

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET TAK
BERWUJUD PADA PERUSAHAAN *GO PUBLIC* DI
INDONESIA PADA TAHUN 2019**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi**



YOSEVANDRI SIALLAGAN

1161002029


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE**

JAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Yosevandri Siallagan
NIM : 1161002029
Tanda Tangan : 
Tanggal : 21 Agustus 2020




HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Yosevandri Siallagan
NIM : 1161002029
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Akuntansi atas Aset Tak Berwujud pada Perusahaan *Go-Public* di Indonesia pada Tahun 2019.

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA., CSCA., ACPA. ()
Penguji : Dr. Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Ak., CA. ()
Penguji : Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak. ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 21 Agustus 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Bapak Rene Johannes, SE., M.Si., MM., M.Si., Ak., CA., CPMA., CPA. CSCA., ACPA., selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 2) Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA., selaku dosen penguji yang telah memberikan rekomendasi perbaikan untuk meningkatkan kualitas penelitian ini;
- 3) Ibu Rizka Indri Arfianti, S.E., Ak., M.M., M.Ak., selaku dosen penguji yang telah memberikan masukan dan saran sehingga penelitian ini menjadi lengkap;
- 4) orang tua dan keluarga saya yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral;
- 5) seluruh perusahaan yang menjadi objek penelitian ini yang telah menyediakan laporan keuangan tahunan, sehingga dapat dilakukan analisis dalam penelitian; dan
- 6) sahabat yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 21 Agustus 2020

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Yosevandri Siallagan
NIM : 1161002029
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Analisis Perlakuan Akuntansi atas Aset Tak Berwujud pada Perusahaan *Go-Public* di Indonesia pada Tahun 2019.

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 21 Agustus 2020

Yang menyatakan



(Yosevandri Siallagan)

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET TAK BERWUJUD
PADA PERUSAHAAN *GO-PUBLIC* DI INDONESIA PADA TAHUN 2019**

Yosevandri Siallagan

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi atas aset tak berwujud dalam bentuk pengakuan, pengukuran setelah pengakuan, penilaian, dan pengungkapan pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penelitian dilakukan dengan metode kualitatif. Hasil analisis penelitian menunjukkan bahwa perlakuan akuntansi atas aset tak berwujud pada laporan keuangan perusahaan yang menjadi objek penelitian masih kurang memadai, hal ini dibuktikan dengan perlakuan akuntansi pada laporan keuangan kurang sesuai dengan kriteria perlakuan akuntansi berdasarkan PSAK 19. Kesimpulan dari penelitian ini membuktikan bahwa hanya 1 (satu) dari 20 (dua puluh) perusahaan yang menjadi objek penelitian ini melaporkan informasi mengenai aset tak berwujud pada laporan keuangan entitas dengan perlakuan akuntansi yang cukup sesuai dengan kriteria perlakuan akuntansi atas aset tak berwujud. Ketidaksesuaian perlakuan akuntansi paling banyak terjadi dalam bentuk pengukuran setelah pengakuan atas aset tak berwujud.

Kata kunci: Aset tak berwujud, perlakuan akuntansi, PSAK 19, laporan keuangan.

**ACCOUNTING TREATMENT ANALYSIS OF INTANGIBLE ASSET TO
THE COMPANY LISTED IN INDONESIA STOCK EXCHANGE FOR THE
YEAR OF 2019**

Yosevandri Siallagan

ABSTRACT

The research aims to analyzes the accounting treatment of intangible asset in the form of recognition, measurement after recognition, assessment, and disclosure from some companies that listed in Indonesia Stock Exchange. The method used in this research is qualitative method. The research analysis results represent that accounting treatment of intangible asset in financial report is still inadequate, this is proven by accounting treatment is not in accordance with the criteria of accounting treatment based on PSAK 19. The conclusion of this research prove that 1 out of 20 of all research object, reports every information about intangible asset with accounting treatment that quite right in accordance with the accounting treatment of intangible asset. The incompatibility of accounting treatment occurs mostly in the form of measurement after recognition of intangible asset.

