

ANALISIS PENERAPAN PSAK NOMOR 23 TENTANG PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN

(Studi Kasus Pada PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat)

Disusun Oleh:

SHINTA AMELIA

C2190098

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Konsentrasi Akuntansi Keuangan

Dosen Pembimbing 1 :

Dr. Eka Setiajatnika, S.E., M.Si

Dosen Pembimbing 2 :

Hj. Suarny Amran, SH., Mh, M.Kn



**PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
2024**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Penerapan PSAK Nomor 23 Tentang Pengakuan,
Dan Pengukuran Pendapatan
(Studi Kasus Pada PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung
Barat

Nama : Shinta Amelia
NIM : C2190098
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing 1

Pembimbing 2

Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

Hj. Suarny Amran, SH., MH, M.Kn

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S-1
Akuntansi

Dr. Heri Nugraha, SE., M.Si

Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si

PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN SKRIPSI DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan skripsi dengan judul “Analisis Penerapan PSAK Nomor 23 Tentang Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan (Studi Kasus Pada PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam daftar pustaka dibagian akhir laporan akhir skripsi ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Universitas Koperasi Indonesia.

Jatinangor, 15 September 2024

Shinta Amelia
C2190098

RIWAYAT HIDUP

Shinta Amelia lahir pada tanggal 29 Desember 2000 di Bandung. Penulis adalah anak kedua dari empat bersaudara dari pasangan Bapak Romi dan Ibu Dede Winengsih..

Pendidikan yang telah ditempuh oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Tahun 2013 lulus dari SD Negeri Adiyasa, Kecamatan rancaekek, Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat.
2. Tahun 2016 lulus dari SMP Negeri 1 Solokan Jeruk, Kecamatan Solokan Jeruk, Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat.
3. Tahun 2019 lulus dari SMA Negeri 1 Majalaya, Kecamatan Solokan Jeruk, Kabupaten Bandung, Provinsi Jawa Barat.
4. Tahun 2019 penulis menempuh Pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia dan mengambil jurusan S-1 (Strata 1) Akuntansi.

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

1. Anggota Department Public Relation Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia
2. Anggota Department 1 (Acara dan Internal) Unit Bola Basket Universitas Koperasi Indonesia
3. Anggota Department Human Resourch IT Club Universitas Koperasi Indonesia

4. Ketua Pelaksana Pelatihan Aplikasi Akuntansi Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia
5. Wakil Ketua Umum Himpunan Mahasiswa S1 Akuntansi Universitas Koperasi Indonesia.



ABSTRACT

SHINTA AMELIA, 2024. Analysis of the Implementation of PSAK Number 23 concerning Income Recognition and Measurement. Case Study at PT. Telecommunications Indonesia Witel West Bandung, under the guidance of Eka Setiajatnika and Suarny Amran.

PT. Telekomunikasi Indonesia, is a company operating in the Indonesian information and telecommunications sector as well as the largest provider of complete telecommunications services and networks in Indonesia. The problem faced is regarding recording income recognition where receiving payments on credit is recognized as the same as cash payments and the transaction is recorded. This creates problems where recording does not entirely use the accrual basis in accordance with PSAK No. 23 standards.

The aim of this research is to find out accounting treatment, the application of accounting treatment based on PSAK Number 23 and to find out what efforts are being made to ensure accounting treatment is in accordance with existing standards.

The method used in this research is a descriptive qualitative method. The results of data processing obtained through observation, interviews, documentation, literature study were analyzed descriptively

The research results show that PT. Telecommunications Indonesia Witel West Bandung has not fully implemented PSAK NO 23, namely regarding revenue recognition and measurement. This can be seen from the method of recording income which does not entirely use the accrual basis.

Keywords: Revenue, Recognition, Measurement, Presentation, Disclosure

ABSTRAK

SHINTA AMELIA, 2024. Analisis Penerapan PSAK Nomor 23 Tentang Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan. Studi Kasus Pada PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat, di bawah bimbingan Eka Setiajatnika dan Suarny Amran.

PT. Telekomunikasi Indonesia, merupakan perusahaan yang bergerak dibidang informasi dan telekomunikasi Indonesia serta penyedia jasa dan jaringan telekomunikasi secara lengkap yang terbesar di Indonesia. Permasalahan yang dihadapi yaitu mengenai pencatatan pengakuan pendapatan dimana menerima pembayaran secara kredit yang diakui sama dengan pembayaran tunai dan transaksi tersebut dicatat. Sehingga menimbulkan masalah dimana pencatatan belum seluruhnya menggunakan accrual basis yang sesuai standar PSAK No 23.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perlakuan akuntansi, penerapan perlakuan akuntansi berdasarkan PSAK Nomor 23 serta memperoleh upaya apa yang dilakukan agar perlakuan akuntansi sesuai dengan standar yang ada.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif deskriptif. Hasil pengolahan data yang di peroleh melalui observasi, wawancara, dokumentasi, studi pustaka dianalisis secara deskriptif

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat belum sepenuhnya menerapkan PSAK NO 23 yaitu tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan. Hal ini dilihat dari metode pencatatan atas pendapatan yang belum seluruhnya menggunakan accrual basis.

