

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI PENERAPAN PSAK 73
ATAS SEWA PADA PT GARUDA INDONESIA (PERSERO) TBK**



LAPORAN AKHIR

**Disusun Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan
Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh

AHMAD ANDREAN PRATAMA

061930500110

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2022



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET & TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri di bawah ini:

Nama : Ahmad Andrean Pratama
NIM : 061930500110
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisis Perlakuan Akuntansi Penerapan PSAK 73 Atas Sewa Pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana disebutkan di atas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri
2. Laporan Akhir tersebut bukan plagiat atau salinan Laporan Akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiat pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan Laporan Akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 25 Agustus 2022

Yang membuat pernyataan,



Ahmad Andrean Pratama

NIM 061930500110



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Sijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax 0711-355918

Website : www.polsri.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Ahmad Andrean Pratama
NPM : 061930500110
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan
Judul Laporan Akhir : Analisa Perlakuan Akuntansi Penerapan PSAk 73 atas Sewa
Pada PT Garuda indonesia (Persero) Tbk

Telah diujikan pada Ujian Laporan, tanggal 02 Agustus 2022
dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 196511051994032002

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing II,

Drs. Darul Amri, M.M.

NIP. 196005201988111001

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIP. 197806222003122001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR (LA)

Mahasiswa berikut,

Nama : Ahmad Andrean Pratama
NIM : 061930500110
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D3 Akuntansi
Judul Laporan LA : Analisis Perlakuan Akuntansi Penerapan PSAK 73 atas Sewa pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir (LA) yang diseminarkan pada hari Selasa tanggal 2 (dua) bulan Agustus tahun 2022 Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penilai yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penilai *)	Tanggal	Tanda Tangan
1.	<ul style="list-style-type: none">(Tabel) pada halaman 32 dibuatkan sumbernya dari manaPerbaiki kesimpulan dan saran pada bab V, halaman 45	Kiagus Zainal Arifin, S.E., M.Si. NIP 195904131989031002	15/8/22	
2.	<ul style="list-style-type: none">Fokus pada judul	Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197104121998022001	19/8/22	
3.	<ul style="list-style-type: none">Ruang Lingkup pembahasan dirubah & tulisan	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	22/8/22	
4.	<ul style="list-style-type: none">Fokus ke perlakuan akuntansi atas penerapan PSAK 73 tidak perlu rasio keuangan	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197902272002122003	16/8 -22	

Palembang,

Ketua Penilai **),

(Sukmini Hartati, S.E., M.M.)
NIP 196505031992032002

Catatan:

*) Dosen penilai yang memberikan revisi saat seminar laporan LA.

**) Dosen penilai yang ditugaskan sebagai Ketua Penilai saat seminar LA.

Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir (LA).

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ “Bahwa jangan lah kamu sekalian berlaku sombong terhadapku dan datanglah kepadaku sebagai orang-orang yang berserah diri.”

(Q.S. An Naml 27:31)

- ❖ “Angin tidak berhembus untuk menggoyangkan pepohonan, melainkan menguji kekuatan akarnya.”

(Ali bin Abi Thalib)

- ❖ “Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.”

(Q.S. Al-Baqarah: 286)

Atas Rahmat Allah Subhanahu Wa
Ta’ala Laporan Akhir ini Kupersembahkan
untuk:

- ❖ Kedua orang tuaku
- ❖ Kedua saudariku
- ❖ Keluargaku
- ❖ Para sahabat seperjuangan
- ❖ Teman-teman seangkatan, tahun 2019

ABSTRAK

Analisis Perlakuan Akuntansi Penerapan PSAK 73 Atas Sewa Pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk
Ahmad Andrean Pratama (xiv + 4 hlm)
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
Email : a.andrean.p@gmail.com

Laporan Akhir ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan akuntansi yang diterapkan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk pada saat penerapan awal PSAK 73. Analisis yang digunakan pada laporan akhir ini adalah dengan membandingkan perlakuan akuntansi sebelum dan sesudah penerapan PSAK 73. Berdasarkan hasil analisis dapat diketahui bahwa PT Garuda Indonesia Tbk menggunakan cara praktis yang diperbolehkan oleh standar yaitu dengan menerapkan tingkat diskonto tunggal untuk mengukur portofolio sewa. Penerapan PSAK 73 berdampak cukup signifikan terhadap laporan posisi keuangan hal ini dapat dilihat dari peningkatan nilai aset hak guna dan liabilitas sewa operasi. Penerapan PSAK 73 juga berdampak cukup signifikan terhadap laporan laba rugi dengan adanya peningkatan beban depresiasi dan beban keuangan. PT Garuda Indonesia Tbk memiliki permasalahan serius terkait pengelolaan sewa dampak dari PSAK 73, agar dapat mempertahankan kinerja keuangan yang baik, maka perusahaan perlu melakukan manajemen risiko lebih lanjut terkait dengan pengelolaan sewa operasi perusahaan agar kondisi keuangan perusahaan dapat kembali membaik.

