

LAPORAN TUGAS AKHIR

**ANALISA PSAK 72 ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN
PADA PROYEK DI PT BIG HYBE**



DIAJUKAN OLEH:

NAMA : AGIT CARLINDA TARIGAN

NIM : 126212023

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS
TARUMANAGARA**

2022

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Judul :Analisa PSAK 72 atas Pengakuan Pendapatan pada Proyek di PT Big Hybe
Nama Mahasiswa : Agit Carlinda Tarigan
NIM :126212023
Nama Dosen Pembimbing : Prof. Dr. Sukrisno Agoes, MM., CA., CPA.

Jakarta, Desember 2022

**Mengetahui,
Dosen Pembimbing**

Prof. Dr. Sukrisno Agoes, MM., CA., CPA.

Mahasiswa



Agit Carlinda Tarigan

**Mengetahui,
Ketua Program Studi PPAK**

Dr. Jamaludin Iskak, SE., MSi, Ak, CA, CPA, ASEAN CPA

**ANALISA PSAK 72 ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN
PADA PROYEK DI PT BIG HYBE**

Agit Carlinda Tarigan

126212023

ABSTRACT: *Revenue is one of the important accounts in the financial statements. One of the problems in applying revenue accounting is at the time of revenue recognition. PT. Big Hybe is a company engaged in construction services. The revenue recognition method apply is the percentage of completion method. This research is a case study, namely this research was conducted to provide a clear picture of how PSAK 72 recognizes revenue in projects carried out by PT Big Hybe that will be examined. Revenue Recognition Based on PSAK 72 Comprehensively by Identifying Contracts, Identifying Performance Obligations, Determining Transaction Prices, Allocating Transaction Prices Against Performance Obligation., Revenue Recognition Based on the analysis and evaluation that has been described, it can be concluded that the process and cycle of recognizing revenue recognition at the project at PT Big Hybe. divided into five stages, namely: marketing and tender processes, contract signing, preparation of RBP and approval, implementation project and revenue recognition, billing. comprehensive application of PSAK 72 to Projects at Big Hybe. The Company recognizes revenue at an amount that reflects the price to be paid by the owner. The company recognizes revenue using the gradual method over the time of the contract (over the time).*

Keywords: *Revenue Recognition, PSAK 72, Project*

ABSTRAK: Pendapatan merupakan salah satu akun penting dalam laporan keuangan.. Salah satu permasalahan dalam penerapan akuntansi pendapatan yaitu pada saat pengakuan pendapatan. PT. Big Hybe adalah perusahaan yang bergerak di bidang jasa konstruksi. Metode pengakuan pendapatan yang diterapkan yaitu menggunakan metode persentase penyelesaian. Penelitian ini merupakan studi kasus, yaitu penelitian ini dilakukan untuk memberikan gambaran yang jelas tentang bagaimana PSAK 72 atas pengakuan pendapatan pada proyek yang dilakukan oleh PT Big Hybe yang akan diteliti. Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Secara Komprehensif dengan Mengidentifikasi Kontrak, Mengidentifikasi Kewajiban Pelaksanaan, Menentukan Harga Transaksi, Mengalokasikan Harga Transaksi Terhadap Kewajiban Pelaksanaan, Pengakuan Pendapatan. Berdasarkan analisis dan evaluasi yang telah dijelaskan, maka dapat ditarik simpulan adalah proses dan siklus pengakuan pendapatan pada proyek di PT Big Hybe. terbagi menjadi lima tahap, yaitu : Proses pemasaran dan tender, Penandatanganan kontrak, Pembuatan dan pengesahan RBP, Pelaksanaan proyek dan pengakuan pendapatan, Penagihan. Penerapan PSAK 72 Secara Komprehensif pada Proyek di Big Hybe Perusahaan mengakui pendapatan pada jumlah yang mencerminkan harga yang akan dibayar pemberi kerja. Perusahaan melakukan pengakuan pendapatan menggunakan metode bertahap sepanjang waktu kontrak (*over the time*)

Kata Kunci: Pengakuan pendapatan, PSAK 72, Proyek

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang tak henti-hentinya melimpahkan segala berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik dan tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilaksanakan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Akuntan pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara. Sangatlah sulit bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak sejak masa awal perkuliahan hingga pada saat penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sedalamdalamnya kepada berbagai pihak yang telah membantu merampungkan tugas akhir ini. Pada kesempatan ini penulis ingin berterimakasih kepada:

1. Tuhan Yang Maha Esa atas semua berkat dan rahmat Nya yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat merampungkan tugas akhir. Besarnya bekat karunia yang tak terhingga membuat penulis selalu bersyukur dan selalu berusaha untuk lebih baik.
2. Orang tua penulis, yang selalu mengajarkan penulis untuk selalu tidak putus asa apabila penulis menghadapi sebuah masalah dan selalu mengingatkan penulis agar menyerahkan seluruh urusan dunia kepada Tuhan Yang Maha Esa, sehingga memotivasi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Bapak Prof. Dr. Sukrisno Agoes, MM., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang sudah bersedia meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam penyusunan tugas akhir. Terima kasih untuk evaluasi dan masukan yang telah diberikan.
4. Teman-teman kantor penulis yang kompak untuk mengikuti PPAK di Universitas Tarumanagara yang selalu berbagi informasi dan memberikan perhatian dan waktunya sehingga kuliah ini semakin bersemangat dan dapat dilalui bersama sama, dengan akhir kata “masuk bareng, lulus pun bareng”.

