



Implementation of Income and Expense Recognition at AHASS Jaya Servis

Hardian Maisur^{a*}

^aAccounting Study Program, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Prakarti Mulya, Indonesia

*Corresponding Author: hardianmaisuri@gmail.com

Article History
Received
5 October 2023
Revised
19 October 2023
Accepted
5 November 2023
Published
31 December 2023

ABSTRACT

The problem factor that the author examines is regarding the implementation of income and expense recognition at AHASS Jaya Servis. The purpose of this research was to determine whether the recognition of income and expenses applied by AHASS Jaya Servis applies accounting standards or not. The data analysis technique used is descriptive qualitative which provides an overview of the research object based on data in the field, namely primary data resulting from interviews and secondary data resulting from income and expense recording documents at AHASS Jaya Servis. The results of this research indicate that AHASS Jaya Servis at the time the transaction occurred had not fully implemented the recognition of income and expenses in accordance with the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK 23). They record income in the daily income report and expenses in the daily expense list.

Keywords: PSAK No.23, Revenue Recognition, Expense Recognition

INTRODUCTION

Profit in general is the excess of income over expenses. According to Warren (2017) the main goal of companies, both large and small, is to be able to maintain the company's survival, develop and obtain maximum profits. To achieve this, the company's resources must be managed effectively and efficiently to avoid misuse and waste of funds. There are three types of companies that want to make a profit, namely manufacturing companies that convert basic inputs into finished products that are sold to each customer. Apart from manufacturing companies, namely trading companies, these companies also sell their products to customers, but these companies do not produce the goods themselves. Companies that also gain profits from the operation of their companies are service companies where the company provides services and does not produce goods or products (Afriani, 2023).

According to S. Munawir (2005) accounting is a process that begins with recording, classifying, processing, presenting data and posting financial transactions. Accounting has an important role in various fields, one of which is in the economic field because when making decisions in finance it must be based on accounting principles. In making good decisions, various financial information is needed so that it can be used by internal and external parties of the company. The purpose of financial statements is to depict reliable information about a company's economic resources and obligations, to provide reliable information about the sources of assets arising from a business that earns a profit. For this reason, accurate calculations are needed in presentation, as is the case in calculating income and expenses (Bongmini, 2023).

When calculating revenues and expenses, an important question is how a company recognizes and measures the components of revenues and expenses during a given period. Revenue and expense recognition is the point at which a transaction must be recognized in a company's revenues and expenses. Meanwhile, the size of income and expenses is the amount of income and expenses that need to be accounted for for each transaction that occurs within a certain period of time. Therefore, the recognition and measurement of income and expenses must be done accurately so that the company can present its financial reports fairly. The methods used to recognize income and expenses are cash accounting (cash basis) and accrual accounting (accrual basis). If the cash basis of accounting is used, revenue is recognized when cash is received and expenses are reported when cash is paid. Thus, income and expense transactions reported in the income statement are transactions involving cash inflows (Revenue) and cash outflows (Expenses). And if you use accrual accounting, income is recognized when it is generated and expenses are recognized when they occur. So, what is reported in the Profit and Loss statement are income and expense transactions that do not depend on cash inflows and outflows. Generally

accepted accounting standards (Hutahuruk, 2020a, 2021, 2022) apply accruals as the basis for accounting records in medium to large companies (Hia, 2023).

A business requires proper accounting records, one of which is income and expenses. In recognizing and measuring income and expenses, companies must use Financial Accounting Standards (SAK) No. 23, so that errors in the recognition and measurement of income and expenses do not occur. Financial Accounting Standards are a consensus on recording economic resources, liabilities, capital, results, costs and changes thereto in the form of financial reports (Ndruru, 2023).

According to PSAK No. 23 Revenue recognition in service companies is recognized when the billable service is delivered, and expense recognition is recognized when a liability arises without asset recognition, such as when a liability arises due to a guarantee for goods (Sagita, 2023).

Income and expenses greatly influence business continuity. One of its businesses is the transportation industry, especially land transportation. Where land transportation is very necessary for society and plays a very important role in the economy. This can be seen from the development of transportation vehicles which is increasing day by day. With the development and need for land transportation continuing to increase every year, competition is created between each sector to be able to produce quality products (Eddy, 2023).

The same development also occurred in the development of transportation in Pekanbaru City. The rapid development of this sector forces transportation sector operators to carefully and accurately calculate the income and expenses incurred to carry out their commercial operations. There are several industrial companies operating in the transportation sector in Pekanbaru, one of which is AHASS Jaya Servis Pekanbaru.

AHASS Jaya Servicing (Astra Honda Authorized Service Station) is a company engaged in repairing motorbikes specifically for the Honda brand. This company is in the form of an Individual PT which is managed personally by the owner himself, thus the policy in managing finances is regulated and decided absolutely by the owner himself. This results in the owner being fully responsible for the company in any aspect, especially in terms of finance. The owner must be able to ensure that the business he manages runs smoothly (Purba et al., 2023).

Based on the observations made, AHASS Jaya Servis made inaccurate records with accounting records. In accounting records, every transaction must be recorded in a journal according to the account that affects it. This can be seen from the transactions that occur, especially transactions related to income and expenses. For income transactions, it is recorded in the daily income report with a description of the vehicle number plate and recording the transaction for each service and spare part code as well as the total code for the number of spare parts and services. Meanwhile, expenses are recorded in the daily expense list supported by proof of payment transactions by explaining payments that occur.

LITERATURE REVIEW

Accountancy

Accounting according to Sumarsan (2017:1) is an art of collecting, identifying, classifying, recording transactions and events related to finance, so that it can produce financial information or a financial report (Hutahuruk, 2020b) that can be used by interested parties. From the discussion, it can be concluded that accounting is the process of capturing, identifying, classifying and recording transactions and events related to finance. This process produces financial information that is useful for informing users for decision making (Akmal et al., 2023).

The definition of accounting according to the Financial Accounting Standards Board (FASB) (2017) is a service activity whose function is to provide quantitative information which is then used for making economic decisions. Meanwhile, according to Paul Gradi (2017), accounting is a systematic, reliable and original organizational function in recording, classifying, processing, summarizing, analyzing, interpreting all transactions and events as well as financial characteristics that occur in the company's operations as accountability for its performance (Saputro et al., 2022).

Understanding Income

According to Kartikahadi, et al. (2012: 186) income is: Income is an increase in economic benefits during one accounting period in the form of income or additions to assets or decreases in liabilities which results in an increase in equity that does not come from the contribution of investors (Ansorimal et al., 2022).

In the income statement, the income generated, costs incurred and operating results achieved are shown in the period ending on the balance sheet date. Revenue is the result of company activities in a period. Income is

important because income is the object of business activities. Income comes from economic events, including sales of goods, sales of services, use of company assets by other parties who earn interest, royalties and dividends (Lumbantoruan et al., 2021).

Another definition of income is that income obtained from transactions for the delivery of goods or services or other business activities is directly related to activities to obtain business profits which can affect the amount of owner's equity (Suyono et al., 2020).

According to Soemarso (2009:54) Income is defined as:

1. Net income from sales of goods and services.
2. The flow of production of goods or services from the company to customers.
3. Company products resulting from the company's production of goods or services. over a certain period of time.

From the various definitions of income above, it can be concluded that income is the result a company receives from normal activities carried out by the company over a period of time in order to increase economic benefits in the form of income or increase assets or reduce liabilities (Vina et al., 2021).

Characteristics and Classification of Income

Upon careful review of the definition of revenue, several important characteristics must be obtained or included in an event or transaction to be recognized as an item of revenue. Income characteristics are as follows (Sari et al., 2021):

- 1) Sales are based on the company's actual sales with the main income from the sale of goods and services.
- 2) Income based on the proposed period.
- 3) Income based on the realization principle.
- 4) Income will be evaluated against the company.
- 5) Income assumes that the income earned during the period is relative to the costs associated with the income.

Elements of Income

There are three elements in income (Adiya et al., 2023):

- 1) Sales of goods and services are part of the company's main income.
- 2) Remuneration received for the use of the company's assets or economic resources by third parties may be part of other income from other forms of the company. For example, rental income from renting out office space is the main source of income, while unused space in a service business is rented out by another business, this income is other income.
- 3) Sales of assets excluding merchandise are another component of a company's other income. For example, sales of office buildings, cars and so on.

Types and Sources of Income

Inappropriate errors in determining the source and type of income can affect the amount of income to be obtained and are closely related to income measurement problems. Revenue in a company can be classified as operating income and non-operating income (Adrian et al., 2022).

According to Kasmir (2012) Operating income is income obtained from the company's main business. Meanwhile, non-operating income is income or income obtained from outside the company's main business (side business) (Stevany et al., 2022).

The total nominal value of assets can be increased through various transactions, but not all transactions represent income generation. When determining profit, a distinction must be made between the increase in assets, which shows and measures income, the increase in total nominal income. Asset value, which shows and measures returns, an increase in the total nominal value of assets can be done from (Panjaitan et al., 2023):

- 1) Capital transactions or savings that result in additional investment by shareholders.
- 2) Profits from the sale of assets that are not "merchandise", such as fixed assets, securities or sales by subsidiaries or branches of the Company.
- 3) Donations, gifts, discoveries.

- 4) Revaluation of assets
- 5) Procurement of company products, namely the flow of product sales

Income Measurement

According to PSAK No.23, income must be measured at the fair value of the consideration received or receivable. Fair value is the price that would be received to sell an asset or paid to transfer a liability in an orderly transaction between market participants at the measurement date. The value of income can usually be determined easily from contracts or agreements between the entity and the purchaser or user of the asset. This amount is the amount received or can be received after taking into account trade discounts and sales allowances. If the exchange transaction for dissimilar goods or services partly involves cash flows, then the income is measured at fair value after adjusting for the amount of cash transferred (Putra et al., 2023).

The best way to measure income is to use the exchange rate for goods or services. This exchange rate is cash or cash equivalents or the present value of receivables expected from sales transactions. In many situations, this is the price agreed upon with the subscription. However, the income that will be received must be made because the seller must wait until the cash is obtained (Sudarno et al., 2023).

Four basic income measurements are carried out in accounting, namely:

- 1) Past exchange price (historical base price)

This price is the cost of the resource at the time of its acquisition. Typically used to measure inventory, equipment, and other assets.

- 2) Buyer's exchange price

This price is generally known as replacement cost because the resources generated by the resource will be paid if the resource is not owned by the current purchase price to obtain the resource.

Income Reporting

A company's revenues are generally reported at the end of an accounting period, whether monthly, quarterly, semi-annually, or annually. The income displayed and reported in the annual financial report is income received and realized (Rusilawati et al., 2023).

Reported income is grouped into operating income and non-operating income so that the information presented is more complete for those interested in the report. According to the Indonesian Accounting Association in its Accounting Standards for the Presentation of Income, it includes: "Gross inflows of economic benefits arising from the company's normal activities during one period if the inflow results in an increase in equity that does not come from capital investment contributions.

Understanding Expenses

According to Supriyono (2011: 14), expenses are costs that are sacrificed or consumed in order to obtain income (revenues) in a certain accounting period.

According to Raja Adri Satriawan Surya in the IFRS version of the Financial Accounting book, (2012:20), Expenses are a decrease in economic benefits during an accounting period in the form of an outflow or reduction in assets or the occurrence of liabilities which results in a decrease in equity which does not involve distribution to investors. capital.

Meanwhile, according to Soemarso (2013:29), expenses are a measurable outflow of goods or services, which is then compared with income to determine profit or as a decrease in net assets as a result of the use of economic services in creating income or the imposition of taxes by government agencies.

