

**SKRIPSI**

**PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN TERHADAP  
LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN  
PSAK NO 23 TAHUN 2014 PADA  
PT ITDC NUSANTARA UTILITAS**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**NAMA: NI MADE RATIH SEPTIANINGSIH  
NIM : 1815644176**

**PROGRAM SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2022**

**PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN TERHADAP  
LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN  
PSAK NO 23 TAHUN 2014 PADA  
PT ITDC NUSANTARA UTILITAS**

**Ni Made Ratih Septianingsih  
1815644176**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

**ABSTRAK**

Perlakuan pendapatan merupakan metode dan analisa terhadap tingkat penyelesaian suatu transaksi dan harus mempertimbangkan estimasi hasil tranaksi apakah dapat diestimasi dengan handal atau tidak, terlihat begitu pentingnya akuntansi pendapatan bagi perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan. Tujuan penelitian ini adalah (1) untuk menganalisis perlakuan akuntansi pendapatan berdasarkan PSAK No.23 Tahun 2014 dan (2) untuk menganalisis kesesuaian perlakuan akuntansi pendapatan terhadap laporan keuangan tahun 2021 berdasarkan PSAK No. 23 tahun 2014 pada PT ITDC Nusantara Utilitas.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif deskriptif. Disamping itu dilakukan uji keabsahan data dengan menggunakan triangulasi. Penelitian ini menganalisis data Jurnal Umum Tahun 2021, Laporan Laba Rugi Tahun 2021 dan Laporan Neraca Tahun 2021 dengan cara membandingkan antara pencatatan yang dilakukan perusahaan dengan PSAK No. 23 Tahun 2014.

Hasil penelitian ini memperlihatkan bahwa (1) pengakuan, pengukuran dan pengungkapan pendapatan PT ITDC Nusantara Utilitas belum sepenuhnya sesuai dengan PSAK No. 23 Tahun 2014 dan (2) Dampak yang ditimbulkan dari ketidaksesuaian penerapan pencatatan pada laporan laba rugi atas Pendapatan SPBU kekurangan mengakui laba tahun 2021 sebesar Rp 124. 389.450.

**Kata kunci : Pengakuan, Pengukuran, Pengungkapan, Pendapatan, Laporan Keuangan, PSAK No. 23 Tahun 2014**

**ACCOUNTING TREATMENT OF INCOME TO FINANCIAL  
STATEMENTS BASED ON  
PSAK NO. 23 OF 2014 ON  
PT ITDC NUSANTARA UTILITAS**

**Ni Made Ratih Septianingsih  
1815644176**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

**ABSTRACT**

*Income treatment is a method and analysis of the level of completion of a transaction and must consider the estimated results of the transaction whether it can be estimated reliably or not, it can be seen that the importance of income accounting for the company in carrying out the company's operational activities. The purpose of this study is (1) to analyze the treatment of income accounting based on PSAK No. 23 of 2014 and (2) to analyze the suitability of income accounting treatment to the 2021 financial statements based on PSAK No. 23 of 2014 at PT ITDC Nusantara Utilitas.*

*This type of research is descriptive qualitative research. In addition, a data validity test was carried out using triangulation. This study analyzes data from the General Journal 2021, the 2021 income statement and the 2021 Balanced Sheet report by comparing the records carried out by the company with PSAK No. 23 of 2014.*

*The results of this study show that (1) the recognition, measurement and disclosure of PT ITDC Nusantara Utilitas revenue has not been fully in accordance with PSAK No. 23 of 2014 and (2) the impact caused by the discrepancy in the application of recording on the income statement on gas station revenue is short of recognizing the profit in 2021 of IDR 124.389.450.*

**Keyword : Recognition, Measurement, Disclosure, Revenue, Financial Statement,  
PSAK No. 23 of 2014**

**PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN TERHADAP  
LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN  
PSAK NO 23 TAHUN 2014 PADA  
PT ITDC NUSANTARA UTILITAS**

