

ANALISIS PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PADA PT. GARUDA SAKTI SENDAWAR

Abdillah Fauzi¹, Elfreda Aplonia Lau², dan Umi Kulsum³

Fakultas Ekonomi Universitas 17 Agustus 1945 Samarinda, Jurusan Akuntansi

Email : Ozyabdillah20@gmail.com

Keywords :

Financial Statement, SAK ETAP.

ABSTRACT

The formulation of this research problem is whether the presentation of financial statements at PT. Garuda Sakti Sendawar has been in accordance with the provisions of presentation of financial statements SAK ETAP Year 2016. This study aims to know and present the financial statements at PT. Garuda Sakti Sendawar based on SAK ETAP Year 2016.

The basic theory used in this study is financial accounting that focuses on the presentation of financial statements based on the financial accounting standards of entities without public accountability in 2016. To analyze the authors use the formula Dean J. Champion.

The hypothesis of this study is the presentation of financial statements at PT. Garuda Sakti Sendawar Year 2014, 2015 and 2016 not in accordance with SAK ETAP Year 2016.

The analytical tool used is the presentation of financial statements according to Financial Accounting Standards Entity Without Public Accountability (SAK ETAP) Year 2016.

The results of presentation of financial statements at PT. Garuda Sakti Sendawar 2014, 2015 and 2016 are not suitable according to SAK ETAP Year 2016 with a percentage range of 12.5%, so the hypothesis of this study is accepted.

PENDAHULUAN

Menurut SAK ETAP Per Januari 2011 Tujuan Laporan keuangan adalah menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja keuangan, dan laporan arus kas suatu entitas yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi oleh siapapun yang tidak dalam posisi dapat meminta laporan keuangan khusus untuk memenuhi kebutuhan informasi tertentu. Sangat pentingnya sebuah laporan keuangan dalam menilai kinerja keuangan perusahaan sangat dibutuhkan oleh perusahaan PT. Garuda Sakti Sendawar. Fenomena yang terjadi adalah laporan keuangan Laba Rugi Perusahaan PT. Garuda Sakti Sendawar tidak pernah melakukan Audit sejak awal beroperasi hingga beberapa tahun terakhir ini sehingga manajemen perusahaan belum mengetahui sejauh mana laporan keuangan yang diterapkan sudah memenuhi standar atau sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Tujuan Penelitian.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menyajikan Laporan Keuangan pada PT. Garuda Sakti Sendawar berdasarkan SAK ETAP Tahun 2016.

Pengertian Akuntansi Keuangan, menurut Faiz Zamzam (2016:5) Merupakan keharusan dari pada kebutuhan bagi perusahaan. Para pengguna laporan keuangan menggunakan laporan keuangan untuk berbagai macam keperluan bisnis, kemampuan dalam memahami dan menganalisa laporan keuangan.

Menurut Kasmir (2014:7) Pengertian laporan keuangan adalah laporan yang menunjukkan kondisi keuangan perusahaan pada saat ini atau dalam suatu periode tertentu.

Tujuan Laporan Keuangan, menurut IAI (2009:3) Mendefinisikan bahwa Tujuan Laporan Keuangan adalah menyediakan informasi posisi keuangan, kinerja keuangan, dan laporan arus kas suatu entitas yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi oleh siapapun yang tidak dalam posisi dapat meminta laporan keuangan khusus untuk memenuhi kebutuhan informasi tertentu. Dalam memenuhi tujuannya, laporan keuangan juga menunjukkan apa yang telah dilakukan manajemen (stewardship) atau pertanggungjawaban manajemen atas sumber daya yang dipercayakan kedepannya.

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP)

Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik atau SAK ETAP Tahun 2009 merupakan standar akuntansi keuangan yang diperuntukan bagi entitas tanpa akuntabilitas publik. SAK ETAP disahkan oleh 18 orang anggota Dewan Standar Akuntansi Keuangan pada tanggal 19 Mei 2009 di Jakarta. SAK ETAP terdiri atas 30 bab dan dilengkapi dengan daftar istilah dibagian akhir. Entitas yang diijinkan menggunakan SAK ETAP adalah entitas yang tidak memiliki akuntabilitas publik signifikan, menerbitkan laporan keuangan untuk tujuan umum (general purpose financial statement) bagi pengguna eksternal. Contoh penggunaan eksternal adalah pemilik yang tidak terlibat langsung dalam pengelolaan usaha, kreditor, dan lembaga pemberingkat kredit. Sedangkan entitas yang memiliki akuntabilitas publik signifikan jika Entitas telah mengajukan pernyataan pendaftaran, atau dalam proses pengajuan pernyataan pendaftaran, pada otoritas pasar modal atau regulator lain untuk tujuan penerbitan efek di pasar modal; atau Entitas menguasai aset dalam kapasitas sebagai fidusia untuk sekelompok besar masyarakat, seperti bank, entitas asuransi, Pialang, dan atau pedagang efek, dana pensiun reksa dan bank investasi.

