

**PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK)  
NO. 23 TERHADAP PENGAKUAN DAN PENG KURAN PENDAPATAN  
PADA PT. COCA-COLA DISTRIBUTION INDONESIA  
M E D A N**

**SKRIPSI**

Oleh :

**FITRI RAGI LESTARI**

**NPM : 048330031**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
M E D A N  
2008**

**JUDUL** : PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO.23 TERHADAP PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN PADA PT. COCA-COLA DISTRIBUTION INDONESIA MEDAN

**NAMA** : FITRI RAGI LESTARI  
**NIM** : 048330031  
**JURUSAN** : AKUNTANSI



**MENYETUJUI :**  
**KOMISI PEMBIMBING**

**PEMBIMBING I**

**(Drs. Rasdianto, MS, Ak)**

**PEMBIMBING II**

**(Linda Lores, SE, MSi)**

**MENGETAHUI :**

**KETUA JURUSAN**

**(Hj. Retnawati Srg, SE, MSi)**

**DEKAN**



**(Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc)**

*Tanggal Lulus :*

2008

## RINGKASAN

FITRI RAGI LESTARI, “PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO.23 TERHADAP PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN PADA PT. COCA-COLA DISTRIBUTION INDONESIA MEDAN”.  
*Dibawah Bimbingan (Drs. Rasdianto, MS, Ak, Sebagai Pembimbing I, dan Linda Lorens, SE, MSi, Sebagai Pembimbing II).*

Coca-Cola merupakan minuman ringan yang sering dikonsumsi oleh masyarakat dalam kehidupan sehari-hari. Coca-Cola adalah salah satu minuman ringan bermerek yang terletak didunia. Berawal pada bulan Mei 1886, ketika Dr. Jhonj Styth Pemberton seorang ahli farmasi dan ahli minuman dari Atalanta Georgia, Amerika Serikat. Ia memformulasikan suatu ramuan khusus dengan gula murni menjadi sirup yang beraroma segar dan mempunyai warna caramel. Sirup ini kemudian dicampur dengan air murni. Frank M. Robinson, mitra usaha merangkap akuntan memberi nama Coca-Cola untuk minuman ini. Setahun kemudian melalui kantor rekannya Jacob’s Pharmacy, Coca-Cola dijual untuk pertama kalinya. Spanduk yang bercat minyak dengan tulisan “Drink Coca-Cola” yang dipasang segera didepan perusahaan Jacob’s Pharmacy. Sejak penemuan itu, Coca-Cola tumbuh menjadi bagian yang tak terpisahkan dari kehidupan masyarakat dunia. Coca-Cola melaju terus menembus batas Negara dan waktu memasuki millennium ketiga dengan predikat “Brand of The Century”.

PT. Coca-Cola Amatil menjadi PT. Coca-Cola Distribution Indonesia, yang sampai sekarang ini berlokasi di Jalan KL. Yos Sudarso Km.14 Medan – Belawan yang berdiri di atas tanah 48.700 m<sup>2</sup>.

PT. Coca-Cola Distribution Indonesia Medan sebagai perusahaan yang bergerak dibidang distribusi barang atau distributor minuman coca-cola, sumber dan jenis pendapatannya berasal dari hasil penjualan produk jadi yang terdiri dari Kemasan PET 1500 ml, Kemasan Medium, Kemasan Small, Tetra Pack, Can 330, Can 250 ml (slim) 36 pcs, Kemasan 500 ml, Ades Kemasan 350 ml dan Extra Jose 170 ml.

Sumber dan jenis pendapatan pada PT. Coca-Cola Distribution Indonesia dibagi dalam dua bagian, yaitu : pendapatan operasional dan pendapatan non operasional.

Secara umum kebijakan perusahaan dalam menjalankan aktivitasnya mengakui pendapatan atas dasar akrual. Dengan dasar akrual pendapatan diakui telah terlaksana jika pada saat yang bersamaan terdapat kenaikan dalam tagihan terhadap pelanggan. Umumnya jumlah tagihan ditentukan berdasarkan persetujuan sebelumnya, atau berdasarkan harga yang telah ditetapkan. Berdasarkan asas akrual pendapatan dilaporkan selama penjualan barang atau pada penagihan penjualan.

PT. Coca-Cola Distribution Indonesia Medan melakukan pengukuran pendapatan dilakukan dengan memandang jumlah uang yang disepakati harus dibayar oleh pelanggan pada saat transaksi dan merupakan ukuran terbaik bagi pendapatan perusahaan saat terjadinya penjualan produk coca-cola tersebut.

