

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN PSAK 16 TERHADAP ASET TETAP
PADA PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : MADE JYOTIRIANI ACHARYA
NIM : 2315664009**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024**

ANALISIS PENERAPAN PSAK 16 TERHADAP ASET TETAP PADA PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG

Made Jyotiriani Acharya
2315664009

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Program Rekognisi
Pembelajaran Lampau, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) merupakan badan usaha yang seluruh atau sebagian besar modalnya adalah milik daerah. Pada penerapan Tata Kelola Perusahaan Yang Baik sebagai salah satu BUMD, Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung harus menyajikan laporan tahunan dengan baik dan andal. Salah satu komponen laporan tahunan itu adalah laporan keuangan, dimana aset tetap merupakan salah satu informasi penting yang disajikan dalam laporan keuangan. Pada perlakuan akuntansi aset tetap, penting untuk berpedoman pada PSAK 16.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung, kemudian mengetahui kesesuaiannya dengan PSAK 16 dalam hal pengakuan, pengukuran dan pengungkapan aset tetap. Adapun jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif kualitatif, dimana melalui penelitian ini diketahui penggambaran perlakuan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama.

Melalui wawancara semi-terstruktur dengan narasumber dan analisis terhadap data laporan keuangan, dapat diperoleh hasil penelitian bahwa pengakuan dilakukan berdasarkan Berita Acara Serah Terima Aset Tetap yang diterima, biaya pemeliharaan dicatat sebagai beban dan tidak menambah nilai dari aset tetap, penghentian pengakuan aset tetap dilakukan hanya ketika aset tetap telah tidak dapat digunakan, pengukuran aset tetap menggunakan model biaya, serta pengungkapan disajikan dalam laporan posisi keuangan dan dijelaskan lebih lanjut dalam catatan atas laporan keuangan. Maka, penerapan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama belum sepenuhnya sesuai.

Kata Kunci: aset tetap, BUMD, PSAK 16

ANALISIS PENERAPAN PSAK 16 TERHADAP ASET TETAP PADA PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG

Made Jyotiriani Acharya
2315664009

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Program Rekognisi
Pembelajaran Lampau, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Regionally Owned Enterprises (BUMD) are business entities whose capital is wholly or mostly owned by the region. To implement Good Corporate Governance, as one of the BUMDs, Perumda Air Minum Tirta Mangutama Badung Regency must present annual reports properly and reliably. One component of the annual report is the financial report, where fixed assets are one of the important pieces of information presented in the financial report. In the accounting treatment of fixed assets, it is important to refer to PSAK 16.

This study aims to determine the accounting treatment of fixed assets at Perumda Air Minum Tirta Mangutama Badung Regency, then its compliance with PSAK 16 in terms of recognition, measurement, and disclosure of fixed assets. This type of research is qualitative descriptive research, and through this research, the description of the accounting treatment of fixed assets at Perumda Air Minum Tirta Mangutama is known.

Through semi-structured interviews with informants and analysis of financial report data, the results of the study show that recognition is based on the Fixed Asset Handover Report received, maintenance costs are recorded as expenses and do not add value to fixed assets, derecognition of fixed assets is carried out only when fixed assets are no longer usable, fixed asset measurement uses a cost model, and disclosures are presented in the financial position report and further explained in the notes to the financial statements. Therefore, the application of fixed asset accounting at Perumda Air Minum Tirta Mangutama is not fully appropriate.

Keywords: BUMD, fixed assets, PSAK 16

**ANALISIS PENERAPAN PSAK 16 TERHADAP ASET TETAP
PADA PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG**

SKRIPSI

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi
Manajerial pada Program Rekognisi Pembelajaran Lampau
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**



**NAMA : MADE JYOTIRIANI ACHARYA
NIM : 2315664009**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Made Jyotiriani Acharya

NIM : 2315664009

Program Studi : Akuntansi Manajerial, Program Rekognisi Pembelajaran Lampau

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis Penerapan PSAK 16 Terhadap Aset Tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung

Pembimbing : Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si
I Nyoman Sugiarta, SE., M.M.A

Tanggal Uji : 26 Agustus 2024

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, Agustus 2024



A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Made Jyotiriani Acharya', is written over the electronic stamp.