**SKRIPSI**

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

**NAMA : NI MADE RATIH SEPTIANINGSIH  
NIM : 1815644176**

**PROGRAM SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Made Ratih Septianingsih

NIM : 1815644176

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Perlakuan Akuntansi Pendapatan Terhadap Laporan  
Keuangan Berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2014  
Pada PT ITDC Nusantara Utilitas

Pembimbing : Jeni Susanti, SE., M.Agb  
Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si

Tanggal Uji : 29 Agustus 2022

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, 29 Agustus 2022



Ni Made Ratih Septianingsih

## SKRIPSI

### PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN TERHADAP LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN PSAK NO 23 TAHUN 2014 PADA PT ITDC NUSANTARA UTILITAS

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : NI MADE RATIH SEPTIANINGSIH**  
**NIM : 1815644176**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:**

**DOSEN PEMBIMBING I**



**Jeni Susanti, SE., M.Agb**  
**NIP. 197201311995122001**

**DOSEN PEMBIMBING II**



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

**JURUSAN AKUNTANSI**



**KETUA,**



**I Made Sudana, S.E., M. Si**  
**NIP. 196112281990031001**

## SKRIPSI

### PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN TERHADAP LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN PSAK NO 23 TAHUN 2014 PADA PT ITDC NUSANTARA UTILITAS

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 29 Bulan Agustus Tahun 2022

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Jeni Susanti, SE.,M.Agb  
NIP.197201311995122001

ANGGOTA:



JURISDIKSI AKUNTANSI  
POLITIK NEGERI BALI

2. I.G.A Oka Sudiadnyani, SE.,M.Si.,Ak.  
NIP.197611082002122001



3. Dr. Ir. I Made Suarta, SE., M.T.  
NIP.196302251990031004

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulis skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. I Made Sudana, S.E., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Cening Ardina, S.E., Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. Jeni Susanti, SE., M.Agb selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.
5. Drs. I Dewa Made Mahayana, M.Si selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.
6. Pihak perusahaan yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan.
7. Orang tua yang telah memberikan bantuan dukungan doa dan finansial.

8. Kakak dan adik yang telah memberikan dukungan motivasi dalam penyusunan skripsi.
9. Orang tersayang, Sahabat dan teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan dan melancarkan skripsi ini; serta

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Badung, Agustus 2022

Penulis



## DAFTAR ISI

<b>Halaman Sampul Depan.....</b>	<b>i</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>ii</b>
<i>Abstract</i> .....	<b>iii</b>
<b>Halaman Persyaratan Gelas Sarjana Terapan .....</b>	<b>iv</b>
<b>Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah .....</b>	<b>v</b>
<b>Halaman Persetujuan .....</b>	<b>vi</b>
<b>Halaman Penetapan Kelulusan.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>6</b>
A. Kajian Teori .....	6
B. Kajian Penelitian yang Relevan .....	10
C. Alur Pikir Penelitian.....	13
D. Pertanyaan Penelitian .....	15
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>16</b>
A. Jenis Penelitian.....	16
B. Tempat dan Waktu Penelitian .....	16
C. Sumber Data.....	17
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	17
E. Keabsahan Data.....	18
F. Analisis Data .....	19
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>21</b>

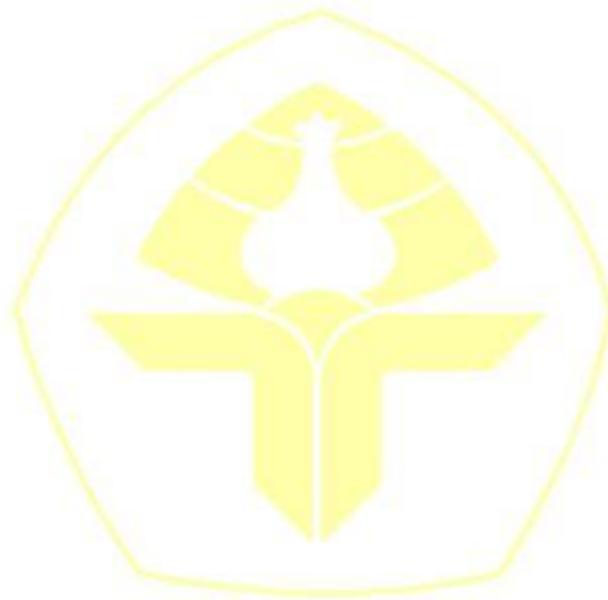
A. Deskripsi Hasil Penelitian .....	21
B. Pembahasan Penelitian.....	24
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>6</b>
A. Kesimpulan .....	6
B. Implikasi Penelitian.....	31
C. Saran.....	7
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>35</b>