Type of Expenses

According to Soemarso (2013:226) expenses can be grouped into selling expenses, general and administrative expenses and other expenses.

- a. Selling expenses

Selling expenses are all expenses related to sales activities and marketing goods or services to the public, such as promotions, sales of goods, and transportation of goods sold. For example: sales expenses, promotional or advertising expenses.

- b. Administrative and general expenses

Administrative and general expenses are expenses of a general nature within the company which are required for administrative purposes or which are incurred to carry out business activities. For example, salary and wage expenses, maintenance expenses, electricity expenses, equipment expenses, and other expenses.

c. Other expenses

Other expenses are all expenses that do not have a direct and definite relationship with the company's main activities (trading) where these expenses are grouped into expenses

Measurement and Recognition of Expenses

Measuring and recognizing expenses greatly influences the amount of profit/loss that the company must record. Therefore, accurate and precise measurement procedures are needed when recognizing loads. According to Chariri and Ghazali in Erlinadiansyah (2012) stated that measuring expenses according to the historical cost method is more often used, namely assessing expenses based on the amount of rupiah spent to purchase goods and services when they are obtained. This historical cost method is considered better because it is supported by historical evidence about the sacrifices made when purchasing goods and services. According to Kartikahadi, et al. (2012, p. 63), expenses are recognized in the profit or loss statement if there has been a decrease in future economic benefits related to an asset or an increase in a liability and it can be measured reliably.

IAI (Indonesian Accountants Association) is a professional organization that oversees all Indonesian accountants. The term IAI in English is Institute of Indonesia Chartered Accountants. IAI is the only forum that represents the Indonesian accounting profession in general, working as public sector accountants, private accountants, educational accountants, public accountants, management accountants, tax accountants, forensic accountants and others. According to the IAI, the Statement of Financial Accounting Standards explains the recognition of expenses as follows:

1. Expenses are recognized in the profit or loss statement when there is a decrease in future economic benefits related to a decrease in assets or an increase in liabilities and can be measured by capital. Expenses can be included in the financial report on company activities, namely cost of goods sold, salaries and depreciation. Expenses usually take the form of cash outflows or reductions in assets such as cash or cash equivalents, inventory or fixed assets.
2. These expenses are recognized in the profit and loss statement based on a direct relationship between the expenses incurred and several components of accrued income. This process is usually associated with income and expenses.
3. When economic benefits are expected to occur over several years and their relationship to revenue can only be determined approximately or indirectly, the expense is recognized in the profit or loss statement based on a systematic and rational allocation procedure. This often occurs in depreciation of fixed assets and depreciation of intangible fixed assets.
4. Expenses are immediately recognized in the loss statement if the expenditure does not produce future economic benefits or if future economic benefits do not meet the requirements or no longer meet the requirements for recognition.
5. Expenses are also recognized in the profit and loss statement when liabilities arise without asset recognition, such as when liabilities arise due to product warranties.

Framework

Recognition of income and expenses is a component that greatly influences the presentation of financial statements, especially in the profit and loss statement. The source of income from AHASS Jaya Servis' daily activities comes from receipt of service, repair and spare part replacement services. Apart from having a source of income, AHASS Jaya Servis also has types of expenses that can help smooth workshop operations, such as salary expenses, cleaning expenses, patrol expenses, workshop equipment expenses and general expenses.

Through the sources of income and types of expenses of AHASS Jaya Servis, the author wants to examine the recognition made by the company and compare its suitability with the recognition of income and expenses according to PSAK No. 23 which can be seen from this framework of thinking.

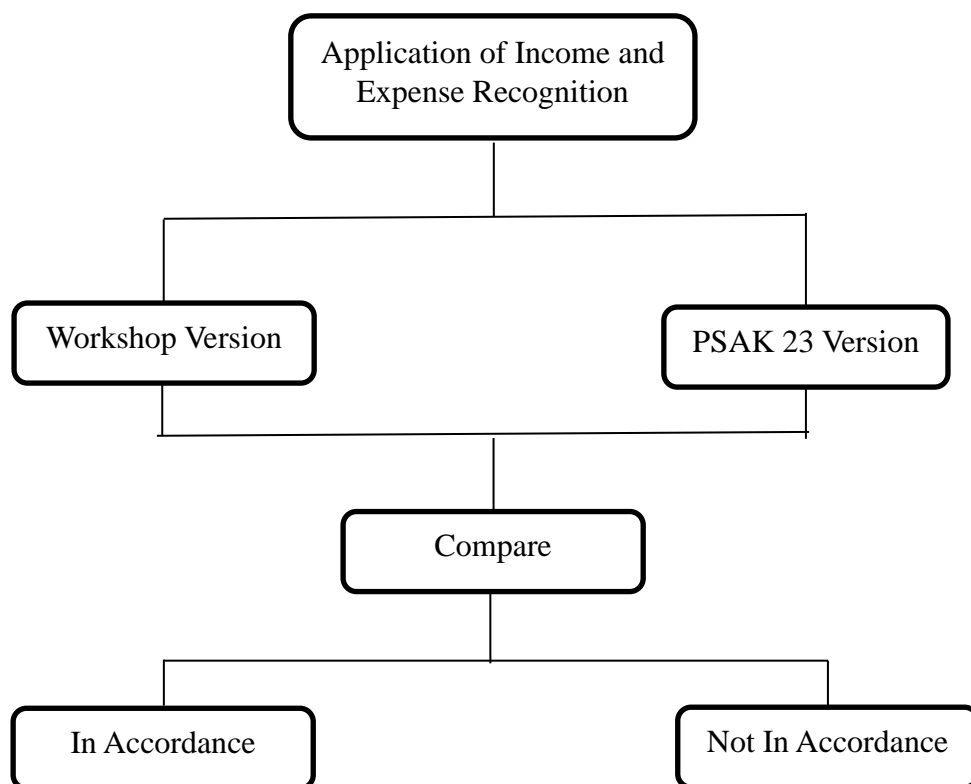


Figure 1. Framework of Thought

METHODOLOGY

Data analysis in this research is qualitative descriptive analysis, namely analysis that describes a situation objectively to draw conclusions about the observed data (Nofriavani et al., 2022). Qualitative descriptive data analysis aims to provide a clear picture of the current state of the research subject based on existing facts (Lara, 2019, 2020, 2021, 2022). Data collection is continued with analysis and interpretation based on theoretical sources relevant to the problem being discussed, so that this descriptive analysis functions to describe the research results or on the basis of the theory developed (Decerly, 2020, 2021).

The following are the data analysis steps that researchers carried out:

1. Interview the workshop leader to obtain information regarding recognition of income and expenses and collect data related to the matter to be researched.
2. The results of the data obtained are then analyzed qualitatively and described in descriptive form.
3. The results of the data analysis carried out a comparison between the recognition of income and expenses carried out by AHASS Jaya Servis with the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) number 23.
4. Make evaluations and draw conclusions and suggestions for the company. Indonesia (BI), Bank Negara Indonesia (BNI), and the Minister of Finance's Exchange Rate (KMK).

RESULTS AND DISCUSSION

Research Discussion

AHASS Jaya Servis Revenue:

a. Sources of Income for AHASS Jaya Servis

AHASS Jaya Servis is an official Honda brand motorbike repair shop which is located on Jalan Soekarno Hatta No. 53-53 A. Its operational activities are carrying out activities related to maintenance, repair and replacement of damaged components of special Honda brand motorbikes which are carried out by mechanics. professional one. Apart from that, it also sells genuine Honda spare parts to consumers.

Sources of income obtained from AHASS Jaya Servis are:

- 1) Service income, namely income obtained from mechanical activities for providing services to consumers with their motorbikes, whether in the form of service services, repair services, or installation or part replacement services.
- 2) Spare parts income, which is a source of income that comes from the sale of goods that are replaced by mechanics or goods purchased directly by consumers without being installed in a repair shop.

b. AHASS Jaya Servis Revenue Recognition

One of the supporting factors for revenue recognition is the need for a revenue recognition method based on Financial Accounting Standards (PSAK) 23, which explains that revenue is recognized only if it is probable that economic benefits related to the transaction will be obtained. Revenue includes only gross cash flows from economic benefits received and receivable by the entity itself.

AHASS Jaya Servis recognizes income on a cash basis, where income can be recognized if cash has been received from consumers. Apart from that, AHASS Jaya Servis recognizes income which is not applied in journaling, but when the income occurs it is recorded in the daily income report with information on the vehicle number plate and records transactions automatically. each service and spare part code as well as the total code for the number of spare parts and services. For example, the two cases that the author describes below.

In the first case, on October 23 2017, the vehicle number plate with plate number BM 4099 AB in the name of Widya whose address was Jalan Kartama changed the engine oil, replaced the wheel chain (drive chain kit) and the remote-control button (dimmer switch unit). The recording of these transactions is recorded first in the PKB (Workshop Work Order) by recording the work carried out and the costs. The mechanic will carry out the work in accordance with the printed PKB. The total cost of this transaction is IDR 265,000. Details of the costs of the replacement are as follows:

Table 1. Details of prices for AHASS Jaya Servicing services and spare parts

Perintah Kerja Bengkel (PKB)	Biaya	Harga
	Pemasangan	Barang
Ganti Oli mesin	Rp.0	Rp. 39.000
Ganti Rantai Roda	Rp.15.000	Rp.175.000
Ganti Tombol Jauh Dekat	Rp.10.000	Rp. 26.000
Total	Rp.25.000	Rp.240.000
Total Keseluruhannya	Rp.265.000	

Source: Processed data from workshops

From these transactions, AHASS Jaya Servis records the daily income report as follows.

Table 2. Daily Income Report for October 23 2017

No	Nopol	Pembayaran		Total
		Jasa	Spare part	
1	BM 4099 AB	Rp.25.000	Rp.240.000	Rp.265.000

Source: Processed data from workshops

It can be seen from table 2 that the recording is not carried out by journaling, but instead the recording is carried out by recording information on payment for services and spare parts and the total of these two statements. From the recording carried out by AHASS Jaya Servis, it records on a cash basis, but it is not yet clear what the income accounts from these transactions are, and the accounts that influence this income. In revenue recognition according to standards, journalizing must be carried out so that the accounts that have an influence on the transaction in question are clearly visible and are easy to measure and report. The company should make a journal like the following:

Table 3. Income Journal According to PSAK No.23

Tanggal	No	Keterangan	Debet	Kredit
23/Okt/2017	1	Kas	Rp.265.000	
		Pendapatan Jasa		Rp. 25.000
		Pendapatan Spare part		Rp.240.000

Source: Processed data

As explained above, journal entries recorded in accordance with PSAK will clearly show the accounts related to transactions that occur and the accounts that influence them. When income occurs as above, it will certainly affect the cash account, service income and spare part income. In table 3, it can be seen that the cash account increased with a debit position of Rp. 265,000, service income increased with a credit position of Rp. 25,000 and the spare parts income account increased with a credit position also of Rp. 240,000. With recording as above, it is certainly easier to report into financial reports so that it is easy to calculate the amount of income and cash that occurs.

The second case was that on October 23 2017, a consumer in the name of Siti with the plate number BM 4954 NM came to the workshop to register for service and change the engine oil. The details of the cost for servicing the engine were Rp. 45,000 and changing the oil with a service of Rp. 0 and the price oil (spare parts) Rp. 39,000.