Made Jyotiriani Acharya

**ANALISIS PENERAPAN PSAK 16 TERHADAP ASET TETAP
PADA PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA
KABUPATEN BADUNG**

DIAJUKAN OLEH:


**NAMA : MADE JYOTIRIANI ACHARYA
NIM : 2315664009**



Telah Disetujui dan Diterima Baik Oleh:

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II



**Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si
NIP. 196012311990031018**


**I Nyoman Sugiarta, SE., M.M.A
NIP. 196012311990031015**



JURUSAN AKUNTANSI

KETUA


**I Made Bagiada, SE., M.Si, Ak
NIP. 197512312005011003**

SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN PSAK 16 TERHADAP ASET TETAP PADA PERUMDA AIR MINUM TIRTA MANGUTAMA KABUPATEN BADUNG

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Pada:

Tanggal 26 bulan Agustus tahun 2024


PANITIA PENGUJI

KETUA:



Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si
NIP. 196012311990031018

ANGGOTA:



2. Kadek Dian Jatiwardani, S.S.T.Ak., M.Si
NIP. 202111002



3. Ni Made Ayu Dwijayanti, S.E. Ak., M.Si
NIP. 197902242006042002

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Penerapan Psak 16 Terhadap Aset Tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung”** ini dengan baik dan tepat waktu. Adapun skripsi ini disusun guna memenuhi persyaratan untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi DIV Akuntansi Manajerial, Jurusan Akuntansi, Politeknik Negeri Bali. Penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik berkat bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberi kesempatan untuk menempuh pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made Bagiada, SE., M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Bapak Wayan Hesadijaya Utthavi, S.E.,M.Si., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Program Rekognisi Pembelajaran Lampau, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.

4. Bapak Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si, selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia untuk menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dalam menyusun skripsi ini.
5. Bapak I Nyoman Sugiarta, SE., M.M.A, selaku dosen pembimbing II yang juga telah bersedia untuk menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing dalam menyusun skripsi ini.
6. Pihak Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung yang telah bersedia untuk membantu menyediakan data beserta informasi yang saya perlukan dalam menyusun skripsi ini.
7. Orang tua serta teman-teman yang telah banyak memberikan bantuan moral dan mendorong semangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis sadar bahwa skripsi ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, penulis secara terbuka menerima kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Diharapkan juga skripsi ini dapat memberi manfaat bagi pembaca, terutama mahasiswa dengan satu program studi yang sama.

JURISAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Jimbaran, Agustus 2024

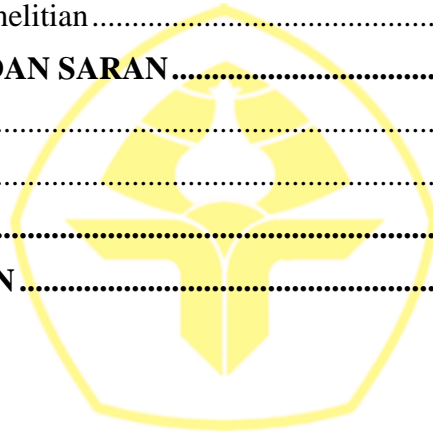


Made Jyotiriani Acharya

DAFTAR ISI

Halaman Judul
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan	iii
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	iv
Halaman Persetujuan	v
Halaman Penetapan Kelulusan	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
A. Kajian Teori	8
1. Konsep Aset Tetap	8
2. Standar Akuntansi Keuangan	14
B. Kajian Penelitian yang Relevan	15
C. Alur Pikir.....	20
D. Pertanyaan Penelitian	21
BAB III METODE PENELITIAN	23
A. Jenis Penelitian.....	23
B. Tempat dan Waktu Penelitian	23
C. Sumber Data.....	24
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	24
E. Keabsahan Data.....	26