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR TABEL

Tabel 4 1 Perbandingan Kesesuaian Atas Pendapatan menurut PSAK No. 23 dengan PT ITDC Nusantara Utilitas.....	27
---	----



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Alur Pikir Penelitian.....	14
---------------------------------------	----



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Jurnal Umum Perusahaan Bulan April 2021
- Lampiran 2 : Jurnal Pencatatan Pendapatan SPBU PT ITDC Nusantara Utilitas atas April 2021
- Lampiran 3 : Jurnal Umum Pertamina Turbo 31 Desember 2021
- Lampiran 4 : Jurnal Umum Pertamina 31 Desember 2021
- Lampiran 5 : Jurnal Umum Peralite 31 Desember 2021
- Lampiran 6 : Jurnal Umum Dexlite 31 Desember 2021
- Lampiran 7 : Jurnal Umum Pertamina Dex 31 Desember 2021
- Lampiran 8 : Jurnal Pendapatan SPBU 31 Desember 2021
- Lampiran 9 : Buku Besar Pendapatan SPBU 31 Desember 2021
- Lampiran 10 : Laporan Laba Rugi PT ITDC Nusantara Utilitas 2021
- Lampiran 11 : Jurnal Koreksi Pendapatan SPBU
- Lampiran 12 : Buku Besar Jurnal Koreksi
- Lampiran 13 : Laporan Laba Rugi Setelah Koreksi
- Lampiran 14 : Laporan Laba Rugi Perusahaan
- Lampiran 15 : Laporan Neraca Perusahaan
- Lampiran 16 : Rekapitulasi Penjualan BBM atas Bulan April 2021
- Lampiran 17 : Rekapitulasi Penjualan BBM atas Bulan April 2021 (Yang Seharusnya)
- Lampiran 18 : Struktur Organisasi PT ITDC Nusantara Utilitas

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan dunia usaha dari masa ke masa menunjukkan perkembangan yang pesat dengan bidang usaha yang semakin luas serta persaingan yang semakin ketat untuk mendapatkan keuntungan dengan berbagai macam kebijakan yang dilakukan. Kebijakan yang dilakukan bertujuan untuk menarik perhatian masyarakat serta meningkatkan pendapatan. Menurut peneliti membuktikan dengan banyaknya pelaku usaha baik yang sudah berbadan hukum maupun yang belum berbadan hukum. Pelaku usaha yang sudah berbadan hukum seperti PT, Koperasi, BUMN. Sedangkan pelaku usaha yang bukan berbadan hukum yaitu CV, Firma, dan UD.

Kebanyakan pelaku usaha melakukan bisnis dengan cara membentuk PT. Dilihat dengan banyaknya keinginan para pelaku usaha mendirikan perseroan terbatas yang semakin hari bertambah dan didorong dengan berbagai kemudahan yang disediakan. PT kebanyakan memiliki kemampuan dalam mengembangkan diri dan sebagai sarana penting untuk memperoleh suatu laba baik bagi lembaga itu sendiri.

PT. ITDC Nusantara Utilitas merupakan salah satu anak perusahaan dari PT *Indonesia Tourism Development Corporation* yang merupakan perusahaan yang berorientasi dalam mencari laba sebagai sumber pendapatan.