In this transaction, AHASS Jaya Servis recorded the following:

Table 4. Daily Income Report for October 23 2017

No	Nopol	Pembayaran		Total
		Jasa	Spare part	
1	BM 4954 NM	Rp.45.000	Rp.39.000	Rp.84.000

Source: Processed data from workshops

From these records, the accounts that influence these transactions are not visible, making it difficult to identify, assess and analyze the transactions that occur to find out the influence of these accounts on the company. The company should record in a journal as follows:

Table 5. Income Journal According to PSAK No.23

Tanggal	No	Keterangan	Debet	Kredit
23/Okt/2017	1	Kas	Rp.84.000	
		Pendapatan Jasa		Rp.45.000
		Pendapatan Spare part		Rp.39.000

Source: Processed data

In table 5 it is clear that the accounts related to the transactions that occurred, namely cash received amounting to Rp. 84,000 which was recorded on the debit side and receipt of service income amounting to Rp. 45,000 and spare part income amounting to Rp. 39,000 which was recorded on the credit side. With clear recording Of course, it will be easy for us to find out about transactions that occur related to company finances.

From the examples of the two cases above, it can be seen that there are differences in recording according to workshops and according to PSAK No. 23. Workshop registration is carried out with information about the police number, payment for services, payment for spare parts, and the total for both payments. Meanwhile, for recording according to PSAK No. 23, namely recorded by involving accounts that have an influence on the transaction such as cash, service income and spare parts income.

AHASS Jaya Servicing Expenses

AHASS Jaya Servis load types

Apart from income, AHASS Jaya Servis also has expenses that must be paid to support the company's operational activities. The types of loads are:

1. Salary expenses, namely the amount of costs incurred to pay salaries to workers, starting from mechanic salaries, head mechanic salaries, Service Advisor (SA) salaries, as well as salaries for the administration department for the results of their work.
2. Administrative and general expenses, namely costs incurred to support business activities, such as electricity, water and telephone expenses.
3. Cleaning and security expenses, namely costs incurred to pay cleaning fees to Pekanbaru city cleaners and security costs carried out by the local RT.
4. Maintenance expenses are costs incurred for damage that occurs in the workshop, such as damage to tools used in work.
5. Equipment expenses, namely costs incurred to purchase office equipment, such as office stationery (ATK), SA registration paper, service return stickers, etc.

6. Other expenses, Expenses cover various transactions and are not included in any estimates, or are beyond expectations in company transactions.

AHASS Jaya Servis Expense Recognition

Recognition of Financial Accounting Standards apart from being used in income is also required for the expense recognition method.

Expense recognition at AHASS Jaya Servis does not fully use accounting standards. When the expense occurred, AHASS Jaya Servis had recorded it, but the recording had not been journalized according to accounting standards. Judging from the recognition, expenses are recognized on a cash basis, that is, expenses are recognized if cash has been expended or costs have been paid.

The case example that the author describes below relates to the recording of expenses carried out.

On October 23 2017, a cleaning fee was paid to the environmental and hygiene service amounting to Rp. 100,000. Payment is made by service officers who come directly to the workshop. From these payments, AHASS Jaya Servis records the following.

Table 6. List of Daily Fees for AHASS Jaya Servicing

Tanggal	No	Pembayaran	Jumlah
23/Okt/17	1	Bayar Iuran Sampah	Rp.100.000

Source: Processed data from workshops

Table 6 explains the recording carried out by AHASS Jaya Servis if the transaction that the author described previously occurs. When the cleaning fee is paid, it is recorded on the daily fee list by noting what payment occurred and the amount of the fee that must be paid.

From these records, no influential accounts can be seen, where if payments occur you will see increased expenses and reduced cash. As in the example above, companies should journalize according to accounting standards so that the accounts that influence the transaction can be seen and it is easy to report them.

Table 7. Expense Journal According to PSAK No.23

Tanggal	No	Keterangan	Debet	Kredit
23/Okt/2017	1	Beban Kebersihan	Rp.100.000	
		Kas		Rp.100.000

Source: Author's processed data

As explained above, recording is done using a journal in accordance with PSAK No. 23 will clearly see the accounts related to the transactions that occurred. When a transaction occurs, it is clear that the cleaning expense has increased on the debit side and has been paid by recording the cash account which has decreased on the credit side. By recording correctly, the company can report every estimate that occurs correctly.

From the example of the burden case above, it can be seen that there are differences in recording according to workshops and according to PSAK No. 23. Workshop records are recorded with a statement of the expenses paid, whereas according to PSAK No. 23 are recorded based on the accounts arising from the transaction, such as cash, and the type of expenses incurred.

CONCLUSION

Conclusion

After conducting research and analyzing data obtained from AHASS Jaya Servis, the author draws the following conclusions: Revenue recognition does not fully implement PSAK No. 23. AHASS Jaya Servis does not journalize in accordance with PSAK No. 23 when a transaction occurs so that it is not clear which accounts are influential when the transaction occurs. However, the results of research by AHASS Jaya Servis recognize income when cash is received and record it in the daily income report. Until cash is received, revenue has not been recognized and recorded in the workshop work order. Likewise with expenses, which are recognized when cash is disbursed by recording it in the daily expense list. Expenses are recorded by writing down the name of the expenditure that occurs, not in a journal.

Suggestion

Based on the writing of this thesis and the facts that occur in the field, the author would like to convey suggestions aimed at readers, the wider community and related parties, namely:

1. For the AHASS Jaya Servis author, companies should journalize according to accounting standards for the recognition of income and expenses so that readers can better understand them so that companies are more efficient and effective in measuring accounts related to transactions that occur and errors do not occur frequently and produce higher value. Actually, in the AHASS Jaya Servis financial report.
2. For other parties who read and want to research the same topic, the author suggests analyzing the overall recognition of income and expenses contained in the profit and loss calculation.
3. Can be used for evaluation and accountability in the accounting system. In this way, implementation can run smoothly, making it easy to make decisions.
4. The need for calculations that are in accordance with accounting standards to avoid errors in making decisions.
5. The need for recording with journaling, because with correct journaling we can easily see what impact the transaction has on the company.

REFERENCES

- Abraham Lumingkewas, Valen. 2013. *Pengakuan Pendapatan dan Beban atas laporan Keuangan pada PT. Bank Sulut*. Sulut.
- Adiya, M. H., Hamidi, M., Rahim, R., & Adrianto, F. (2023). Literature Review: Mediation Effects of Debt Maturity on Good Corporate Governance in Enhancing Financial Performance. *Journal of Applied Business and Technology*, 4(2), 100–113. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/jabt.v4i2.125>
- Adrian, K., Purwati, A. A., Rahman, S., Deli, M. M., & Momin, M. M. (2022). Effect of Relationship Marketing, Store Image, and Completeness of Product to Customer Loyalty through Trust as Variable Intervening (Study on Pakning Jaya Trade Business). *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(1), 164–180.
- Afriani, F. S. (2023). Analysis of the Implementation of PSAK 01 regarding the Presentation of Financial Reports at the Sherlina Oriflame Agent Marpoyan Pekanbaru. *Nexus Synergy: A Business Perspective*, 1(3), 109–137. <https://firstcierapublisher.com/index.php/nexus/article/view/55>
- Akmal, E., Panjaitan, H. P., & Ginting, Y. M. (2023). Service Quality, Product Quality, Price, and Location on Customer Satisfaction and Loyalty in CV. Restu. *Journal of Applied Business and Technology*, 4(1), 39–54.
- Ansorimal, Panjaitan, H. P., & Chandra, T. (2022). The Influence of the Work Creation Law Draft on Abnormal Return and Trading Volume Activity in LQ45 Share. *Journal of Applied Business and Technology*, 3(1), 17–25.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2012. *Accounting Theory Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bongmini, E. (2023). Analysis of the Accounting Information System for Purchases of Merchandise in an Effort to Improve Internal Control at PT. Riau Abdi Sentosa. *Nexus Synergy: A Business Perspective*, 1(3), 138–167. <https://firstcierapublisher.com/index.php/nexus/article/view/56>
- Decerly, R. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perbankan yang Listing di BEI Tahun 2014-2018. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 170–183.
- Decerly, R. (2021). Analisis Pengaruh Rasio Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan (Study Empiris pada Perusahaan Astra Group yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2020). *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 4(2), 122–132.
- Eddy, P. (2023). Research Example for Business Students : Analysis of the Number of Passengers Departing on Domestic and International Flights at 4 Main Indonesian Airports in 2014-2018. *Reflection: Education and Pedagogical Insights*, 1(2), 74–77. <http://firstcierapublisher.com/index.php/reflection/article/view/31>
- Fitriyanti, Yuli. 2017. *Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban pada CV. Restu Ibu Banjarmasin*.
- Hans Kartikahadi, dkk. 2012. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap Sofyan Syafri. (2011). *Teori Akuntansi Edisi Revisi*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Hery dan Widayawati Lekok. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Bumi Aksara.

- Hia, E. (2023). The Effect of Profitability on Cash Dividends in Consumer Goods Industry Sector Companies on the Indonesian Stock Exchange (Period 2015-2019). *Interconnection: An Economic Perspective Horizon*, 1(3), 105–124. <https://firstcierapublisher.com/index.php/interconnection/article/view/50>
- Hutahuruk, M. B. (2020a). Analisis Penerapan Akuntansi pada Toko Frozrn Food Sofwa di Pekanbaru. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 134–144.
- Hutahuruk, M. B. (2020b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage dan Profitabilitas terhadap Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI). *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 145–169.
- Hutahuruk, M. B. (2021). Pengaruh Teknologi Informasi dan Keahlian Komputer terhadap Sistem Informasi Akuntansi (Study Empiris pada PT . Putera Raja Sejahtera). *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 4(2), 141–158.
- Hutahuruk, M. B. (2022). Perngaruh Kinerja Keuangan terhadap Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Sains Akuntansi Dan Keuangan*, 1(3), 153–161.
- Ikhsan Arfan, dkk. 2014. *Pengantar Akuntansi*. Bandung: Citapustaka Media.
- Kasmir. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.
- Lara, R. (2019). Analisis Sistem Pengendalian Internal Piutang Pada PT. Bestari Buana Murni Cabang Pekanbaru. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 2(2), 289–300.
- Lara, R. (2020). Analisis Sistem Akuntansi dalam Pengendalian Persediaan Barang Dagang pada CV. Tekno Komputer. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 125–133.
- Lara, R. (2021). Pengaruh Pendapatan Usaha Dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih pada Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara Periode 2016-2020. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 4(2), 159–171. <https://doi.org/10.31000/competitive.v5i2.4166>
- Lara, R. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Volume Perdagangan (Studi Pada Perusahaan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Sains Akuntansi Dan Keuangan*, 1(3), 180–188. <https://doi.org/10.54367/jrak.v5i1.539>
- Lumbantoruan, M. R., Panjaitan, H. P., & Chandra, T. (2021). The Influence of COVID-19 Events to Vaccination on Abnormal Return and Trading Volume Activity in IDX30 Companies. *Journal of Applied Business and Technology*, 2(3), 183–193.
- Martani Dwi, dkk. 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ndruru, A. (2023). Analysis of the Effect of Financial Performance on Stock Returns in Manufacturing Companies (Basic Industry & Chemical Sector, Cement Sub-Sector Listed on the IDX for the 2018 - 2020 Period). *Interconnection: An Economic Perspective Horizon*, 1(3), 125–142. <https://firstcierapublisher.com/index.php/interconnection/article/view/51>
- Nofriavani, Winarno, M., & Zakir, M. (2022). Pengaruh Kualitas Pelayanan Dan Fasilitas Kampus Terhadap Kepuasan Mahasiswa Angkatan 2018-2021 Di Institut Teknologi & Bisnis Master Pekanbaru. *Sharing: Journal of Islamic Economics, Management and Business*, 1(1), 29–43.
- Noor, Juliansyah. 2012. *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Kencana.
- Panjaitan, M., Komara, A. H., & Panjaitan, H. P. (2023). Work Motivation, Training, Commitment, and Discipline on Employee Satisfaction and Performance in PT. Sumber Mas Baru Pekanbaru. *International Conference on Business Management and Accounting*, 1(2), 452–466. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i2.3391>
- Purba, J. O., Christina, C., Wijaya, E., Andi, & Syahputra, H. (2023). Promotion, Brand Image, and Customer Relationship Management on Aluminum Purchase Decisions at PT Global Alumindo Perkasa. *Luxury: Landscape of Business Administration*, 1(1), 12–22. <https://firstcierapublisher.com/index.php/luxury/article/view/16>
- Putra, R., Sudarno, Sutanto, J., Mukhsin, & Suyono. (2023). Commitment, Discipline, and Work Environment on Job Satisfaction and Teacher Performance at SMK Negeri Tambusai Utara, Rokan Hulu District International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA). *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(2), 417–428.