Kata Kunci : PSAK 73, Sewa, Sewa Operasi, Perlakuan Akuntansi dan dampak

ABSTRACT

Analysis of Accounting Treatment for the Application of PSAK 73 on Leases at PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk

Ahmad Andrean Pratama (xiv + 45 Hlm)

Accounting Department Sriwijaya State Polytechnic

Email : a.andrean.p@gmail.com

This Final Report is entitled “Analysis of Accounting Treatment for the Application of PSAK 73 on Leases at PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk. This writing aims to determine the accounting treatment applied by PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk at the time of the initial application of PSAK 73. The analysis used in this final report is a comparison of treatment before and before the application of PSAK 73. Based on the analysis, it can be seen that PT Garuda Indonesia Tbk uses the practical way permitted by the standard is to apply a single discount rate to measure the lease portfolio. The implementation of PSAK 73 has a significant impact on the statement of financial position, this can be seen from the value of the right-of-use assets and operating lease liabilities. The implementation of PSAK 73 also had a significant impact on the two ratios calculated, namely the DER and ROE ratios. Based on the explanation above, that PT Garuda Indonesia Tbk has serious problems related to waste management from PSAK 73, it can be suggested by the author to carry out further management related to the management of company leases such as financial conditions can improve again.

Keywords: PSAK 73, Leases, Operating Leases, Accounting Treatment and Impact

KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan kepada tuhan yang maha esa yang telah memberikan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Shalawat beserta salam tak lupa penulis sampaikan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW dan keluarga, sahabat serta pengikutnya hingga akhir zaman.

Judul yang penulis ambil untuk Laporan Akhir ini yaitu “Analisis Perlakuan Akuntansi Penerapan PSAK 73 Atas Sewa Pada PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk”. Laporan Akhir ini merupakan salah satu syarat yang ditetapkan dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari bahwa terwujudnya laporan ini berkat adanya kerja sama, bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Maka dari itu izinkan pada kesempatan yang baik ini penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Kedua orang tua penulis yang selalu mencurahkan do'anya dan selalu memberikan bantuan, dukungan serta sarannya.
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA selaku ketua jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak Drs. Darul Amri, M.M. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen pengajar di Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama penulis mengemban ilmu di Politeknik Negeri Sriwijaya

8. Para sahabat dari kelas 6AF serta teman-teman lain yang selalu memberikan dukungan dan selalu bersama sebagai tempat berbagi baik suka maupun duka.
9. Semua pihak terkait yang telah memberikan bantuan dan masukan yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa Laporan Akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan masih banyak kekurangan di dalamnya, oleh karena itu penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun yang mampu memperbaiki serta menyempurnakan laporan akhir ini sehingga laporan akhir ini dapat menjadi lebih baik dan lebih bermanfaat.

Akhir kata penulis panjatkan do'a kehadirat Allah SWT semoga segala bimbingan, arahan, dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis, akan mendapatkan pahala yang setimpal, Aamiin.

Palembang, Agustus 2022

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Rumusan Masalah	Error! Bookmark not defined.
1.3. Ruang lingkup Pembahasan	Error! Bookmark not defined.
1.4. Tujuan dan Manfaat Penulisan	Error! Bookmark not defined.
1.4.1. Tujuan Penulisan	Error! Bookmark not defined.
1.4.2. Manfaat Penulisan	Error! Bookmark not defined.
1.5. Metode Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
1.6. Sistematika Penulisan	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1. Sewa	Error! Bookmark not defined.
2.2. Klasifikasi Sewa	Error! Bookmark not defined.
2.3. Aset Tetap	Error! Bookmark not defined.
2.4. Utang Jangka Panjang	Error! Bookmark not defined.
2.5. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 30 (PSAK 30)	Error! Bookmark not defined.
2.6. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 73 (PSAK 73)	Error! Bookmark not defined.
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	Error! Bookmark not defined.
3.1. Sejarah Singkat Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
3.2. Visi dan Misi Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
3.2.1. Visi	Error! Bookmark not defined.
3.2.2. Misi	Error! Bookmark not defined.
3.3. Struktur Organisasi Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
3.3.1. Struktur Organisasi	Error! Bookmark not defined.
3.3.2. Deskripsi Jabatan	Error! Bookmark not defined.
3.4. Laporan Keuangan Perusahaan	Error! Bookmark not defined.
3.4.1. Laporan Posisi Keuangan	Error! Bookmark not defined.
3.4.2. Laporan Laba Rugi	Error! Bookmark not defined.

3.5. Perubahan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK 73)
Error! Bookmark not defined.

BAB IV PEMBAHASAN.....	Error! Bookmark not defined.
4.1 Perlakuan Akuntansi Sebelum Penerapan PSAK 73	Error! Bookmark not defined.
4.2 Perlakuan Akuntansi Setelah Penerapan PSAK 73	Error! Bookmark not defined.
4.3 Dampak PSAK 73 Pada Laporan Posisi Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
4.4 Dampak PSAK 73 terhadap Laporan Laba Rugi ...	Error! Bookmark not defined.
4.4.1 Beban Penyusutan	Error! Bookmark not defined.
4.4.2 Beban Bunga	Error! Bookmark not defined.
4.4.3 Beban Operasional Penerbangan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	Error! Bookmark not defined.
5.1 Kesimpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2 Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1.1** Dampak Penerapan PSAK 73**Error! Bookmark not defined.**
Gambar 3.1 Stuktur Organisasi PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk **Error!**
Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Perbedaan pencatatan transaksi sewa berdasarkan PSAK 30 dan PSAK 73.....	12
Tabel 4.1	Dampak PSAK 73 Terhadap Laporan Posisi Keuangan.....	30
Tabel 4.2	Perubahan Beban Penyusutan	31
Tabel 4.3	Perubahan Beban Bunga	32
Tabel 4.4	Perubahan Beban Operasional Perusahaan.....	30
Tabel 4.5	Tabel Perubahan Rasio keuangan	31

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Kartu konsultasi bimbingan
- Lampiran 2** Surat kesepakatan bimbingan
- Lampiran 3** Laporan Keuangan PT Garuda Indonesia (Persero) Tbk
- Lampiran 4** Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan Nomor 73