Meskipun PT. ITDC Nusantara Utilitas merupakan anak perusahaan namun sebagai perusahaan yang dalam usahanya mencari laba, perusahaan selalu memperhatikan tingkat penyelesaian kinerjanya. PT ITDC Nusantara Utilitas sebagai bagian dari BUMN yang beralamat di Kawasan The Nusa Dua, Badung. Perseroan Terbatas ini bergerak dalam bidang utilitas yang mengembang misi, yaitu melakukan investasi pengembang kebutuhan utilitas dengan konsep inovatif dan ramah lingkungan dalam kawasan pariwisata nusa dua yang berkesinambungan dengan cara memajukan sumber daya manusia yang berkualitas. Dalam penelitian ini hanya sebatas membahas pendapatan dari PT ITDC Nusantara Utilitas. Dimana pendapatan dari PT ITDC Nusantara dibagi menjadi dua yaitu pendapatan operasional yang terdiri dari pendapatan kompensasi minimun, pendapatan lain-lain, pendapatan SPBU, pendapatan ICT *The Nusa Dua*, pendapatan agen distributor dan pendapatan non operasional terdiri dari pendapatan jasa giro atau tabungan

PT ITDC Nusantara Utilitas dalam melakukan perlakuan akuntansi pendapatan belum sepenuhnya mengikuti PSAK No. 23 Tahun 2014 tentang Pendapatan. Dikarenakan bahwa pada PT ITDC Nusantara Utilitas pada saat terjadinya transaksi tidak dilakukan penjurnalan, baru akan dilakukan penjurnalan oleh pihak PT ITDC Nusantara Utilitas di Bali ketika pihak SPBU Mandalika mengirimkan data dan ketika data itu diterima sudah melewati periode akuntansi. Misalkan data penjualan bahan bakar minyak yang belum diakui yaitu pada tahun 2021, tetapi data tersebut baru dicatat pada tahun 2022. Sesuai dengan pernyataan (Baridwan, 2018) yang menyatakan bahwa

pendapatan dapat diakui pada saat menjual barang dan jasa. Artinya, ketika ada kepastian tentang jumlah pendapatan yang terukur atas harta yang diterima.

PT ITDC Nusantara Utilitas mengakui pendapatan penjualan SPBU Mandalika seharusnya melakukan penjumlahan sesuai dengan periode akuntansi supaya tidak terjadi selisih kurang atau lebih dalam penjumlahan. Seperti penjumlahan yang dilakukan pada bulan April 2021 terdapat nominal pencatatan yang masih tidak sesuai dengan data yang sebenarnya. Pencatatan yang tidak sesuai tersebut yaitu penjualan SPBU atas tanggal 2 April 2021, dimana pada saat itu tidak diakui sebesar Rp 233.098.112 tetapi hanya diakui sebesar Rp 108.708.662 sehingga terdapat selisih sebesar Rp 124.389.450 yang tidak sesuai dengan harga perolehan dan selisih kurang tersebut baru diakui pada tahun 2022. Bahwa seharusnya pendapatan yang masih harus diterima diakui pada tingkat pendapatan dan beban yang seharusnya diterima entitas pada periode tersebut (Suwardjono, 2017).

Apabila perusahaan tidak konsisten dalam melaksanakan pencatatan seperti ketidaksesuaian di atas sehingga laporan keuangan yang disusun akan memunculkan dampak tertentu terhadap perlakuan pengakuan pendapatan, yaitu adanya pendapatan dilaporkan dalam keadaan kurang atau lebih dari yang seharusnya atau tidak menggambarkan akuntabilitas serta informatif (Susiawati, 2015).

Pentingnya laporan laba rugi bagi perusahaan diakui dalam menjalankan aktivitas operasi perusahaan. Laporan laba rugi memang penting, tetapi jika pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan laba salah perhitungan,

maka laporan laba rugi tidak akan menjadi sebagaimana mestinya. Maka dari itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan judul **“Perlakuan Akuntansi Pendapatan Terhadap Laporan Keuangan Berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2014 Pada PT ITDC Nusantara Utilitas”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian masalah yang telah diuraikan diatas, maka masalah yang diajukan dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimanakah perlakuan akuntansi pendapatan berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2014 pada PT ITDC Nusantara Utilitas Tahun 2021?
2. Bagaimanakah kesesuaian perlakuan akuntansi pendapatan terhadap laporan keuangan tahun 2021 berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2014 pada PT ITDC Nusantara Utilitas Tahun 2021?