<https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i3.3070>

- Rahmadi, Rezki S. 2013. *Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban pada PT. Rajawali Indah*. Pekanbaru.
- Rusilawati, E., Purnama, I., Tjahjana, D. J. S., & Kudri, W. M. (2023). Locus of Control and Job Satisfaction on Employee Performance, Mediated by Organizational Citizenship Behavior among the Working Staff in the Accounting Department. *International Conference on Business Management and Accounting*, 1(2), 467–474. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i2.3469>
- Sagita, K. (2023). Analysis of Tax Collection on Revenue from Tax Arrears (Empirical Study at KPP Pratama Tampan). *Interconnection: An Economic Perspective Horizon*, 1(3), 143–162. <https://firstcierapublisher.com/index.php/interconnection/article/view/52>
- Saputro, P. A., Irman, M., & Panjaitan, H. P. (2022). Quality of Socialization, Services, and Electronic Services on Taxpayer Satisfaction and Taxpayer Compliance at Kantor Pelayanan Pajak Madya Pekanbaru. *Journal of Applied Business and Technology*, 3(3), 287–301.
- Sari, Chandra, T., & Panjaitan, H. P. (2021). The Effect of Company Size and DER on ROA and Company Value in the Food and Beverage Sub Sector on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *Journal of Applied Business and Technology*, 2(2), 134–141.
- Siregar Alha Ghitasya. 2018. *Penerapan Pengakuan Pendapatan dan Beban pada PD. Pasar Kota Medan*.
- Soemarsono. 2014. *Akuntansi Suatu Pengantar Edisi kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Stevany, Wati, Y., Chandra, T., & Wijaya, E. (2022). Analysis of the Influence Events on the Increase and Decrease of World Oil Prices on Abnormal Return and Trading Volume Activity in Mining Sector Companies that Registered in Indonesia Stock Exchange. *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(1), 181–192.
- Sudarno, Safitri, H., Junaedi, A. T., Tanjung, A. R., & Hutahuruk, M. B. (2023). Effect of Leadership Style, Work Discipline, and Competency on Job Satisfaction and Performance of Dapodik Operator Employees in Bengkalis District. *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(2), 385–400. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i2.3059>
- Surya Satriawan, Raja Adri. 2012. *Akuntansi Keuangan Versi IFRS*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Suyono, Sudarno, Suhardjo, Sari, Y., & Purnama, I. (2020). The influence of price to book value on capital structure and profitability of health and pharmaceutical companies in Indonesia. *Journal of Applied Business and Technology*, 1(3), 181–187.
- Vienna Ginting, Evi Yase. 2013. *Pengakuan Pendapatan dan Beban pada PT.PLN (PERSERO) P3B Sumatera UPT Medan*. Medan.
- Vina, J., Junaedi, A. T., & Panjaitan, H. P. (2021). Determinants of Profitability and Capital Structure in KOMPAS100 Index Companies Year 2016-2020. *Journal of Applied Business and Technology*, 2(3), 233–242.

Penerapan Pengakuan Pendapatan dan Beban pada AHASS Jaya Servis

Hardian Maisur^{a*}

^aProgram Studi Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Prakarti Mulya, Indonesia

*Corresponding Author: hardianmaisuri@gmail.com

Article History

Received

5 October 2023

Revised

19 October 2023

Accepted

5 November 2023

Published

31 December 2023

ABSTRACT

Faktor masalah yang penulis teliti yaitu mengenai penerapan pengakuan pendapatan dan beban pada AHASS Jaya Servis. Tujuan dari penelitian ini dilakukan untuk mengetahui pengakuan pendapatan dan beban yang diterapkan oleh AHASS Jaya Servis memberlakukan standar akuntansi atau tidak. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif yang memberikan gambaran dari objek penelitian berdasarkan data di lapangan yaitu data primer hasil dari wawancara dan data sekunder hasil dari dokumen pencatatan pendapatan dan beban pada AHASS Jaya Servis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa AHASS Jaya Servis saat terjadi transaksi belum sepenuhnya menerapkan pengakuan pendapatan dan beban sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK 23). Mereka melakukan pencatatan pendapatan kedalam laporan pendapatan harian dan beban kedalam daftar biaya harian.

Keywords: PSAK No.23, Pengakuan Pendapatan, Pengakuan Beban

INTRODUCTION

Laba secara umum adalah kelebihan pendapatan atas beban. Menurut Warren (2017) tujuan utama dari perusahaan, baik besar maupun kecil, adalah untuk dapat mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, berkembang, dan memperoleh keuntungan yang maksimal. Untuk mencapai hal tersebut, sumber daya yang dimiliki perusahaan harus dikelola secara efektif dan efisien untuk menghindari penyalahgunaan dan pemborosan dana. Ada tiga jenis perusahaan yang ingin mendapatkan laba, yaitu perusahaan manufaktur yang mengubah input dasar menjadi produk jadi yang dijual kepada setiap pelanggan. Selain perusahaan manufaktur yaitu perusahaan dagang, perusahaan tersebut juga menjual produknya kepada pelanggan, tetapi perusahaan tersebut tidak memproduksi sendiri barang yang akan dijual. Perusahaan yang juga memperoleh keuntungan dari beroperasinya perusahaannya adalah perusahaan jasa dimana perusahaan tersebut memberikan jasa dan tidak memproduksi barang atau produk (Afriani, 2023).

Menurut S. Munawir (2005) akuntansi adalah suatu proses yang dimulai dengan pencatatan, klasifikasi, pengolahan, penyajian data dan posting transaksi keuangan. Akuntansi memiliki peran yang penting dalam berbagai bidang, salah satunya adalah dalam bidang ekonomi karena pada saat pengambilan keputusan di dalam keuangan harus berdasarkan prinsip akuntansi. Dalam pengambilan keputusan yang baik, diperlukan berbagai informasi keuangan agar dapat digunakan oleh pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan. Tujuan laporan keuangan adalah untuk menggambarkan informasi yang andal tentang sumber daya dan kewajiban ekonomi perusahaan, untuk memberikan informasi yang andal tentang sumber aset yang timbul dari bisnis yang memperoleh laba. Untuk itu, perlunya perhitungan yang akurat dalam penyajiannya seperti halnya dalam perhitungan pendapatan dan beban (Bongmini, 2023).

Saat menghitung pendapatan dan beban, pertanyaan penting adalah bagaimana perusahaan mengenali dan mengukur komponen pendapatan dan beban selama periode tertentu. Pengakuan pendapatan dan beban adalah titik di mana suatu transaksi harus diakui dalam pendapatan dan beban perusahaan. Sedangkan ukuran pendapatan dan beban adalah besarnya pendapatan dan pengeluaran yang perlu dipertanggungjawabkan untuk setiap transaksi yang terjadi dalam jangka waktu tertentu. Oleh karena itu, pengakuan dan pengukuran pendapatan dan beban harus dilakukan secara akurat agar perusahaan dapat menyajikan laporan keuangannya secara wajar. Metode yang digunakan untuk mengakui pendapatan dan beban adalah akuntansi kas (*cash basis*) dan akuntansi akrual (*accrual basis*). Jika dasar akuntansi kas digunakan, pendapatan diakui pada saat kas diterima dan beban dilaporkan pada saat kas dibayarkan. Dengan demikian, transaksi pendapatan dan beban yang dilaporkan dalam laporan laba rugi adalah transaksi yang melibatkan arus kas masuk (Pendapatan) dan arus kas keluar (Beban). Dan jika menggunakan akuntansi akrual, pendapatan diakui pada saat pendapatan

dihasilkan dan beban diakui pada saat beban terjadi. Jadi, apa yang dilaporkan dalam laporan Laba Rugi adalah transaksi pendapatan dan beban yang tidak tergantung pada arus masuk dan arus kas keluar. Standar akuntansi (Hutahuruk, 2020a, 2021, 2022) yang berlaku umum menerapkan akrual sebagai dasar pencatatan akuntansi pada perusahaan menengah hingga besar (Hia, 2023).

Suatu usaha memerlukan pencatatan akuntansi yang tepat salah satunya yaitu pendapatan dan beban. Dalam mengakui dan mengukur pendapatan dan beban, perusahaan harus menggunakan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) No 23, agar pengakuan dan pengukuran pendapatan dan bebannya tidak terjadi kesalahan. Standar Akuntansi Keuangan merupakan konsensus tentang pencatatan sumber-sumber ekonomi, kewajiban, modal, hasil, biaya dan perubahannya dalam bentuk laporan keuangan (Ndruru, 2023).

Menurut PSAK No. 23 Pengakuan pendapatan pada perusahaan jasa diakui saat penyerahan jasa yang dapat ditagihkan, dan pengakuan Beban diakui dalam pada saat timbul kewajiban tanpa adanya pengakuan aktiva, seperti timbulnya kewajiban akibat garansi barang (Sagita, 2023).

Pendapatan dan beban sangat berpengaruh terhadap kelangsungan usaha. Salah satu usahanya yaitu industri transportasi, khususnya transportasi darat. Dimana transportasi darat sangat diperlukan bagi masyarakat dan memegang peranan yang sangat penting dalam perekonomian. Hal ini dapat dilihat dari perkembangan kendaraan transportasi yang semakin hari semakin meningkat. Dengan perkembangan dan kebutuhan transportasi darat yang terus meningkat setiap tahunnya, maka terciptalah persaingan antar masing-masing sektor untuk dapat menghasilkan produk yang berkualitas (Eddy, 2023).

Perkembangan yang sama juga terjadi pada perkembangan transportasi di Kota Pekanbaru. Pesatnya perkembangan sektor ini memaksa para operator sektor transportasi untuk menghitung secara cermat dan akurat pendapatan dan beban yang dikeluarkan untuk menjalankan operasi komersialnya. Terdapat beberapa perusahaan industri yang bergerak di bidang transportasi di Pekanbaru, salah satunya adalah AHASS Jaya Servis Pekanbaru.

AHASS Jaya servis (*Astra Honda Authorized Service Station*) merupakan perusahaan yang bergerak dibidang perbengkelan sepeda motor khusus merk Honda. Perusahaan ini berbentuk PT Perorangan yang dikelola pribadi oleh pemilik nya sendiri, dengan demikian kebijakan dalam mengelola keuangan diatur dan diputuskan mutlak oleh pemilik itu sendiri. Hal tersebut mengakibatkan pemilik bertanggung jawab penuh terhadap perusahaan dalam segi apapun khususnya dalam segi keuangan. Pemilik harus bisa memastikan usaha yang dikelolanya berjalan dengan lancar (Purba et al., 2023).