## KATA PENGANTAR



*Assalamualaikum Wr.Wb*

Terima kasih yang sebesar-besarnya disampaikan kepada Allah SWT, yang memberikan rahmat dan hidayahNya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul : *"Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.23 Terhadap Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Pada PT. Coca-Cola Distribution Indonesia Medan"*.

Adapun penulisan skripsi ini disusun untuk melengkapi tugas akhir program Studi S1 pada Yayasan Universitas Medan Area Jurusan Akuntansi. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangannya, untuk itu penulis mengharapkan saran dan petunjuk demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, baik yang bersifat material, spritual, informasi, maupun segi administrasi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Ibu Hj. Retnawati Srg, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi UMA.
3. Bapak Drs. Rasdianto, MS, Ak selaku Pembimbing I yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.

4. Ibu Linda Lores, SE, MSi, selaku Pembimbing II yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Seluruh staff dan pegawai fakultas ekonomi yang telah mengajar dan membantu penulis hingga dapat menyelesaikan perkuliahan.
6. Pimpinan PT. Coca-Cola Distribution, Indonesia Medan yang telah membantu penulis untuk mendapatkan data yang diperlukan.
7. Sahabat-sahabatku "*VINY, VITA dan EVI*" yang selalu bersamaku.
8. Buat rekan-rekan fakultas ekonomi khususnya stambuk 2004 dan semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, makasih buat Support dan bimbingannya dalam penyelesaian penulisan skripsi ini.
9. Buat Saudara Tercinta "*HAMDANI ADI SAHPUTRA, FERY HANDOKO dan FAJARI ACHMAD*", terima kasih banyak buat dukungannya.
10. Kakanda Tersayang "*BAYU SWARDANA*", yang telah menemani hari-hariku.
11. Penghormatan penulis yang paling tinggi kepada Ayahandaku "*DAUD SUPRIADY dan Ibundaku ERNISYAH*", yang dengan kesabaran dan kasih sayangnya membesarkan dan mendidik penulis hingga kini.

Akhirnya semoga Allah SWT memberkati dan memberikan karuniaNya kepada kita semua. *Amin Ya Rabbal Alamin. Amin.....*

Medan, 2008  
Penulis



(FITRI RAGI LESTARI)

# DAFTAR ISI

	Halaman
<b>RINGKASAN</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Luas, Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	3
D. Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data .....	4
E. Metode Analisis .....	5
<b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Pengertian, Sumber dan Jenis Pendapatan .....	6
B. Pengakuan Pendapatan .....	14
C. Pengukuran Pendapatan .....	27
D. Pengungkapan Pendapatan .....	
E. Kerangka Konseptual .....	

<b>BAB III</b>	<b>: PT. COCA-COLA DISTRIBUTION INDONESIA MEDAN</b>	
	A. Gambaran Umum Perusahaan.....	30
	B. Sumber dan Jenis Pendapatan .....	40
	C. Pengakuan Pendapatan.....	42
	D. Pengukuran Pendapatan .....	46
	E. Pengungkapan Pendapatan.....	
<b>BAB IV</b>	<b>: ANALISIS DAN EVALUASI</b> .....	50
<b>BAB V</b>	<b>: KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
	A. Kesimpulan .....	57
	B. Saran .....	58
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
I. Kerangka Konseptual .....	26
II. Struktur organisasi PT. Coca-Cola Distribution Indonesia Medan.....	32



## DAFTAR TABEL

	Halaman
I. Sumber dan Jenis Pendapatan.....	37



# BAB I

## PENDAHULUAN



### A. Latar Belakang Masalah

Perusahaan adalah suatu organisasi yang mempunyai struktur-struktur kegiatan dalam usaha, pada dasarnya dikelompokkan kedalam dua jenis yaitu profit motive dan non profit motive. Perusahaan yang bersifat non profit motive merupakan kegiatan yang usahanya diarahkan kepada pemberian pelayanan kepada masyarakat dengan produk ataupun jasa yang dihasilkan. Sedangkan perusahaan yang bersifat profit motive didirikan untuk tujuan menghasilkan barang dan jasa yang diperlukan oleh konsumen dengan harapan dapat memperoleh pendapatan, dan selanjutnya memperoleh laba, serta untuk jangka panjangnya untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan.