Pengakuan Unsur Laporan Keuangan Berdasarkan SAK-ETAP

SAK-ETAP paragraf 2.24 menyatakan bahwa pengukuran unsur laporan merupakan proses pembentukan suatu pos dalam neraca atau laba rugi yang memenuhi definisi suatu unsur dan memenuhi kriteria sebagai berikut:

- (a) Ada kemungkinan bahwa manfaat ekonomi yang terkait dengan pos tersebut akan mengalir dari atau ke dalam entitas; dan
- (b) Pos tersebut mempunyai nilai atau biaya yang dapat diukur dengan andal

METODE PENELITIAN

Metode Analisis

1. Komparatif, Metode analisis yang digunakan untuk membandingkan antara teori-teori dan standar yang berlaku yakni Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik dengan penyajian laporan keuangan PT. Garuda Sakti Sendawar.
2. Kuantitatif, Metode analisis yang menggunakan sampel dan populasi penelitian. Teknik pengambilan sample umumnya dilakukan dengan acak atau random sampling dengan tujuan untuk menguji hipotesis yang telah ditentukan sebelumnya.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Analisis penyajian laporan keuangan berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik tahun 2016.

1. Laporan Laba Rugi

Laporan laba rugi adalah laporan keuangan yang menyajikan informasi mengenai kinerja entitas selama satu periode, yaitu hubungan penghasilan dan beban.

Tabel. 5.1 Perbandingan Penyajian Laporan Keuangan berdasarkan SAK ETAP dengan Penyajian laporan Keuangan PT.Garuda Sakti Sendawar Tahun 2014

No.	Item yang dibandingkan	SAK ETAP Tahun 2016	PT.Garuda Sakti Sendawar (Rp)	Ket.
1.	Laporan Laba Rugi	Pendapatan	413.914.318	Ada
		Beban Keuangan	285.115.779	Ada
		Bagian Laba atau Rugi dari Investasi yang menggunakan metode ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Beban Pajak	37.810.038	Ada
		Laba atau Rugi Netto	128.798.539	Ada
2.	Laporan Perubahan Modal/Ekuitas	Laba atau rugi untuk periode	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pendapatan dan beban yang diakui langsung dlm ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pengaruh perubahan kebijakan Akuntansi dan koreksi kesalahan yang diakui	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Rekonsiliasi antara jumlah tercatat awal dan akhir periode	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
3.	Neraca	Kas dan Setara Kas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Piutang usaha dan Piutang Lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Persediaan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Properti Investasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset Tetap	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset tidak berwujud	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Utang usaha dan Utang lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset dan Kewajiban Pajak	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Kewajiban Diestimasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
Ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada		
4.	Laporan Arus Kas	Aktivitas Operasi		
		Penerimaan kas dari penjualan barang dan jasa	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari royalti, <i>fess</i> , komisi, dan pendapatan lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada pemasok barang dan jasa	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada dan atas nama karyawan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas atau restitusi pajak penghasilan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan dan pembayaran kas dari investasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aktivitas Investasi		
		Pembayaran kas untuk memperoleh aset tetap (termasuk aset tetap yang dibangun sendiri)	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penjualan aset tetap	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas untuk perolehan efek ekuitas atau efek utang	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
Penerimaan kas dari penjualan efek ekuitas atau efek utang	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada		

		Uang muka dan pinjaman yang diberikan kepada pihak lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari pembayaran kembali uang muka dan kepada pihak lain dan pinjaman yang diberikan kepada pihak lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aktivitas Pendanaan		
		Penerimaan kas dari penerbitan saham atau efek ekuitas lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada para pemegang saham untuk menarik atau menembus saham entitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penerbitan pinjaman, wesel, dan pinjaman jangka pendek atau jangka panjang lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pelunasan pinjaman	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas oleh <i>lessee</i> untuk mengurangi saldo kewajiban yang berkaitan dengan sewa pembiayaan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada

Sumber : Data diolah Tahun 2018

Tabel. 5.2 Perbandingan Penyajian Laporan Keuangan berdasarkan SAK ETAP dengan Penyajian laporan Keuangan PT.Garuda Sakti Sendawar Tahun 2015