Kata Kunci : Pendapatan, Pengakuan, Pengukuran, Penyajian, Pengungkapan

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, penulis berterima kasih kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya yang telah memungkinkan penulis menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Penerapan PSAK Nomor 23 Tentang Pengakuan Dan Pengukuran, Pendapatan. (Studi Kasus Pada PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat)” yang menjadi salah satu syarat untuk menempuh dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Koperasi Indonesia.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini banyak menemui kendala dan jauh dari kata sempurna karena keterbatasan ilmu dan keterampilan. Namun, dengan dukungan nasihat yang sangat berharga dari berbagai pihak, penulis akhirnya berhasil menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Penulis telah berusaha sebaik mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini, penulis sadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam skripsi ini. Dalam hal ini, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk membantu skripsi ini menjadi lebih baik.

Jatinangor, 15 September 2024

Shinta Amelia

UCAPAN TERIMA KASIH

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamu 'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Dengan mengucapkan Alhamdulillah dan rasa syukur kehadiran Allah SWT. atas segala petunjuk dan bimbingan-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada orang-orang yang telah memberikan dukungan, doa, dan dorongan secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai bidang pihak. Sehingga pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Yang terhormat, Bapak Dr. Eka Setiajtnika., SE., M.Si. selaku Ketua Prodi S-1 Akuntansi sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, pengetahuan serta saran untuk kesempurnaan penulisan skripsi.
2. Yang terhormat, Ibu Hj. Suarny Amran, SH., MH, M.Kn. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, pengetahuan serta saran untuk kesempurnaan penulisan skripsi.
3. Yang terhormat, Ibu Dra.Hj.Lely Savitri Dewi, M,Si . selaku Dosen Penelaah Koperasi yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, pengetahuan serta saran untuk kesempurnaan penulisan skripsi.
4. Yang terhormat, Bapak Iwan Mulyana, SE., M.Si . Selaku Dosen Penelaah Konsentrasi yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, pengetahuan serta saran untuk kesempurnaan penulisan skripsi.

5. Yang terhormat, seluruh Bapak dan Ibu Dosen Universitas Koperasi Indonesia yang telah memberikan ilmu-ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis selama masa perkuliahan.
6. Yang terhormat, seluruh karyawan PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat, terutama pembimbing magang Ibu Anti yang telah memberikan kesempatan untuk belajar dan memberikan bimbingan selama penulis magang.
7. Yang terhormat, seluruh pengurus, karyawan, dan pengawas Koperasi Himpunan Pedagang Pasar Cikapundung terutama Ibu Sri yang senang tiasa selalu memberikan dukungan dan bimbingan kepada penulis.
8. Cinta pertama dan panutanku, Ayahanda Romi dan pintu surgaku Ibunda Dede Winengsih. Terima kasih atas segala pengorbanan dan tulus kasih. Beliau memang tidak sempat merasakan pendidikan bangku perkuliahan, namun mereka mampu senantiasa memberikan yang terbaik, tak kenal lelah mendoakan serta memberikan perhatian dan dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana. Semoga papa dan mama sehat panjang umur dan bahagia selalu.
9. Kepada saudaraku yang tak kalah penting kehadirannya, Teh Neng Citra, Putri Febriyanti, Vitara Putra dan keponakan penulis Abyan Nadhir Rizki. Terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup penulis, telah mendukung, menghibur, mendengarkan keluh kesah, dan mengajarkan arti kesabaran.

10. Untuk sahabat-sahabat sejak semester 1 (Dinda, Neng Riska, Silvia) terima kasih selalu memberikan dukungan, semangat, keceriaan, hiburan pada saat duka maupun duka dan selalu sabar mendengarkan keluhan penulis.
11. Untuk sahabat-sahabat Lotek fams (Nessa, Anggi, Ulan, Risti, Saska, Raihan, Alma, Regita, Lasya, Syifa) terima kasih selalu ada dalam keadaan apapun, yang selalu memberikan dukungan, bantuan, doa, semangat, jalinan persahabatan serta kontribusi yang telah kalian berikan kepada penulis.
12. Untuk sahabat dari SMP, Indri terima kasih selalu ada dalam keadaan apapun, yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan doa yang tiada henti untuk penulis.
13. Untuk sahabat sekaligus teman bermain dirumah, Eneng Chantika terima kasih selalu ada dalam keadaan senang maupun sedih, yang selalu jadi penguat untuk penulis.
14. Untuk teman-teman HIMAKA yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan bagi penulis. Terutama Kamila yang selalu ada bagi penulis, tempat berbagi kesedihan maupun kesenangan, terima kasih selalu memberikan semangat serta dukungan bagi penulis.
15. Untuk teman-teman Akuntansi A Angkatan 2019 terima kasih atas kebersamaannya selama masa perkuliahan.
16. Untuk diri saya sendiri Shinta Amelia, terima kasih karena telah mampu berusaha keras dan berjuang sejauh ini, mampu mengendalikan diri dari berbagai tekanan diluar keadaan dan tak pernah memutuskan menyerah sesulit apapun proses penyusunan skripsi ini dengan menyelesaikan sebaik

dan semaksimal mungkin, ini merupakan pencapaian yang patut dibanggakan untuk diri sendiri. Terima kasih sudah kuat sejauh ini.

17. Terakhir kepada seseorang yang pernah bersama penulis , terima kasih atas suka duka ketika bersama penulis, terima kasih telah menjadi bagian dari perjalanan penulis hingga sekarang ini, terima kasih telah menjadi bagian dari menyenangkan sekaligus menyakitkan dari pendewasaan ini. Teruslah berusaha untuk menjadi seseorang yang jauh lebih baik lagi dari sebelumnya dan semoga sehat selalu.

Akhir kata, penulis mohon maaf apabila terdapat banyak kekurangan dalam penulisan dan penyajian skripsi ini.

Wassalamualaikum Warahmatullahi wabarakatuh

Jatinangor, 15 September 2024

Shinta Amelia

DAFTAR ISI

RIWAYAT HIDUP.....	i
ABSTRACT.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	7
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	7
1.3.1 Maksud Penelitian	7
1.3.2 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Kegunaan Penelitian.....	8
1.4.1 Kegunaan Teoritis.....	8
1.4.2 Kegunaan Praktis.....	8
BAB II PENDEKATAN MASALAH DAN METODE PENELITIAN.....	10
2.1 Pendekatan Masalah	10
2.1.1 Pendekatan Akuntansi	10
2.1.2 Pendekatan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23 (PSAK No. 23).....	12
2.1.3 Pendekatan Pendapatan.....	14
2.1.4 Pendekatan Perlakuan Akuntansi Pendapatan Menurut PSAK Nomor 23.....	16
2.2 Metode Penelitian	32
2.2.1 Metode Penelitian Yang Digunakan.....	32
2.2.2 Data Yang Diperlukan (Operasionalisasi Variabel)	33
2.2.3 Sumber Data Dan Cara Menentukan Sumber Data.....	34
2.2.4 Teknik Pengumpulan Data	35
2.2.5 Analisis Data	37
2.2.6 Tempat/Lokasi Penelitian.....	39

2.2.7 Jadwal Penelitian	39
2.3 Kerangka Pikir	39
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	41
3.1 Keadaan Umum Organisasi	41
3.1.1 Sejarah Terbentuknya PT. Telekomunikasi Witel Bandung Barat	41
3.1.2 Visi, Misi dan Tujuan PT Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat.....	41
3.1.3 Struktur Organisasi PT. Telekomunikasi Witel Bandung Barat	43
3.1.4 Deskripsi Jabatan	45
3.1.5 Aspek Kegiatan Perusahaan	46
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	48
4.1 Hasil Analisis.....	48
4.1.1 Identitas Responden dan Informan	48
4.2 Pembahasan	49
4.2.1 Bagaimana perlakuan akuntansi atas pendapatan di PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat.....	49
4.2.2 Bagaimana Penerapan perlakuan akuntansi atas pendapatan di PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat.....	54
4.3.3 Bagaimana upaya agar perlakuan akuntansi sesuai dengan PSAK Nomor 23.....	62
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	64
5.1 Simpulan.....	64
5.2 Saran	65
5.2.1 Aspek Teoritis	65
5.2.2 Aspek Praktis	65
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	70

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pendapatan dan Laba PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat Tahun 2018-2022	5
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	27
Tabel 4. 1 Hasil Wawancara	50
Tabel 4. 2 Perbandingan PT. Telkom WBB dengan PSAK No. 23.....	52



DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Struktur Organisasi PT. Telekomunikasi Indonesia Witel Bandung Barat.....	45
---	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Wawancara	70
Lampiran 2 Laporan Posisi Keuangan 2018-2022.....	71
Lampiran 3 Laporan Laba Rugi 2018-2022.....	81
Lampiran 4 Laporan Arus Kas 2018-2022.....	91
Lampiran 3 Dokumentasi Dan Kegiatan.....	101

