

**SKRIPSI**

**ANALISIS PERLAKUAN PENDAPATAN BERDASARKAN  
PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK)  
NOMOR 115 PADA PT BOSOWA BERLIAN MOTOR  
CABANG MANADO**



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI MANADO - JURUSAN AKUNTANSI  
PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI KEUANGAN  
TAHUN 2024**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>PERNYATAAN ORISINALITAS TUGAS AKHIR .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>vi</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>vii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiv</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>6</b>
2.1 Akuntansi Pendapatan .....	6
2.1.1 Akuntansi .....	6
2.1.2 Pendapatan .....	6
2.2 Perlakuan Pendapatan .....	10
2.2.1 Pengakuan Pendapatan .....	10
2.2.2 Pengukuran Pendapatan .....	12
2.2.3 Penyajian Pendapatan.....	13
2.2.4 Pengungkapan Pendapatan.....	14
2.3 PSAK No. 115: Pendapatan dari Kontrak Dengan Pelanggan.....	15
2.3.1 Pengakuan Pendapatan .....	16
2.3.2 Pengukuran Pendapatan .....	19
2.3.3 Penyajian Pendapatan.....	20
2.3.4 Pengungkapan Pendapatan.....	20

2.4 Kerangka Pikir.....	21
2.5 Penelitian Terdahulu .....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>24</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	24
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian.....	24
3.3 Sumber Data .....	25
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	25
3.5 Metode Analisis Data .....	26
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>27</b>
4.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	27
4.1.1 Sejarah Perusahaan.....	27
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan .....	28
4.1.3 Logo dan Makna .....	29
4.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan .....	30
4.1.5 Uraian Tugas dan Tanggungjawab.....	31
4.2 Perlakuan Pendapatan Pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado	34
4.2.1 Pengakuan Pendapatan.....	36
4.2.2 Pengukuran Pendapatan .....	41
4.2.3 Pencatatan Pendapatan .....	42
4.2.4 Penyajian Pendapatan.....	44
4.2.5 Pengungkapan Pendapatan.....	48
4.3 Analisis Perlakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 115 .....	49
4.3.1 Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 115 Pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado .....	49
4.3.2 Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 115 Pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado .....	57
4.3.3 Penyajian Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 115 Pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado .....	60
4.3.4 Pengungkapan Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 115 Pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado .....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>66</b>
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran.....	67
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>70</b>

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Perusahaan adalah suatu badan usaha yang dibentuk dengan tujuan untuk dapat menghasilkan laba sebab melalui perolehan laba, semua kegiatan dan operasional perusahaan bisa berjalan dengan baik dan perkembangan serta keberlangsungan perusahaan dapat terjamin. Apabila perusahaan mampu memperoleh laba yang optimal maka perusahaan dapat memperoleh kemampuan untuk mengalami pertumbuhan dan menjadi lebih berkembang dibandingkan tahun sebelumnya.

Stabilitas perusahaan dapat diukur dengan seberapa signifikan laba yang diperoleh perusahaan setiap tahunnya, hal ini memicu timbulnya persaingan antar perusahaan dimana mereka berlomba-lomba untuk menaikkan tingkat pendapatan setiap tahun dengan menciptakan inovasi baru dengan mengikuti perkembangan dan menyesuaikan dengan apa yang menjadi keinginan dan kebutuhan pelanggan. Banyak perusahaan juga memberikan diskon besar dengan tujuan untuk mempertahankan pelanggan lama sekaligus menarik perhatian pelanggan baru. Strategi semacam ini memang dapat merugikan perusahaan, tetapi di lain sisi strategi ini juga dapat mengurangi jumlah kompetitor dan dapat menarik banyak pelanggan baru, karena sumber dari pendapatan perusahaan berasal dari pelanggan, yang mana pendapatan ini akan mempengaruhi besarnya laba yang diperoleh perusahaan.

Pendapatan merupakan keuntungan ekonomi yang diperoleh suatu badan usaha selama periode akuntansi yang mencerminkan arus kas yang diterima atau bertambahnya aset, penurunan kewajiban yang harus dibayarkan, yang mempengaruhi laba bersih yang akan diterima (Fitriana dkk, 2023). Pendapatan adalah salah satu elemen penting dalam informasi keuangan terutama pada laporan laba rugi.

Masalah utama dalam akuntansi atas pendapatan adalah menentukan kapan pendapatan harus diakui. Kadang-kadang perusahaan menerima imbalan secara langsung pada saat barang atau jasa diserahkan, tetapi ada kalanya perusahaan memberikan barang atau jasa kepada pelanggan terlebih dahulu dan imbalannya diterima kemudian. Situasi ini menimbulkan masalah mengenai kapan pendapatan diakui dan berapa besaran yang dicatat.

Ketidaktepatan dalam mengidentifikasi, menggolongkan dan mencatat pendapatan akan membuat laporan laba rugi yang dilaporkan kepada pihak internal dan eksternal tidak sesuai dengan jumlah yang seharusnya diakui. Hal ini akan berdampak pada pengambilan keputusan perusahaan (Kieso dkk, 2019). Oleh karena itu, sangat penting bagi perusahaan untuk menggunakan Standar Akuntansi Keuangan sebagai pedoman dalam pengakuan pendapatan.