F. Analisis Data	27
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	29
A. Deskripsi Hasil Penelitian	29
1. Perlakuan Akuntansi Aset Tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama	29
2. Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Menurut PSAK 16	35
B. Pembahasan dan Temuan	38
1. Analisis Kesesuaian Akuntansi Aset Tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Badung dengan PSAK 16	38
2. Dampak Ketidaksesuaian Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Berwujud Terhadap Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama.....	44
C. Keterbatasan Penelitian	45
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	46
A. Simpulan	46
B. Saran.....	47
DAFTAR PUSTAKA	48
DAFTAR LAMPIRAN.....	50



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Ringkasan atas Rincian Data Aset Tetap PDAM Tirta Mangutama Badung Tahun 2021 Berlandaskan Harga Perolehan.....	3
Tabel 4. 1 Penyajian Aset Tetap pada Laporan Posisi Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Tahun 2021	35
Tabel 4. 2 Perbandingan Pengakuan Awal Aset Tetap	38
Tabel 4. 3 Perbandingan Pengakuan Biaya Selanjutnya atas Aset Tetap	39
Tabel 4. 4 Perbandingan Pengakuan Penghentian Aset Tetap	40
Tabel 4. 5 Perbandingan Pengukuran Aset Tetap	42
Tabel 4. 6 Perbandingan Pengungkapan Aset Tetap.....	43



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir Penelitian.....	20
--	----



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Izin Penelitian pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama..	50
Lampiran 2: Daftar Pertanyaan Wawancara Mengenai Perlakuan Aset Tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama.....	51
Lampiran 3: Laporan Posisi Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Tahun 2021.....	52
Lampiran 4: Laporan Posisi Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Tahun 2022.....	53
Lampiran 5: Catatan atas Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Bagian Kebijakan Akuntansi Mengenai Aset Tetap	54
Lampiran 6: Catatan atas Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Tahun 2021 Bagian Penjelasan Pos-Pos Neraca Mengenai Aset Tetap	55
Lampiran 7: Catatan atas Laporan Keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Tahun 2022 Bagian Penjelasan Pos-Pos Neraca Mengenai Aset Tetap	56
Lampiran 8: Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Per 31 Desember 2021	57
Lampiran 9: Daftar Aktiva Tetap dan Penyusutan pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Per 31 Desember 2022	58

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Peraturan Pemerintah Nomor 54 Tahun 2017 menyebutkan bahwa Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) adalah perusahaan yang dimiliki oleh pemerintah daerah, baik di tingkat provinsi ataupun kabupaten/kota di Indonesia. Tujuan dari pendirian BUMD bukan hanya untuk mendapatkan keuntungan dan laba, tetapi juga untuk berkontribusi pada pertumbuhan ekonomi daerah serta memenuhi kebutuhan masyarakat. Pasal 1 ayat (1) dari Peraturan Pemerintah No. 54 Tahun 2017 memaparkan bahwa modal BUMD sebagian besar atau sepenuhnya dimiliki oleh pemerintah daerah. Pasal 92 mengatur bahwa BUMD wajib mengimplementasikan Tata Kelola Perusahaan yang Baik, yang memuat akuntabilitas, transparansi, kewajaran, kemandirian, dan pertanggungjawaban. Pasal 98 ayat (1) menetapkan bahwa BUMD wajib menyusun laporan tahunan untuk mempertanggungjawabkan penggunaan modal daerah, dengan laporan keuangan sebagai salah satu komponen pentingnya.

