

SKRIPSI

**EVALUASI ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN DAN
BEBAN SESUAI PSAK NO. 23 DALAM PENYAJIAN
LABA RUGI PADA PT TANECO INDONESIA**



OLEH :

YUYUN NAY LUFAR

NBI : 221107965

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2015**

SKRIPSI

**EVALUASI ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN DAN
BEBAN SESUAI PSAK NO. 23 DALAM PENYAJIAN
LABA RUGI PADA PT TANECO INDONESIA**



OLEH :

YUYUN NAY LUFAR

NBI : 221107965

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2015**

**EVALUASI ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN DAN
BEBAN SESUAI PSAK NO. 23 DALAM PENYAJIAN
LABA RUGI PADA PT TANECO INDONESIA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan Guna
Mendapatkan Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

OLEH :

YUYUN NAY LUFAR

NBI : 221107965

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
2015**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : YUYUN NAY LUFAR

NBI : 221107965

Jurusan : AKUNTANSI

Judul Skripsi : **EVALUASI ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN
DAN BEBAN SESUAI PSAK NO. 23 DALAM
PENYAJIAN LABA RUGI PADA PT TANECO
INDONESIA**

Surabaya, 15 Juni 2015

Mengetahui/menyetujui
Pembimbing,



Drs. Meiril Hardi, MM

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI

Dipertahankan didepan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi.

Pada tanggal : 26 Juni 2015

TIM PENGUJI

1. Dra. Titiek Rachmawati, SE, M.Si, CMA

2. Drs. Meiril Hardi, MM

3. Drs. Jianto, M.Si, Ak, CA

TANDA TANGAN

Ketua :

Anggota :

Anggota :

Mengesahkan

Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dekan



Dr. Sigit Sardjono, M.Ec

SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIAT

Yang Bertanda Tangan di bawah ini:

- Nama : Yuyun Nay Lufar
- Agama : Islam
- Alamat Rumah : Donorejo Selatan DKA Gg. Buntu No. 15 Kapasan
Surabaya

Dengan ini menyatakan Skripsi yang berjudul:

“Evaluasi atas Pengakuan Pendapatan dan Beban Sesuai PSAK No. 23 Dalam Penyajian Laporan Laba Rugi pada PT Taneco Indonesia”

Adalah hasil kerja saya sendiri bukan hasil plagiat dari Karya Tulis Ilmiah orang lain baik berupa Artikel; Skripsi; Thesis ataupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, jika di kemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka kami bersedia menerima sanksi. Dan saya bertanggung jawab secara mandiri tidak ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fakultas Ekonomi Untag Surabaya.

Surabaya, 15 Juni 2015

Yang Membuat



Yuyun Nay Lufar



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email : perpus@untag-sby.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya,
Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : YUYUN NAY LUFAR
NBI : 221107965
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Jenis Karya : Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk
memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus
1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive
Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul :

Evaluasi Atas Pengaluan Pendapatan dan Beban Sesuai PSAK
No.23 Dalam Penyajian Laba Rugi pada PT Taneco Indonesia.

Dengan **Hak Bebas Royalti Noneklusif (Nonexclusive
Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus
1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau
memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data
(database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 6 Oktober 2021

Yang Menyatakan,



YUYUN NAY LUFAR

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah ke hadirat Allah SWT atas petunjuk, rahmat, dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul “EVALUASI ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN SESUAI PSAK NO. 23 DALAM PENYAJIAN LAPORAN LABA RUGI PADA PT TANECO INDONESIA”.

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan dan jauh dari sempurna, sehingga penulis sangat membutuhkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk kemajuan pendidikan di masa yang akan datang.

Penyusunan dan penulisan skripsi ini tak lepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Ida Ayu Brahmasari, drg. Dipl. DHE., MPA, selaku Rektor Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
2. Bapak Sigit Sardjono, Dr, M.Ec, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Bapak Dantje Salean, Drs, MM., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.

4. Bapak Meiril Hardi, Drs, Ec, MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu, pemikiran, dan tenaganya untuk memberikan pengarahan dan dukungan selama penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen beserta Staff Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
6. Bapak Chamalin, Bapak terbaik yang aku punya, terima kasih atas doanya, sudah sabar menghadapi anaknya ini yang sering ceroboh taruh barang-barang, I Love U Daddy.
7. Emak dan nenek di Jombang yang doanya tak pernah putus untukku, maaf belum bisa pulang ke Jombang dengan berbagai kesibukan di sini.
8. Igke Nuryanti, temanku yang baik hatinya terima kasih sudah banyak memberikan waktunya untuk membantu saya dalam penyusunan skripsi ini
9. Bapak Hendra Wijaya Handoko, selaku Direktur PT Taneco Indonesia, terima kasih sudah memberikan kesempatan pada saya untuk melakukan penelitian di PT Taneco Indonesia.
10. My Best Friend Nelly Kartika Dewi, terima kasih sudah mau menjadi teman yang baik, sabar dan perhatian. Semoga berkah dan rahmat dari Allah selalu tercurahkan untukmu. Aamiin
11. Deli Faulina, makasih ya udah dibolehin singgah terus-terusan di kos kamu, yang sepertinya sudah sangat bosan dengan keluhan-keluhanku buat selesaiin skripsi ini.

