

**ANALISIS PENERAPAN PENGAKUAN PENDAPATAN BERDASARKAN
PSAK 72 PADA PT KERETA API INDONESIA (PERSERO)**



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2022

**ANALISIS PENERAPAN PENGAKUAN PENDAPATAN BERDASARKAN
PSAK 72 PADA PT KERETA API INDONESIA (PERSERO)**



TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Ahli Madya Program D3 Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Shillia Kusuma Wandani

NIM : 19430486

Program Studi : D3-Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2022

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Penerapan Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Pada PT Kereta
Api Indonesia (Persero)

Nama : Shillia Kusuma Wandani

NIM : 19430486

Tempat, tanggal lahir : Magetan, 22 Agustus 2000

Program Studi : D3 Akuntansi


Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat
untuk menyusun tugas akhir pada program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Pembimbing



Nurul Hidayah, SE., M.Ak.
NIDN. 0725058202

Mengetahui
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Hadi Sumarsono, M.Si
NIP. 19760508 200501 1 002

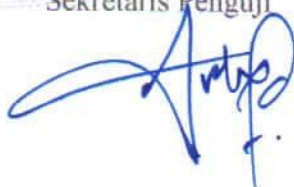
Sekretaris Penguji

Ketua Penguji

Anggota Penguji



Nurul Hidayah, SE., M.Ak.
NIDN. 0725058202



Ardyan Firdausi Mustoffa, SE., M.Si.
NIDN. 0704128202



Riza Dessy Nila Ayutika, SE., M.M.
NIDN. 0727079103

ABSTRAK

ANALISIS PENGAKUAN PENDAPATAN BERDASARKAN PSAK 72 PADA PT KERETA API INDONESIA (PERSERO)

Shillia Kusuma Wandani

shilliakususmawandani@gmail.com

Penelitian ini membahas mengenai analisis penerapan pengakuan pendapatan pada PT Kereta Api Indonesia (Persero). Dimana analisis penerapannya mengacu pada standar PSAK No. 72. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif yaitu dengan cara menganalisis hasil wawancara dengan salah satu staf akuntansi di PT Kereta Api Indonesia (Persero) lalu di bandingkan dengan standar PSAK 72. Data yang digunakan dalam penelitian ini berupa data primer yaitu berupa data yang diperoleh dari hasil wawancara dengan staf akuntansi pada PT Kereta Api Indonesia (Persero). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengakuan pendapatan pada PT Kereta Api Indonesia (Persero) sudah menggunakan *accrual basis*, pengukuran pada PT Kereta Api Indonesia (Persero) sudah mengalokasikan terhadap setiap kewajiban pelaksanaannya, penyajiannya pada PT Kereta Api Indonesia (Persero) sudah menyajikan kontrak dalam laporan keuangan sebagai asset kontrak atau liabilitas kontrak, serta pada PT Kereta Api Indonesia (Persero) pengungkapan pendapatannya sudah mengungkapkan informasi yang memungkinkan pengguna laporan keuangan memahami sifat, jumlah, waktu dan ketidakpastian pendapatan dan arus kas yang timbul dari kontrak dengan pelanggan. Sehingga penerapan pengakuan pendapatan pada PT Kereta Api Indonesia (Persero) sudah sepenuhnya memenuhi standar PSAK 72, dimana standar tersebut sekarang sudah dijadikan standar tunggal mengenai pendapatan kontrak dengan pelanggan.

Kata kunci: *Pengakuan, pengukuran, penyajian, pengungkapan, PSAK 72.*

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran ALLAH SWT, karena atas rahmat dan karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan judul Analisis Penerapan Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Pada PT Kereta Api Indonesia (Persero). Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Pendidikan program studi D3 Akuntansi di Universitas Muhammadiyah Ponorogo. Dalam proses penyelesaian tugas akhir ini tidak lupa penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah mendukung serta mendoakan penulis agar terselesaikannya tugas akhir ini. Penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Happy Susanto, M.A. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Bapak Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Ibu Ardyan Firdausi Mustoffa, S.E., M.Si. selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Ibu Nurul Hidayah, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing tugas akhir yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing serta memberikan semangat agar terselesaikannya tugas akhir ini.
5. Segenap Bapak ibu dosen serta staf administrasi fakultas ekonomi, dan staf perpustakaan yang telah membantu dalam penyusunan laporan tugas akhir ini.