Dewan Standar Akuntansi Indonesia mengesahkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) untuk menjadi acuan utama dalam pembuatan dan penyajian laporan keuangan bagi entitas bisnis. Adapun tujuan disahkannya standar ini adalah untuk memastikan agar laporan keuangan perusahaan dapat dimengerti, dievaluasi, dan tidak membingungkan pemakai informasi.

PSAK No. 115 adalah salah satu standar akuntansi yang merujuk pada IFRS 15 *Revenue from Contracts with Customers* (Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan) yang disahkan oleh Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 26 Juli 2017. Standar ini sebelumnya diatur dalam PSAK No. 72 kemudian mengalami perubahan penomoran menjadi PSAK No. 115 yang disahkan pada 12 Desember 2022 dan berlaku efektif per 1 Januari 2024.

Perubahan dari PSAK No. 72 menjadi PSAK No. 115 merupakan upaya harmonisasi penomoran standar akuntansi, dengan tujuan untuk meningkatkan keterbacaan dan keselarasan dengan standar akuntansi internasional tanpa mengubah ketentuan yang telah ada. Dengan adanya penyesuaian penomoran PSAK, diharapkan dapat membuat sistem pelaporan keuangan di Indonesia menjadi lebih terstruktur dan mudah dipahami serta untuk memastikan agar standar akuntansi di Indonesia selaras dengan perkembangan bisnis global, sehingga laporan keuangan yang dihasilkan dapat menjadi acuan yang lebih baik lagi dalam pengambilan keputusan.

Prinsip yang diatur dalam PSAK No. 115 tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan dari kontrak dengan pelanggan serupa dengan PSAK No. 72 yang didalamnya terdapat lima langkah untuk pengakuan pendapatan yang terdiri dari mengidentifikasi kontrak, mengidentifikasi kewajiban pelaksanaan, menentukan harga transaksi, mengalokasikan harga transaksi terhadap kewajiban pelaksanaan dan, mengakui pendapatan pada saat entitas memenuhi kewajiban pelaksanaannya.

PSAK No. 115 menekankan entitas untuk memberikan informasi yang lebih lengkap mengenai pelaporan informasi kepada para pemakai laporan keuangan terkait sifat, jumlah, waktu, dan ketidakpastian mengenai pendapatan dan arus kas yang muncul dari kontrak dengan pelanggan. dalam PSAK No. 115 ini juga membahas dan menerangkan tentang pengakuan, pengukuran, penyajian serta pengungkapan pendapatan yang bisa diterapkan oleh entitas bisnis.

PT Bosowa Berlian Motor Manado resmi berdiri pada tanggal 22 Februari 1973, dan berkedudukan diujung pandang yang berdasarkan akta notaris No. 6 Prof Teng Tjien, SH yang dipelopori oleh bapak Aksa Mahmud. PT Bosowa Berlian Motor Manado adalah salah satu perusahaan yang berkiprah dibidang otomotif dalam hal ini penjualan kendaraan bermerek Mitsubishi, suku cadang (*spare part*), dan juga menyediakan jasa *service* kendaraan. Perusahaan ini memiliki beberapa cabang di Indonesia salah satunya adalah di Manado yang menjadi tempat penulis melakukan penelitian.

Dengan pendapatan yang bersumber dari penjualan kendaraan, suku cadang (*spare part*), dan layanan (*service*), dibutuhkan analisis yang tepat dalam hal pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan pendapatan agar pendapatan tersebut dapat diidentifikasi, dinilai, dan disajikan sesuai dengan jumlah yang seharusnya diterima oleh perusahaan dan juga dapat menggambarkan dengan tepat pendapatan yang diperoleh selama periode tersebut. Oleh karena itu, untuk memperoleh data yang valid dan akurat maka analisis perlakuan akuntansi terhadap pendapatan harus dilakukan dengan tepat agar tidak terjadi kesalahan dalam pengambilan keputusan.

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka penulis berkeinginan untuk membahas lebih lanjut penelitian dengan judul: “Analisis Perlakuan Pendapatan Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 115 Pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado”

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan sebelumnya, masalah dalam penelien ini adalah:

1. Bagaimana perlakuan pendapatan pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado?
2. Apakah perlakuan pendapatan yang diterapkan pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado sesuai dengan PSAK No. 115?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Adapun yang menjadi tujuan dilakukannya penelitian ini adalah :

1. Untuk mengetahui perlakuan pendapatan pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado.
2. Untuk menganalisis perlakuan pendapatan pada PT. Bosowa Berlian Motor Cabang Manado berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 115.

## 1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penelitian ini baik bagi penulis sendiri dan juga bagi pihak-pihak yang berkepentingan adalah sebagai berikut:

1. Manfaat Bagi Penulis

Penelitian ini diharapkan dapat memperluas pemahaman, pengetahuan dan pengalaman terkait dengan perbandingan antara konsep dan penerapannya di situasi nyata terkait dengan implementasi PSAK No. 115 tentang pendapatan dari kontrak dengan pelanggan.

2. Manfaat Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi serta masukan bagi perusahaan mengenai perlakuan akuntansi terhadap pendapatan berdasarkan standar akuntansi yang berlaku.

3. Manfaat Bagi Pembaca

Diharapkan penelitian ini bisa menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya, terutama bagi pihak-pihak yang tertarik untuk meneliti topik yang sama dimasa yang akan datang.