5. Teman-teman penulis semasa kuliah PPAK di Universitas Tarumangara yaitu kelas A, yang tidak bosan bosannya memberikan perhatian dan waktunya apabila penulis membutuhkan informasi.

Akhir kata, penulis berharap semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Penulis telah berusaha dengan segenap kemampuan dan tenaga dalam pembuatan tugas akhir. Dengan kerendahan hati penulis menerima segala saran dan kritik yang bersifat konstruktif dari pembaca sehingga dapat menjadi perbaikan di kemudian hari. Atas perhatiannya penulis ucapkan terima kasih.

Jakarta, Desember 2022



Agit Carlinda Tarigan

DAFTAR ISI

BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Manfaat Penelitian	2
1.5 Sistematika Pembahasan.....	3
BAB II LANDASAN TEORI.....	5
2.1 Kontrak	5
2.2 Pendapatan	6
2.2.1 Kontrak dengan Pelanggan	10
2.2.2 Pengakuan Pendapatan Kontrak dengan Pelanggan	10
2.2.2.1 Identifikasi Kontrak	10
2.2.2.2 Mengidentifikasi Kewajiban Pelaksanaan	12
2.2.2.3 Menentukan Harga Transaksi	13
2.2.2.4 Mengalokasi Harga Transaksi.....	14
2.2.2.5 Pengakuan Pendapatan Penyelesaian Kontrak.....	15
2.2.2.5.1 Metode Bertahap Sepanjang Waktu Kontrak (<i>Over the time</i>)	15
2.2.2.5.2 Metode Pada Waktu Tertentu (<i>at the point of time</i>).....	16
BAB III METODE PENELITIAN	17
3.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	17
3.2 Jenis Penelitian.....	17
3.3 Metode Penelitian	17
3.4 Lokasi Penelitian.....	17
BAB IV HASIL DAN BAHASAN	19
4.1 Proses dan Siklus Pengakuan Pendapatan pada Proyek di PT Big Hybe.....	19
4.2 Penerapan PSAK 72 Secara Komprehensif pada Proyek di Big Hybe	22
4.3 Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Secara Komprehensif	26
4.3.1 Mengidentifikasi Kontrak	26
4.3.2 Mengidentifikasi Kewajiban Pelaksanaan	27

4.3.3	Menentukan Harga Transaksi	28
4.3.4	Menentukan Harga Transaksi	28
4.3.5	Pengakuan Pendapatan.....	29
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....		31
DAFTAR PUSTAKA		35

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan keuangan merupakan hasil dari kegiatan operasi normal perusahaan yang akan memberikan informasi keuangan yang berguna bagi entitas-entitas di dalam perusahaan itu sendiri maupun entitas-entitas lain di luar perusahaan (Enni Savitri, 2016). Hal ini bertujuan agar laporan keuangan yang dihasilkan dapat diandalkan karena menggunakan prinsip yang berlaku secara umum.

Pendapatan merupakan salah satu akun penting dalam laporan keuangan. Dalam pendapatan ada pengakuan, pengukuran dan pengungkapan pendapatan. Salah satu permasalahan dalam penerapan akuntansi pendapatan yaitu pada saat pengakuan pendapatan. Dalam mengakui pendapatan perusahaan harus melakukan secara akurat untuk menghindari kesalahan oleh para pemakai laporan keuangan dalam memprediksi kemampuan perusahaan dan juga untuk menghindari kesalahan dalam pengambilan keputusan. Inti dari permasalahan pengakuan pendapatan adalah menentukan kapan suatu penghasilan dapat diakui oleh pihak perusahaan. Sehubungan dengan transaksi dari penjualan jasa jika dapat diestimasi dengan andal maka pendapatan baru dapat diakui dengan mengacu pada tingkat penyelesaian dari transaksi pada akhir periode. Tentunya tingkat penyelesaian dari transaksi tersebut dapat ditentukan dengan berbagai metode. Entitas menggunakan metode yang dapat mencerminkan jasa yang diberikan.

PT. Big Hybe adalah perusahaan yang bergerak di bidang jasa konstruksi. Metode pengakuan pendapatan yang diterapkan oleh PT. Big Hybe yaitu menggunakan metode persentase penyelesaian. Dimana perusahaan dapat mengakui pendapatan walaupun pihak pemberi kerja atau pengguna jasa belum melakukan pembayaran dan dalam mengakui pendapatan jasa konsultan konstruksinya pun perusahaan mengakui pendapatan sebesar prestasi kerja yang dilakukan. Di sisi lain, proyek-proyek konstruksi

secara umum dianggap sebagai sebuah sektor yang sarat dengan risiko, karena nilai konstruksi yang besar dan banyaknya pihak yang terlibat. Risiko tersebut antara lain mencakup risiko terhadap waktu (terjadi keterlambatan pekerjaan), biaya (perubahan pekerjaan sehingga nilai kontrak konstruksi bertambah) dan performa pekerjaan (metode dan pemakaian material yang tidak sesuai dengan spesifikasi karena beberapa faktor). Keterlibatan para pihak yang banyak juga merupakan menjadi salah satu risiko dari sektor ini. Dalam rangka meniasati potensi munculnya permasalahan dan sengketa konstruksi, maka dibuatlah kesepakatan tertulis oleh para pihak yang disebut kontrak atau surat perjanjian. Adapun pengertian kontrak adalah perjanjian antara dua pihak atau lebih yang menimbulkan hak dan kewajiban yang dapat dipaksakan. (PSAK 72, 2020).

Berawal dari latar belakang yang telah disebutkan di atas, penulis ingin menganalisis pengakuan pendapatan berdasarkan analisa PSAK 72 di proyek PT Big Hybe dengan memilih judul dalam penulisan penelitian adalah “Analisa PSAK 72 atas pengakuan pendapatan pada proyek di PT Big Hybe”.

1.2 Rumusan Masalah

1. Bagaimana proses pengakuan pendapatan untuk proyek di PT Big Hybe ?
2. Apakah perusahaan sudah menerapkan PSAK 72 secara komprehensif terutama pada proyek di PT Big Hybe ?

1.3 Tujuan Penelitian

Penelitian yang dilakukan oleh peneliti mempunyai tujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui penerapan PSAK 72 atas pengakuan pendapatan pada proyek di PT Big Hybe.

1.4 Manfaat Penelitian

Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan manfaat serta menjadi informasi tambahan bagi pihak yang berkepentingan untuk melakukan analisis atas pengakuan pengakuan pendapatan pada proyek di PT Big Hybe.

1.5 Sistematika Pembahasan

Karya tulis tugas akhir ini disusun dengan sistematika pembahasan sebagai berikut:

Bab I : Pendahuluan

Bab ini terdiri dari latar belakang, rumusan masalah, batasan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, dan sistematika penulisan tugas akhir.

Bab II : Landasan Teori

Landasan teori yang berisi tentang pembahasan pengertian mengenai kontrak, pendapatan, kontrak dengan pelanggan, pengakuan pendapatan kontrak dengan pelanggan, pengakuan pendapatan kontrak dengan pelanggan, identifikasi kontrak mengidentifikasi kewajiban pelaksanaan, menentukan harga transaksi, mengalokasi harga transaksi, pengakuan dan pendapatan penyelesaian kontrak.

Bab III : Metode Penelitian

Bab ini menjelaskan gambaran umum perusahaan, jenis penelitian, metode penelitian dan lokasi penelitian.

Bab IV : Hasil dan Bahasan

Bagian ini berisi analisis dan pembahasan mengenai bagaimana proses penerapan PSAK 72 atas pengakuan pendapatan untuk proyek di perusahaan.

Bab V : Simpulan dan Saran

Pada bab ini berisikan beberapa simpulan dan saran dari hasil penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2020). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 72: Pendapatan Kontrak dengan Pelanggan. Jakarta: Salemba Empat.
- _____ (2017). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 34: Kontrak Konstruksi. Jakarta: Salemba Empat.
- _____ (2017). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 23: Pendapatan. Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, Donald., Weygandt, Jerry., Warfield, Terry. 2008. *Akuntansi Intermediate* Jilid 2. Terjemahan. Edisi Keduabelas. Penerbit Erlangga. Jakarta.
- Lam, Nelson., Lau, Peter, 2012. *Intermediate Financial Reporting. Second Edition. Mc Graw Hill*. Singapore.
- Mamik. (2015). Metodologi kualitatif. Zifatama Publisher.
- Mahtari, Shafrina, 2008. Penerapan Standar Akuntansi Keuangan No.34 Dalam Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Usaha Jasa Konstruksi pada PT. Bintang Angkasa Medan. Skripsi. Universitas Sumatera Utara. Medan.
- Noor, K. B. M. (2008). *Case study: A strategic research methodology. American Journal of Applied Sciences, 5(11), 1602-1604*
- Nur Lissa Maulidya Putri¹. Sri Opti (2019). Analisis penerapan PSAK 72 atas pengakuan pendapatan kontrak pada perusahaan jasa konstruksi PT BTS. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Trilogi.

Nurjanah,Evi. (2016). Pengakuan Pendapatan dengan Metode Persentase Penyelesaian berdasarkan PSAK No.34 (Studi Kasus pada PT. X). Malang: Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim. JURNAL El-Muhasaba Vol. 7, No.1, 2016).

Savitri, E. (2016). Konservatisme Akuntansi Yogyakarta: Pustaka Sahila Yogyakarta

Yin, R. K. (2018). *Applications of case study research*. SAGE Publications, Inc.