Laporan keuangan disusun untuk memperlihatkan data keuangan perusahaan dalam suatu periode. Laporan ini juga berguna untuk menilai keandalan dan kondisi kesehatan perusahaan secara menyeluruh (Yuliana & Handayani, 2023). Penyusunan laporan keuangan memerlukan standar penyajian agak mempermudah pembaca dalam memahami data untuk meningkatkan kualitas laporan, Ikatan Akuntan Indonesia (IAI) merumuskan

dan mengesahkan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) melalui Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) (Ompusunggu et al., 2024).

PSAK No. 1 (2018) memaparkan bahwa laporan keuangan dimaksudkan untuk menjelaskan bagaimana manajemen bertanggung jawab dalam mengawasi sumber daya. Laporan ini memuat arus kas, biaya, pendapatan, laba rugi, ekuitas, kewajiban, dan aset. Aset adalah salah satu informasi utama dalam laporan keuangan, sebab mendukung operasi bisnis. Di antara aset, aset tetap adalah komponen krusial yang berperan penting dalam produksi barang dan jasa (Ningsih & Utami, 2021). Melalui *website* resmi IAI, diketahui bahwa akuntansi aset tetap di Indonesia diatur dalam PSAK 16. PSAK 16 yang terkini adalah amandemen yang berlaku efektif pada 1 Januari 2023. Poin-poin penting yang ada pada PSAK 16 yaitu Pengakuan Aset, Pengukuran Aset Tetap, Penghentian Aset Tetap, dan Penyajian serta Pengungkapan Aset Tetap.

Aset tetap memiliki peranan krusial dalam operasional Perumda Air Minum Tirta Mangutama, sebuah perusahaan air minum milik negara yang mengandalkan sumber dari mata air Riang Gede di Kabupaten Tabanan. Perumda Air Minum Tirta Mangutama juga mempunyai maksud untuk meningkatkan pelayanan yang berkesinambungan dalam ketersediaan air minum bagi pelanggan serta meningkatkan peran serta masyarakat, berkaitan dengan hal itu pemberlakuan dan pengawasan aset melalui pencatatan yang tepat adalah hal yang penting. Berlandaskan Peraturan Bupati Badung No. 55 (2021), ada pembaruan pada struktur organisasi dan tata kerja Perumda Air

Minum Tirta Mangutama. Salah satunya adalah dibentuknya unit aset. Hasil wawancara dengan staf unit aset Perumda Air Minum Tirta Mangutama memperlihatkan bahwa unit aset ini dibentuk dan mulai bertugas sejak tahun 2022. Dengan dibentuknya unit aset itu, Perumda Air Minum Tirta Mangutama melakukan pencatatan yang intensif terhadap aset tetap, sehingga pencatatan aset tetap dilakukan dengan lebih efektif. Sesudah membentuk unit aset, tiap-tiap aset tetap yang dimiliki dicatat dan diberi *barcode* sehingga lebih terstruktur.

Berikut adalah data aset tetap Perumda Air Minum Tirta Mangutama Badung yang tersaji pada laporan posisi keuangan periode 2021 sebelum dan sesudah dibentuknya unit aset (dalam rupiah):

Tabel 1. 1
Ringkasan atas Rincian Data Aset Tetap PDAM Tirta Mangutama Badung
Tahun 2021 Berlandaskan Harga Perolehan

Aktiva Tetap	Harga Perolehan	
	2021	2021 (penyajian komparasi 2022)
Aktiva Tanah	5.684.015.390	5.684.015.390
Instalasi Sumber Air	15.480.088.052	15.480.088.052
Instalasi Pompa	45.412.976.755	45.151.050.755
Instalasi Pengolahan Air	120.806.795.366	120.806.795.368
Instalasi Trans & Dist	410.652.441.134	374.351.948.170
Bangunan / Gedung	7.976.684.010	7.976.684.010
Peralatan Kantor	15.561.119.166	15.561.119.166
Kendaraan / Alat Angkut	8.401.609.752	8.401.609.752
Inventaris Kantor	13.981.161.824	13.961.161.575
Jumlah	643.956.891.448	607.394.472.240

