. (2012). *Compliance with BAS 18 in respect of Revenue Recognition :A Study on Some Selected Companies in Bangladesh*. ASA University. Vol. 6 No. 2 Hal. 1. Desember 2012. Bangladesh : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Manajemen Universitas ASA.
- Kasztelnik, Karina (2015). *The Value Relevance of Revenue Recognition under International Financial Reporting Standards*. Grand Canyon University. Vol. 4 No. 3 Hal. 1. Agustus 2015. Amerika Serikat : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Manajemen Universitas Grand Canyon.
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygandt, dan Terry D. Warfield. (2008). *Intermediate Accounting* (Edisi Ke-10). Jakarta : Erlangga.

- Lumes Edel. (2014). *"The Leading Financial Changed of Revenue Recognition"*. Carlos Albizu University. Vol. 14 No. 4 Hal. 1, April, 2014. United State : Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Manajmen Universitas Carlos Albizu.
- Mamduh M. Hanafi, dan Abdul Halim. (2012). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mangasi Sinurat. (2015). *"Akuntansi Pengakuan Pendapatan Pada PT Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Diori Ganda"*. *Jurnal akuntansi* Vol. 3 No. 1 Hal. 1-11, April, 2015. Tebing Tinggi : Fakultas Ekonomi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Bina Karya.
- Michell Suharli. (2006). *Akuntansi untuk Bisnis Jasa dan Dagang*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Muhammad Danial. (2009). *"Pengaruh Pengakuan Pendapatan Perusahaan Terhadap Laporan Laba Rugi Pada PT Tunas Mekar Eka Harpedi"*. *Skripsi*, Bogor : Prodi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Kesatuan.
- Muhammad Nafarin. (2007). *Penganggaran Perusahaan*. Jakarta : Salemba Empat.
- Rudianto. (2009). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : Erlangga
- Sahari Samsu. (2013). *"Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 Pada PT Misa Utara Manado"*. *Jurnal akuntansi* Vol. 1 No. 3 Hal. 567-575, Juni, 2013. Manado : Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi.
- Sari Apsa. (2013). *"Evaluasi Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 PT Pelayaran Liba Marindo"*. *Skripsi*, Tanjung Pinang : Prodi Akuntansi. Fakultas Ekonomi. Universitas Maritim Raja Ali Haji.
- Selamet Munawir. (2010). *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta : Liberty.
- Stice, Earl K., James D. Stice, dan K. Fred Skousen. (2009). *Intermediate Accounting* (Jilid satu Edisi Ke-15). Jakarta: Salemba Empat.
- Soemarso. (2009). *Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta : Salemba Empat.
- Sugiyono. (2009). *Metode Penelitian Bisnis*. Bandung : Alfabeta.

Tim Penyusun. (2014). *Pedoman Penyusunan Skripsi*. Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. Jakarta.

Warren, Carl S., James M. Reeve, dan Jonathan E. Duchac. (2008). *Pengantar Akuntansi* (Edisi Ke-21). Jakarta : Salemba Empat.

