

**ANALISIS IMPLEMENTASI PENGAKUAN DAN
PENGUKURAN PENDAPATAN MENURUT PERNYATAAN
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN NO. 23 PADA PERUM
LPPNPI (LEMBAGA PENYELENGGARA PELAYANAN
NAVIGASI PENERBANGAN INDONESIA) CABANG
MANADO (AIRNAV MANADO)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

ROSALINDA MARIA TUKANG

16041012



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE MANADO**

2020

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS IMPLEMENTASI PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
PENDAPATAN MENURUT PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NO. 23 PADA PERUM LPPNPI (LEMBAGA
PENYELENGGARA PELAYANAN NAVIGASI PENERBANGAN
INDONESIA) CABANG MANADO (AIRNAV MANADO)

Telah diuji pada tanggal : Selasa, 4 Agustus 2020

Susunan Penguji :

1. Frankie J.H. Taroreh, SE., M.M.

Penguji I



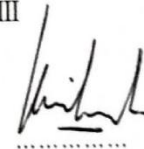
2. Meitty Wongkar, S.E., M.Si.

Penguji II



3. Octavianus M.T. Muaja, SE., M.M.

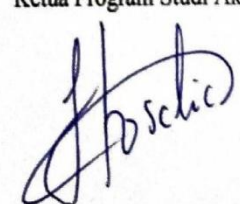
Penguji III



Manado, 7 Agustus 2020

Dekan Fakultas Ekonomi,

Octavianus M.T. Muaja, SE., M.M.

Ketua Program Studi Akuntansi,

Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc

LEMBAR PERSETUJUAN

ANALISIS IMPLEMENTASI PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
PENDAPATAN MENURUT PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NO.23 PADA PERUM LPPNPI (LEMBAGA
PENYELENGGARA PELAYANAN NAVIGASI
PENERBANGAN INDONESIA) CABANG MANADO (AirNav
Manado)

Oleh:

Rosalinda Maria Tukang

16041012

Telah memenuhi syarat untuk diterima oleh komisi pembimbing:

Ketua,



Frankie J.H. Taroreh, SE., MM..

Anggota,



Mc Donald F.S. Porajow, SE., MSi

Manado, 23 Juli 2020



Ketua Program Studi Akuntansi



Ignatia R. Honandar, SE., M.Sc



UNIVERSITAS KATOLIK DE LA SALLE
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini, menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**ANALISIS IMPLEMENTASI PENGAKUAN DAN PENGUKURAN
PENDAPATAN MENURUT PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NO. 23 PADA PERUM LPPNPI (LEMBAGA
PENYELENGGARA PELAYANAN NAVIGASI PENERBANGAN
INDONESIA) CABANG MANADO (AIRNAV MANADO)**

Yang diajukan untuk diuji pada tanggal 4 Agustus 2020, adalah hasil karya saya.

Saya juga menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri; dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal diatas baik sengaja maupun tidak, saya menyatakan akan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri. Jika kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan oleh universitas batil saya terima.

Manado, 4 Agustus 2020

Yang memberi pernyataan



Rosalinda M. Tukang

ABSTRAK

Analisis Implementasi Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23 Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado (AirNav Manado). Dibimbing oleh: Frankie J.H. Taroreh, SE., MM. dan Mc Donald F.S. Porajow, SE., MSi.

Perusahaan Umum (PERUM) adalah Badan Usaha Milik Negara yang seluruh modalnya dimiliki oleh negara dan tidak terbagi atas saham yang bertujuan untuk kemanfaatan umum berupa penyediaan barang atau jasa yang bermutu tinggi sekaligus mengejar keuntungan berdasarkan prinsip pengelolaan badan usaha. Airnav manado sebagai Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi mempunyai tujuan untuk menjadi penyelenggara pelayanan navigasi penerbangan dengan standar internasional yang mengedepankan keamanan dan kenyamanan serta menjadi partner yang terpercaya bagi para pengguna transportasi udara. Sebagai sebuah Badan Usaha Milik Negara (BUMN) tentunya perusahaan ini harus membuat laporan keuangan terhadap pendapatan yang diperoleh yang bergerak dalam lingkup penerbangan, guna untuk melihat perkembangan kinerja dari perusahaan pada periode yang bersangkutan dan melakukan berbagai evaluasi mengenai strategi perusahaan kedepannya.

Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui apakah pengakuan dan pengukuran pendapatan pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan) Cabang Manado sudah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23 Tahun 2018.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif komparatif dengan membandingkan pengakuan dan pendapatan pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan) Cabang Manado dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23 Tahun 2018, dengan menggunakan laporan laba rugi dari perusahaan dan hasil wawancara.

Hasil dari penelitian ini yaitu pengakuan dan pengukuran pendapatan pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan) Cabang Manado telah diterapkan sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23 Tahun 2018. Dalam pengakuan pendapatan, perusahaan menggunakan metode *Accrual Basis* sedangkan dalam pengukuran pendapatan, perusahaan menggunakan formulasi yang tertera dalam Peraturan Menteri Perhubungan yaitu PM No. 17 Tahun 2014 dengan memperhatikan berat, jarak, dan *unit rate*.