Berdasarkan pengamatan yang dilakukan, AHASS Jaya Servis melakukan pencatatan yang kurang tepat dengan pencatatan akuntansi. Dalam pencatatan akuntansi setiap transaksi harus dicatat ke dalam jurnal sesuai dengan akun yang mempengaruhinya. Hal tersebut dapat dilihat dari transaksi yang terjadi khususnya transaksi yang berhubungan dengan pendapatan dan beban. Untuk transaksi pendapatan dicatat pada laporan harian pendapatan dengan keterangan plat nomor kendaraan dan mencatat transaksi secara masing masing kode jasa dan spare part serta kode total untuk jumlah spare part dan jasa tersebut. Sedangkan beban dicatat dalam daftar biaya harian yang didukung dengan bukti transaksi pembayaran dengan menjelaskan pembayaran yang terjadi.

LITERATURE REVIEW

Akuntansi

Akuntansi menurut Sumarsan (2017:1) adalah suatu seni untuk mengumpulkan, mengidentifikasi, mengklasifikasikan, mencatat transaksi, serta kejadian yang berhubungan dengan keuangan, sehingga dapat menghasilkan informasi keuangan atau suatu laporan keuangan (Hutahuruk, 2020b) yang dapat digunakan oleh pihak-pihak yang berkepentingan. Dari pembahasan, dapat disimpulkan bahwa akuntansi adalah proses menangkap, mengidentifikasi, mengklasifikasikan dan mencatat transaksi dan peristiwa yang berkaitan dengan keuangan. Proses tersebut menghasilkan informasi keuangan yang berguna untuk menginformasikan pengguna (*users*) untuk pengambilan keputusan (Akmal et al., 2023).

Definisi akuntansi menurut Financial Accounting Standards Board (FASB) (2017) merupakan kegiatan jasa yang berfungsi menyediakan suatu informasi kuantitatif yang kemudian digunakan untuk pengambilan keputusan ekonomi. Sedangkan menurut Paul Gradi (2017) akuntansi yaitu sebagai fungsi organisasi secara sistematis, dapat dipercaya dan original dalam mencatat, mengklasifikasi, memproses, membuat ikhtisar, menganalisa, menginterpretasi seluruh transaksi dan kejadian serta karakter keuangan yang terjadi dalam operasional perusahaan sebagai pertanggungjawaban atas kinerjanya (Saputro et al., 2022).

Pengertian Pendapatan

Menurut Kartikahadi, dkk (2012:186) pendapatan adalah: Penghasilan (*income*) adalah kenaikan manfaat ekonomi selama satu periode akuntansi dalam bentuk pemasukan atau penambahan aset atau penurunan kewajiban yang mengakibatkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi penanam modal (Ansorimal et al., 2022).

Dalam laporan laba rugi, pendapatan yang dihasilkan, biaya yang dikeluarkan dan hasil operasi yang dicapai ditampilkan dalam periode yang berakhir pada tanggal neraca. Pendapatan merupakan hasil dari kegiatan perusahaan dalam suatu periode. Pendapatan menjadi penting karena pendapatan merupakan objek dari kegiatan usaha. Pendapatan berasal dari peristiwa ekonomi, antara lain penjualan barang, penjualan jasa, penggunaan aset perusahaan oleh pihak lain yang memperoleh bunga, royalti, dan deviden (Lumbantoruan et al., 2021).

Pengertian lain pendapatan yaitu pendapatan yang diperoleh dari transaksi penyerahan barang atau jasa atau aktivitas usaha lainnya itu adalah berhubungan langsung dengan kegiatan untuk memperoleh laba usaha yang dapat mempengaruhi jumlah ekuitas pemilik (Suyono et al., 2020).

Menurut Soemarso (2009:54) Pendapatan diartikan sebagai:

1. Pendapatan bersih dari penjualan barang dan jasa.
2. Aliran produksi barang atau jasa dari perusahaan ke pelanggan.
3. Produk perusahaan yang dihasilkan dari produksi barang atau jasa perusahaan. selama periode waktu tertentu.

Dari berbagai definisi pendapatan di atas, dapat disimpulkan bahwa pendapatan adalah hasil yang diterima perusahaan dari aktivitas normal yang dilakukan perusahaan selama suatu periode waktu dalam rangka meningkatkan manfaat ekonomi berupa pendapatan atau menambah aktiva maupun mengurangi kewajiban (Vina et al., 2021).

Karakteristik dan Klasifikasi Pendapatan

Setelah dikaji dengan cermat definisi pendapatan, beberapa karakteristik penting harus diperoleh atau dimasukkan dalam suatu peristiwa atau transaksi untuk diakui sebagai pos pendapatan. Karakteristik pendapatan adalah sebagai berikut (Sari et al., 2021):

- 1) Penjualan didasarkan pada penjualan aktual perusahaan dengan pendapatan utama dari penjualan barang dan jasa.
- 2) Pendapatan berdasarkan usulan periode.
- 3) Pendapatan berdasarkan prinsip realisasi.
- 4) Pendapatan akan dievaluasi terhadap perusahaan.
- 5) Pendapatan mengasumsikan bahwa pendapatan yang diperoleh selama periode tersebut relatif terhadap biaya yang berhubungan dengan pendapatan.

Unsur Unsur Pendapatan

Ada tiga unsur dalam pendapatan (Adiya et al., 2023):

- 1) Penjualan barang dan jasa merupakan bagian dari pendapatan utama perusahaan.
- 2) Imbalan yang diterima untuk penggunaan aset atau sumber ekonomi perusahaan oleh pihak ketiga dapat menjadi bagian dari pendapatan lain dari bentuk lain dari perusahaan. Misalnya pendapatan sewa dari menyewakan ruang kantor merupakan sumber pendapatan utama, sedangkan ruangan yang tidak terpakai dalam suatu usaha jasa disewakan oleh usaha lain, pendapatan tersebut merupakan pendapatan lain-lain.
- 3) Penjualan aset tidak termasuk barang dagangan merupakan komponen lain dari pendapatan lain-lain suatu perusahaan. Misalnya penjualan gedung perkantoran, mobil dan lain-lain.

Jenis dan Sumber Pendapatan

Kesalahan yang tidak tepat dalam menentukan sumber dan jenis pendapatan dapat mempengaruhi besarnya pendapatan yang akan diperoleh dan erat kaitannya dengan masalah pengukuran pendapatan. Pendapatan dalam perusahaan dapat diklasifikasikan sebagai pendapatan operasi dan pendapatan non-operasi (Adrian et al., 2022).

Menurut Kasmir (2012) Pendapatan operasi adalah pendapatan yang diperoleh dari usaha pokok (usaha utama) perusahaan. Sedangkan pendapatan non operasi adalah pendapatan atau penghasilan yang diperoleh dari luar usaha pokok (usaha sampingan) perusahaan (Stevany et al., 2022).

Nilai nominal total aset dapat ditingkatkan melalui berbagai transaksi, tetapi tidak semua transaksi mewakili perolehan pendapatan. Ketika menentukan laba, perbedaan harus dibuat antara peningkatan aset, yang menunjukkan dan mengukur pendapatan, peningkatan total pendapatan nominal. Nilai aset, yang menunjukkan dan mengukur pengembalian, peningkatan total nilai nominal aset dapat dilakukan dari (Panjaitan et al., 2023):

- 1) Transaksi modal atau simpanan yang menghasilkan investasi tambahan oleh pemegang saham.
- 2) Keuntungan dari penjualan aset yang bukan berupa “barang dagangan”, seperti aset tetap, surat berharga atau penjualan oleh anak perusahaan atau cabang Perseroan.
- 3) Sumbangan, hadiah, penemuan.
- 4) Revaluasi aktiva
- 5) Pengadaan produk perusahaan, yaitu aliran penjualan produk

Pengukuran Pendapatan

Menurut PSAK No.23 Pendapatan harus diukur dengan nilai wajar imbalan yang diterima atau dapat diterima. Nilai wajar adalah harga yang akan diterima untuk menjual suatu aset atau harga yang akan dibayar untuk mengalihkan suatu liabilitas dalam transaksi teratur antara pelaku pasar pada tanggal pengukuran. Nilai pendapatan biasanya dapat ditentukan dengan mudah dari kontrak atau kesepakatan antara entitas dengan pembeli atau pengguna aset. Jumlah tersebut merupakan jumlah yang diterima atau dapat diterima setelah memperhitungkan diskon dagang dan potongan penjualan. Jika transaksi pertukaran barang atau jasa yang tidak serupa tersebut sebagian melibatkan aliran kas, maka pendapatan diukur pada nilai wajar setelah disesuaikan dengan jumlah kas yang dialihkan (Putra et al., 2023).

Cara terbaik untuk mengukur pendapatan adalah dengan menggunakan nilai tukar untuk barang atau jasa. Nilai tukar ini adalah kas atau setara kas atau nilai sekarang dari piutang yang diharapkan dari transaksi penjualan. Dalam banyak situasi, ini adalah harga yang disepakati dengan langganan. Akan tetapi suatu pendapatan yang akan diterima harus dibuat karena penjual harus menunggu sampai saat uang tunai diperoleh (Sudarno et al., 2023).

Empat dasar pengukuran pendapatan yang dilakukan dalam akuntansi, yaitu:

- 1) Harga pertukaran masa lalu (harga pokok historis)

Harga ini adalah biaya sumber daya pada saat perolehannya. Biasanya digunakan untuk mengukur persediaan, peralatan, dan aset lainnya.

- 2) Harga pertukaran pembeli

Harga ini umumnya dikenal sebagai biaya penggantian karena sumber daya yang dihasilkan oleh sumber daya akan dibayar jika sumber daya tidak dimiliki oleh harga pembelian saat ini untuk memperoleh sumber.

Pelaporan Pendapatan

Pendapatan suatu perusahaan umumnya dilaporkan pada akhir periode akuntansi, baik bulanan, triwulanan, setengah tahunan, atau tahunan. Pendapatan yang ditampilkan dan dilaporkan dalam laporan keuangan tahunan adalah pendapatan yang diterima dan direalisasikan (Rusilawati et al., 2023).

Pendapatan yang dilaporkan dikelompokkan menjadi pendapatan operasi dan pendapatan nonoperasi sehingga informasi yang disajikan lebih lengkap bagi yang berkepentingan dengan laporan tersebut. Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia dalam Standar Akuntansi Penyajian Pendapatan meliputi: “Arus masuk bruto dari manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas normal perusahaan selama satu periode bila arus masuk itu mengakibatkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi penanaman modal.

Pengertian Beban

Menurut Supriyono (2011: 14), *expense* (beban) adalah biaya yang dikorbankan atau dikonsumsi dalam rangka memperoleh pendapatan (*revenues*) dalam suatu periode akuntansi tertentu.

Menurut Raja Adri Satriawan Surya dalam buku Akuntansi Keuangan versi IFRS, (2012:20), Beban (*expenses*) adalah penurunan manfaat ekonomi selama satu periode akuntansi dalam bentuk arus keluar atau berkurangnya aset atau terjadinya liabilitas yang mengakibatkan penurunan ekuitas yang tidak menyangkut pembagian kepada penanam modal.

Sedangkan menurut Soemarso (2013:29), beban merupakan aliran keluar terukur dari barang atau jasa, yang kemudian ditandingkan dengan pendapatan untuk menentukan laba atau sebagai penurunan dalam aktiva bersih sebagai akibat dari penggunaan jasa ekonomis dalam menciptakan pendapatan atau pengenaan pajak oleh badan pemerintah.