6. Kedua orang tua penulis bapak Sutrisno dan Ibu Sumarti, serta kakakku tercinta Siti Maysyaroh dan Wasis Prayitno yang selalu mendukung serta mendoakan penulis dalam menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini.
7. Teruntuk pakde dan budeku, bapak Sumino dan Ibu Warsiyah serta bapak Marimin dan ibu Sholehah, dan kakakku tercinta Nur Wahid dan nenekku tersayang Ibu Lamini yang selalu mendukung serta mendoakan penulis dalam menyelesaikan penyusunan laporan tugas akhir ini.
8. Teruntuk diriku sendiri Shillia Kusuma Wandani yang sudah berjuang sampai selesainya penyusunan tugas akhir ini.
9. Teruntuk Fredi Pratama yang selalu mendengarkan keluh kesahku dan selalu memberikan semangat selama penyusunan laporan tugas akhir ini.
10. Teman-temanku D3 Akuntansi Angkatan 2019 yang sudah memberikan semangat.

Ponorogo,.....

Shillia Kusuma Wandani

MOTTO

“Banyak fase yang kita benci, tapi tidak bisa kita hindari”



PERNYATAAN TIDAK MENYIMPANG

KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa, Tugas Akhir ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar Pustaka.

Ponorogo, 15 - Agustus - 2022



Shillia Kusuma Wandani
NIM. 19430486

DAFTAR ISI

HALAMAN COVER.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
MOTTO	vi
KODE ETIK PENELITIAN	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Laporan Keuangan	8
2.1.1 Laporan Keuangan	8
2.1.2 Jenis-jenis Laporan Keuangan	8
2.2 Laporan Laba Rugi.....	10
2.2.1 Laporan Laba Rugi.....	10
2.2.2 Komponen Laporan Laba Rugi.....	10
2.3 PSAK.....	11
2.3.1 PSAK	11
2.3.2 Jenis-jenis PSAK.....	11
2.4 PSAK 72.....	13
2.4.1 Tujuan PSAK 72	13
2.4.2 Ruang Lingkup.....	14
2.4.3 Pengakuan	17
2.4.4 Pengukuran.....	27

2.4.5	Penyajian	33
2.4.6	Pengungkapan	34
2.5	Pendapatan.....	35
2.5.1	Pendapatan	35
2.5.2	Jenis Pendapatan	36
2.5.3	Pengakuan Pendapatan.....	37
2.5.4	Dasar Pengakuan Pendapatan	39
2.6	PSAK 73.....	39
2.7	Penelitian Terdahulu.....	41
2.8	Kerangka Pemikiran.....	45
BAB III METODE PENELITIAN.....		47
3.1	Ruang Lingkup Penelitian	47
3.2	Jenis Penelitian	47
3.3	Sumber Data	48
3.4	Teknik Pengumpulan Data	48
3.5	Definisi Variabel Operasional	50
3.6	Teknik Analisis Data	50
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		53
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.1.1	Sejarah Perusahaan.....	53
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan	56
4.1.3	Struktur Organisasi	57
4.1.4	Logo Perusahaan	61
4.1.5	Budaya Perusahaan	62
4.2	Hasil Penelitian.....	63
4.2.1	Pengakuan pendapatan pada PSAK 72	63
4.2.2	Pengukuran kontrak dengan pelanggan pada PSAK 72.....	67
4.2.3	Penyajian laporan pendapatan berdasarkan PSAK 72	69
4.2.4	Pengungkapan kontrak pelanggan berdasarkan PSAK 72	70
4.3	Pembahasan	70
4.3.1	Pengakuan pendapatan	70
4.3.2	Pengukuran Pendapatan	77

4.3.3	Penyajian Pendapat.....	80
4.3.4	Pengungkapan Pendapat.....	82
BAB V Error! Bookmark not defined. PENUTUP		86
5.1	Kesimpulan.....	86
5.2	Keterbatasan Masalah.....	86
5.3	Saran	86
DAFTAR PUSTAKA		88
LAMPIRAN.....		90



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Pendapatan PT Kereta Api Indonesia (Persero).....	3
Tabel 2.1 Penelitian terdahulu.....	41
Table 4.1 Perbandingan pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan pendapatan berdasarkan PSAK 72 dengan PT Kereta Api Indonesia (Persero)...	83



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Kereta Api Indonesia (Persero)	57
Gambar 4.2 logo PT Kereta Api Indonesia (Persero)	61
Gambar 4.3 Budaya PT Kereta Api Indonesia (Persero)	62



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat izin penelitian	91
Lampiran 2. Pertanyaan Wawancara.....	92
Lampiran 3. Hasil Wawancara	93
Lampiran 4. Laporan Pendapatn Angkutan Penumpang PT Kereta Api Indonesia (Persero).....	95
Lampiran 5. Contoh Kode Tiket PT Kereta Api Indonesia (Persero).....	96
Lampiran 6. Penyajian pendapatn pada awal keberangkatan.....	97
Lampiran 7. Penyajian Pendapatn PT Kereta Api Indonesia (Persero)	98
Lampiran 8. Dokumentasi wawancara.....	99
Lampiran 9. Berita Acara.....	101

