

**ANALISIS IMPLEMENTASI SAK ETAP MENJADI SAK EP :
STUDI KOMPARATIF PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN JASA**

SKRIPSI



**Oleh :
Abhyasa Sulthan Madaharsa
21013010195/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

**ANALISIS IMPLEMENTASI SAK ETAP MENJADI SAK EP :
STUDI KOMPARATIF PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN JASA**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh :
Abhyasa Sulthan Madaharsa
21013010195/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2025**

SKRIPSI

**ANALISIS IMPLEMENTASI SAK ETAP MENJADI SAK EP :
STUDI KOMPARATIF PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN JASA**

Disusun Oleh:

Abhyasa Sulthan Madaharsa

21013010195/FEB/EA

**Telah dipertahankan dihadapan
Dan diterima oleh Tim Penguji Skripsi**

**Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur
Pada tanggal 13 Juni 2025**

**Pembimbing
Pembimbing Utama**

**Tim Penguji :
Ketua,**

**Drs. Ec. Muslimin, M.Si.
NIP. 196207121992031001**

**Prof. Dr. Dra. Ec. Sri Trisnaningsih, M.Si., CFA
NIP. 196509291992032001**

Anggota,

**Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks
NIP. 380101002911**

Mengetahui

**Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran"
Jawa Timur**

**Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP
NIP. 196304201991032001**

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Abhyasa Sulthan.M
NPM : 21013010195
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis disitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemulan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 14 Juni 2025
Yang Membuat pernyataan



Abhyasa Sulthan.M
21013010195

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wata'ala karena atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis diberikan kemudahan serta dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS IMPLEMENTASI SAK ETAP MENJADI SAK EP : STUDI KOMPARATIF PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN JASA” ini dengan lancar.

Sebagai seorang manusia biasa, penulis menyadari bahwa tidak akan dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik tanpa bimbingan, saran, dukungan, motivasi, dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua saya yang telah mendidik saya sedari kecil sampai dengan saat ini serta membiayai pendidikan serta selalu memberikan doa, dukungan, dan semangat kepada penulis;
2. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., IPU selaku Rektor UPN “Veteran” Jawa Timur;
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M. Si, CRP selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur;
4. Ibu Dr. Dra. Endah Susilowati, M.Si., CFrA., CBV., CMA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur;
5. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M. Aks selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis UPN “Veteran” Jawa Timur;

6. Bapak Drs. Ec. Muslimin, M.Si. selaku Dosen Pembimbing Utama yang senantiasa meluangkan waktunya untuk membimbing, mengarahkan, memberikan kritik, dan saran dalam proses penyusunan skripsi ini;
7. Bapak dan Ibu Dosen Staff Pengajar pada Program Studi Akuntansi atas bekal ilmu pengetahuan yang telah diberikan kepada penulis;
8. Teman-teman seperjuangan yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Terimakasih atas segala dukungan moral, semangat, dan keceriaan selama perjalanan studi ini. Terima kasih atas kebersamaan, diskusi, dan tawa yang membuat proses ini menjadi lebih ringan dan bermakna;
9. Terakhir, kepada diri saya sendiri. Apresiasi sebesar-besarnya karena telah berjuang untuk menyelesaikan apa yang telah di mulai dan terimakasih telah bertahan sampai detik ini walaupun proses yang dilewati tidaklah mudah.

Penulis juga tidak lupa memohon maaf apabila terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Semoga skripsi ini berguna bagi kita semua khususnya para pembaca.

Surabaya, 13 Juni 2025

Abhyasa Sulthan Madaharsa

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	i
DAFTAR ISI.....	iii
DAFTAR GAMBAR.....	V
<i>ABSTRACT</i>	vii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	13
2.1. Penelitian Terdahulu.....	13
2.2. Landasan Teori	17
2.2.1 Teori Kontinjensi (Contingency Theory).....	17
2.3. Badan Usaha Milik Daerah	18
2.3.1 Pengertian Badan Usaha Milik Daerah.....	18
2.3.2 Peran dan Fungsi Badan Usaha Milik Daerah	19
2.4 Standar Akuntansi Keuangan	20
2.4.1 Pengertian Standar Akuntansi Keuangan.....	20
2.4.2 Jenis-jenis Standar Akuntansi Keuangan.....	21
2.5 Laporan Keuangan.....	23
2.5.1 Pengertian Laporan Keuangan.....	23
2.5.2 Tujuan Laporan Keuangan.....	24
2.6 Pajak Penghasilan.....	24
2.7 Imbalan Kerja	26
2.8 PSAK 55 instrumen keuangan : pengakuan dan pengukuran	27
2.9 Piutang dan Persediaan.....	28
2.10 Kerangka Berpikir	30
BAB III METODE PENELITIAN	32
3.1 Jenis dan Objek Penelitian.....	32