No.	Item yang dibandingkan	SAK ETAP Tahun 2016	PT.Garuda Sakti Sendawar (Rp)	Ket.
1.	Laporan Laba Rugi	Pendapatan	420.322.185	Ada
		Beban Keuangan	309.517.446	Ada
		Bagian Laba atau Rugi dari Investasi yang menggunakan metode ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Beban Pajak	39.172.935	Ada
		Laba atau Rugi Netto	110.804.739	Ada
2.	Laporan Perubahan Modal/Ekuitas	Laba atau rugi untuk periode	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pendapatan dan beban yang diakui langsung dlm ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pengaruh perubahan kebijakan Akuntansi dan koreksi kesalahan yang diakui	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Rekonsiliasi antara jumlah tercatat awal dan akhir periode	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
3.	Neraca	Kas dan Setara Kas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Piutang usaha dan Piutang Lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Persediaan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Properti Investasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset Tetap	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset tidak berwujud	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Utang usaha dan Utang lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset dan Kewajiban Pajak	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Kewajiban Diestimasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
4.	Laporan Arus Kas	Aktivitas Operasi		
		Penerimaan kas dari penjualan barang dan jasa	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari royalti, <i>fess</i> , komisi, dan pendapatan lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada

		Pembayaran kas kepada pemasok barang dan jasa	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada dan atas nama karyawan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas atau restitusi pajak penghasilan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan dan pembayaran kas dari investasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aktivitas Investasi		
		Pembayaran kas untuk memperoleh aset tetap (termasuk aset tetap yang dibangun sendiri)	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penjualan aset tetap	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas untuk perolehan efek ekuitas atau efek utang	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penjualan efek ekuitas atau efek utang	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Uang muka dan pinjaman yang diberikan kepada pihak lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari pembayaran kembali uang muka dan kepada pihak lain dan pinjaman yang diberikan kepada pihak lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aktivitas Pendanaan		
		Penerimaan kas dari penerbitan saham atau efek ekuitas lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada para pemegang saham untuk menarik atau menembus saham entitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penerbitan pinjaman, wesel, dan pinjaman jangka pendek atau jangka panjang lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pelunasan pinjaman	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas oleh <i>lessee</i> untuk mengurangi saldo kewajiban yang berkaitan dengan sewa pembiayaan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada

Sumber : Data diolah Tahun 2018

Tabel. 5.3 Perbandingan Penyajian Laporan Keuangan berdasarkan SAK ETAP dengan Penyajian laporan Keuangan PT.Garuda Sakti Sendawar Tahun 2016

No.	Item yang dibandingkan	SAK ETAP Tahun 2016	PT.Garuda Sakti Sendawar (Rp)	Ket.
1.	Laporan Laba Rugi	Pendapatan	354.090.899	Ada
		Beban Keuangan	283.206.565	Ada
		Bagian Laba atau Rugi dari Investasi yang menggunakan metode ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Beban Pajak	22.161.544	Ada
		Laba atau Rugi Netto	70.884.334	Ada
2.	Laporan Perubahan Modal/Ekuitas	Laba atau rugi untuk periode	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pendapatan dan beban yang diakui langsung dlm ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada

		Pengaruh perubahan kebijakan Akuntansi dan koreksi kesalahan yang diakui	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Rekonsiliasi antara jumlah tercatat awal dan akhir periode	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
3.	Neraca	Kas dan Setara Kas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Piutang usaha dan Piutang Lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Persediaan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Properti Investasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset Tetap	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset tidak berwujud	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Utang usaha dan Utang lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aset dan Kewajiban Pajak	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Kewajiban Diestimasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Ekuitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
4.	Laporan Arus Kas	Aktivitas Operasi		
		Penerimaan kas dari penjualan barang dan jasa	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari royalti, <i>fess</i> , komisi, dan pendapatan lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada pemasok barang dan jasa	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada dan atas nama karyawan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas atau restitusi pajak penghasilan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan dan pembayaran kas dari investasi	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aktivitas Investasi		
		Pembayaran kas untuk memperoleh aset tetap (termasuk aset tetap yang dibangun sendiri)	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penjualan aset tetap	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas untuk perolehan efek ekuitas atau efek utang	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penjualan efek ekuitas atau efek utang	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Uang muka dan pinjaman yang diberikan kepada pihak lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari pembayaran kembali uang muka dan kepada pihak lain dan pinjaman yang diberikan kepada pihak lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Aktivitas Pendanaan		
		Penerimaan kas dari penerbitan saham atau efek ekuitas lain	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas kepada para pemegang saham untuk menarik atau menembus saham entitas	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Penerimaan kas dari penerbitan pinjaman, wesel, dan pinjaman jangka pendek atau jangka panjang lainnya	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pelunasan pinjaman	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada
		Pembayaran kas oleh <i>lessee</i> untuk mengurangi saldo kewajiban yang berkaitan dengan sewa pembiayaan	Xxxxxxxxxx	Tidak Ada

Sumber : Data diolah Tahun 2018

Penyajian laporan keuangan yang diterapkan PT.Garuda Sakti Sendawar berfokus pada Laporan Laba Rugi, sehingga laporan keuangan yang lain tidak bisa dilakukan analisis komparasi.