12. Teman-teman k'nine yang sudah seperti saudara kembar bersembilan, yang mampu mengalahkan hebohnya *seven icon* dan *cherrybelle*, terima kasih yaa Nobita, Uswatun, Che Febriana, Muizah, Ninis, Mariyatul, Aseh.
13. My Sanjaya, you're the last and special, thanks for your patient, thanks for everything u've done for me^^. Semoga memang kamulah yang ditakdirkan untukku, Aamiin.

Akhir kata penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu semoga segala amal dan kebaikannya mendapatkan balasan yang berlimpah dari Allah SWT, Amiiin. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua dan menjadi bahan masukan dalam dunia pendidikan.

Surabaya, 15 Juni 2015

Penulis

ABSTRACT

Revenues and expenses are two main elements in the income statement. The problems are more common in firms that the recognition of revenues and expenses. The recognition of revenues and expenses affect the income statement based on the methods applied, so that the income statement can produce financial information in accordance with the actual state of the company required a Financial Accounting Standards.

This study aimed to evaluate the recognition of revenues and expenses that have been implemented by PT Taneco Indonesia by using descriptive method. This research was conducted by collecting data obtained from the company to provide a description of the relationship between the recognition of revenues and expenses with the income statement.

The results showed that PT Taneco Indonesia has implemented a revenue recognition in accordance with PSAK No. 23, Revision 2010. PT Taneco Indonesia recognize revenue before delivery of the goods and after delivery of the goods based on the results of negotiations with customers. Whereas in recognition of the burden, especially the burden associated with an income, are recognized before revenues from the transaction, in this case means the recognition of expenses Indonesia PT Taneco not in accordance with PSAK No. 23.

The evaluation results it is concluded that the company recognizes revenues in the form of sales income, rent income to rent, and service and spareparts service revenue using the accrual basis base. However, in preparing the statement of income PT Taneco Indonesia has not adhered to PSAK No. 1 being comprehensive income. PT Taneco Indonesia should immediately adjust the recognition of expenses in accordance with PSAK No. 23 that recognizes revenues and expenses in connection with the same transaction are recognized simultaneously.

Keywords: Recognition of Income and Expenses, Income Statement, PSAK 23

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMBUNG.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vii
RINGKASAN.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	3

BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... 5

2.1 Landasan Teori.....	5
2.1.1 Pendapatan.....	5
A. Pengertian Pendapatan.....	5
B. Pengakuan Pendapatan.....	8
2.1.2 Beban.....	19
A. Pengertian Beban.....	19

B. Pengakuan Beban	24
2.1.3 Laporan Laba Rugi	27
2.2 Penelitian Terdahulu	37
2.3 Kerangka Konseptual	39
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Desain Penelitian	40
3.2 Jenis Penelitian	41
3.3 Sumber Data	42
3.4 Jenis Data	42
3.5 Metode Pengumpulan Data	43
3.6 Definisi Operasional	44
3.7 Teknik Pengujian Hipotesis dan Analisis Data	44
BAB IV DESKRIPSI KEADAAN UMUM DAERAH (LOKASI OBYEK) PENELITIAN	45
4.1 Sejarah Perusahaan	45
4.2 Visi dan Misi Perusahaan	46
4.3 Struktur Organisasi Perusahaan	46
4.4 Deskripsi Pekerjaan	48
4.5 Kegiatan Operasional Perusahaan	50
4.6 Kebijakan Akuntansi Perusahaan	52
4.7 Proses Akuntansi	53

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	55
5.1 Deskripsi Hasil Penelitian.....	55
5.2 Pembahasan Hasil Penelitian.....	64
5.2.1 Pengakuan Pendapatan.....	64
5.2.2 Pengakuan Beban.....	70
5.2.3 Penyajian Laporan Laba Rugi.....	73
BAB VI SIMPULAN DAN SARAN	76
6.1 Simpulan.....	76
6.2 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	xv

DAFTAR TABEL

Tabel 5.1 56

Tabel 5.2 61

Tabel 5.3 61

Tabel 5.4 62

Tabel 5.5 63

Tabel 5.6 63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 39

Gambar 4.1 47

DAFTAR LAMPIRAN

Laporan Laba Rugi 2014 PT Taneco Indonesia.....	78
Laporan Neraca 2014 PT Taneco Indoensia.....	79