3.1.1 Jenis Penelitian.....	32
3.1.2 Objek dan Lokasi Penelitian	34
3.2 Informan Penelitian	34
3.3 Teknik Pengumpulan Data	36
3.3.1 Data dan Jenis Data.....	36
3.3.2 Teknik Analisa Data	37
3.3.3 Tahapan Analisa Data	37
3.5 Uji Keabsahan Data.....	38
3.5.1 Triangulasi	39
3.6 Desain Penelitian.....	40
BAB IV	45
HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1 Hasil.....	45
4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.1.2 Visi dan Misi PT. Panca Wira Usaha Jawa Timur	46
4.1.3 Visi dan Misi PT. Karet Ngagel Surabaya Wira Jatim.....	47
4.2 Keabsahan Data	47
4.2.1 Triangulasi sumber.....	48
4.2.2 Triangulasi Teknik	49
4.2.3 Triangulasi Waktu.....	49
4.3 Hasil Penelitian dan Pembahasan.....	50
4.3.1 Laporan Keuangan Berdasarkan SAK ETAP	50
4.4 Laporan Keuangan Berdasarkan SAK Entitas Privat.....	57
4.4.1 PAJAK	64
4.4.2 IMBALAN KERJA	67
4.4.3 ASET.....	69
4.4.4 PIUTANG DAN PERSEDIAAN	72
4.4.5 DAMPAK BAGI PERUSAHAAN.....	76
DAFTAR PUSTAKA	82

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2 1 Kerangka Berpikir	31
Gambar 3 1 Analisa Data Miles & Huberman.....	37
Gambar 1 Laporan Posisi Keuangan PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR	51
Gambar 2 Laporan Laba Rugi PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR	52
Gambar 3 Laporan Perubahan Ekuitas PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR.....	52
Gambar 4 Laporan Arus Kas PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR.....	53
Gambar 5 Laporan Posisi Keuangan PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM.....	54
Gambar 6 Laporan Laba Rugi PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM.....	55
Gambar 7 Laporan Perubahan Ekuitas PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM	55
Gambar 8 Laporan Arus Kas PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM	56
Gambar 9 Laporan Posisi Keuangan PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR SAK Entitas Privat	58
Gambar 10 Laporan Penghasilan Komprehensif PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR SAK Entitas Privat	59
Gambar 11 Laporan Perubahan Ekuitas PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR SAK Entitas Privat	59
Gambar 12 Laporan Arus Kas PT PANCA WIRA USAHA JAWA TIMUR SAK Entitas Privat	60
Gambar 13 Laporan Posisi Keuangan PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM SAK Entitas Privat	61
Gambar 14 Laporan Penghasilan Komprehensif PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM SAK Entitas Privat.....	62
Gambar 15 Laporan Perubahan Ekuitas PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM SAK Entitas Privat.....	62
Gambar 16 Laporan Arus Kas PT KARET NGAGEL SURABAYA WIRA JATIM SAK Entitas Privat	63

ANALISIS IMPLEMENTASI SAK ETAP MENJADI SAK EP : STUDI KOMPARATIF PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN JASA

Abhyasa Sulthan Madaharsa

ABSTRACT

This study aims to analyze the impact of adopting the new financial accounting standard Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP), or Financial Accounting Standards for Private Entities on financial reporting practices in two Regional Government Owned Enterprises (BUMD) in East Java: PT Panca Wira Usaha Jawa Timur and PT Karet Ngagel Surabaya Wira Jatim. These companies previously applied the Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), or Financial Accounting Standards for Entities Without Public Accountability, but have begun transitioning to SAK EP, which becomes mandatory on January 1, 2025. Using a qualitative methodology through a dual case study approach, this research provides a descriptive analysis of the changes and challenges encountered during the transition process. The findings reveal notable differences in the recognition, measurement, presentation, and disclosure of financial elements under SAK EP particularly in areas such as deferred taxes, employee benefits, asset revaluation, and allowances for impairment of receivables and inventories. The transition requires updates to accounting information systems, capacity building for human resources, and involvement of external consultants. Although the implementation of SAK EP demands significant time and financial investment, it is expected to enhance the transparency, relevance, and accountability of financial reporting for private entities in Indonesia.

Keyword: *Financial Accounting Standards, SAK ETAP, SAK Private Entities*

ANALISIS IMPLEMENTASI SAK ETAP MENJADI SAK EP : STUDI KOMPARATIF PERUSAHAAN MANUFAKTUR DAN JASA

Abhyasa Sulthan Madaharsa

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dampak adopsi standar akuntansi keuangan yang baru Standar Akuntansi Keuangan Entitas Privat (SAK EP) terhadap praktik pelaporan keuangan pada dua Badan Usaha Milik Daerah (BUMD) di Jawa Timur, yaitu PT. Panca Wira Usaha Jawa Timur dan PT. Karet Ngagel Surabaya Wira Jatim. Kedua perusahaan tersebut sebelumnya menerapkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK ETAP), namun telah memulai proses transisi menuju SAK EP yang akan diberlakukan secara wajib pada 1 Januari 2025. Dengan menggunakan metodologi kualitatif melalui pendekatan studi kasus ganda, penelitian ini menyajikan analisis deskriptif terkait perubahan serta tantangan yang dihadapi selama proses transisi. Hasil penelitian menunjukkan adanya perbedaan yang signifikan dalam aspek pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan elemen-elemen keuangan berdasarkan SAK EP khususnya pada aspek pajak tangguhan, imbalan kerja, revaluasi aset, serta penyisihan penurunan nilai piutang dan persediaan. Proses transisi ini menuntut pembaruan sistem informasi akuntansi, peningkatan kapasitas sumber daya manusia, serta keterlibatan konsultan eksternal. Meskipun penerapan SAK EP memerlukan investasi waktu dan biaya yang cukup besar, standar ini diharapkan dapat meningkatkan transparansi, relevansi, dan akuntabilitas pelaporan keuangan bagi entitas privat di Indonesia.

Kata Kunci: Standar Akuntansi Keuangan, SAK ETAP, SAK Entitas Privat