Jenis Jenis Beban

Menurut Soemarso (2013:226) beban dapat dikelompokkan menjadi beban penjualan (*selling expense*), beban administrasi dan umum (*general and administrative expense*) dan beban lain lain (*other expense*).

a. Beban penjualan (*selling expense*)

Beban penjualan merupakan semua beban yang berkaitan dengan kegiatan penjualan dan memasarkan barang atau jasa kepada masyarakat seperti promosi, penjualan barang, dan pengangkutan barang yang dijual. Contohnya: beban penjualan, beban promosi atau iklan.

b. Beban administrasi dan umum (*general and administrative expense*)

Beban administrasi dan umum adalah beban yang bersifat umum dalam perusahaan yang diperlukan untuk kepentingan administrasi maupun yang dikeluarkan untuk melaksanakan kegiatan usaha. Contohnya beban gaji dan upah, beban pemeliharaan, beban listrik, beban perlengkapan, dan beban lainnya.

c. Beban lain lain (*other expense*)

Beban lain lain merupakan seluruh beban yang tidak ada hubungan secara langsung dan pasti dengan kegiatan utama perusahaan (perdagangan) dimana beban ini dikelompokkan ke dalam beban

Pengukuran dan Pengakuan Beban

Pengukuran dan Pengakuan beban sangat berpengaruh terhadap besarnya laba/rugi yang harus dibukukan perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan prosedur pengukuran yang akurat dan tepat saat mengakui beban. Menurut Chariri dan Ghazali dalam Erlinadiansyah (2012) menyatakan bahwa pengukuran beban menurut metode biaya historis atau *historical cost* lebih sering digunakan, yaitu penilaian beban berdasarkan jumlah rupiah yang dikeluarkan untuk pembelian barang dan jasa saat diperoleh. Metode biaya historis ini dianggap lebih baik karena didukung oleh bukti sejarah tentang pengorbanan yang dilakukan pada saat pembelian barang dan jasa. Menurut Kartikahadi, dkk. (2012, hal. 63), beban diakui dalam laporan laba rugi jika telah terjadi penurunan manfaat ekonomi masa depan sehubungan dengan aset atau peningkatan liabilitas dan dapat diukur secara andal.

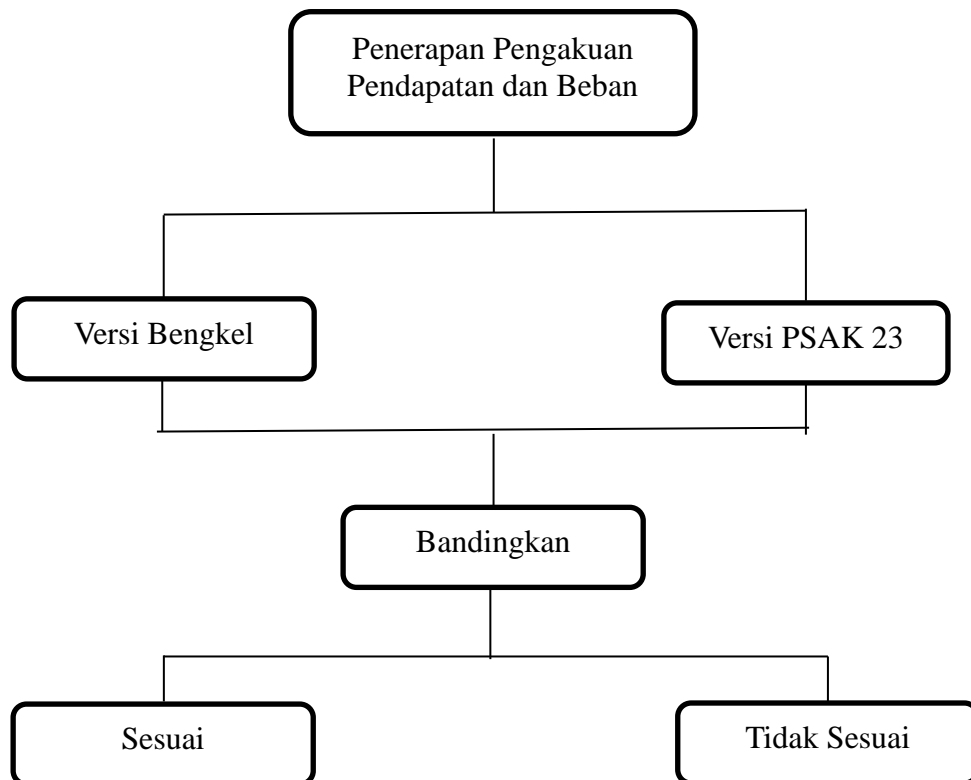
IAI (Ikatan Akuntan Indonesia) adalah organisasi profesi yang membawahi seluruh akuntan Indonesia. Istilah IAI dalam bahasa Inggris adalah *Institute of Indonesia Chartered Accountants*. IAI merupakan satu-satunya forum yang mewakili profesi akuntan Indonesia pada umumnya, bekerja sebagai akuntan sektor publik, akuntan swasta, akuntan pendidikan, akuntan publik, akuntan manajemen, akuntan pajak, akuntan forensik dan lain-lain. Menurut IAI dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan menjelaskan tentang pengakuan beban sebagai berikut:

1. Beban diakui dalam laporan laba rugi ketika terjadi penurunan manfaat ekonomi masa depan yang terkait dengan penurunan aset atau peningkatan kewajiban dan dapat diukur dengan modal. Beban dapat dicantumkan dalam laporan keuangan pada aktivitas perusahaan yakni beban pokok penjualan, gaji dan penyusutan. Beban biasanya berbentuk arus kas keluar atau berkurangnya aktiva seperti kas atau setara kas, persediaan atau aktiva tetap.
2. Beban beban tersebut diakui dalam laporan laba rugi berdasarkan hubungan langsung antara beban yang terjadi dan beberapa komponen pendapatan yang masih harus dibayar. Proses ini biasanya dikaitkan dengan pendapatan dan pengeluaran.
3. Ketika manfaat ekonomi diharapkan terjadi selama beberapa tahun dan hubungannya dengan pendapatan hanya dapat ditentukan secara kira-kira atau tidak langsung, beban tersebut diakui dalam laporan laba rugi berdasarkan prosedur alokasi yang sistematis dan rasional. Hal ini sering terjadi pada penyusutan aktiva tetap dan penyusutan aktiva tetap tidak berwujud.
4. Beban segera diakui dalam laporan rugi kalau pengeluaran tidak menghasilkan manfaat ekonomi masa depan atau kalau sepanjang manfaat ekonomi masa depan tidak memenuhi syarat atau tidak lagi memenuhi syarat untuk diakui.
5. Beban juga diakui dalam laporan laba rugi pada saat timbul kewajiban tanpa adanya pengakuan aktiva, seperti timbulnya kewajiban akibat garansi produk.

Kerangka Pemikiran

Pengakuan pendapatan dan beban merupakan sebuah komponen yang sangat berpengaruh terhadap penyajian laporan keuangan khususnya dalam laporan laba rugi. Sumber pendapatan dari aktivitas harian AHASS Jaya Servis yaitu berasal dari penerimaan jasa servis, perbaikan, dan pergantian sparepart. Selain memiliki sumber pendapatan AHASS Jaya Servis juga memiliki jenis jenis beban yang dapat membantu kelancaran operasi bengkel seperti beban gaji, beban kebersihan, beban ronda, beban perlengkapan bengkel, dan beban umum.

Melalui sumber pendapatan dan jenis beban AHASS Jaya Servis, penulis ingin meneliti bagaimana pengakuan yang dilakukan perusahaan dan akan dibandingkan kesesuaiannya dengan pengakuan pendapatan dan beban sesuai PSAK No. 23 yang dapat dilihat dari kerangka berfikir ini.



Gambar 1. Kerangka Pemikiran

METHODOLOGY

Analisis data dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif, yaitu analisis yang menggambarkan suatu keadaan secara objektif untuk menarik kesimpulan tentang data yang diamati (Nofriavani et al., 2022). Analisis data deskriptif kualitatif bertujuan untuk memberikan gambaran yang jelas tentang keadaan subjek penelitian saat ini berdasarkan fakta-fakta yang ada (Lara, 2019, 2020, 2021, 2022). Pengumpulan data dilanjutkan dengan analisis dan interpretasi berdasarkan sumber-sumber teoritis yang relevan dengan masalah yang dibahas, sehingga analisis deskriptif ini berfungsi untuk menggambarkan hasil penelitian atau atas dasar teori yang dikembangkan (Decerly, 2020, 2021).

Berikut Langkah-langkah analisis data yang peneliti lakukan:

1. Mewawancara pimpinan bengkel untuk mendapatkan informasi mengenai pengakuan pendapatan dan beban serta mengumpulkan data data yang berhubungan dengan hal yang akan diteliti.
2. Hasil perolehan data lalu dianalisis secara kualitatif serta diuraikan dalam bentuk deskriptif.
3. Hasil analisis data tersebut dilakukan perbandingan antara pengakuan pendapatan dan beban yang dilakukan AHASS Jaya Servis dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23.
4. Membuat evaluasi dan menarik kesimpulan serta saran bagi perusahaan. Indonesia (BI), Bank Negara Indonesia (BNI), and the Minister of Finance's Exchange Rate (KMK).

RESULTS AND DISCUSSION

Pembahasan Penelitian

Pendapatan AHASS Jaya Servis:

b. Sumber Pendapatan AHASS Jaya Servis

AHASS Jaya Servis merupakan bengkel resmi sepeda motor merk Honda yang terletak di Jalan Soekarno Hatta No.53-53 A. Kegiatan operasionalnya adalah melakukan kegiatan yang berkaitan dengan perawatan, perbaikan maupun penggantian yang rusak dari sebuah komponen sepeda motor khusus merk Honda yang dilakukan oleh mekanik yang profesional. Selain itu juga melakukan penjualan spare part asli Honda kepada konsumen.

Sumber pendapatan yang diperoleh dari AHASS Jaya Servis yaitu:

- 1) Pendapatan jasa, yaitu pendapatan yang diperoleh dari kegiatan mekanik atas pemberian jasa kepada konsumen dengan sepeda motornya, baik berupa jasa servis, jasa perbaikan, maupun jasa pemasangan atau pergantian part.
- 2) Pendapatan sparepart, yaitu sumber pendapatan yang berasal dari penjualan barang terhadap barang yang diganti mekanik maupun barang yang dibeli langsung oleh konsumen tanpa dipasang di bengkel.

c. Pengakuan Pendapatan AHASS Jaya Servis

Salah satu faktor pendukung pengakuan pendapatan adalah perlunya metode pengakuan pendapatan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 23, yang menjelaskan bahwa pendapatan diakui hanya jika besar kemungkinan akan diperoleh manfaat ekonomi yang terkait dengan transaksi tersebut. Pendapatan meliputi hanya arus kas bruto dari manfaat ekonomi yang diterima dan dapat diterima oleh entitas itu sendiri.

AHASS Jaya Servis mengakui pendapatan secara cash basis, dimana pendapatan bisa diakui jika kas telah diterima dari konsumen, selain itu AHASS Jaya Servis mengakui pendapatan tidak diterapkan dalam jurnal, tetapi saat terjadinya pendapatan dicatat dalam laporan pendapatan harian dengan keterangan plat nomor kendaraan dan mencatat transaksi secara masing-masing kode jasa dan spare part serta kode total untuk jumlah spare part dan jasa tersebut. Seperti contoh dua kasus yang penulis uraikan berikut dibawah ini.

