

**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
(PSAK) NO. 23 TENTANG PENGAKUAN, PENCATATAN
PENGUKURAN DAN PELAPORAN PENDAPATAN PADA
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM PUSAT KOTA MALANG**

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Fakultas
Ekonomi dan Bisnis**

Universitas Katolik Widya Karya Malang



DISUSUN OLEH :

MARIA REGINA ROSA PUSPA DEWI

201712018

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG

2021

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Maria Regina Rosa
NIM : 201712018
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul : Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi
(PSAK) No. 23 Tentang Pengakuan, Pencatatan,
Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan pada Perusahaan
Daerah Air Minum Pusat Kota Malang

Malang, 06 Juli 2021

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I

Pembimbing II



Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak

NIDN: 0724076602



Galuh Budi Astuti, S.E.,M.M

NIDN: 0726018502



Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dra. Anni Yudiastuti, MP

NIDN: 0701056401



Ketua Program Studi Akuntansi

Galuh Budi Astuti, S.E.,M.M

NIDN: 0726018502

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul

**Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK) No. 23 Tentang
Pengakuan, Pencatatan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan pada
Perusahaan Daerah Air Minum Pusat Kota Malang**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Maria Regina Rosa

NIM : 201712018

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal: 06 Juli 2021 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1).

Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Dra. Anni Yudiastuti, M.P

NIDN: 0701056401

DEWAN PENGUJI

1. Dr. Lis Lestari., M.Si
NIDN. 0709126102
2. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak
NIDN. 0724076602
3. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN. 0726018502

TANDA TANGAN

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK) No. 23 Tentang Pengakuan, Pencatatan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan pada Perusahaan Daerah Air Minum Pusat Kota Malang” merupakan hasil karya asli dari :

Nama : Maria Regina Rosa
NIM : 201712018
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

Telah dideteksi tingkat plagiasinya secara *online* oleh Perpustakaan Universitas Katolik Widya Karya, menggunakan *Turnitin Plagiarsm Checker* dan sudah memenuhi kriteria toleransi yaitu sebesar $\leq 30\%$

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 06 Juli 2021



(Maria Regina Rosa)

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I

Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak
NIDN: 0724076602

Pembimbing II

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN: 0726018502

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dra. Anni Yudiasuti, MP
NIDN: 0701056401

Ketua Program Studi Akuntansi

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN: 0726018502

SURAT KETERANGAN PENELITIAN



PERUMDA AIR MINUM
TUGU TIRTA
KOTA MALANG

OFFICE :
Jl. TERESIAN DANAU SENTANI NO 100
KOTA MALANG TELP. (0341) 715103
FAX (0341) 715107
PO BOX 132 MALANG 65138
Website : www.perumdatugutirta.com
email : humas@perumdatugutirta.go.id



Malang, 14 Juni 2021

Nomor : 072 / 035 / 35.73.601 / 2021
Sifat : Biasa
Lampiran : -
Perihal : Permohonan Penelitian

Kepada
Yth. Dekan Fakultas Ekonomi & Bisnis
Univ. Katolik Widya Karya Malang
Jl. Bondowoso No. 02
di
MALANG

Berkenaan dengan surat Saudara Nomor : 142/FEB/Q/VI/2021 tanggal 07 Juni 2021 perihal dimaksud pada pokok surat, bersama ini kami beritahukan bahwa pada prinsipnya kami menyetujui menerima Mahasiswa saudara, atas nama sebagai berikut :

No	NIM	Nama	Fakultas
1	201712018	Maria Regina Rosa Puspa Dewi	Ekonomi Dan Bisnis

Adapun ketentuan lain untuk Pengambilan Data di Perusahaan Daerah Air Minum Kota Malang adalah sebagai berikut :

1. Penempatan diatur oleh pihak PDAM Kota Malang
 2. Tidak mengganggu aktivitas kerja
 3. Memenuhi peraturan/persyaratan yang ada di PDAM Kota Malang
- Demikian untuk menjadikan periksa.

