

**ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN, PENYAJIAN  
DAN PENGUNGKAPAN BERBASIS SAK-ETAP TERHADAP  
ASET TETAP DALAM LAPORAN KEUANGAN**

(Studi Kasus Pada Koperasi KKM KAMOLA)

Disusun Oleh:

**Elga Adhitya Wijaya**

**C2180049**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana**

**Program Studi Sarjana Akuntansi**

**Konsentrasi Akuntansi Keuangan**



**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA**

**TAHUN 2022**

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan Berbasis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) Terhadap Aset Tetap Dalam Laporan Keuangan

(Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Karyawan dan Mantan Karyawan Karya Modal Lancar)

Nama : Elga Adhitya Wijaya

NRP : C2180049

Program Studi : Sarjana Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Fakultas : Ekonomi Dan Bisnis

### MENYETUJUI DAN MENGESAHKAN

Pembimbing



Dr. Rima Elya Dasuki, SE., M.Sc., CIIQA

Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi



Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si



Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Elga Adhitya Wijaya  
NRP : C-2180049  
Tempat, Tanggal Lahir : Bandung, 20 Februari 2000

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan berbasis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik terhadap Aset Tetap dalam Laporan Keuangan Studi Kasus Pada Koperasi Konsumen Karyawan dan Mantan Karyawan Karya Modal Lancar” adalah benar pekerjaan saya sendiri. Apabila terbukti melanggar, saya bersedia menerima sanksi yang diberikan kepada saya (sesuai dengan PERMENDIKNAS nomor 17 tahun 2010 tentang pencegahan dan penanggulangan plagiat di perguruan tinggi).

Jatinangor, 25 Juli 2022



Elga Adhitya Wijaya



## **RIWAYAT HIDUP**

Elga Adhitya Wijaya, dilahirkan pada tanggal 20 Februari 2000 di Bandung.

Penulis merupakan anak peretama dari dua bersauda dari pasangan Sugiarto dan Wuri Finalendy.

Pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Tahun 2012 lulus dari SD Negeri Cibiru 05, Kecamatan Cibiru, Kota Bandung, Provinsi Jawa Barat.
2. Tahun 2015 lulus dari SMP Negeri 1 Cileunyi, Kecamatan Cileunyi, Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat.
3. Tahun 2018 lulus dari SMK Negeri 3 Bandung, Kecamatan Lengkong, Kota Bandung, Provinsi Jawa Barat.
4. Tahun 2018 penulis menempuh pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia dan mengambil jurusan S1 (Strata 1) Akuntansi.

Selama menempuh pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia, penulis aktif dalam beberapa kegiatan mahasiswa, diantaranya:

1. Kepala Departemen 2 (Humas dan Eksternal) Unit Bola Basket Universitas Koperasi Indonesia periode 2019-2020.
2. Anggota Divisi Humas Laboratorium Akuntansi dan Keuangan Universitas Koperasi Indonesia periode 2019-2020.
3. Ketua Unit Bola Basket Universitas Koperasi Indonesia periode 2020-2021.

4. Anggota Divisi Pendidikan dan Kepustakaan Laboratorium Akuntansi dan Keuangan Universitas Koperasi Indonesia periode 2020-2021.
5. Anggota Asisten Program Studi S1 Akuntansi periode 2020-2021.



## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan dan menuntaskan skripsi yang berjudul “Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan Berbasis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK – ETAP) terhadap Aset Tetap Dalam Laporan Keuangan” yang menjadi salah satu syarat untuk menempuh dan mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari banyak sekali kekurangan dan hambatan dalam penyusunan skripsi ini, hal tersebut dikarenakan keterbatasan mengenai pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki oleh penulis. Namun dengan adanya bantuan berupa bimbingan yang sangat berharga dari berbagai pihak maka akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis ingin mengucapkan terima kasih banyak kepada orang – orang yang telah memberi dukungan, doa-doa dan dorongan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Yang terhormat, Ibu Dr. Rima Elya Dasuki, SE., M.Sc selaku dosen pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, pengetahuan serta saran untuk kesempurnaan penulisan skripsi.