Sumber: Laporan Keuangan Tahunan Perumda Air Minum Tirta Mangutama Tahun 2021 dan 2022

Melalui Tabel 1.1, disajikan harga perolehan aset tetap Perumda Air Minum Tirta Mangutama berdasarkan klasifikasi, adapun aset tetap yang

disajikan adalah aset tetap berwujud pada tahun 2021 yang disajikan pada laporan keuangan tahunan 2021 serta laporan keuangan tahunan 2022 sebagai komparasi. Dapat diperhatikan bahwa ada perbedaan yang signifikan sejumlah Rp 261.926.000,00 pada Instalasi Pompa, dimana harga perolehan pada data aset tetap tahun 2021 adalah sejumlah Rp 45.412.976.755,00, sementara harga perolehan pada data aset tetap tahun 2021 sebagai komparasi tahun 2022 adalah sejumlah Rp 45.151.050.755,00. Di lain sisi ada perbedaan juga sejumlah Rp 36.300.492.964,00 pada Instalansi Transmisi dan Distribusi, dimana harga perolehan pada data aset tetap tahun 2021 adalah sejumlah Rp 410.652.441.134,00, sementara harga perolehan pada data aset tetap tahun 2021 sebagai komparasi tahun 2022 adalah sejumlah Rp 374.351.948.170,00. Menurut penelitian yang dilakukan oleh Wijaya (2021), perbedaan penyajian nilai aset tetap ini dapat disebabkan oleh dilakukannya revaluasi, dimana penyajian nilai aset tetap akan disesuaikan berdasarkan nilai wajar pada periode bersangkutan sehingga menimbulkan biaya. Selain itu, dapat juga terjadi akibat adanya koreksi.

Pada umumnya aset tetap memiliki nilai yang cukup material di dalam laporan keuangan, sehingga sangat mempengaruhi besar kecilnya jumlah aset yang tercantum di laporan posisi keuangan. Bertujuan dapat menyediakan informasi yang benar kepada pengguna laporan keuangan, manajemen perusahaan perlu menerapkan kebijakan akuntansi aset tetap dan penyusutannya yang berpedoman pada prinsip akuntansi yang baik dan dapat diterima umum sebagaimana ditetapkan dalam Standar Akuntansi Keuangan

(SAK) yang mengadopsi International Financial Reporting Standards (IFRS), dalam hal ini PSAK Nomor 16. Mengingat krusialnya pertanggungjawaban BUMD khususnya Perumda Air Minum Tirta Mangutama terhadap laporan keuangan, maka penting bagi Perumda Air Minum Tirta Mangutama untuk menyesuaikan penyajian laporan keuangannya dengan standar yang berlaku, dalam hal ini terlebih pada aset tetap. Hal ini dilakukan agar aset tetap yang disajikan memiliki nilai yang wajar sehingga memiliki informasi yang baik, sesuai dengan kenyataan, dan andal. Berkaitan dengan hal itu penulis tertarik untuk menjalankan penelitian ini dengan mengambil judul *“Analisis Penerapan PSAK 16 Terhadap Aset Tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung”*.

B. Rumusan Masalah

Ada sejumlah rumusan masalah yang bisa diajukan berlandaskan latar belakang yang sudah dipaparkan di atas, yakni:

1. Bagaimanakah perlakuan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung?
2. Apakah perlakuan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung sudah selaras dengan PSAK 16?
3. Bagaimanakah dampak ketidaksesuaian perlakuan PSAK 16 terhadap akuntansi aset tetap berwujud pada laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama?

C. Batasan Masalah

Batasan masalah penelitian ini akan difokuskan pada pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung, agar bisa menjamin fokus penelitian selaras dengan tujuannya.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Ada juga tujuan dari penelitian ini, yakni:

- a. Mengetahui perlakuan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung.
- b. Mengetahui kesesuaian perlakuan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung dengan PSAK 16.
- c. Mengetahui dampak ketidaksesuaian perlakuan PSAK 16 terhadap akuntansi aset tetap berwujud pada laporan keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama.