Mengacu pada hasil perbandingan laporan keuangan PT. Garuda Sakti Sendawar dan SAK ETAP Tahun 2016, maka hipotesis dalam penelitian ini dapat diterima. Hal ini dapat dibuktikan dengan penyajian laporan keuangan pada PT. Garuda Sakti Sendawar Tahun 2014, 2015 dan 2016 belum sesuai dengan SAK ETAP Tahun 2016 seperti penyajian laporan neraca, laporan arus kas, dan laporan perubahan modal belum sepenuhnya mengadopsi SAK ETAP Tahun 2016. Dalam fokus penyusunan laporan laba rugi, PT. Garuda Sakti Sendawar juga masih terdapat pengklasifikasian pos akun yang belum disajikan.

Pengklasifikasian pos akun yang belum disajikan pada laporan keuangan laba rugi PT.Garuda Sakti Sendawar adalah bagian laba atau rugi dari investasi yang menggunakan metode ekuitas. Hal ini dikarenakan proses transaksi keuangan yang dilakukan oleh PT.Garuda Sakti Sendawar hanya sebatas mitra kerja atau outsourcing, sehingga tidak memerlukan pencatatan penanaman modal dalam saham dengan melakukan pencatatan investasi dalam saham sebesar harga pokoknya. Investasi saham pada PT.Garuda Sakti Sendawar tidak dilakukan penyesuaian terhadap perubahan yang terjadi pada perusahaan mitra kerja.

Mengacu pada hasil pembahasan yang telah dikemukakan sebelumnya, untuk memperkuat pembahasan dalam menyimpulkan hasil perbandingan dari penyajian laporan keuangan, maka ditambahkan alat ukur yang menggunakan rumus Dean J. Champion.

$$\text{Persentase} = \frac{4}{32} \times 100\% = 12,5 \%$$

Berdasarkan hasil dari alat ukur penggunaan rumus Dean J. Champion maka dapat disimpulkan bahwa hasil klasifikasi kriteria penyajian laporan keuangan PT. Garuda Sakti Sendawar berdasarkan SAK ETAP Tahun 2016 sebesar 12,5 %. Hasil tersebut masuk dalam range persentase 0% - 25% , sehingga hasil klasifikasi kriteria penyajian laporan keuangan PT. Garuda Sakti Sendawar berdasarkan SAK ETAP Tahun 2016 masuk dalam kategori tidak sesuai. Dengan demikian maka hipotesis penelitian ini diterima.

KESIMPULAN DAN SARAN

Kesimpulan

Hasil penyajian laporan keuangan pada PT. Garuda Sakti Sendawar tahun 2014, 2015, dan 2016 berdasarkan SAK ETAP Tahun 2016 dapat disimpulkan belum sesuai menurut SAK ETAP Tahun 2016 sehingga hipotesis penelitian ini diterima. Hal ini dibuktikan seperti penyajian laporan neraca, laporan arus kas, dan laporan perubahan modal belum sepenuhnya mengadopsi SAK ETAP Tahun 2016. Dalam laporan laba rugi, PT. Garuda Sakti Sendawar juga masih terdapat pengklasifikasian pos akun yang belum disajikan yaitu bagian laba atau rugi dari investasi yang menggunakan metode ekuitas.

Saran

- a. PT.Garuda Sakti Sendawar secara umum belum mengungkapkan secara penuh kebijakan akuntansi signifikan pada penyajian laporan keuangan, maka sebaiknya dibuat penyajian laporan keuangan

seperti Neraca, laporan perubahan modal dan laporan arus kas untuk melengkapi penyajian laporan keuangan yang diterapkan.

- b. PT.Garuda Sakti Sendawar sebaiknya memperbarui laporan keuangannya dan melakukan controlling dan auditing secara berkala.

REFERENCES

Anonim, Ikatan Akuntansi Indonesia(IAI). 2009, Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik. Dewan Standar Akuntansi Keuangan, Jakarta.

_____, Ikatan Akuntan Indonesia, Pedoman Standar Akuntansi Keuangan No. 1 Revisi 2009.

Kasmir. 2014. Analisis Laporan Keuangan. Edisi 1. Jakarta : Raja Grafindo Persada.

Zamzam, Faiz dan Nabella Duta Nusa. 2016. Akuntansi Pengantar 1. Cetakan Pertama. Yogyakarta : Gajah Mada University Press.