**a.n.DIREKTUR ADMINISTRASI DAN KEUANGAN
PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM
KOTA MALANG**

**u.b
MANAJER SUMBER DAYA MANUSIA
u.b
ASSMAN PENGEMBANGAN SDM**



LEMBAR PERSEMBAHAN

Keberhasilan dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan bimbingan yang diberikan oleh berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada

1. Tuhan Yesus Kristus berkat anugerah dan rahmat-Nya sehingga Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan lancar.
2. Ibu Lucia Emilia Enyratnawati dan Adik Fransiska Romana Angelia yang selalu mendoakan dan percaya bahwa Penulis dapat menyelesaikan Studi S1 dengan baik.
3. Laurensius Ramadhita Palevy yang tidak pernah berhenti memberikan dukungan dan selalu mendampingi, sehingga Penulis termotivasi dan bersemangat dalam menyelesaikan skripsi.
4. Sahabat tercinta Enji, Danar, Tiyok, Ninik, Cici yang selalu memberikan dukungan, ilmu serta canda tawa selama masa perkuliahan.
5. Saudara-saudara tercinta Mbak Sabrin dan Mbak Amel yang selalu memberikan semangat dan motivasi kepada Penulis.
6. Teman-teman akuntansi angkatan 2017 yang memberikan dukungan, ilmu serta kebersamaan yang terjalin selama masa perkuliahan.
7. Semua pihak yang telah membantu Penulis pada masa perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi yang belum sempat Penulis sebutkan.

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Maria Regina Rosa Puspa Dewi
NIM : 201712018
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Tempat Tanggal Lahir : Malang, 18 Agustus 1999
Alamat : Jl. Selorejo blok a No. 56 B
Nama Orang Tua
Ayah : Mikael Tjatur Priyo Yoedo
Ibu : Lucia Emmilia Enyratnawati
Riwayat Pendidikan : Tahun 2005: Lulus TK Pelita
Tahun 2011: Lulus SDN Lowokwaru 1
Tahun 2014: Lulus SMPK Frateran Celaket 21
Tahun 2017: Lulus SMAK Frateran
Tahun 2017: Terdaftar sebagai mahasiswa
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Katolik Widya Karya Malang

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA



KATA PENGANTAR

Puji Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi (PSAK) No. 23 Tentang Pengakuan, Pencatatan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan pada Perusahaan Daerah Air Minum Pusat Kota Malang”. Penyusunan skripsi ini diajukan sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada seluruh pihak yang telah membimbing, membantu dan mendukung dalam proses penyusunan skripsi ini. Terlebih penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada :

1. Dr. Silvia Indrarini, M.M., Ak selaku dosen pembimbing I, yang dengan sabar telah meluangkan waktu untuk bimbingan, memberikan saran serta masukan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing II dan Kepala Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya yang telah meluangkan waktu, membimbing dengan sabar dan memberikan semangat dalam menyusun skripsi ini
3. Asman Bagian Keuangan Perusahaan Daerah Air Minum Kota Malang yang telah memberikan waktu dan kesempatan bagi penulis untuk melakukan penelitian sehingga penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