2. Manfaat Penelitian

Ada juga manfaat penelitian ini, yakni:

- a. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan bisa memberi sumbangan pemikiran mengenai perlakuan aset tetap berlandaskan PSAK 16 dan bisa menjadi sarana dalam memberikan pemahaman mengenai PSAK 16.

b. Manfaat Praktis

Manfaat praktis dari penelitian ini, yakni:

- 1) Bagi penulis, penelitian ini memberi manfaat dalam menambah wawasan dan pengetahuan mengenai PSAK 16.
- 2) Bagi Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung, diharapkan penelitian ini bisa menjadi acuan evaluasi mengenai pengakuan aset tetap Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung.
- 3) Bagi Politeknik Negeri Bali, diharapkan penelitian ini bisa menambah koleksi kepustakaan pada topik akuntansi keuangan, terlebih pada aset tetap.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berlandaskan penjelasan hasil penelitian pada bab sebelumnya, bisa diambil kesimpulan, yakni:

1. Perumda Air Minum Tirta Mangutama mengimplementasikan perlakuan akuntansi aset tetap berwujud dengan mengakui biaya perolehan dan melakukan pengukuran berlandaskan Berita Acara Serah Terima Aset Tetap yang diterima. Biaya pemeliharaan dicatat sebagai beban tanpa menambah nilai aset tetap. Penghentian pengakuan aset tetap dilakukan hanya jika aset itu sudah tidak bisa dipakai. Pengukuran aset tetap menggunakan model biaya, dan rincian pengungkapan disajikan dalam laporan posisi keuangan serta diuraikan lebih lanjut dalam Catatan atas Laporan Keuangan.
2. Penerapan akuntansi aset tetap pada Perumda Air Minum Tirta Mangutama Kabupaten Badung belum sepenuhnya selaras dengan PSAK 16 Tahun 2023. Hal ini disebabkan Perumda Air Minum Tirta Mangutama tidak mencatat pelepasan aset tetap, melainkan masih menggunakan serta menyajikan aset tetap yang sudah habis masa manfaatnya.
3. Ketidaksesuaian perlakuan akuntansi aset tetap berwujud dengan PSAK 16 berpengaruh secara langsung terhadap laporan

keuangan Perumda Air Minum Tirta Mangutama. Adapun dampak dari ketidaksesuaian tersebut adalah terdapat penyajian laporan keuangan yang belum menunjukkan keadaan yang sebenarnya.

B. Saran

Berpedoman pada PSAK 16 Tahun 2023, ada juga saran yang bisa diberikan atas hasil penelitian ini, yakni:

1. Perumda Air Minum Tirta Mangutama bisa memberlakukan metode revaluasi agar dapat mengukur aset tetap berwujud berlandaskan nilai wajar pada akhir periode pelaporan. Hal ini tentu bisa menyesuaikan dengan keadaan dimana perusahaan masih tetap menggunakan aset tetap berwujud yang sudah habis masa ekonomisnya tetapi masih memiliki nilai guna untuk operasional perusahaan.
2. Pada penyajian laporan keuangan, sebaiknya Perumda Air Minum Tirta Mangutama mengungkapkan selaras dengan perhitungan yang baik, benar, dan jelas agar nilai aset tetap berwujud yang tersaji selaras dengan nilai aset yang sebenarnya, sehingga bisa menyajikan laporan keuangan yang andal.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, A. (2021). Penerapan Akuntansi Aset Tetap Menurut PSAK No. 16 pada PT PLN (Persero) UP3 Medan. Universitas Pembangunan Panca Budi.
- Baskara, L. (2020). Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Pompa Air pada Perusahaan Daerah Air Minum (Pdam) Giri Tirta Kabupaten Gresik. *JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, 2(1), 42. <https://doi.org/10.30587/jiatax.v2i1.1151>
- Junita, R., Zulsantoni, Dakhyar, & Yeni, F. (2023). Analisa Sistem Akuntansi Aktiva Tetap pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Solok Selatan. *Journals Strata Business Review*, 1(1), 64-81. <https://doi.org/10.59631/sbr.v1i1.36>
- Kieso, D., Rifai, M., Weygandt, J., Sari, N., Hidayat, T., Warfield, T. (2018). Intermediate Accounting, IFRS Edition. Jakarta: Salemba Empat.
- Krisnaswari, K. (2020). Perlakuan Akuntansi Aset Tetap Berwujud pada Hotel Komaneka At Bisma Ubud Gianyar. Politeknik Negeri Bali.
- Lubis, R. (2017). Pengantar Akuntansi Jasa : Berbasis SAK IFRS dan SAK ETAP. Yogyakarta: Gava Media.
- Martani, D., Siregar, S., Wardhani, R., Farahmita, A., Tanujaya, E. (2018). Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK (E. Suharsi, Ed.; 2nd ed., Vol. 1). Jakarta: Salemba Empat.
- Ningsih, P. & Utami, S. (2021). Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyusutan, Penilaian dan Pelaporan Aktiva Peralatan Menurut PSAK No. 16 Pada PT. Indah Nugraha Bakti. *Ilmu Ekonomi Manajemen Dan Akuntansi*, 2(1), 36-46. <https://doi.org/10.37012/ileka.v2i1.489>
- Ompusunggu, S., Salim, U., Yanti, N., Widya, & Mahakam, G. (2024). Penyusunan Laporan Keuangan Sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Mikro, Kecil dan Menengah (SAK EMKM) pada Usaha Jamur Bosque. *In Accounting Studies and Tax Journal (COUNT) (Vol. 1, Issue 1)*. <https://doi.org/10.62207/ezsdbv26>
- Kabupaten Badung. (2019). Peraturan Daerah Kabupaten Badung Nomor 7 Tahun 2019 Tentang Perusahaan Umum Daerah Air Minum Tirta Mangutama. Badung.
- Republik Indonesia. (2017). Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 54 Tahun 2017. Sekretariat Negara. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2023). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1. Jakarta.

- Ikatan Akuntan Indonesia. (2023). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 16. Jakarta.
- Pratama, S. (2022). Analisis Penerapan PSAK No. 16 Tentang Aset Tetap pada PT PLN (PERSERO) Unit Induk Transmisi Jawa Bagian Tengah Unit Pelaksana Transmisi Bogor Periode Tahun 2019-2020. Universitas Pakuan.
- Sarjono Idris, A., & Dinati, R. K. (2020). Pengaruh Penerapan Akuntansi Aset Tetap Berdasarkan PSAK No. 16 Atas Aset Tetap di Mall Lotus Bandar Lampung. *Journal of Accounting Taxing and Auditing (JATA) ISSN, 1(2)*. <https://doi.org/10.57084/jata.v1i2.420>
- Tantia, M. (2018). Penerapan Akuntansi Aktiva Tetap Menurut PSAK No. 16 pada PT Perkebunan Nusantara III (PERSERO) Medan. Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
- Wuisang, S., Lonto, M., & Tala, O. (2023). Analisis Penerapan PSAK 16 Tentang Aset Tetap (Studi Kasus: PT PLN (PERSERO) UPDK Minahasa). *JAIM: Jurnal Akuntansi Manado, 4(1)*. <https://doi.org/10.53682/jaim.vi>
- Yuliana, S. E., & Handayani, A. (2023). Analisis Kinerja Keuangan PT. Gresik Migas (BUMD). In *Jurnal Ekobis Dewantara (Vol. 6, Issue 1)*. https://doi.org/10.30738/ed_en.v6i1.3597



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI