ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *CAPITAL EXPENDITUE* DAN *REVENUE EXPENDITURE* MENURUT PSAK NO. 16 PADA PT. JOHAN PRATAMA

Skripsi Oleh:

FIRNANDA DITA WULANDARI

01031181419234

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *CAPITAL EXPENDITURE* DAN *REVENUE EXPENDITURE* MENURUT PSAK NO. 16 PADA PT. JOHAN PRATAMA

Disusun Oleh:

Nama : Firnanda Dita Wulandari

Nim : 01031181419234

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Teori Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam Ujian Komprehensif.

Tanggal Persetujuan	**Dosen Pembimbing**
Tanggal : 20 Januari 2018	**Drs.H. Ubaidillah,Ak.M.M.,CPA.,CA.** **NIP. 19570828 198703 1 002**
Tanggal : 26 Januari 2018	**Umi Kalsum,S.E., M.Si.,Ak,CA.** **19820703 201404 2 001**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *CAPITAL EXPENDITURE* DAN *REVENUE EXPENDITURE* MENURUT PSAK NO. 16 PADA PT. JOHAN PRATAMA

Disusun Oleh :

Nama	: Firnanda Dita Wulandari
NIM	: 01031181419234
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Teori Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 26 Februari 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 26 Februari 2018

Ketua

Drs.H. Ubaidillah, Ak.M.M., CPA., CA.
NIP. 19570828 198703 1 002

Anggota

Umi Kalsum,S.E., M.Si.,Ak
NIP. 19820703 201404 2 001

Anggota

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E, MAFIS, Ak,CA.
NIP. 19631004 199003 1 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak.,CA.
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama	: Firnanda Dita Wulandari
NIM	: 01031181419234
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Teori Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *CAPITAL EXPENDIURE* DAN *REVENUE EXPENDITURE* MENURUT PSAK NO. 16 PADA PT. JOHAN PRATAMA

Pembimbing

Ketua	: Drs.H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA.
Anggota	: Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 15 Maret 2018

METERAI TEMPEL 55AEFB18653054 6000

t Pernyataan

Firnanda Dita Wulandari

01031181419234

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa Abstrak Skripsi dalam Bahasa Inggris dari mahasiswi :

Nama	: Firnanda Dita Wulandari
NIM	: 01031181419234
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Teori Akuntansi
Judul Skripsi	:**Analisis Perlakuan Akuntansi *Capital Expenditure* dan *Revenue Expenditure* Menurut Psak No. 16 Pada Pt. Johan Pratama.**

Telah diperiksa penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan Kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Pembimbing Skripsi

Ketua	**Anggota**
Drs.H. Ubaidillah,Ak., M.M., CPA., CA	**Umi Kalsum,S.E., M.Si.,Ak., CA.**
NIP. 19570828 198703 1 002	**NIP. 19820703 201404 2 001**

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

“Apa saja yang diinginkan itu seharusnya dikejar, bukan ditunggu. Diusahakan, bukan sekedar mengharapkan”.

“Semua impian kita bisa terwujud jika kita memiliki keberanian untuk mengejarnya” (Walt Disney).

“Seseorang bisa duduk di tempat teduh sekarang, karena seseorang telah menanam pohon sejak lama”. (Warren Buffett).

Skripsi ini saya persembahkan untuk

- ♥ Allah SWT
- ♥ Nabi Muhammad SAW
- ♥ Kedua orang tua
- ♥ Mas dan Mbak
- ♥ Almamater

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya ucapkan kepada Allah SWT, karena atas izin-Nya skripsi ini dapat diselesaikan sesuai dengan yang diharapkan. Ucapan terima kasih juga saya sampaikan kepada Bapak Drs.H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA. Selaku Pembimbing I dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Pembimbing II yang tak henti – hentinya memberikan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini. Sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik dan sesuai dengan waktu yang telah diharapkan penulis.

Skripsi ini diharapkan dapat memberikan manfaat seperti yang telah dituangkan penulis dalam pendahuluan saat proses pembuatan skripsi ini, yakni bisa memberikan manfaat bagi peneliti selanjutnya sebagai bahan acuan, dapat menambah wawasan bagi penulis sendiri, dapat menambah literature bagi universitas khususnya Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi. Serta hasil skripsi ini diharapkan dapat menjadi bahan koreksi bagi perusahaan kedepanya.Demikianlah yang dapt penulis sampaikan dalam kata pengantar yang bagitu singkat ini, lebih dan kurangnya penulis mohon maaf, kepada Allah penulis mohon ampun.

Indralaya, 15 Maret 2018

Penulis

Firnanda Dita Wulandari

01031181419234

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini dapat terlaksana berkat bantuan dan bimbingan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Allah SWT yang masih memberikan kesempatan kepada saya untuk selalu bersyukur atas nikmat yang Ia berikan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan sebaik-baiknya.
2. Rasulullah SAW yang telah mengajarkan perilaku terpuji salah satunya adalah kesabaran dan ketawakalan. Sehingga dalam penulisan skripsi ini, penulis senantiasa berpegang pada ajaran tersebut untuk terus bersabar dan senantiasa berusaha dan bertawakal.
3. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya
4. Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
5. Bapak Arista Hakiki, S.E, M.Acc, Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
6. Bapak Drs.H. Ubaidillah, Ak., M.M., CPA., CA. Dan Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Pembimbing Skripsi yang dengan sabar memberikan bimbingan, kritik dan saran, serta arahan yang membangun selama penyusunan skripsi ini
7. Bapak Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E, MAFIS, Ak, CA. Selaku Penguji Skripsi yang selalu siap menasehati dan memberi arahan dalam memperbaiki skripsi ini.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi terutama Bapak Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak., CA. terimakasih telah memberikan ilmu pembelajaran, motivasi, dan lain - lain selama Saya kuliah di kampus tercinta.
9. Staf Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan selama penulis menempuh perkuliahan

10. Kedua orang tuaku tercinta Ayah dan Ibu, Bapak Saiman dan Ibu Marmi, yang telah bersusah payah membesarkan, mendidik, dan membiayai selama menuntut ilmu serta selalu memberiku dorongan, semangat, do'a, nasehat, cinta dan kasih sayang yang tulus untuk keberhasilanku. Engkaulah figur istimewa dalam hidupku
11. Kakakku Mistiningsih dan Abang Ipar Sarwanto yang senantiasa memberikan motivasi demi tercapainya cita-citaku, semoga Allah berkenan mempersatukan kita sekeluarga kelak di akhirat
12. Sahabat-sahabatku tersayang Rhosa Yosbara, Shifa Fauziah Nazar, Putri Rosita, Septa Aryanti Saputri, Ayu Dina Ramadhani, Thalia Yunike Balqis dan Febry Fitria Rahayu.
13. Teman sekamar sekaligus saudara di perantauan Wulan Novi Astuti yang selalu bersedia meminjamkan motor untuk transportasi selama ini.
14. Seluruh teman seperjuangan Akuntansi 2014 yang selalu memberikan semangat dan arahan selama awal perkuliahan hingga skripsi ini bisa terselesaikan
15. Almamaterku sebagai motivasi untuk meraih kesuksesan
16. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Inderalaya, 15 Maret 2018

Penulis

Firnanda Dita Wulandari

01031181419234

RIWAYAT HIDUP

Nama	: Firnanda Dita Wulandari
Jenis Kelamin	: Perempuan
TTL	: Ponorogo, 04 Juni 1996
Kewarganegaraan	: Indonesia
Status	: Belum menikah
Tinggi, Berat Badan	: 163 Cm, 55 Kg
Agama	: Islam
Alamat Tinggal	: Jl. M.Tamyiz Kosan Arinda, Kecamatan Indralaya, Kabupaten Ogan Ilir, Provinsi Sumatera Selatan.
Pendidikan terakhir	: SMA
Telepon/HP	: 0823-8841-8861/082165206796
E-mail	: firnandadita01@gamail.com

Pendidikan Formal

1. SDN 006 Sungai Tengah, Kab. Siak, Riau. Lulus pada tahun 2008.
2. SLTPN 02 Sabak Auh, Kab. Siak, Riau. Lulus pada tahun 2011.
3. SMAN 01 Bungaraya, Kab. Siak, Riau. Lulus pada tahun 2014.

Pengalaman Organisasi

1. Anggota Ikatan Pelajar Mahasiswa Riau (IPMR)
2. Anggota KEMENDAGRI BEM KM Unsri

ABSTRAK

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *CAPITAL EXPENDITURE* DAN *REVENUE EXPENDITURE* MENURUT PSAK NO. 16 PADA PT. JOHAN PARATAMA

Oleh :
Firnanda Dita Wulandari

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* atas pengakuan, pengukuran dan pengungkapan pada PT. Johan Pratama. Pengujian ini dilakukan dengan cara sejauh mana PT. Johan Pratama telah menerapkan kebijakan atas *capital expenditure* dan *revenue expenditure* sesuai dengan PSAK No. 16. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif yaitu menjabarkan secara menyeluruh tentang kebijakan perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* yang diterapkan di PT. Johan Pratama. Dan dibandingkan dengan teori. Sehingga didapatkan hasil yang diharapkan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengakuan, pengukuran dan pengungkapan *capital expenditure* dan *revenue expenditure* yang diterapkan pada PT. Johan Pratama sudah sesuai dengan PSAK No. 16. Hanya saja, pada saat pencatatan atas pembelian aset tetap yang harusnya dicatat sebagai *revenue expenditure* namun dicatat sebaga *capital expenditure.*

Kata kunci : *Capital expenditure, Revenue expenditure*

Ketua,	Anggota,
Drs.H. Ubaidillah,Ak., M.M., CPA., CA	Umi Kalsum,S.E., M.Si.,Ak., CA.
NIP. 19570828 198703 1 002	NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

ANALYSIS OF ACCOUNTING TREATMENT CAPITAL EXPENDITURE AND REVENUE EXPENDITURE BY PSAK NO. 16 *AT* PT. JOHAN PARATAMA

By :
Firnanda Dita Wulandari

This study aims to analyze the accounting treatment of capital expenditure and revenue expenditure on the recognition, measurement and disclosure at PT. Johan Pratama. *This test is done by how far* PT. Johan Pratama *has implemented policies on capital expenditure and revenue expenditure in accordance with* PSAK No. 16. *This study uses descriptive qualitative method that describes thoroughly about the policy of accounting treatment of capital expenditure and revenue expenditure applied in* PT. Johan Pratama. *And compared with theory. So get the expected results. The results of this study indicate that the recognition, measurement and disclosure of capital expenditure and revenue expenditure applied to* PT. Johan Pratama *is in conformity with* PSAK No. 16. *However, at the time of recording of the purchase of fixed assets which should be recorded as revenue expenditure but recorded as capital expenditure.*

Keywords : *Capital expenditure, Revenue expenditure*

Chairman, *Member,*

Drs.H. Ubaidillah,Ak., M.M., CPA., CA
NIP. 19570828 198703 1 002

Umi Kalsum,S.E., M.Si.,Ak., CA.
NIP. 19820703 201404 2 001

Actknowledge,

Head of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E.,M.Acc.,Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL……...i

HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF……...ii

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI……...iii

HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH……iv

HALAMAN SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI..…….……..v

MOTTO DAN PERSEMBAHAN…….……...vi

KATA PENGANTAR……..vii

UCAPAN TERIMA KASIH……..……...viii

RIWAYAT HIDUP……....x

ABSTRAK xi

ABSTRACT xii

DAFTAR ISI..... .xiii

DAFTAR TABEL…….....xvi

DAFTAR GAMBAR……..xvi

DAFTAR LAMPIRAN…….…xvii

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1. Latar Belakang 1

1.2. Rumusan Masalah..... 5

1.3. Tujuan Penelitian 5

1.4. Manfaat Penelitian 6

1.5. Sistematika Penulisan 7

BAB II TINJAUAN PUSTAKA **8**

2.1. Landasan Teori **8**

2.1.1.Konsep Akuntansi **8**

2.1.2. Konsep Akuntansi Aset Tetap **10**

2.1.3. Laporan Keuangan **15**

2.1.4. *Capital Expenditure* **18**

2.1.5. *Revenue Expenditure* **20**

2.2. Penelitian Terdahulu **22**

2.3. Kerangka Pemikiran **23**

BAB III METODELOGI PENELITIAN **25**

3.1. Jenis Penelitian **25**

3.2. Lokasi Penelitian **26**

3.3. Sumber Data **26**

3.4. Teknik Pengumpulan Data **28**

3.5. Teknik Analisis Data **33**

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN **37**

4.1. Profil Perusahaan **37**

4.2. Deskripsi Penelitian **39**

4.3. Standar Akuntansi *Caapital Expenditure* dan *Revenue Expenditure* ... **40**

4.4. Pembahasan **41**

4.4.1.Pengakuan Akuntansi *Capital Expenditure* dan *Revenue Expenditure* **46**

4.4.2.Pengukuran Akuntansi *Capital Expenditure* dan *Revenue Expenditure* **51**