2. Yang terhormat, Bapak Dr. (HC). Ir. Burhanuddin Abdullah, MA. selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
3. Yang terhormat, Bapak Dr. Giyanto Purbo Suseno, SE., M.Sc. , Ibu Dr. Hj. Yuanita Indriyani, Ir., M.Si. , Bapak Dr. H. Indra Fahmi, Ir., M.Si. selaku Wakil Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
4. Yang terhormat, Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si. selaku Direktur Program Studi S1-Akuntansi sekaligus sebagai dosen peenelaahh konsentrasi.
5. Yang terhormat, Bapak Dr. H. Dandan Irawan, SE., M.Sc selaku dosen penelaah koperasi.
6. Yang terhormat, seluruh dosen dan karyawan Universitas Koperasi Indonesia.
7. Yang terhormat, seluruh pengurus, karyawan dan pengawas Koperasi KKMK KAMOLA.
8. Kedua orang tua penulis yang selalu menemani baik dalam keadaan susah maupun senang. Bapak dan Ibu yang selalu berjuang lahir dan batin demi penulis, memberikan semangat dan selalu memberikan doa yang tiada hentinya untuk penulis.
9. Adik penulis yang selalu memberikan semangat dan doa.
10. Kekasih penulis, Nadia Sansari Reinjayani yang selalu memberikan semangat, masukan serta doa kepada penulis.
11. Kawan – kawan sejak semester 1, Rizal, Linlin, Diancok, Mirdedi, Jijah dan Ica Siti.

12. Kawan – kawan seperjuangan Akuntansi B yang berjuang bersama untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi.
13. Kawan – kawan Laboratorium Akuntansi dan Keuangan Universitas Koperasi Indonesia.
14. Kawan – kawan Unit Bola Basket Universitas Koperasi Indonesia yang selalu menemani penulis menghilangkan penatnya penyusunan skripsi.
15. Kawan – kawan Unit Bola Basket Universitas Koperasi Indonesia Angkatan 2018: Nadia, Yustin, Ingeu, Azzam, Didi, Ezra, Saepul Rahmat, Syehab Udin dan Atta Halilintar yang senantiasa menemani selama masa kepengurusan dan selalu menghibur serta berbagi keluh kesah dalam proses penyusunan skripsi ini.
16. Kawan – kawan yang pernah dan sempat dekat lalu pada akhirnya menjadi jauh tanpa alasan.
17. Kawan – kawan Suing Company yang selalu julid tentang “Chicken dan Grandpa”, Lord Rai, Rizal Suing dan Bayu Bontot.
18. Kawan – kawan dari guild Chirality yang senantiasa memberikan semangat sereta dukungan.



## **ABSTRAK**

**Elga Adhitya Wijaya.** “Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan berbasis Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK – ETAP) terhadap Aset Tetap dalam Laporan Keuangan” dibawah bimbingan Rima Elya Dasuki.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sejauh mana penerapan SAK – ETAP pada Koperasi KKMK KAMOLA dengan menggunakan metode penelitian kuantitatif. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif dan menggunakan data primer serta sekunder. Hasil penelitian ini menemukan bahwa Koperasi KKMK KAMOLA belum sepenuhnya menerapkan SAK – ETAP dalam perlakuan akuntansi terhadap aset tetap dan dalam penyusunan laporan keuangan koperasi. Sebagian besar perlakuan akuntansi sudah sesuai dengan SAK – ETAP namun ada beberapa perlakuan akuntansi aset tetap yang belum sesuai yakni pada bangunan, peralatan dan kendaraan yang tidak dipisahkan dalam pencatatan dan penyajiannya. Koperasi tidak menghitung nilai penyusutan dari bangunan dan kendaraan yang seharusnya dihitung dan dicatat setiap tahun.

**Kata Kunci: Laporan Keuangan, Aset Tetap, SAK – ETAP**

## **ABSTRACT**

**Elga Adhitya Wijaya.** “Analysis of Recognition, Measurement, Presentation and Disclosure based on Financial Accounting Standards for Entities Without Public Accountability (SAK-ETAP) on Fixed Assets in Financial Statements” under the guidance of Rima Elya Dasuki.

This research aims to determine the extent of the application of SAK – ETAP to the KKMK KAMOLA Cooperative using quantitative research methods. The data analysis technique used is descriptive and uses primary and secondary data. The results of this study found that the KKMK KAMOLA Cooperative had not fully implemented SAK – ETAP in accounting treatment for fixed assets and in preparing the cooperative's financial statements. Most of the treatments were in accordance with SAK – ETAP but there were some accounting treatments that were not appropriate, namely on buildings, equipment and vehicles which were not separated in their recording and presentation. In reporting its financial statements, the KKMK KAMOLA Cooperative only presents a balance sheet and profit and loss report. The cooperative doesn't calculate the depreciation value of buildings and vehicles that should be calculated and recorded every year.