LEMBAR PERSEMBAHAN

KATA PENGANTAR

DAFTAR ISI i

DAFTAR GAMBAR.....iii

DAFTAR TABEL.....iv

DAFTAR LAMPIRANv

ABSTRAK.....vi

BAB I PENDAHULUAN i

 A. Latar Belakang **Error! Bookmark not defined.**

 B. Rumusan Masalah..... **Error! Bookmark not defined.**

 C. Tujuan **Error! Bookmark not defined.**

 D. Manfaat **Error! Bookmark not defined.**

BAB II LANDASAN TEORI **Error! Bookmark not defined.**

 A. Penelitian Terdahulu..... **Error! Bookmark not defined.**

 B. Teori..... **Error! Bookmark not defined.**

 C. Kerangka Pikir..... **Error! Bookmark not defined.**

BAB III METODE PENELITIAN **Error! Bookmark not defined.**

 A. Jenis Penelitian..... **Error! Bookmark not defined.**

 B. Ruang Lingkup **Error! Bookmark not defined.**

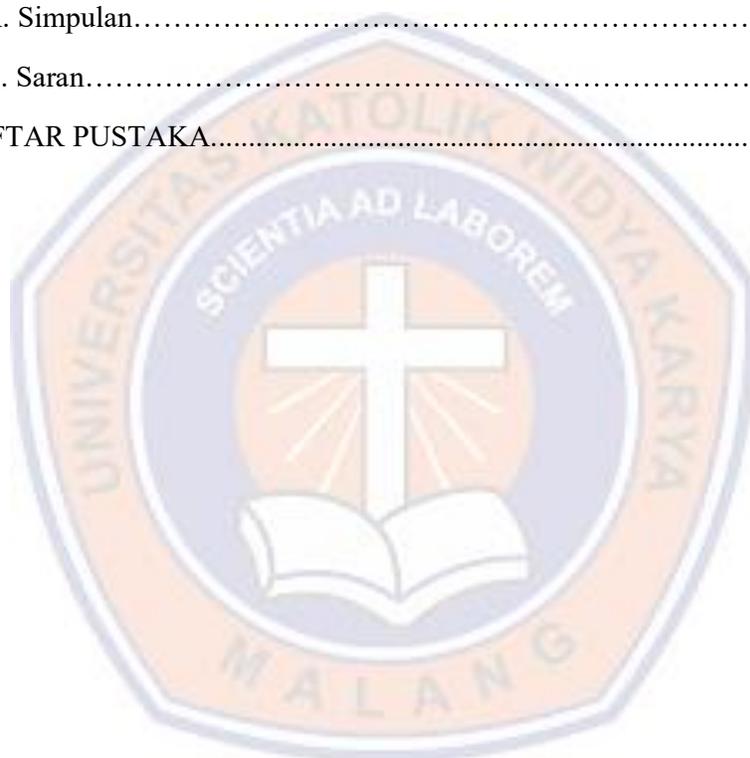
 C. Lokasi Penelitian **Error! Bookmark not defined.**

 D. Jenis Data **Error! Bookmark not defined.**

 E. Sumber Data **Error! Bookmark not defined.**

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

F. Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
G. Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
H. Teknik Analisis Data	Error! Bookmark not defined.
BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA.....	30
A. Gambaran Umum PDAM Kota Malang.....	30
B. Penyajian Data Penelitian.....	48
C. Analisis dan Interpretasi Data.....	61
BAB V PENUTUP.....	77
A. Simpulan.....	77
B. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Pikir.....23
Gambar 2 Wilayah Pelayanan PDAM Berdasarkan Cakupan Pelayanan.....32
Gambar 3 Wilayah Pelayanan dan Lokasi Sumber PDAM..... 33
Gambar 4 Struktur Organisasi.....36
Gambar 5 Laporan Laba Rugi PDAM Kota Malang.....56



DAFTAR TABEL

Tabel IV. 1	Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Keterlambatan Bayar.....	50
Tabel IV.2	Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Pelanggaran Meter.....	51
Tabel IV.3	Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Sambungan Baru.....	52
Tabel IV.4	Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Sambungan Baru yang diangsur.....	53
Tabel IV.5	Tingkat Kesesuaian Pengakuan,, Pencatatan, Pengungkapan dan Pelaporan Pendapatan pada PDAM Kota Malang Berdasarkan PSAK No. 23.....	57
Tabel IV.6	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Keterlambatan Bayar Sebelum Pelanggan Membayar.....	64
Tabel IV.7	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Keterlambatan Bayar Setelah Pelanggan Membayar.....	65
Tabel IV.8	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Pelanggaran Meter Sebelum Pelanggan Membayar.....	66
Tabel IV.9	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Pelanggaran Meter Setelah Pelanggan Membayar.....	67
Tabel IV.10	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Sambungan Baru Sebelum Pelanggan Membayar.....	69
Tabel IV.11	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Sambungan Baru Setelah Pelanggan Membayar.....	70
Tabel IV.12	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Sambungan Baru yang Diangsur Sebelum Pelanggan Membayar.....	71
Tabel IV. 13	Usulan Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Sambungan Baru yang Diangsur Setelah Pelanggan Membayar.....	72
Tabel IV. 14	Usulan Laporan Laba Rugi Sesuai dengan PSAK No. 23.....	74