4.4.3.Pengungkapan Akuntansi *Capital Expenditure* dan *Revenue Expenditure* **56**

BAN V PENUTUP 62

5.1. Kesimpulan 62

5.2. Keterbatasan Penelitian 63

5.3. Saran 63

DAFTAR PUSTAKA 65

DAFTAR TABEL

1.1. Daftar Aset Tetap…….3

2.1. Penelitian Terdahulu…… 23

4.1. Susunan Pengurus PT. Johan Pratama……...39

4.2. Kepemilikan Saham PT. Johan Pratama……39

4.3. Rincian Aset Tetap PT. Johan Pratama…….....43

4.4. Daftar Beban Pokok Pendapatan PT. Johan Pratama……44

4.5. Daftar Beban Usaha PT. Johan Pratama……45

4.6. Tarif Penyusutan PT. Johan Pratama……..53

4.7. Harga Perolehan dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Tahun 2015…….55

4.8. Harga Perolehan dan Akumulasi Penyusutan Aset Tetap Tahun 2016…….56

4.9. Laporan Posisi Keuangan Perbandingan Tahun 2015 dan 2016……...58

4.10.Laporan Laba Rugi Perbandingan Tahun 2015 dan 2016…….59

4.11.Perbandingan dan Kesimpulan Perlakuan Akuntansi *Capital Expenditure* dan *Revenue Expenditure* PT. Johan Pratama dengan PSAK No.16……61

DAFTAR GAMBAR

2.1. Kerangka Pemikiran……25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1……67

Lampiran 2……68

Lampiran 3……69

Lampiran 4……70

Lampiran 5……71

Lampiran 6……72

Lampiran 7……73

Lampiran 8……74

Lampiran 9……75

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Dalam perkembangan dunia modern, perusahaan mempunyai andil yang cukup besar untuk memajukan perekonomian suatu negara. Di Indonesia, peran perusahaan dalam meningkatkan perekonomian negara sangat kontributif, dapat dilihat melalui pendapatan yang diperoleh dari pajak perusahaan. Di samping itu, perusahaan merupakan roda penggerak perekonomian, dimana sumber daya yang dimiliki oleh negara dapat dikelola dengan baik. Salah satu jenis perusahaan yang terdapat di Indonesia berdasarkan karakteristik bentuk organisasinya adalah Perseroan Terbatas (PT). Menurut Undang-undang Republik Indonesia Nomor 40 Tahun 2007 Perseroan Terbatas (PT) adalah badan hukum yang merupakan persekutuan modal, didirikan berdasarkan perjanjian, melakukan kegiatan usaha dengan modal dasar yang seluruhnya terbagi dalam saham dan memenuhi persyaratan yang ditetapkan dalam undang-undang ini serta peraturan pelaksanaannya.

Perseroan Terbatas (PT) didirikan tentunya memiliki tujuan yang akan dicapai salah satunya adalah untuk mencari laba, baik dalam jangka pendek maupun jangka panjang, melalui kegiatan operasional. Dalam menunjang dan memperlancar kegiatan operasional perusahaan, diperlukan sarana dan prasarana. Aset tetap merupakan salah satu sarana dan prasarana yang mempunyai peran penting dalam perusahaan. Adanya aset tetap yang memadai bukan hanya sekedar untuk

memperoleh manfaatnya saja, tapi bagaimana bertanggung jawab dalam mengontrol dan mengawasi setiap pengeluaran dan biaya mulai dari pengadaan pemakaian, hingga habis masa manfaat atas aset tersebut.

Menurut Makatengkeng, Sondakh dan Walandouw (2014) Aset tetap mempunyai batas waktu tertentu untuk dapat beroperasi secara layak. Karena hal itu menyebabkan aset tetap membutuhkan dana pemeliharaan dan perbaikan yang cukup besar. Sehingga dalam hal ini manajemen perlu menetapkan pengeluaran-pengeluaran yang berhubungan dengan aset tersebut baik yang merupakan pengeluaran modal *(capital expenditure)* maupun pengeluaran pendapatan *(revenue expenditure)*, agar supaya aset tetap dapat meningkatkan kinerja dan tidak mengganggu kelancaran operasi perusahaan. Mengingat dana yang dibutuhkan dalam pengelolaan aset tetap cukup besar, untuk itu diperlukan perlakuan akuntansi yang konsisten yang meliputi bagaimana mengklasifikasikan aset tetap yang ada serta kebijakan mengatur pemisahan dan pencatatan akuntansinya yang sesuai dengan standar akuntansi yang ada. Sehingga dengan adanya perlakuan akuntansi yang konsisten, diharapkan pencatatan akuntansi aset tetap dapat meningkatkan kelancaran operasional perusahaan.