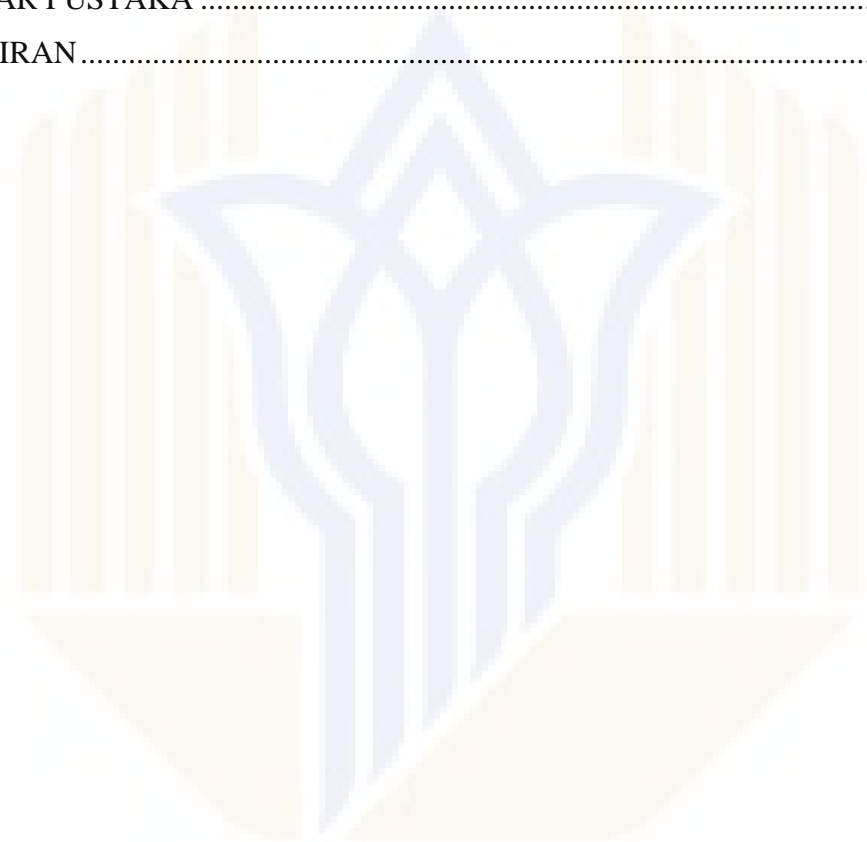
**Keyword: Financial Statements, Fixed Assets, SAK - ETAP**

## DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP.....	i
KATA PENGANTAR .....	iii
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1    Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2    Identifikasi Masalah .....	8
1.3    Maksud dan Tujuan Penelitian .....	9
1.3.1    Maksud Penelitian.....	9
1.3.2    Tujuan Penelitian .....	10
1.4    Kegunaan Penelitian.....	10
1.4.1    Kegunaan Teoritis.....	10
1.4.2    Kegunaan Praktis .....	11
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	12
2.1    Pendekatan Masalah .....	12
2.1.1    Pendekatan Perkoperasian.....	12
2.1.2    Pendekatan Akuntansi.....	22
2.1.3    Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK - ETAP).....	28
2.2    Penelitian Terdahulu.....	56
2.3    Kerangka Berpikir .....	59
2.4    Metodologi Penelitian.....	60
2.4.1    Definisi Metode Penelitian.....	60
2.4.2    Objek Penelitian .....	60