## **C. Tujuan dan Manfaat Penelitian**

### **1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan masalah di atas, maka ada dua tujuan yang ingin dicapai yaitu :

- a. Untuk menganalisis perlakuan akuntansi pendapatan berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2014 pada PT ITDC Nusantara Utilitas Tahun 2021.
- b. Untuk menganalisis kesesuaian perlakuan akuntansi pendapatan terhadap laporan keuangan tahun 2021 pada PT ITDC Nusantara

Utilitas berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2014 pada PT ITDC Nusantara Utilitas Tahun 2021.

## 2. Manfaat Penelitian

Selain tujuan yang ingin dicapai, penelitian ini juga memiliki manfaat bagi pihak lain yang memiliki kebutuhan, baik secara teoritis maupun praktis, berikut uraian manfaat dari penelitian ini:

### a. Manfaat Teoritis

#### 1) Mahasiswa

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengalaman dari mahasiswa, sehingga mereka dapat menerapkan ilmu yang diperoleh di universitas dan membandingkannya dengan aplikasi di dunia industri.

#### 2) Politeknik Negeri Bali

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi bahan masukan guna penyempurnaan dan pengembangan materi, agar ada kesesuaian antara materi ajar di universitas dengan kenyataan yang ada di perusahaan.

### b. Manfaat Praktis

#### 1) PT ITDC Nusantara Utilitas

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi dan kompensasi kepada PT ITDC Nusantara Utilitas terkait pengolahan akuntansi pendapatan berdasarkan PSAK No. 23 untuk mencapai pendapatan operasional dan non operasional.

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil analisis dan penelitian yang telah dilakukan penulis dalam bentuk skripsi yang berjudul “Perlakuan Akuntansi Pendapatan Terhadap Laporan Keuangan Berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2014 pada PT ITDC Nusantara Utilitas” maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Pengakuan pendapatan pada PT ITDC Nusantara Utilitas telah menggunakan metode *accrual basis* dimana pencatatan dilakukan pada saat terjadinya transaksi. Namun kenyataannya pencatatan yang dilakukan tidak pada saat terjadinya transaksi, tetapi baru akan dicatat ketika dokumen penjualan di terima oleh bagian keuangan perusahaan di Bali yang sudah melewati periode akuntansi berjalan. Sehingga pengakuan pendapatan belum sepenuhnya sesuai dengan PSAK No. 23.
2. Pengukuran pendapatan pada PT ITDC Nusantara Utilitas dilakukan berdasarkan nilai tukar yang sudah disepakati antara pembeli dan perusahaan di mana pendapatan diukur sesuai dengan kontrak yang dibuat sebelumnya. Akan tetapi pada pendapatan SPBU diukur berdasarkan dokumen yang dikirim oleh pihak SPBU Mandalika kepada bagian keuangan perusahaan di Bali. Dan pencatatan baru akan dilakukan ketika dokumen tersebut diterima, sehingga ada kemungkinan selisih kurang atau lebih dalam pencatatan. Seperti contoh penjualan bahan bakar minyak

pada bulan April 2021, terdapat selisih sebesar Rp 124.389.450 yang tidak sesuai dengan harga perolehan dan baru diakui pada periode akuntansi berikutnya. Dalam pengukuran pendapatan PT ITDC Nusantara Utilitas tidak sepenuhnya sesuai dengan PSAK No. 23

3. Pengungkapan pendapatan pada PT ITDC Nusantara Utilitas didasarkan pada pengakuan dan pengukuran pendapatan pada PT ITDC Nusantara Utilitas yang tidak sepenuhnya sesuai dengan PSAK No. 23 sehingga menyebabkan pengungkapan dalam laporan keuangan tidak signifikan.

#### **B. Saran**

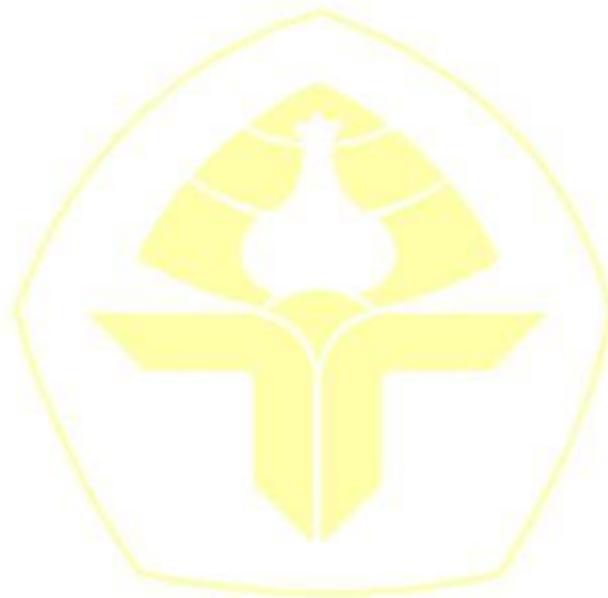
Melalui kesimpulan di atas, ada beberapa saran penulis bagi PT ITDC Nusantara Utilitas dalam pengakuan pendapatan sebaiknya menggunakan metode basis akrual yang mengacu pada PSAK No. 23 karena dapat memberikan gambaran yang lebih baik dan dalam pencatatan seharusnya perusahaan harus melakukan pencatatan setiap hari saat ada transaksi. Walaupun di dalam transaksi penjualan bahan bakar minyak tahun 2021 yang belum diakui seharusnya dicatat pada periode akuntansi berjalan, tetapi dalam kenyataannya baru diakui pada periode akuntansi berikutnya, maka terjadinya selisih *card off*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Auliasari, N. (2019). Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Pendapatan Jasa Berdasarkan PSAK No. 23 (Revisi 2014) Pada PT Barata Indonesia (Persero) Pabrik Tegal. *Politeknik Harapan Bersama*.
- Baridwan, Z. (2011). *Intermediate Accounting*. Yogyakarta: BPFPE.
- Baridwan, Z. (2018). *Intermediate Accounting*. Jakarta: Salemba Empat.
- Hadi. (2016). Akuntansi Keuangan Edisi 5. *Jakarta : Salemba Empat*, 101-102.
- Hery. (2014). *Akuntansi Untuk Pemula*. Yogyakarta: Gava Media.
- Husein, U. (2011). *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis Edisi 11*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Kurniawati, E. (2018). Analisis Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan Pada PT Anugrah Asmat. *Pitis AKP,2,2*.
- Lubis, P. K. D. (2021). Analisis Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 Pada PDAM Tirta Wampu Stabat. *Jurnal Volume 2,2*.
- Maheswari, A. Y. (2018). Perlakuan Akuntansi Atas Pendapatan Jasa Berdasarkan PSAK No 23 Tahun 2015 Pada PT Surveyor Indonesia (Persero) Cabang Surabaya. *Universitas Airlangga Surabaya*.
- Martani, D. (2019). Akuntansi Keuangan Menengah. *Jakarta : Salemba Empat*, 207-209.
- Pranarto, D. T. (2021). Analisis Pengakuan Dna Pengukuran Pendapatan Perusahaan Jasa Bidang Outsourcing Berdasarkan PSAK No 23 Pada PT Provinces Indonesia Periode Tahun 2019. *Universitas Mercu Buana Yogyakarta*.
- Raharjaputra, & Hendra, S. (2011). *Manajemen Keuangan dan Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Rinawati, D. (2021). Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK No.23 Pada PT Meganada Utility. *Ilmu dan Riset Akuntansi 6,1*.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Susiawati, R., Lestari, T., & Usman, A. (2015). Penerapan Metode Pengakuan Pendapatan dan Beban Terhadap Kewajaran Laporan Keuangan PG. Watoetoelis Sidoarjo. *Jurnal Ekonomi Akuntansi Equity 1(1)*, 126-135.

Suwardjono. (2017). *Teori Akuntansi : Perencanaan Pelaporan Keuangan Edisi ke 3*. Yogyakarta: BPFE.

Syaftiana, D. (2021). Analisis Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 Tahun 2019 Pada PT Perusahaan Gas Negara. *Universitas Islam Negeri Sumatera Utara*.



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**