

**ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
PENDAPATAN SERTA PENGAKUAN BEBAN
BERDASARKAN PSAK NO 23 PADA PT SEMEN BATURAJA
(PERSERO) TBK PALEMBANG PERIODE 2018 - 2020**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagai Dari Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi



Diajukan Oleh :

**MUHAMMAD EDO TRIARTHA
NPM. 1701120549**

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG
2021**

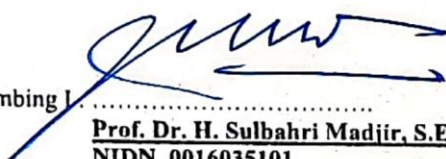
UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI


Nama : MUHAMMAD EDO TRIARTHA
Nomor Pokok/NPM : 1701120549
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
PENDAPATAN SERTA PENGAKUAN BEBAN
BERDASARKAN PSAK NO.23 PADA PT
SEMEN BATURAJA (PERSERO) TBK
PALEMBANG PERIODE 2018-2020

Pembimbing Skripsi

Tanggal 21-10-2021 Pembimbing I


Prof. Dr. H. Sulbahri Madijir, S.E., M.M.
NIDN 0016035101

Tanggal 21-10-2021 Pembimbing II


Febransyah, S.E., M.M.
NIDN 0203026601



Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 25-10-2021



Dr. Misy Mikiyal, SE., M.Si., AK., CA., CSRS
NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 25-10-2021

Meti Zuliyana, SE., M.Si., Ak, CA
NIDN 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

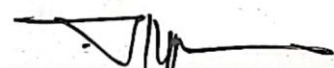
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : MUHAMMAD EDO TRIARTHA
Nomor Pokok/NPM : 1701120549
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi / Akuntansi
Jenjang Pendidikan : Strata I
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi
Judul Skripsi : ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
PENDAPATAN SERTA PENGAKUAN BEBAN
BERDASARKAN PSAK NO.23 PADA PT
SEMEN BATURAJA (PERSERO) TBK
PALEMBANG PERIODE 2018 - 2020

Penguji Skripsi :

Tanggal 21 - 10 - 2021 Ketua Penguji : 
Prof. Dr. H. Sulbahri Madjir, S.E., M.M.
NIDN : 0016035101

Tanggal 21 - 10 - 2021 Penguji I : 
Febransyah, S.E., M.M.
NIDN : 0203026601

Tanggal 02 - 10 - 2021 Penguji II : 
Yancik Syafitri, S.E., M.Si
NIDN : 0225026401

225 / PS / DFE / 21


Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal 25 - 10 - 2021

Ketua Program Studi
Tanggal 25 - 10 - 2021



Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si, Ak, CA, CSRS.
NIDN 0205026401


Meti Zuhviana, SE., M.Si, Ak, CA
NIDN 0205056701

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

**“ Ilmu pengetahuan tanpa agama adalah pincang Agama tanpa ilmu
adalah buta ” (Albert Einstein)**

“ Hidup ini singkat, bermanfaat, lalu mati “ (Penulis)

KUPERSEMBAHKAN UNTUK :

- ❖ **Kedua Orang Tuaku Ayah dan Ibu tercinta**
- ❖ **Kakak Laki-Lakiku (Padil Gatra Ardeka),
Kakak Perempuanku (Ovia Dwi Permata)
dan Adik Laki-Lakiku (Muhammad Afif dan
Akbar Permata Tamin)**
- ❖ **Keluarga tersayang**
- ❖ **Dosen Jurusan Akuntansi**
- ❖ **Teman-teman Seperjuangan Akuntansi**
- ❖ **Almamater**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Muhammad Edo Triartha

NPM : 1701120549

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh, yang berjudul **“ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN SERTA PENGAKUAN BEBAN BERDASARKAN PSAK NO.23 PADA PT. SEMEN BATURAJA (PERSERO) TBK PALEMBANG PERIODE 2018-2020”** adalah benar-benar merupakan karya asli saya. Kecuali dalam kutipan yang disebutkan dalam sumbernya. Apabila terdapat adanya kesalahan, kekeliruan dengan pada skripsi ini, maka sepenuhnya tanggung jawab saya sebagai penulis.

Dengan demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya untuk dapat digunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, 30 September 2021



Muhammad Edo Triartha

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Serta Pengakuan Beban Berdasarkan PSAK No.23 Pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang Periode 2018-2020” Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada program studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam menyelesaikan skripsi ini memperoleh bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan ketulusan hati penulis mengucapkan terimakasih kepada :

1. Kepada kedua orang tua serta keluarga saya yang telah memberikan doa dan dukungan selama proses pembuatan pada skripsi ini.
2. Yth. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, MP. Selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang
3. Yth. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE., M.Si.,Ak, CA. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Yth. Ibu Meti Zuliyana, SE., M.Si, Ak, CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Tridinanti
5. Yth. Bapak Prof. Dr.H.Sulbahri Madjir, SE. MM. Selaku Pembimbing Skripsi I penuh dengan keikhlasan untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Yth. Bapak Febransyah, SE.MM. Selaku Pembimbing Skripsi II penuh dengan keikhlasan untuk membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan skripsi ini.

7. Yth. Ibu Rusmida Jun Harapan Hutabarat, SE. M.SI. Selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing selama proses belajar di Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
8. Para Staff dan karyawan PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang
9. Teman seperjuanganku Reg A.(Yuda, Fajri, Edwin, Tri Agung, Al Rizky, Heru, Ari, Alan, Dimas.) dan Reg B (Imam, Ciendy , Mey, Despa, Windy, Fani, Virgin, Rita, Fitri, Dini, dan Esti) dan semua pihak yang telah membantu memberikan dukungan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kesalahan dan kekurangan, oleh karena itu penulis merendahkan hati kiranya setiap pembaca skripsi ini untuk memberikan kritik dan saran yang membangun demi sempurnanya skripsi ini. Akhir kata penulis berharap laporan skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi semua mahasiswa/i khususnya untuk semua mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, 30 September 2021



Muhammad Edo Triartha

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Kajian Teoritis	8
2.1.1 Pendapatan	8
2.1.1.1 Definisi Pendapatan	8
2.1.1.2 Sumber dan Jenis-Jenis Pendapatan	10
2.1.1.3 Konsep-Konsep Pendapatan	11
2.1.1.4 Pengukuran Pendapatan.....	12
2.1.1.5 Pengungkapan dan Pengakuan Pendapatan	13
2.1.2 Beban	21
2.1.2.1 Definisi Beban	21
2.1.2.2 Sumber-Sumber Beban	22
2.1.2.3 Pengakuan Beban.....	23
2.1.3 Laporan Keuangan.....	24
2.1.3.1 Definisi Laporan Keuangan.....	24
2.1.3.2 Tujuan Laporan Keuangan	25
2.1.4 PSAK No.23 Tentang Pengakuan Pendapatan dan Beban	26
2.2 Penelitian Yang Relevan.....	32
2.3 Kerangka Pikir	37
BAB III METODEOLOGI PENELITIAN	38
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	38

3.1.1	Tempat Penelitian	38
3.1.2	Waktu Penelitian.....	38
3.2	Sumber data dan Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.2.1	Sumber Data	38
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	39
3.3	Populasi, Sampel, dan Sampling.....	40
3.3.1	Populasi.....	40
3.3.2	Sampel	40
3.3.3	Sampling	40
3.4	Rancangan Penelitian.....	41
3.5	Variabel dan Definisi Operasional.....	41
3.6	Instrumen Penelitian	42
3.7	Teknik Analisis Data	43
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1	Hasil Penelitian	44
4.1.1	Sejarah Singkat PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk.....	44
4.1.2	Logo Perusahaan.....	47
4.1.3	Visi dan Misi Perusahaan	48
4.1.4	Nilai-Nilai Utama Perusahaan	48
4.1.5	Jenis-Jenis Produk Perusahaan	48
4.1.6	Struktur Organisasi Perusahaan	50
4.1.7	Tugas dan Tanggung Jawab.....	52
4.1.8	Laporan Laba PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang Periode 2018-2020	59
4.1.9	Catatan Atas Laporan Keuangan Konsolidasian PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang Periode 2018-2020	60
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	61
4.2.1	Sumber dan Jenis Pendapatan Perusahaan.....	63
4.2.2	Kriteria Pengakuan Pendapatan	65
4.2.3	Analisis Penerapan Metode dan Pengakuan Pendapatan.....	65
4.2.3.1	Analisis Pengakuan Pendapatan PT.Semen Baturaja Palembang	67
4.2.4	Analisis Pengukuran Pendapatan.....	68
4.2.5	Analisis Penerapan Metode Pengakuan Beban.....	71
4.2.5.1	Analisis Metode Penerapan Pengakuan Beban.....	71
4.2.5.2	Analisis Pengakuan Beban	77

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	80
5.1	Kesimpulan	80
5.2	Saran	81
DAFTAR PUSTAKA	82

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Yang Relevan	34
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	42
Tabel 4.1 Laporan Laba/Rugi PT. Semen Baturaja.....	59
Tabel 3.2 Catatan Atas Laporan Keuangan PT. Semen Baturaja.....	60
Tabel 3.3 Daftar Rincian Beban Umum dan Administrasi PT. Semen Baturaja	72

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	37
Gambar 2.1 Logo PT. Semen Baturaja	47
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT. Semen Baturaja.....	51

ABSTRAK

Muhammad Edo Triartha, Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Serta Pengakuan Beban Berdasarkan PSAK No.23 Pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang Periode 2018-2020 (dibawah bimbingan Bapak Prof. Dr.H.Sulbahri Madjir, SE. MM dan Bapak FEBRANSYAH, SE.MM).

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui: Penerapan Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK 23 Serta Pengakuan Beban Pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang Periode 2018-2020. Teknik dalam penarikan sampel digunakan adalah *purposive sampling*. Dengan sampel Laporan Laba/Rugi Tahun 2018-2020. Sedangkan teknik analisis data yang digunakan adalah Kuantitatif dan Kualitatif, jenis data yang digunakan adalah data sekunder berupa laporan keuangan yang didapat melalui Website resmi PT. Semen Baturaja <https://www.semenbaturaja.co.id>. Rancangan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif komparatif dimana mencatat, mengklarifikasikan dan menganalisis data dan informasi yang bersifat kualitatif untuk memperoleh gambaran yang sesungguhnya yang terjadi dalam perusahaan dengan cara membandingkan fakta yang diperoleh dengan pengetahuan teoritis yang relevan dengan masalah yang diteliti.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa metode pengakuan pendapatan dan beban pada PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang. Pengakuan pendapatan menggunakan metode cash basis dikarenakan penjualan barang dan jasa dilakukan secara tunai sedangkan pengakuan beban menggunakan metode accrual basis transaksi dicatat pada saat terjadinya pengeluaran walaupun uang tersebut belum benar-benar dikeluarkan .Pengukuran Pendapatan PT. Semen Baturaja Palembang berdasarkan nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima dalam bentuk kas atau setara kas telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan, karena selama ini perusahaan mengakui pendapatan berdasarkan satuan rupiah. Hal itu telah sesuai dengan PSAK No.23. Berdasarkan hasil penelitian penulis menyarankan menggunakan metode accrual basis secara keseluruhan untuk kepentingan pencatatan yang dilakukan saat terjadinya transaksi, tujuannya adalah untuk menyeimbangkan pelaporan antara pendapatan dan beban agar menjadi lebih akurat dalam membuat laporan keuangan, dan dibutuhkan lagi pemahaman dalam pengakuan pendapatan dan beban secara accrual sehingga memberikan gambaran posisi keuangan yang lebih akurat, realistis dan konsisten.

Kata kunci : Pengakuan, pengukuran, pendapatan, PSAK 23, Serta Pengakuan Beban

ABSTRACT

Muhammad Edo Triartha, Analysis of Revenue Recognition and Measurement and Expense Recognition Based on PSAK No. 23 At PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang Period 2018-2020 (under the guidance of Mr. Prof. Dr.H.Sulbahri Madjir, SE. MM and Mr. FEBRANSYAH, SE.MM).

This study aims to determine: Application of Recognition and Measurement Based on PSAK 23 and Recognition of Expenses at PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang for the 2018-2020 period. The sampling technique used is purposive sampling. With a sample of the 2018-2020 Profit/Loss Report. While the data analysis technique used is quantitative and qualitative, the type of data used is secondary data in the form of financial reports obtained through the official website of PT. Semen Baturaja <https://www.semenbaturaja.co.id>. The research used in this research is comparative descriptive which records, clarifies and analyzes qualitative data and information in order to obtain a picture of what is actually happening in the company by comparing the facts obtained with the theoretical ones that are relevant to the problem being studied.

The results of this study indicate that the method of recognizing income and expenses at PT. Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang. Recognition of income using the cash basis method because the sale of goods and services is made in cash, while the recognition of expenses using the accrual basis of transactions is recorded at the time of expenditure, even though the money has not been actually issued. Measurement of Revenue PT. Semen Baturaja Palembang based on the fair value of the compensation received or received in the form of cash or cash equivalents is in accordance with financial accounting standards, because so far the company has recognized revenue based on rupiah. This is in accordance with PSAK No. 23. Based on the results of the research, the authors suggest using the accrual basis method as a whole for the purposes of recording made at the time of the transaction, the aim is to balance the reporting between income and expenses in order to be more accurate in making financial statements, and an understanding of the recognition of income and expenses on an accrual basis is needed so that provide a more accurate, realistic and consistent picture of financial position.