Kata kunci: Pengakuan pendapatan, Pengukuran pendapatan, PSAK No.23

ABSTRACT

An Analysis of the Implementation of Income Disclosure and Measurement According to the Statement of Financial Accounting Standard Number 23 at LPPNPI (Indonesian Aviation Navigation Service Provider Agency) Manado Branch (AirNav Manado). Supervised by Frankie J.H. Taroreh, SE., MM., and Mc Donald F.S. Porajow, SE., M.Si.

Public Company (PERUM) is a State-Owned Enterprise whose capital is wholly owned by the state and is not divided into shares to provide public benefit in the form of providing high-quality goods or services while at the same time pursuing profit based on the principles of business. Airnav Manado, as a Navigation Service Provider Agency, aims to become a flight navigation service provider with international standards that prioritizes safety and comfort and is a trusted partner for air transportation users. As a State-Owned Enterprise (BUMN), this company must make financial reports to see the company's performance development in the respective period and conduct various evaluations of the company's future strategy.

This study aimed to determine whether or not the income disclosure and measurement at the Manado Branch of Perum LPPNPI (Aviation Navigation Service Provider) were following the Statement of Financial Accounting Standard Number 23 of 2018.

This study was a descriptive comparative study by comparing the disclosure and income of the Manado Branch of Perum LPPNPI (Aviation Navigation Service Provider) with the Statement of Financial Accounting Standards Number 23 of 2018, using the company's income statement and interview results.

The results indicated that the disclosure and measurement of income at the Manado Branch of the LPPNPI (Aviation Navigation Service Provider) Branch were in accordance with the Statement of Financial Accounting Standards Number 23 of 2018. In income disclosure, the company used the Accrual Basis method. In income measurement, the company used the formulation stated in the Minister of Transportation Regulation, namely PM No. 17 of 2014, by considering the weight, distance, and unit rate.

Keywords: Income disclosure, income measurement, PSAK Number 23

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena penulis bisa menyelesaikan Skripsi ini dengan baik atas berkat dan perlindungan dan tuntunan-Nya yang diberikan

Skripsi ini dibuat dengan salah satu prasyarat bagi mahasiswa-mahasiswi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Dalam proses penyusunan Skripsi ini, tentunya banyak suka dan duka yang dialami penulis sampai pada proses penyelesaian. Tetapi, penulis sangat bersyukur karena ada begitu banyak pihak yang membantu penulis sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.

Penulis pun menyadari bahwa Skripsi ini tidak akan selesai tanpa bantuan doa, ide serta motivasi dari orang-orang terdekat dan semua pihak yang terlibat dalam pembuatan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih dan karunianya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Orang tua, sepupu, serta sanak-saudara yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, doa dan dukungan sampai saat ini.
3. Bapak Pastor Dr. Johanis Ohoitumur selaku Rektor Universitas Katolik De La Salle Manado.
4. Bapak Octavianus M.T. Muaja, SE., AK., M.M, C.A. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado dan Dosen

Penguji III dalam ujian Skripsi. Terima kasih atas bimbingan dan arahan yang telah diberikan kepada penulis.

5. Ibu Ignatia R. Honandar, S.E., M.Sc. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Katolik De La Salle Manado.
6. Bapak Frankie J.H. Taroreh, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing I dan Dosen pembimbing akademik. Terima kasih atas motivasi dan bimbingannya selama ini.
7. Bapak Mc Donald F.S. Porajow, SE., MSi. selaku Dosen Pembimbing II. Terima kasih atas bimbingannya.
8. Ibu Meitty Wongkar, S.E., M.Si. selaku Dosen Penguji II dalam ujian Skripsi. Terima kasih atas bimbingan dan arahan yang telah diberikan kepada penulis.
9. Seluruh Jajaran Staf dan Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik De La Salle Manado.
10. General Manager Perum LPPNPI Cabang Manado Bapak Danan Suseno, Bapak Fatwa Jaelani selaku Manager Administrasi & Keuangan, serta seluruh karyawan AirNav Manado.
11. Teman-teman penulis Rafika Tulandi, Alvin Sendry, Cindy Silangen. Terima kasih atas semangat yang sudah diberikan.
12. Teman-teman seperjuangan Penulis Christina Lumanaw, Velysita Moniaga, Feren Thomas, Jeanet Rumimpunu, Nadya Pasiak, David Sompie, serta seluruh teman-teman akuntansi angkatan 2016.
13. Teman special penulis, Scivo Lasut. Terima kasih atas bantuan dan semangat yang sudah diberikan.

14. Semua pihak yang sudah membantu penulis yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Demikianlah beberapa hal yang ingin disampaikan penulis. Semoga Skripsi ini dapat memberikan tambahan wawasan dan menjadi sumbangan pikiran kepada pembaca. Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu penulis sangat membutuhkan kritik dan saran yang membangun dalam penyempurnaan laporan Skripsi ini.