Keywords: Intangible asset, accounting treatment, PSAK 19, financial report.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian	7
1.3 Rumusan Masalah	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	8
1.5 Manfaat Penelitian.....	8
1.5.1 Manfaat Teoritis	8
1.5.2 Manfaat Praktis	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Agency Theory	10
2.1.2 Signaling Theory	11
2.2 Tinjauan Pustaka	12
2.2.1 Aset Tak Berwujud	12
2.2.2 Perlakuan Akuntansi Aset Tak Berwujud	17
2.2.2.1 Pengakuan	19
2.2.2.2 Pengukuran Setelah Pengakuan.....	20
2.2.2.3 Penilaian	21
2.2.2.4 Pengungkapan.....	22
2.3 Kerangka Pemikiran	24

BAB III METODE PENELITIAN	26
3.1 Metode Penelitian	26
3.2 Objek Penelitian.....	27
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	27
3.4 Instrumen Penelitian	28
3.5 Teknik Analisis Data	29
3.6 Pengujian Keabsahan Data	35
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	38
4.2 Temuan Penelitian	39
4.2 Pembahasan.....	46
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	75
5.1 Simpulan	75
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
LAMPIRAN.....	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka pemikiran..... 25

Gambar 3.1. Model analisis interaktif dari Miles, *et al* (2014)..... 30

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Urutan perusahaan dengan nilai aset tak berwujud terbesar di dunia pada tahun 2019	2
Tabel 1.2	Daftar perusahaan dengan nilai aset tak berwujud yang signifikan di Indonesia pada tahun 2019	4
Tabel 3.1	Daftar Objek Penelitian.....	27
Tabel 3.2	Indikator Tingkat Kesesuaian Pelaporan	34
Tabel 4.1	Daftar Perusahaan yang Menjadi Objek Penelitian	38
Tabel 4.2	Perlakuan Akuntansi PT MNC Kapital Indonesia Tbk.....	49
Tabel 4.3	Perlakuan Akuntansi PT Asuransi Multi Artha Guna Tbk	50
Tabel 4.4	Perlakuan Akuntansi PT Bank China Construction Tbk	51
Tabel 4.5	Perlakuan Akuntansi PT Capital Financial Indonesia Tbk	52
Tabel 4.6	Perlakuan Akuntansi PT Bank Maspion Indonesia Tbk	53
Tabel 4.7	Perlakuan Akuntansi PT Asuransi Jasa Tania Tbk	54
Tabel 4.8	Perlakuan Akuntansi PT Asuransi Kresna Mitra Tbk.....	55
Tabel 4.9	Perlakuan Akuntansi PT Asuransi Bintang Tbk	56
Tabel 4.10	Perlakuan Akuntansi PT Bank Artos Indonesia Tbk	57
Tabel 4.11	Perlakuan Akuntansi PT Global Mediacom Tbk	58
Tabel 4.12	Perlakuan Akuntansi PT Arkadia Digital Media Tbk.....	59
Tabel 4.13	Perlakuan Akuntansi PT Elang Mahkota Teknologi Tbk	60
Tabel 4.14	Perlakuan Akuntansi PT Berkah Prima Perkasa Tbk.....	61
Tabel 4.15	Perlakuan Akuntansi PT Catur Sentosa Adiprana Tbk.....	62
Tabel 4.16	Perlakuan Akuntansi PT Ciptra Selera Murni Tbk	63
Tabel 4.17	Perlakuan Akuntansi PT Citra Putra Realty Tbk	64
Tabel 4.18	Perlakuan Akuntansi PT Envy Technologies Indonesia Tbk	65
Tabel 4.19	Perlakuan Akuntansi PT Gema Grahasarana Tbk.....	66
Tabel 4.20	Perlakuan Akuntansi PT Hensel Davest Indonesia Tbk	67
Tabel 4.21	Perlakuan Akuntansi PT Eastparc Hotel Tbk	68
Tabel 4.22	Tingkat Kesesuaian Perlakuan Akuntansi	69
Tabel 4.23	Tingkat Kesesuaian Keseluruhan Perlakuan Akuntansi	73

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Pengakuan Aset Tak Berwujud pada Laporan Keuangan Entitas	83
Lampiran 2	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Pengakuan Pengakuan <i>Goodwill</i> terpisah dari Aset Tak Berwujud pada Laporan Keuangan Entitas .	84
Lampiran 3	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Penghentian Pengakuan Aset Tak Berwujud pada Laporan Keuangan Entitas	85
Lampiran 4	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Model Pengukuran setelah Pengakuan Aset Tak Berwujud.....	86
Lampiran 5	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Pengukuran Umur Manfaat Ekonomis Aset Tak Berwujud.....	87
Lampiran 6	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Metode Amortisasi Aset Tak Berwujud pada Laporan Keuangan Entitas	88
Lampiran 7	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Pengungkapan Jumlah Tercatat Bruto Aset Tak Berwujud pada Awal dan Akhir Periode	89
Lampiran 8	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Pengungkapan Nilai Tercatat Amortisasi Aset Tak Berwujud pada Laporan Keuangan Entitas ...	90
Lampiran 9	Contoh Perlakuan Akuntansi untuk Pengungkapan Deskripsi, Nilai Tercatat, dan Sisa Periode Amortisasi Aset Tak Berwujud.....	91