Keywords : Recognition, measurement, revenue, PSAK 23 and expense Recognition

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

MUHAMMAD EDO TRIARTHA, lahir di Palembang pada tanggal 08 Desember 1998 anak ketiga dari pasangan Bapak Tamin dan Ibu Murni. Beralamat Komplek Taman Indah Talang Kelapa Jl Rajawali IV Blok A7. No.12. Km10 Palembang

Penulis menyelesaikan pendidikan sekolah dasar di SD Negeri 71 Palembang pada tahun 2010, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan di SMP Negeri 31 Palembang pada tahun 2013, dan selanjutnya Sekolah Menengah Atas diselesaikan di SMA Negeri 22 Palembang pada tahun 2016. Pada tahun 2017 penulis melanjutkan Pendidikan di Universitas Tridinanti Palembang di Fakultas Ekonomi pada Program Studi Akuntansi.

Palembang, 30 September 2021



Muhammad Edo Triartha

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Perusahaan merupakan salah satu pokok kegiatan perekonomian yang hidup dalam lingkungan dunia usaha yang berubah cepat dan dinamis. Seiring dengan pertumbuhan ekonomi di era globalisasi yang cukup pesat, menuntut perusahaan untuk melakukan pengelolaan usaha yang lebih baik. Hal itu dilakukan untuk menghadapi persaingan antar perusahaan, baik dari industri yang sejenis maupun industri secara keseluruhan. Masing-masing perusahaan dituntut untuk bekerja lebih efektif dan efisien khususnya untuk meningkatkan prestasi perusahaan dalam kinerja keuangannya baik untuk jangka pendek maupun untuk jangka panjang. Oleh karena itu, perusahaan harus mengambil langkah-langkah baru untuk tercapainya tujuan perusahaan.

Perusahaan perseroan dibentuk berdasarkan peraturan pemerintah sebagai suatu badan hukum. Biasanya modalnya terdiri dari saham- saham, yang diterbitkan oleh korporasi tersebut dan dijual kepada masyarakat yang berminat. Keunggulan utama bentuk perusahaan korporasi adalah kemampuan untuk mendapat sejumlah sumber daya keuangan dengan cara menerbitkan saham tersebut. Sehingga pemegang saham perusahaan ini bisa perorangan atau individu yang membeli saham perusahaan ini.

Manajemen perusahaan memikul tanggungjawab utama dalam penyusunan dan penyajian laporan keuangan perusahaan karena laporan keuangan digunakan

untuk mengevaluasi kinerja perusahaan dalam mengambil keputusan. Laporan keuangan yang diterbitkan berdasarkan informasi yang digunakan manajemen tentang posisi keuangan, kinerja perusahaan serta perubahan posisi keuangan perusahaan. Dengan adanya informasi itu, maka informasi kinerja suatu perusahaan biasanya diukur dari penghasilan atau laba yang diperoleh perusahaan, yang pada umumnya disajikan dalam laporan laba rugi (income statement). Biasanya laporan laba rugi ini dikeluarkan secara periodik oleh perusahaan dimana didalamnya menggambarkan hasil operasi perusahaan untuk suatu jangka waktu tertentu dengan memperlihatkan hasil pendapatan dan beban serta laba atau rugi yang diperoleh.

Laporan laba rugi merupakan gambaran sekilas mengenai perkembangan usaha melalui informasi keuangan yang diperoleh dari tingkat pencapaian keuntungan maupun kerugian suatu entitas. Unsur-unsur utama laporan laba rugi adalah pendapatan dan beban. Secara ringkas dapat diketahui bahwa yang dimaksud pendapatan adalah arus masuk aktiva atau peningkatan lainnya atas aktiva atau penyelesaian kewajiban entitas (atau kombinasi dari keduanya) dari pengiriman barang, pemberian jasa, atau aktivitas lainnya yang merupakan operasi utama atau operasi sentral perusahaan. Dan, yang dimaksud dengan beban adalah arus keluar aktiva atau penggunaan lainnya atas aktiva atau terjadinya (munculnya) kewajiban entitas (atau kombinasi dari keduanya) yang disebabkan oleh pengiriman atau pembuatan barang, pemberian jasa, atau aktivitas lainnya yang merupakan operasi utama atau operasi sentral perusahaan. (Hery, 2012).

Penentuan dan pengakuan pendapatan dan beban sangat penting dalam menyusun laporan laba rugi. Laba digunakan sebagai indikator kinerja suatu

perusahaan yang dapat mencerminkan jumlah pendapatan yang diperoleh serta beban yang terjadi dalam satu periode. Disamping itu, laba sering dijadikan sebagai dasar ukuran kemampuan suatu perusahaan untuk membayar deviden atau imbalan atas investasi.

Tujuan utama dari pengakuan pendapatan dan beban adalah untuk menentukan kapan suatu penghasilan diakui sebagai pendapatan dan biaya diakui sebagai beban. Adapun metode yang digunakan yaitu cash basis dan accrual basis. Apabila cash basis yang digunakan maka pendapatan diakui pada saat kas diterima dan beban dilaporkan pada saat kas dibayarkan. Dan apabila accrual basis yang digunakan maka pendapatan diakui pada saat pendapatan itu dihasilkan walaupun secara fisik kas belum diterima dan beban diakui saat beban terjadi tanpa memperhatikan arus kas keluar dalam usaha menghasilkan pendapatan.

Permasalahan penting dalam akuntansi pendapatan yaitu pada saat pengakuan pendapatan (revenue recognition) dan pengukuran pendapatan (revenue measurement). Pengakuan pendapatan merupakan saat dimana sebuah transaksi harus diakui sebagai pendapatan perusahaan. Sedangkan pengukuran pendapatan adalah berapa besar jumlah pendapatan yang seharusnya diakui dari setiap transaksi yang terjadi pada suatu periode tertentu.

Maka pengakuan dan pengukuran pendapatan harus dilakukan dengan akurat agar perusahaan mampu menyajikan laporan keuangan secara wajar. Apabila pendapatan yang diakui tidak sama dengan yang seharusnya maka ini berarti pendapatan yang diukur bisa salah (baik itu terlalu besar atau terlalu kecil). Hal ini dapat mengakibatkan informasi yang disajikan dalam laporan laba rugi tidak tepat

dan dapat menyebabkan kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh pihak manajemen perusahaan.

Sehingga penting sekali dalam pengakuan pendapatan, perusahaan menggunakan suatu Standar Akuntansi Keuangan (SAK), khususnya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan atau PSAK nomor 23. Standar yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) merupakan suatu pedoman dalam penyusunan laporan keuangan untuk tujuan pelaporan bagi pengguna laporan tersebut. Di dalam PSAK nomor 23 diuraikan dan dijelaskan tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan yang dapat digunakan bagi perusahaan-perusahaan.

Pada saat didirikan pada 14 November 1974, perusahaan lahir dengan nama PT Semen Baturaja (Persero) dengan kepemilikan saham sebesar 45% dimiliki oleh PT Semen Gresik dan PT Semen Padang sebesar 55%. Lima tahun kemudian, pada tanggal 9 November 1979 Perusahaan berubah status dari Penanaman Modal Dalam Negeri (PMDN) menjadi persero dengan komposisi saham sebesar 88% dimiliki oleh Pemerintah Republik Indonesia, PT Semen Padang sebesar 7% dan PT Semen Gresik sebesar 5%. Beberapa tahun kemudian yaitu pada tahun 1991, saham perseroan diambil alih secara penuh oleh Pemerintah Republik Indonesia. Selanjutnya perseroan terus mengalami perkembangan sehingga pada tanggal 14 Maret 2013 PT Semen Baturaja (Persero) mengalami perubahan status menjadi Perseroan terbuka dan berubah nama menjadi PT Semen Baturaja (Persero) Tbk.

Lini bisnis yang dijalankan Perseroan bermula dengan produksi terak dan semen. Produksi terak dijalankan dengan pusat produksi terletak di Baturaja, Sumatera Selatan, sementara lokasi penggilingan dan pengantongan semen

dilaksanakan di Pabrik Baturaja, Pabrik Palembang dan Pabrik Panjang. Bahan 83 baku produk semen Perseroan berupa batu kapur dan tanah liat yang didapatkan dari lokasi pertambangan batu kapur dan tanah liat milik Perseroan yang berlokasi sekitar 1,2 km dari pabrik di Baturaja.

Pendapatan umumnya timbul sebagai hasil dari penyerahan barang atau jasa dan aktivitas lainnya di dalam suatu periode akuntansi. Permasalahan utama dalam akuntansi pendapatan yaitu pada saat pengakuan dan pengukuran pendapatan, maka pengakuan dan pengukuran pendapatan harus dilakukan dengan akurat sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan agar perusahaan mampu menyajikan laporan keuangan secara wajar. Apabila pengakuan dan pengukuran pendapatan tidak tepat, maka kegiatan operasi perusahaan akan dipandang tidak efektif dan efisien. Oleh karena itu pengakuan dan pengukuran pendapatan diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23. Selain dari pengakuan, pengukuran pendapatan, pengakuan beban juga sangat penting, dengan pengurangan dari pendapatan maka akan menghasilkan laba bersih. Beban juga bisa digunakan sebagai standar penurunan manfaat suatu ekonomi dalam satu periode akuntansi yang berbentuk kas keluar.

Mengingat pentingnya pengakuan, pengukuran pendapatan dan beban yang merupakan sarana untuk menghasilkan informasi akuntansi yang cermat, maka penulis tertarik untuk menganalisa penerapan metode **ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN SERTA PENGAKUAN BEBAN BERDASARKAN PSAK 23 PADA PT SEMEN BATURAJA (PERSERO) TBK PALEMBANG PERIODE 2018-2020**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, maka rumusan masalah pada penelitian kali ini adalah :

1. Bagaimanakah penerapan pengakuan pendapatan dan beban pada PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang apakah sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan ?
2. Apakah metode pengakuan dan pengukuran pendapatan dan beban yang diterapkan PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang dan telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23?

1.3 Tujuan Penelitian

1. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan pengakuan pendapatan dan beban atas laporan keuangan pada PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang apakah sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan
2. Untuk mengetahui metode pengakuan pendapatan dan beban yang diterapkan PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang dan telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23

1.4 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian yang dilakukan, diharapkan akan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan, hasil penelitian ini diharapkan memberikan sumbangan pemikiran untuk penilaian dalam mengakui pendapatan dan beban yang terjadi pada PT Semen Baturaja (Persero) Tbk Palembang

2. Bagi penulis, penelitian ini merupakan kesempatan untuk menerapkan teori-teori yang pernah diperoleh di bangku kuliah khususnya Teori Akuntansi dan Akuntansi Keuangan ke dalam praktek yang sesungguhnya
3. Bagi peneliti selanjutnya, semoga bisa bermanfaat dalam menambah wawasan untuk pengembangan penelitian lebih lanjut tentang pengakuan pendapatan dan beban dalam penyajian laporan keuangan

DAFTAR PUSTAKA

- Arifin, I. (2016). Vol 4, No. 003 (2016). *ANALISIS PENGAKUAN PENDAPATAN BERDASARKAN PSAK NOMOR, 4*, 28-40.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2017). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Koeswara, S., Harahap, S., & Elidawati. (2019). *ANALISIS AKUNTANSI PENGAKUAN PENDAPATAN DAN*. Vol. 5 No. 1. Juni 2019, 5(1), 29-33.
- Lubis, P. K. (2018). Analisis Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 Pada PDAM Tirta Wampu. *KITABAH: Volume 2. No. 1 Januari – Juni 2018*, 2, 65-85.
- Lumingkewas, V. A. (2013). Jurnal EMBA Vol.1 No.3 Juni 2013, Hal. 199-206. *PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN ATAS LAPORAN KEUANGAN, 1*, 199-206.
- Pawan, E. C. (2013). Vol.1 No.3 Juni 2013, Hal. 349-356. *PENGAKUAN, PENGUKURAN, PENGUNGKAPAN DAN PELAPORAN PENDAPATAN, 1*, 349-356.
- Rosalie, E., & Budiarmo, N. (2017). Jurnal Accountability Volume 06, Nomor 01, 2017, 81-91. *ANALISIS PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN MENURUT PSAK NO. 28, 06*, 81-91.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D* (23rd ed.). Alfabeta.
- Sanusi, A. (2011). *Metodologi Penelitian Bisnis* (D. A.Halim (ed.)). Salemba Empat.
- Bahri, S. (2019). *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS*. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Rosalie, E., & Budiarmo, N. (2017). Jurnal Accountability Volume 06, Nomor 01, 2017, 81-91. *ANALISIS PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN MENURUT PSAK NO. 28, 06*, 81-91.
- Sugiyono. (2014 : 97). *Statiska*. Jakarta: Erlangga.