Manado, 04 Juli 2020

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS	iii
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR BAGAN	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1.Latar Belakang	1
1.2.Batasan Masalah.....	12
1.3.Rumusan Masalah	12
1.4.Tujuan Penelitian	12
1.5.Manfaat Penelitian	13
1.6.Sistematika Penulisan	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	16

2.1. Penelitian Terdahulu	16
2.2. Landasan Teori.....	17
2.2.1. Pengertian Laporan Keuangan	17
2.2.2. Laporan Laba Rugi.....	18
2.2.3. Pengertian Pendapatan	19
2.2.4. Karakteristik Pendapatan	20
2.2.5. Jenis-Jenis Pendapatan	21
2.2.6. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pendapatan.....	22
2.2.7. Sumber-Sumber Pendapatan	23
2.2.8. Standar Akuntansi Keuangan.....	23
2.2.9. Pendapatan Menurut PSAK No. 23	24
2.2.10. Pengakuan Pendapatan	25
2.2.11. Pengukuran Pendapatan	29
2.3. Kerangka Penelitian	32
BAB III DESAIN PENELITIAN.....	33
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.2. Rancangan Penelitian	33
3.3. Jenis Data dan Sumber Data	34
3.3.1. Jenis Data	34
3.3.2. Sumber Data.....	35
3.4. Metode Pengumpulan Data	35

3.5.Variabel Penelitian	37
3.6.Teknik Analisis Data.....	37
BAB IV HASIL & PEMBAHASAN.....	39
4.1.Gambaran Objek Penelitian	39
4.1.1.Sejarah Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Pratama Manado (AirNav Manado).....	39
4.1.2.Visi dan Misi Perusahaan.....	42
4.1.3.Logo Perusahaan	43
4.2.Hasil Penelitian	45
4.2.1.Pengakuan Pendapatan pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado.	46
4.2.2.Pengukuran Pengukuran Pada Perum (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) LPPNPI Cabang Manado	53
4.3.Hasil Pembahasan Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Pratama Manado (AirNav Manado).....	57
4.3.1.Analisis Perbandingan Pengakuan Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Pratama Manado (AirNav Manado).....	57
4.3.2.Analisis Perbandingan Pengukuran Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Pratama Manado (AirNav Manado).....	60

BAB V PENUTUP.....	63
5.1.Kesimpulan	63
5.2.Saran.....	64
DAFTAR PUSTAKA	66
LAMPIRAN.....	69

DAFTAR TABEL

1.1.Pendapatan Jasa Navigasi Penerbangan Periode 1 Januari - 31 Desember 2017 AirNav Manado	7
1.2.Pendapatan Jasa Navigasi Penerbangan Periode 1 Januari - 31 Desember 2018 AirNav Manado	8
1.3.Pendapatan Jasa Navigasi Penerbangan Periode 1 Januari - 31 Desember 2019 AirNav Manado	9
2.1.Penelitian Terdahulu	16
2.2.Jurnal Pencatatan Pendapatan Menggunakan Metode <i>Accrual Basis</i>	28
2.3.Jurnal Pencatatan Pendapatan Menggunakan Metode <i>Cash Basis</i>	29
4.1.Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado Sebelum Distribusi.....	48
4.2.Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado Sesudah Distribusi.....	49
4.3.Pendistribusian Pendapatan Dari AirNav, Dirjen Jenderal Perhubungan Udara, dan Badan Meteorologi, Klimatologi, dan Geofisika	49
4.4.Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado Sebelum Distribusi.....	50
4.5.Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado Sesudah Distribusi.....	51

4.6.Pendistribusian Pendapatan Dari AirNav, Dirjen Jenderal Perhubungan Udara, dan Badan Meteorologi, Klimatologi, dan Geofisika	51
4.7.Persentase Pendapatan Pelayanan Jasa Navigasi Penerbangan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) (AirNav Indonesia).....	52
4.8.Perbandingan Pengakuan Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado (AirNav Manado)	57
4.9.Hasil Analisa Pengakuan Pendapatan antara PSAK No. 23 Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado (AirNav Manado)	59
4.10.Perbandingan Pengukuran Pendapatan Pada Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado (AirNav Manado).....	60
4.11.Hasil Analisa Pengakuan Pendapatan antara PSAK No. 23 Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado (AirNav Manado)	61

DAFTAR BAGAN

2.1.Kerangka Penelitian	32
-------------------------------	----

DAFTAR GAMBAR

4.1. Logo Perusahaan	43
4.2. <i>Cash Payment En-route Charge</i>	48
4.3. <i>Cash Payment Terminal Navigation Charge</i>	50

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian.....	70
Lampiran 2 Standar Akuntansi Keuangan	71
Lampiran 3 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23.....	72
Lampiran 4 Contoh <i>Invoice En-route Charge</i>	86
Lampiran 5 Contoh <i>Invoice Terminal Navigation Charge</i>	87
Lampiran 6 Formulasi Biaya Pelayanan Navigasi Penerbangan	88
Lampiran 7 Laporan Laba Rugi Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado Tahun 2017.....	90
Lampiran 8 Laporan Laba Rugi Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado Tahun 2018.....	93
Lampiran 9 Laporan Laba Rugi Perum LPPNPI (Lembaga Penyelenggara Pelayanan Navigasi Penerbangan Indonesia) Cabang Manado Tahun 2019.....	96