Perlakuan akuntansi untuk aset tetap yang berkaitan dengan pengeluaran modal *(Capital Expenditure)* dan pengeluaran pendapatan *(Revenue Expenditure)* di perusahaan diatur dalam PSAK No. 16 tentang aset tetap. Menurut Ratag (2013) PSAK No. 16 merupakan acuan dalam perlakuan akuntansi yang ada, karena PSAK No. 16 mengatur tentang aset tetap. Di mana PSAK No. 16 telah mengalami revisi-revisi yang telah disesuaikan dengan perkembangan yang ada. PSAK No. 16 revisi

2015 merupakan yang terbaru pada saat ini. Menurut PSAK No. 16 tentang biaya-biaya setelah perolehan awal aset tetap, menerangkan bahwa perusahaan tidak boleh mengakui biaya perawatan sehari-hari aset tetap sebagai bagian dari aset yang bersangkutan. Perusahaan mengakui biaya penggantian komponen suatu aset dalam jumlah tercatat aset jika pengeluaran tersebut memenuhi kriteria yang diakui sebagai bagian dari aset.

Adapun objek dalam penelitian ini adalah PT. Johan Pratama merupakan perusahaan yang bergerak dibidang kontraktor pembersihan lahan sebelum proses penambangan dimulai (*Land clearing), harvesting* transportasi dan perkebunan. Untuk menjalankan kegiatan operasinya, PT. Johan Pratama memerlukan aset tetap yang memadai untuk menunjang kegiatan operasinya. Sehingga tidak mengherankan jika aset tetap yang dimiliki mempunyai nilai yang cukup besar. Berikut ini daftar aset tetap yang dimiliki PT. Johan Pratama tahun 2015 dan 2016.

Tabel 1.1.
Daftar Aset Tetap

No	**Aset Tetap**	**Tahun 2015**	**Tahun 2016**
1	Tanah	Rp. 805.500.000,-	Rp. 805.500.000,-
2	Bangunan	Rp. 600.000.000,-	Rp. 600.000.000,-
3	Alat Berat	Rp. 937.005.000,-	Rp. 1.137.005.000,-
4	Kendaraan	Rp. 705.045.200,-	Rp. 810.045.200,-
5	Inventaris	Rp. 293.193.500,-	Rp. 382.857.500,-

Sumber : Diolah dari laporan keuangan 2015 dan 2016

Terdapat pengeluaran – pengeluaran yang digunakan untuk meningkatkan kapasitas dan masa manfaat aset tetap yang dimiliki oleh PT. Johan Pratama. Pengeluaran disini dapat berupa pengeluaran untuk menambah, mengganti,

memperbaiki dan merawat suatu aset tetap. Seperti pembelian aktiva tetap yang umur ekonomisnya kurang dari satu periode akuntansi guna menunjang proses pemeliharaan atas aset tetap, maupun pembayaran untuk perbaikan aset tetap. Opini audit yang diberikan auditor pada PT. Johan Pratama tahun 2014 adalah wajar dengan pengecualian. Pengakuan kewajiban seperti perhitungan dan pencadangan imbalan kerja perusahaan masih didasarkan pada ketentuan Undang-Undang Ketenagakerjaan No. 13 Tahun 2003 sehingga belum sesuai dengan PSAK yang berlaku. Sedangkan untuk tahun 2015 dan 2016 belum dilakukan audit.

Kesesuaian perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* dengan PSAK No. 16 pada PT. Johan Pratama masih perlu dipertanyakan. Hal ini dapat dilihat ketika terjadi pengeluaran untuk pemeliharaan aset tetap yang bersifat tidak material yang seharusnya dicatat sebagai beban pada laporan laba rugi, namun dicatat sebagai aset dalam laporan posisi keuangan. Selain itu, pada saat pengakuan beban yang seharusnya dicatat di akun beban pemeliharaan atau beban perbaikan atas aset tetap, namun diakumulasikan ke dalam akun beban lain–lain. Sehingga jumlah akhir dari aset tetap dan beban pemeliharaan tidak mencerminkan jumlah yang sebenarnya atas pengeluaran untuk pemeliharaan aset tetap, hal ini akan berdampak pada laporan laba rugi dan laporan posisi keuangan sehingga laporan keuangan perusahaan tidak sesuai dengan keadaan yang sebenarnya dan dapat mengakibatkan kesalahan dalam pengambilan keputusan. Perlakuan akuntansi untuk aset tetap khususnya *capital expenditure* dan *revenue expenditure* perlu diterapkan secara konsisten pada PT. Johan Pratama yang bergerak dibidang *land clearing*, sesuai dengan PSAK No. 16 dalam rangka penyusunan laporan keuangan.

Untuk menjawab berbagai pertentangan dan menjelaskan praktek aset tetap yang berlaku umum.

Berdasarkan latar belakang di atas, maka penulis tertarik untuk mengkaji tentang **"Analisis Perlakuan Akuntansi *Capital Expenditure* Dan *Revenue Expenditure* Menurut Psak No. 16 pada PT. Johan Pratama".**

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka perumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

a. Bagaimana perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* yang diterapkan oleh PT. Johan Pratama saat ini ?

b. Bagaimana perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* yang diterapkan oleh PT. Johan Pratama sesuai dengan PSAK No. 16?

1.3.Tujuan Penelitian

Berdasarkan perumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

a. Untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* yang diterapkan oleh PT. Johan Pratama saat ini.

b. Untuk mengetahui bagaimana kesesuaian antara perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* yang diterapkan oleh PT. Johan Pratama dengan PSAK No. 16.

1.4. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian di atas, maka manfaat yang dapat diperoleh antara lain:

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis penelitian ini diharapkan dapat berguna sebagai referensi pengetahuan ilmu akuntansi khususnya tentang perlakuan akuntansi *capital expenditure* dan *revenue expenditure* di PT. Johan Pratama di Palembang.

2. Manfaat Praktis

a. Bagi Universitas

Bagi universitas, penelitian ini dapat dijadikan bahan pertimbangan dalam melakukan pengungkapan *capital expenditure* dan *revenue expenditure* dengan menggunakan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK).

b. Bagi Perusahaan

Bagi perusahaan, penelitian ini dapat digunakan sebagai dasar perlakuan akuntansi atas *capital expenditure* dan *revenue expenditure* yang sesuai dengan PSAK No. 16 tentang aset tetap.

c. Bagi Masyarakat

Bagi masyarakat, penelitian ini dapat digunakan sebagai informasi bagi masyarakat atau *stakeholder* untuk melakukan pengungkapan *capital expenditure* dan *revenue expenditure*, sehingga dapat digunakan sebagai alat pengawas kinerja.

1.5.Sistematika Penulisan

Sistematika penelitian digunakan untuk memberikan gambaran terkait penelitian yang dilakukan dan berisi penjelasan singkat mengenai materi yang dibahas pada tiap babnya. Sistematika penulisan yang digunakan dalam penelitian ini adalah :

BAB I PENDAHULUAN

Bab pendahuluan memberikan penjalasan tentang latar belakang, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab tinjauan pustaka memberikan penjelasan tentang landasan teori yang digunakan, uraian tentang penelititan terdahulu dan kerangka pemikiran untuk memberikan penjelasan secara logis maksud dari penelititan.

BAB III METODE PENELITIAN

Bab metode penelitian memberikan penjelasan tentang jenis penelitian, lokasi penelitian, sumber data, teknik pengumpulan data dan teknik analisis data yang digunakan.

BAB IV HASIL PENELITIAN

Bab hasil penelitian memberikan deskripsi objek penelitian, deskripsi penelitian,dan pembahasan

BAB V PENUTUP

Bab penutupan memberikan penjelasan tentang simpulan penelitian, keterbatasan serta saran untuk penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

Balak, Indra R, Jullie J Sondakh, and Rudy J Pusung. 2016. "Perlakuan Akuntansi Capital Expenditure dan Revenue Expenditure pada PT. Maesa Nugraha Manado." *Jurnal EMBA* IV: 192-201.

Emzir. 2012. *Analisis Data : Metodologi Penelitian Kualitatif.* Jakarta: Rajawali Pers.

Harahap, Sofyan Syafri. 2011. *Teori Akuntansi.* Jakarta: Rajawali Pers.

Hery. 2013. *Akuntansi Dasar 1 dan 2.* Jakarta: PT. Gramedia Widiasarana Indonesia.

Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 16 revisi 2015.* Jakarta: IAI.

Juan, Ng Eng, Wahyuni Ersa Tri. 2012. *Panduan Praktis Standar Akuntansi Keuangan.* Salemba Empat.

Koapaha, Veronika Debora, Jullie J Sondakh, and Rudy J Pusung. 2014. "Evaluasi penerapan Perlakuan Penerapan Aktiva Tetap Berdasarkan PSAK No.16 pada RSUP Prof.DR.R.D. Kandou Manado." *Jurnal EMBA* II: 218-226.

Kombaitan, Ria Cristine. 2013. "Penerapan PSAK No. 30 Tentang Perlakuan Akuntansi Sewa Aktiva Tetap Pada PD. Bangun Bitung." *Jurnal EMBA.*

Komite Standar Kuntansi Pemerintahan. 2012. *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 71 Tahun 2010 Tentang Standar Akuntansi Pemerintahan.* Jakarta: Salemba Empat.

Makatengkeng, Meryll Michelle, Jullie J Sondakh, and Stanley Kho Walandouw. 2014. "Perlakuan Akuntansi Capital Expenditure dan Revenue Expenditure pada PT.Bangun Wenang Beveranges CO." *Jurnal EMBA* (II): 198-207.

Martani, Dwi, Sylvia Veronica NPS, Ratna Wardhani, Aria Farahmita, and Edward Tanujaya. 2014. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK.* Jakarta Selatan: Salemba Empat.

Martono, Nanang. 2012. *Metodologi Penelitian Kuantitatif Analisis Isi dan Analisis Data Skunder.* Jakarta: PT.Raja Grafindo Persada.

Paseneke, Febe S. 2015. "Perlakuan Akuntansi Capital Expenditure pada Revenue Expenditure pada PT.Bank Pengkreditan Rakyat Nusa Utara Manado." *Jurnal EMBA* III: 1013-1022.

Pondang, Gracia Regina Miranda, Jenny Morasa, and Hendrik Gamaliel. 2017. "Perlakuan Akuntansi Capital Expenditure dan Revenue Expenditure pada PT.Gunung Permata." *Jurnal EMBA* V: 1371-1380.

Purhantara, Wahyu. 2010. *Metode Penelitian Kualitatif untuk Bisnis.* Yogyakarta: Graha Ilmu.

Putra, Trio Mandala. 2013. "Analisis Penerapan Akuntansi Aset Tetap pada CV Kombos Manado." *Jurnal EMBA* I: 190-198.

Ratag, Suryani Miyoko. 2013. "Perlakuan Capital Expenditure dan Revenue Expenditure pada Bank SULUT." *Jurnal EMBA* I: 179-189.

Sa'diyah, Halimahtun. 2016. Perbedaan Pengeluaran Modal VS Pengeluaran Pendapatan. Easy Accounting System, http://easyaccountingsystem.co.id/ perbedaan-pengeluaran-modal-vs-pengeluaran-pendapatan. Diakses pada 10 Oktober, 2017.

Timban, Pricilia Veronika, and Robert Lambey. 2016. "Perlakuan Akuntansi Capital Expenditure dan Revenue Expenditure Pada PT.Masindo Sinar Pratama Manado." *Jurnal EMBA* IV: 1486-1497.

Tohirin. 2012. *Metode Penelitian Kualitatif dalam Pendidikan dan Bimbingan Konseling.* Jakarta: Rajawali Pers

Umar, Radit. 2015. Pengeluaran Pendapatan dan Pengeluaran Modal. http://raditumar.blogspot.co.id/2015/07/pengeluaran - pendapatan - dan - pengeluaran.html?m=1. Diakses pada 10 Oktober, 2017.

Wijaya. 2013. *Metodologi Penelitian Ekonomi dan Bisnis.* Yogyakarta: Graha Ilmu.

Yusuf, Muri. 2014. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan Penelitian Gabungan.* Jakarta: Prenada Media Group.

Zulganef, 2013. *Metode Penelitian Sosial dan Bisnis.* Yogyakarta: Graha Ilmu.