DAFTAR LAMPIRAN

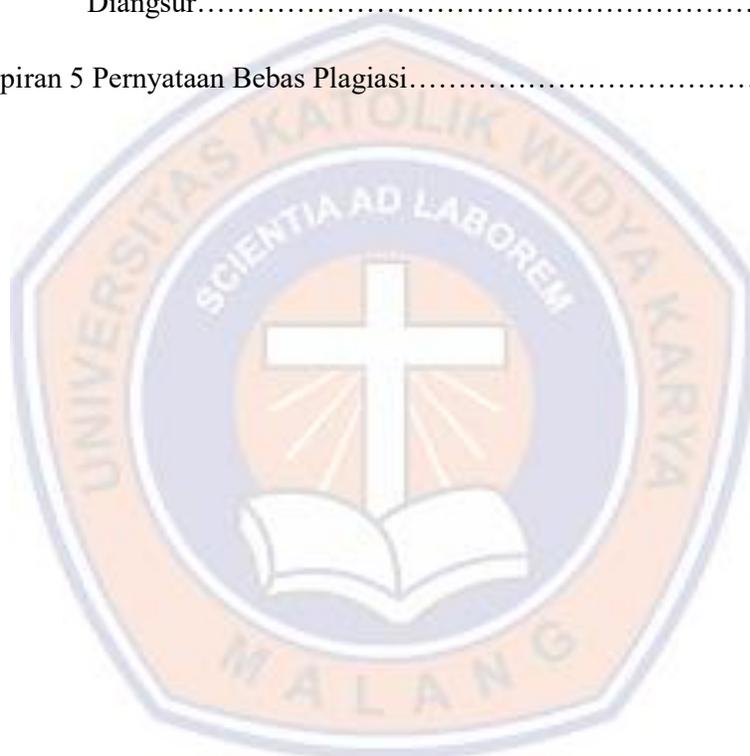
Lampiran 1 Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Keterlambatan Bayar.....82

Lampiran 2 Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Denda Pelanggaran Meter.....83

Lampiran 3 Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Sambunga Baru.....84

Lampiran 4 Laporan Jurnal Umum PDAM Pendapatan Sambungan Baru yang Diangsur.....85

Lampiran 5 Pernyataan Bebas Plagiasi.....86



**ANALISIS PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUTANSI (PSAK)
NO. 23 TENTANG PENGAKUAN, PENCATATAN PENGUKURAN DAN
PELAPORAN PENDAPATAN PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR
MINUM PUSAT KOTA MALANG**

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan menganalisis pengakuan, pencatatan, pengukuran dan pelaporan pendapatan berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi No. 23. Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Metode pengumpulan data adalah studi pustaka dan studi lapangan dengan teknik observasi, wawancara dan dokumentasi. Permasalahan PDAM Kota Malang adalah pengakuan dana pencatatan pendapatan dalam hal pendapatan denda keterlambatan bayar dan pelanggaran meter serta pendapatan sambungan baru dan sambungan baru yang diangsur tidak sesuai dengan PSAK No. 23, pelaporan pendapatan khususnya pada bagian pos-pos yang digabung juga tidak sesuai dengan PSAK No. 23. Hal tersebut dibuktikan dengan pendapatan denda diakui pada saat denda tersebut diterima (*cash basis*), pendapatan sambungan baru diakui dan dicatat pada saat perjanjian disepakati atau ditanda tangani oleh pelanggan, yang kemungkinan pelaksanaan jasa sambungan baru dapat terjadi setelah akhir periode (*cash basis*), dan pendapatan non air dalam laporan laba rugi tidak dirinci. Penyebab pendapatan hanya diperhitungkan berdasarkan penerimaan dan pengeluaran kas adalah kurangnya pemahaman bagian keuangan tentang Pernyataan Standar Akuntansi No. 23 dan perusahaan berpatokan dengan SAK ETAP. Hasil analisis dengan melakukan perbaikan pada laporan jurnal umum dengan menggunakan metode *accrual basis* untuk pendapatan denda keterlambatan bayar, pelanggaran meter, sambungan baru dan sambungan baru yang diangsur, serta memperbaiki penyusunan laporan laporan laba rugi sesuai PSAK No. 23 maka kesalahan pengakuan, pencatatan, pengukuran dan pelaporan pendapatan bisa dihilangkan.

Kata Kunci : Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23, Pendapatan,
Pengakuan, Pencatatan, Pengukuran, Pelaporan

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