2.4.3	Metode Penelitian yang Digunakan .....	60
2.4.4	Jenis dan Sumber Data .....	61
2.4.5	Teknik Pengumpulan Data .....	62
2.4.6	Teknik Analisis Data .....	64
2.4.7	Operasional Variabel .....	66
2.4.8	Tempat Penelitian .....	67
2.4.9	Waktu Penelitian .....	67
<b>BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN .....</b>		<b>68</b>
3.1	Keadaan Umum Organisasi .....	68
3.1.1	Sejarah Terbentuknya Koperasi .....	68
3.1.2	Visi dan Misi Koperasi .....	69
3.1.3	Struktur Organisasi .....	70
3.1.4	Anggota Koperasi .....	71
3.1.5	Kegiatan Usaha .....	72
3.2	Implementasi Jati Diri Koperasi .....	81
3.2.1	Definisi Koperasi .....	81
3.2.2	Prinsip Koperasi .....	86
3.2.3	Nilai – Nilai Koperasi .....	90
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>94</b>
4.1	Pengakuan Aset Tetap berdasarkan SAK – ETAP pada Koperasi KKM KAMOLA .....	94
4.2	Pengukuran Aset Tetap berdasarkan SAK – ETAP pada Koperasi KKM KAMOLA .....	99
4.2.1	Pengukuran pada saat Pengakuan .....	99
4.2.2	Pengukuran setelah Pengakuan Awal .....	99
4.3	Penyajian Aset Tetap berdasarkan SAK – ETAP pada Koperasi KKM KAMOLA .....	111
4.4	Pengungkapan Aset Tetap berdasarkan SAK – ETAP pada Koperasi KKM KAMOLA .....	115
4.5	Rekapitulasi Kesesuaian Pengakuan, Pengukuran, Penyajian, Pengungkapan Aset Tetap .....	120

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	124
5.1 Kesimpulan.....	124
5.2 Saran.....	126
DAFTAR PUSTAKA .....	128
LAMPIRAN.....	131



**IKOPIN**  
University



## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Volume Usaha (Pendapatan dan Penjualan) .....	4
Tabel 1.2 Data Anggota Koperasi.....	4
Tabel 1.3 Data Aset Tetap.....	5
Tabel 2.1 Ruang Lingkup Neraca .....	34
Tabel 2.2 Ruang Lingkup Laporan Laba Rugi.....	38
Tabel 2.3 Ruang Lingkup Laporan Perubahan Ekuitas .....	40
Tabel 2.4 Ruang Lingkup Laporan Arus Kas .....	41
Tabel 2.5 Ruang Lingkup Catatan atas Laporan Keuangan.....	47
Tabel 2.6 Penelitian Terdahulu .....	56
Tabel 2.7 Tabel Operasional Variabel .....	66
Tabel 2.8 Tabel Waktu Penelitian.....	67
Tabel 3.1 Data Perkembangan Anggota Koperasi .....	71
Tabel 3.2 Alokasi Pembagian Sisa Hasil Usaha (SHU).....	74
Tabel 3.3 Modal Koperasi KKMK KAMOLA Tahun 2021 .....	74
Tabel 3.4 <i>Current Ratio</i> Koperasi KKMK KAMOLA .....	78
Tabel 3.5 Debt to Total Assets Ratio Koperasi KKMK KAMOLA .....	79
Tabel 3.6 <i>Net Profit Margin</i> Koperasi KKMK KAMOLA .....	80
Tabel 3.7 Implementasi Definisi Koperasi pada Koperasi KKMK KAMOLA.....	82
Tabel 3.8 Implementasi Prinsip Koperasi pada Koperasi KKMK KAMOLA .....	86
Tabel 3.9 Implementasi Nilai – Nilai Koperasi pada .....	90
Koperasi KKMK KAMOLA.....	90
Tabel 4.1 Daftar Aset Tetap Koperasi KKMK KAMOLA.....	94
Tabel 4.2 Perbandingan Pengakuan Aset Tetap pada Koperasi KKMK KAMOLA dengan SAK – ETAP .....	95
Tabel 4.3 Rincian Aset Tetap dan Penyusutannya pada Koperasi KKMK KAMOLA .....	100
Tabel 4.4 Perbandingan Pengukuran Aset Tetap pada Koperasi KKMK KAMOLA dengan SAK – ETAP .....	102

Tabel 4.5 Perbandingan Penyajian Aset Tetap pada Koperasi KKMK KAMOLA dengan SAK – ETAP .....	111
Tabel 4.6 Perbandingan Pengungkapan Aset Tetap pada Koperasi KKMK KAMOLA dengan SAK – ETAP .....	115
Tabel 4.7 Rekapitulasi Perlakuan Akuntansi Aset Tetap berdasarkan SAK – ETAP .....	120



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Gambar Kerangka Berpikir .....	59
Gambar 3.1 Struktur Organisasi Koperasi KKM KAMOLA .....	70



**IKOPIN**  
University