Tekanan utama dalam pendekatan kegiatan perusahaan dalam menghasilkan laba adalah pengakuan dan klasifikasi perubahan-perubahan financial yang menguntungkan selama periode akuntansi. Perubahan yang menguntungkan diklasifikasikan sebagai pendapatan atau keuntungan serta perubahan yang tidak menguntungkan diklasifikasikan sebagai beban atau kerugian.

Pendapatan umum timbul sebagai hasil dari penyerahan barang atau jasa dan aktivitas lainnya dalam suatu periode akuntansi. Suatu perusahaan dalam menentukan suatu kebijaksanaan yang berkaitan dengan masalah pendapatan

apakah itu pengakuan maupun pengukuran pendapatan sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku umum sangat penting dan harus.

Pengakuan dan pengukuran menjadi permasalahan dalam rangka memperoleh pendapatan. Pengakuan merupakan saat dimana sebuah transaksi harus diakui sebagai pendapatan. Setelah diakui sebagai pendapatan perusahaan perlu mengukur berapa jumlah yang harus diakui dari setiap transaksi dalam satu periode akuntansi. Permasalahan pengakuan dan pengukuran saling terkait satu sama lain, perusahaan ini akan selalu muncul jika terjadi sebuah transaksi yang berhubungan dengan pendapatan. Pengakuan perlu dilakukan pada saat yang tepat atas suatu kejadian ekonomi yang menghasilkan pendapatan. Jumlah yang diakui juga harus diukur secara tepat dan pasti.

Melihat permasalahan mengenai pengakuan dan pengukuran pendapatan di atas maka penulis tertarik untuk mengetahui sejauhmana penerapan standar akuntansi keuangan terhadap penyajian pendapatan didalam laporan keuangan khususnya laporan laba rugi. Dalam hal ini penulis mengambil tempat penelitian pada PT. COCA-COLA DISTRIBUTION INDONESIA. Perusahaan ini bergerak dibidang distribusi (penyalur) minuman ringan yang menawarkan berbagai jenis minuman ringan seperti : coca-cola, sprite, fanta, freshtea dan lainnya. Dalam melakukan pengakuan dan pengukuran pendapatan perusahaan perlu menentukan metode yang tepat agar pendapatan yang diperoleh tepat pengakuannya maupun pengukurannya. Berdasarkan hal di atas maka penulis tertarik untuk membuat suatu penelitian dengan judul **“PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO. 23 TERHADAP PENGAKUAN**

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed Riahi Belkaoui, *Accounting Theory (Teori Akuntansi)*, Terjemahan Herman Wibowo, Edisi Kelima, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2006.
- Donald E. Kieso dan Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting (Akuntansi Intermediate)*, Terjemahan Alfonsus Sirait M. Bus, Edisi Kesepuluh, Jilid Ketiga, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2002.
- Eldon S. Hendriksen, *Teori Akuntansi*, Jilid II, Edisi Kedua, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2001.
- Gunadi, *Akuntansi Pajak*, Edisi Kesembilan, Penerbit Gramedia, Jakarta, 2005.
- Hernanto, *Akuntansi Keuangan Menengah*, Penerbit BPFE-UGM, Yogyakarta, 2003.
- Jay M. Smith dan K. Fred Skouson, *Intermediate Accounting (Akuntansi Intermediate)*, Terjemahan Nugroho Widjajanto, Edisi Kedelapan, Jilid II, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2002.
- Lily M. Sady, *Dasar-Dasar Akuntansi*, Edisi Pertama, Cetakan Kedua, Bumi Aksara, Jakarta, 2002.
- Soemarso S.R., *Akuntansi Suatu Pengantar*, Buku Dua, Salemba Empat, Jakarta, 2003.
- Syofyan Syafri Harahap, *Teori Akuntansi*, Edisi Revisi, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2001.
- Tuanakotta, Theodorus M., *Teori Akuntansi*, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 2000.
- Zaki Baridwan, *Intermediate Accounting*, Edisi Kedelapan, Bagian Penerbit BPFE, Yogyakarta, 2004.
- S Nasution dan M. Thomas, *Buku Penuntun Membuat Thesis, Skripsi, Disertasi dan Makalah*, Penerbit Bumi Aksara, Jakarta, 2005.
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2004. PSAK No.23.
- Syahrul dan Muhammad Afni Nizar, *Kamus Akuntansi*, Citra Harta Prima, Jakarta, 2000.