Kasus pertama pada tanggal 23 Oktober 2017 plat nomor kendaraan dengan nomor polisi BM 4099 AB atas nama Widya yang beralamat di jalan kartama melakukan ganti oli mesin, ganti rantai roda (*drive chain kit*), dan tombol jauh dekat (*switch unit dimmer*). Adapun pencatatan transaksi tersebut dicatat terlebih dahulu dalam PKB (Perintah Kerja Bengkel) dengan mencatat pekerjaan yang dilakukan dan biayanya. Mekanik akan melakukan pekerjaan sesuai dengan PKB yang telah dicetak. Adapun total biaya keseluruhan dari transaksi tersebut sebesar Rp.265.000. Rincian biaya dari pergantian tersebut adalah sebagai berikut:

Tabel 1. Rincian Harga Jasa Dan Spare Part Ahass Jaya Servis

Perintah Kerja Bengkel (PKB)	Biaya	Harga
	Pemasangan	Barang
Ganti Oli mesin	Rp.0	Rp. 39.000
Ganti Rantai Roda	Rp.15.000	Rp.175.000
Ganti Tombol Jauh Dekat	Rp.10.000	Rp. 26.000
Total	Rp.25.000	Rp.240.000
Total Keseluruhannya		Rp.265.000

Sumber: Data olahan dari bengkel

Dari transaksi tersebut AHASS Jaya Servis melakukan pencatatan pada laporan pendapatan harian sebagai berikut.

Tabel 2. Laporan Pendapatan Harian Tanggal 23 Oktober 2017

No	Nopol	Pembayaran		Total
		Jasa	Spare part	
1	BM 4099 AB	Rp.25.000	Rp.240.000	Rp.265.000

Sumber: Data olahan dari bengkel

Dilihat dari tabel 2 pencatatan tersebut dilakukan dengan tidak melakukan penjurnalan melainkan pencatatan dilakukan dengan mencatat keterangan pembayaran jasa dan sparepart dan total dari kedua keterangan tersebut. Dari pencatatan yang dilakukan AHASS Jaya Servis melakukan pencatatan secara basis kas, namun belum terlihat jelas akun pendapatan dari transaksi tersebut, dan akun yang mempengaruhi pendapatan tersebut. Dalam pengakuan pendapatan sesuai standar harus dilakukan penjurnalan sehingga terlihat jelas akun-akun yang berpengaruh pada transaksi yang bersangkutan dan mudah dalam pengukurannya untuk dilaporkan. Seharusnya perusahaan melakukan jurnal seperti berikut:

Tabel 3. Jurnal Pendapatan Sesuai PSAK No.23

Tanggal	No	Keterangan	Debet	Kredit
23/Okt/2017	1	Kas	Rp.265.000	
		Pendapatan Jasa		Rp. 25.000
		Pendapatan Spare part		Rp.240.000

Sumber: Data olahan

Seperti yang telah dijelaskan di atas, jurnal yang dicatat sesuai dengan PSAK akan terlihat jelas akun-akun yang berhubungan dengan transaksi yang terjadi dan akun yang mempengaruhinya. Dimana saat terjadinya pendapatan seperti di atas tentu akan mempengaruhi akun kas, pendapatan jasa dan pendapatan spare part. Pada tabel 3 terlihat akun kas yang bertambah dengan posisi didebet sebesar Rp.265.000, pendapatan jasa bertambah dengan posisi kredit sebesar Rp.25.000 dan akun pendapatan spare part bertambah dengan posisi kredit juga sebesar Rp.240.000. Dengan pencatatan yang seperti di atas tentu lebih mudah dalam melakukan pelaporan kedalam laporan keuangan sehingga mudah dalam menghitung jumlah pendapatan dan kas yang terjadi.

Adapun kasus yang kedua yaitu pada tanggal 23 Oktober 2017 konsumen atas nama Siti dengan plat nomor polisi BM 4954 NM datang kebengkel dengan pendaftaran servis dan ganti oli mesin. Adapun rincian biaya servis mesin sebesar Rp.45.000 dan ganti oli dengan jasa Rp.0 dan harga oli (sparepart) sebesar Rp.39.000.

Pada transaksi tersebut AHASS Jaya Servis melakukan pencatatan sebagai berikut:

Tabel 4. Laporan Pendapatan Harian Tanggal 23 Oktober 2017

No	Nopol	Pembayaran		Total
		Jasa	Spare part	
1	BM 4954 NM	Rp.45.000	Rp.39.000	Rp.84.000

Sumber: Data olahan dari bengkel

Dari pencatatan tersebut, tidak terlihatnya akun yang mempengaruhi dari transaksi tersebut, sehingga sulit dalam melakukan identifikasi, melakukan penilaian, serta analisis transaksi yang terjadi untuk mengetahui pengaruh dari akun tersebut terhadap perusahaan. Seharusnya perusahaan melakukan pencatatan dengan jurnal sebagai berikut:

Tabel 5. Jurnal Pendapatan Sesuai PSAK No.23

Tanggal	No	Keterangan	Debet	Kredit
23/Okt/2017	1	Kas	Rp.84.000	
		Pendapatan Jasa		Rp.45.000
		Pendapatan Spare part		Rp.39.000

Sumber: Data olahan

Pada tabel 5 terlihat jelas akun yang berhubungan dengan transaksi yang terjadi, yaitu telah diterimanya kas sebesar Rp.84.000 yang dicatat sebelah debet dan penerimaan pendapatan jasa sebesar Rp.45.000 dan pendapatan spare part sebesar Rp.39.000 yang dicatat sebelah kredit. Dengan pencatatan yang jelas tentunya akan mudah bagi kita dalam mengetahui transaksi yang terjadi yang berhubungan dengan keuangan perusahaan.

Dari contoh kedua kasus di atas maka dapat dilihat ada perbedaan pencatatan menurut bengkel dan menurut PSAK No. 23. Pencatatan bengkel dilakukan dengan keterangan nomor polisi, pembayaran jasa, pembayaran sparepart, dan total untuk kedua pembayaran tersebut. Sedangkan untuk pencatatan menurut PSAK No. 23 yaitu dicatat dengan melibatkan akun yang berpengaruh pada transaksi tersebut seperti kas, pendapatan jasa, dan pendapatan sparepart.

Beban AHASS Jaya Servis

Jenis beban AHASS Jaya Servis

Selain pendapatan AHASS Jaya Servis juga memiliki beban yang harus dibayar untuk menunjang kegiatan operasi perusahaan. Jenis beban nya yaitu:

1. Beban gaji, yaitu jumlah biaya yang dikeluarkan untuk membayar gaji kepada pekerja, mulai dari gaji mekanik, gaji kepala mekanik, gaji *Service Advisor* (SA), maupun gaji bagian admistrasi atas hasil pekerjaannya.
2. Beban administrasi dan umum, yaitu biaya yang dikeluarkan untuk mendukung kegiatan usaha, seperti beban listrik, air, dan telepon.
3. Beban kebersihan dan keamanan, yaitu biaya yang dikeluarkan untuk membayar iuran kebersihan kepada petugas kebersihan kota Pekanbaru dan biaya keamanan yang dilakukan RT setempat.
4. Beban pemeliharaan yaitu biaya yang dikeluarkan untuk kerusakan yang terjadi di dalam bengkel, seperti kerusakan alat yang digunakan dalam bekerja.
5. Beban perlengkapan, yaitu biaya yang dikeluarkan untuk membeli perlengkapan kantor, seperti Alat Tulis Kantor (ATK), kertas pendaftaran SA, Stiker kembali servis, dan lain-lain.
6. Beban lain lain, Beban mencakup berbagai transaksi dan tidak tercantum dalam perkiraan apa pun, atau diluar dugaan dalam transaksi perusahaan.

Pengakuan Beban AHASS Jaya Servis

Pengakuan Standar Akuntansi Keuangan selain digunakan dalam pendapatan juga diperlukan untuk metode pengakuan beban.

Pengakuan beban pada AHASS Jaya Servis belum sepenuhnya menggunakan standar akuntansi. Saat terjadinya beban AHASS Jaya Servis sudah melakukan pencatatan, namun pencatatannya belum dilakukan penjumlahan sesuai standar akuntansi. Dilihat dari pengakuan nya beban diakui secara *cash basis*, yaitu beban diakui jika kas sudah dikeluarkan atau biaya sudah dibayarkan.

Contoh kasus yang penulis uraikan berikut ini berhubungan dengan pencatatan beban yang dilaksanakan.

Pada Tanggal 23 Oktober 2017 dibayarkan iuran kebersihan kepada dinas lingkungan hidup dan kebersihan sebesar Rp.100.000. Pembayaran dilakukan oleh petugas dinas yang datang langsung ke bengkel. Dari pembayaran tersebut AHASS Jaya Servis melakukan pencatatan sebagai berikut.

Tabel 6. Daftar Biaya Harian AHASS Jaya Servis

Tanggal	No	Pembayaran	Jumlah
23/Okt/17	1	Bayar Iuran Sampah	Rp.100.000

Sumber: Data olahan dari bengkel

Tabel 6 menjelaskan pencatatan yang dilakukan AHASS Jaya Servis jika terjadi transaksi yang penulis uraikan sebelumnya. Pada saat terjadinya pembayaran iuran kebersihan maka dicatat pada daftar biaya harian dengan mencatat pembayaran apa yang terjadi dan jumlah biaya yang harus dibayarkan.

Dari pencatatan tersebut tidak terlihatnya akun yang berpengaruh, yang mana jika pembayaran terjadi maka akan terlihat beban yang bertambah dan kas yang berkurang. Seperti pada contoh diatas, seharusnya perusahaan melakukan penjumlahan sesuai standar akuntansi agar terlihat akun yang berpengaruh pada transaksi tersebut dan mudah dalam melakukan pelaporannya.

Tabel 7. Jurnal Beban Sesuai PSAK No.23

Tanggal	No	Keterangan	Debet	Kredit
23/Okt/2017	1	Beban Kebersihan	Rp.100.000	
		Kas		Rp.100.000

Sumber: Data olahan penulis

Seperti yang telah dijelaskan diatas, pencatatan yang dilakukan dengan jurnal sesuai dengan PSAK No. 23 akan terlihat jelas akun yang berhubungan dengan transaksi yang terjadi. Pada saat terjadi transaksi terlihat jelas beban kebersihan bertambah disebelah debet dan telah dibayarkan dengan pencatatan akun kas

yang berkurang disebelah kredit. Dengan pencatatan yang benar maka perusahaan dapat melaporkan setiap perkiraan yang terjadi dengan benar.

Dari contoh kasus beban di atas, maka dapat dilihat ada perbedaan pencatatan menurut bengkel dan menurut PSAK No. 23. Pencatatan bengkel dicatat dengan keterangan beban yang dibayarkan, sedangkan menurut PSAK No. 23 dicatat berdasarkan akun yang timbul dari transaksi tersebut seperti kas, dan jenis beban yang dikeluarkan.

CONCLUSION

Kesimpulan

Setelah melakukan penelitian dan menganalisis data yang diperoleh dari AHASS Jaya Servis, penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut: Pengakuan penerapan pendapatan belum sepenuhnya menerapkan PSAK No. 23. AHASS Jaya Servis saat terjadi transaksi tidak melakukan penjurnalan sesuai dengan PSAK No.23 sehingga tidak terlihat jelas akun yang berpengaruh saat terjadinya transaksi. Namun hasil dari penelitian AHASS Jaya Servis melakukan pengakuan pendapatan saat kas diterima dan mencatat nya dalam laporan pendapatan harian. Sebelum kas diterima pendapatan belum diakui dan dicatat dalam perintah kerja bengkel. Begitu juga dengan beban, dimana diakui saat kas dikeluarkan dengan dilakukan pencatatan kedalam daftar biaya harian. Pencatatan beban dilakukan dengan menuliskan nama pengeluaran yang terjadi bukan dengan jurnal.

Saran

Berdasarkan penulisan skripsi ini serta fakta yang terjadi di lapangan, maka penulis ingin menyampaikan saran yang ditujukan bagi pembaca, masyarakat luas maupun pihak-pihak yang terkait yaitu:

1. Bagi AHASS Jaya Servis penulis agar perusahaan melakukan penjurnalan sesuai standar akuntansi untuk pengakuan pendapatan dan bebannya agar bisa lebih dipahami pembacanya sehingga perusahaan lebih efisien dan efektif dalam mengukur akun-akun yang berhubungan dengan transaksi yang terjadi dan tidak sering terjadi kekeliruan dan menghasilkan nilai yang sebenarnya dalam laporan keuangan AHASS Jaya Servis.
2. Bagi pihak lain yang membaca dan ingin meneliti topik yang sama penulis menyarankan agar dapat menganalisis pengakuan pendapatan dan beban secara keseluruhan yang terdapat dalam perhitungan laba rugi.
3. Dapat dijadikan untuk evaluasi dan pertanggung jawaban dalam sistem akuntansi. Dengan demikian pelaksanaan dapat berjalan dengan lancar sehingga mudah dalam mengambil keputusan.
4. Perlunya perhitungan yang sesuai dengan standar akuntansi agar tidak terjadinya kesalahan dalam mengambil keputusan.
5. Perlunya pencatatan dengan penjurnalan, karena dengan penjurnalan yang benar maka dengan mudah kita dapat melihat apa pengaruh transaksi tersebut bagi perusahaan.

REFERENCES

- Abraham Lumingkewas, Valen. 2013. *Pengakuan Pendapatan dan Beban atas laporan Keuangan pada PT. Bank Sulut*. Sulut.
- Adiya, M. H., Hamidi, M., Rahim, R., & Adrianto, F. (2023). Literature Review: Mediation Effects of Debt Maturity on Good Corporate Governance in Enhancing Financial Performance. *Journal of Applied Business and Technology*, 4(2), 100–113. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/jabt.v4i2.125>
- Adrian, K., Purwati, A. A., Rahman, S., Deli, M. M., & Momin, M. M. (2022). Effect of Relationship Marketing, Store Image, and Completeness of Product to Customer Loyalty through Trust as Variable Intervening (Study on Pakning Jaya Trade Business). *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(1), 164–180.
- Afriani, F. S. (2023). Analysis of the Implementation of PSAK 01 regarding the Presentation of Financial Reports at the Sherlina Oriflame Agent Marpoyan Pekanbaru. *Nexus Synergy: A Business Perspective*, 1(3), 109–137. <https://firstcierapublisher.com/index.php/nexus/article/view/55>
- Akmal, E., Panjaitan, H. P., & Ginting, Y. M. (2023). Service Quality, Product Quality, Price, and Location on

- Customer Satisfaction and Loyalty in CV. Restu. *Journal of Applied Business and Technology*, 4(1), 39–54.
- Ansorimal, Panjaitan, H. P., & Chandra, T. (2022). The Influence of the Work Creation Law Draft on Abnormal Return and Trading Volume Activity in LQ45 Share. *Journal of Applied Business and Technology*, 3(1), 17–25.
- Belkaoui, Ahmed Riahi. 2012. *Accounting Theory Edisi Kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Bongmini, E. (2023). Analysis of the Accounting Information System for Purchases of Merchandise in an Effort to Improve Internal Control at PT. Riau Abdi Sentosa. *Nexus Synergy: A Business Perspective*, 1(3), 138–167. <https://firstcierapublisher.com/index.php/nexus/article/view/56>
- Decerly, R. (2020). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Perbankan yang Listing di BEI Tahun 2014-2018. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 170–183.
- Decerly, R. (2021). Analisis Pengaruh Rasio Keuangan terhadap Pertumbuhan Laba Perusahaan (Study Empiris pada Perusahaan Astra Group yang Terdaftar di BEI pada Tahun 2016-2020). *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 4(2), 122–132.
- Eddy, P. (2023). Research Example for Business Students : Analysis of the Number of Passengers Departing on Domestic and International Flights at 4 Main Indonesian Airports in 2014-2018. *Reflection: Education and Pedagogical Insights*, 1(2), 74–77. <http://firstcierapublisher.com/index.php/reflection/article/view/31>
- Fitriyanti, Yuli. 2017. *Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban pada CV. Restu Ibu Banjarmasin*.
- Hans Kartikahadi, dkk. 2012. *Akuntansi Keuangan Berdasarkan SAK Berbasis IFRS*. Jakarta: Salemba Empat.
- Harahap Sofyan Syafri. (2011). *Teori Akuntansi Edisi Revisi*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Hery dan Widyawati Lekok. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Hia, E. (2023). The Effect of Profitability on Cash Dividends in Consumer Goods Industry Sector Companies on the Indonesian Stock Exchange (Period 2015-2019). *Interconnection: An Economic Perspective Horizon*, 1(3), 105–124. <https://firstcierapublisher.com/index.php/interconnection/article/view/50>
- Hutahuruk, M. B. (2020a). Analisis Penerapan Akuntansi pada Toko Frozrn Food Sofwa di Pekanbaru. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 134–144.
- Hutahuruk, M. B. (2020b). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Leverage dan Profitabilitas terhadap Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan dan Minuman yang Terdaftar di BEI). *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 145–169.
- Hutahuruk, M. B. (2021). Pengaruh Teknologi Informasi dan Keahlian Komputer terhadap Sistem Informasi Akuntansi (Study Empiris pada PT . Putera Raja Sejahtera). *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 4(2), 141–158.
- Hutahuruk, M. B. (2022). Perngaruh Kinerja Keuangan terhadap Return Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Real Estate Dan Property Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2015-2019). *Sains Akuntansi Dan Keuangan*, 1(3), 153–161.
- Ikhsan Arfan, dkk. 2014. *Pengantar Akuntansi*. Bandung: Citapustaka Media.
- Kasmir. 2012. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.
- Lara, R. (2019). Analisis Sistem Pengendalian Internal Piutang Pada PT. Bestari Buana Murni Cabang Pekanbaru. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 2(2), 289–300.
- Lara, R. (2020). Analisis Sistem Akuntansi dalam Pengendalian Persediaan Barang Dagang pada CV. Tekno Komputer. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 3(2), 125–133.
- Lara, R. (2021). Pengaruh Pendapatan Usaha Dan Biaya Operasional Terhadap Laba Bersih pada Perusahaan Sektor Pertambangan Batu Bara Periode 2016-2020. *Eklektik: Jurnal Pendidikan Ekonomi Dan Kewirausahaan*, 4(2), 159–171. <https://doi.org/10.31000/competitive.v5i2.4166>
- Lara, R. (2022). Pengaruh Corporate Social Responsibility Terhadap Volume Perdagangan (Studi Pada Perusahaan Kimia Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016-2019). *Sains Akuntansi Dan Keuangan*, 1(3), 180–188. <https://doi.org/10.54367/jrak.v5i1.539>

- Lumbantoruan, M. R., Panjaitan, H. P., & Chandra, T. (2021). The Influence of COVID-19 Events to Vaccination on Abnormal Return and Trading Volume Activity in IDX30 Companies. *Journal of Applied Business and Technology*, 2(3), 183–193.
- Martani Dwi, dkk. 2016. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ndruru, A. (2023). Analysis of the Effect of Financial Performance on Stock Returns in Manufacturing Companies (Basic Industry & Chemical Sector, Cement Sub-Sector Listed on the IDX for the 2018 - 2020 Period). *Interconnection: An Economic Perspective Horizon*, 1(3), 125–142. <https://firstcierapublisher.com/index.php/interconnection/article/view/51>
- Nofriavani, Winarno, M., & Zakir, M. (2022). Pengaruh Kualitas Pelayanan Dan Fasilitas Kampus Terhadap Kepuasan Mahasiswa Angkatan 2018-2021 Di Institut Teknologi & Bisnis Master Pekanbaru. *Sharing: Journal of Islamic Economics, Management and Business*, 1(1), 29–43.
- Noor, Juliansyah. 2012. *Metodologi Penelitian*. Jakarta: Kencana.
- Panjaitan, M., Komara, A. H., & Panjaitan, H. P. (2023). Work Motivation, Training, Commitment, and Discipline on Employee Satisfaction and Performance in PT. Sumber Mas Baru Pekanbaru. *International Conference on Business Management and Accounting*, 1(2), 452–466. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i2.3391>
- Purba, J. O., Christina, C., Wijaya, E., Andi, & Syahputra, H. (2023). Promotion, Brand Image, and Customer Relationship Management on Aluminum Purchase Decisions at PT Global Alumindo Perkasa. *Luxury: Landscape of Business Administration*, 1(1), 12–22. <https://firstcierapublisher.com/index.php/luxury/article/view/16>
- Putra, R., Sudarno, Sutanto, J., Mukhsin, & Suyono. (2023). Commitment, Discipline, and Work Environment on Job Satisfaction and Teacher Performance at SMK Negeri Tambusai Utara, Rokan Hulu District International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA). *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(2), 417–428. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i3.3070>
- Rahmadi, Rezki S. 2013. *Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban pada PT. Rajawali Indah*. Pekanbaru.
- Rusilawati, E., Purnama, I., Tjahjana, D. J. S., & Kudri, W. M. (2023). Locus of Control and Job Satisfaction on Employee Performance, Mediated by Organizational Citizenship Behavior among the Working Staff in the Accounting Department. *International Conference on Business Management and Accounting*, 1(2), 467–474. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i2.3469>
- Sagita, K. (2023). Analysis of Tax Collection on Revenue from Tax Arrears (Empirical Study at KPP Pratama Tampan). *Interconnection: An Economic Perspective Horizon*, 1(3), 143–162. <https://firstcierapublisher.com/index.php/interconnection/article/view/52>
- Saputro, P. A., Irman, M., & Panjaitan, H. P. (2022). Quality of Socialization, Services, and Electronic Services on Taxpayer Satisfaction and Taxpayer Compliance at Kantor Pelayanan Pajak Madya Pekanbaru. *Journal of Applied Business and Technology*, 3(3), 287–301.
- Sari, Chandra, T., & Panjaitan, H. P. (2021). The Effect of Company Size and DER on ROA and Company Value in the Food and Beverage Sub Sector on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *Journal of Applied Business and Technology*, 2(2), 134–141.
- Siregar Alha Ghitasya. 2018. *Penerapan Pengakuan Pendapatan dan Beban pada PD. Pasar Kota Medan*.
- Soemarsono. 2014. *Akuntansi Suatu Pengantar Edisi kelima*. Jakarta: Salemba Empat.
- Stevany, Wati, Y., Chandra, T., & Wijaya, E. (2022). Analysis of the Influence Events on the Increase and Decrease of World Oil Prices on Abnormal Return and Trading Volume Activity in Mining Sector Companies that Registered in Indonesia Stock Exchange. *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(1), 181–192.
- Sudarno, Safitri, H., Junaedi, A. T., Tanjung, A. R., & Hutahuruk, M. B. (2023). Effect of Leadership Style, Work Discipline, and Competency on Job Satisfaction and Performance of Dapodik Operator Employees in Bengkalis District. *International Conference on Business Management and Accounting (ICOBIMA)*, 1(2), 385–400. <https://doi.org/https://doi.org/10.35145/icobima.v1i2.3059>
- Surya Satriawan, Raja Adri. 2012. *Akuntansi Keuangan Versi IFRS*. Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Suyono, Sudarno, Suhardjo, Sari, Y., & Purnama, I. (2020). The influence of price to book value on capital

structure and profitability of health and pharmaceutical companies in Indonesia. *Journal of Applied Business and Technology*, 1(3), 181–187.

Vienna Ginting, Evi Yase. 2013. *Pengakuan Pendapatan dan Beban pada PT.PLN (PERSERO) P3B Sumatera UPT Medan*. Medan.

Vina, J., Junaedi, A. T., & Panjaitan, H. P. (2021). Determinants of Profitability and Capital Structure in KOMPAS100 Index Companies Year 2016-2020. *Journal of Applied Business and Technology*, 2(3), 233–242.