

**ANALISIS IMPLEMENTASI PSAK NO.10 (REVISI 2010)  
PADA TRANSAKSI UTANG DAGANG *INTERCOMPANY* DAN  
*INTRACOMPANY* DI PT XYZ**

**TUGAS AKHIR**



**SITI TAUFIQAH NURUL A**

**1121002051**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2016**

**ANALISIS IMPLEMENTASI PSAK NO.10 (REVISI 2010)  
PADA TRANSAKSI UTANG DAGANG *INTERCOMPANY* DAN  
*INTRACOMPANY* DI PT XYZ**

**TUGAS AKHIR**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk melaksanakan Tugas Akhir Program  
Studi Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial  
Universitas Bakrie



**SITI TAUFIQAH NURUL A**

**1121002051**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL  
UNIVERSITAS BAKRIE  
JAKARTA  
2016**

## 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 : Siti Taufiqah Nurul Akhirah**

**NIM : 1121002051**

**Tanda Tangan :** 

**Tanggal : 10 Februari 2016**

## HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh,

Nama : Siti Taufiqah Nurul Akhirah

NIM : 1121002051

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

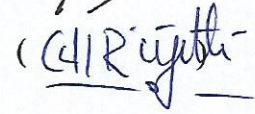
Judul Skripsi : Analisis Implementasi PSAK No.10 (Revisi 2010) pada Transaksi Utang Dagang *Intercompany* dan *Intracompany* di PT XYZ

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi 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 (  )

Penguji I : Argamaya, S.E., M.E (  )

Penguji II : Dr. Hermiyetti, SE, M.Si., SCRA (  )

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 19 Februari 2016

## UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran ALLAH SWT. yang telah melimpahkan berkah, rahmat, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir dengan judul : **“Analisis Implementasi PSAK No.10 (Revisi 2010) pada Transaksi Utang Dagang *Intercompany* dan *Intracompany* di PT XYZ”** dengan baik dan tepat waktu. Tugas Akhir ini disusun dan diajukan sebagai salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial di Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Tugas Akhir ini mendapat banyak bantuan, bimbingan, saran-saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak., CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam membimbing, serta memberikan masukan yang bermanfaat selama penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Dr. Hermiyetti, SE, M.Si., SCRA selaku dosen pembahas dan penguji yang memberikan saran serta bimbingan kepada peneliti untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
3. Dania Elena, B.Acc., selaku praktisi pembimbing lapangan yang telah bersedia menjadi narasumber wawancara dan memberikan informasi serta dokumentasi yang dibutuhkan untuk pengumpulan data dalam Tugas Akhir ini.
4. Manajemen Perusahaan tempat penulis melakukan penelitian yang telah memperbolehkan penulis melakukan penelitian.
5. Kedua orang tua (Ayah Ibu) dan keluarga yang telah memberikan doa, semangat, serta dukungannya.
6. Teman-teman Akuntansi 2012 Universitas Bakrie yang memberi semangat, dukungan, dan informasi.

Akhir kata, penulis berharap Allah SWT. berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu sehingga penulis mampu

menyelesaikan Tugas Akhir dengan baik. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, Februari 2016



Penulis

## HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Siti Taufiqah Nurul Akhirah

NIM : 1121002051

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Riset Bisnis

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

**Analisis Implementasi PSAK No.10 (Revisi 2010) pada Transaksi Utang Dagang *Intercompany* dan *Intracompany* di PT XYZ**

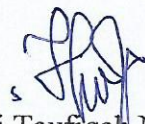
Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti noneksekutif ini, Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : Februari 2016

Yang Menyatakan,



Siti Taufiqah Nurul A

**ANALISIS IMPLEMENTASI PSAK NO.10 (REVISI 2010) PADA  
TRANSAKSI UTANG DAGANG *INTERCOMPANY* DAN  
*INTRACOMPANY* DI PT XYZ**

Siti Taufiqah Nurul Akhirah

---

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis implementasi PSAK No.10 (Revisi 2010) pada transaksi utang dagang *intercompany* dan *intracompany* di PT XYZ. Analisis difokuskan pada pengakuan awal, pelaporan, penyelesaian, pengakuan selisih kurs dari utang dagang antara PT XYZ dengan induk maupun anak perusahaan lainnya, dan pengelolaan risiko kerugian selisih kurs yang dilakukan oleh PT XYZ.

Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif deskriptif. Data yang digunakan berasal dari wawancara, observasi dan dokumentasi. Wawancara dilakukan secara langsung dengan pihak yang bertugas dan bertanggung jawab dengan utang dagang luar negeri, observasi dilakukan dengan mengamati proses utang dagang luar negeri serta dokumentasi dari data yang dimiliki PT XYZ.

Hasil dari penelitian ini menyatakan bahwa PT XYZ dalam melakukan pengakuan awal, pelaporan dan pengakuan selisih kurs telah sesuai dengan PSAK No.10 (Revisi 2010). Pengakuan awal menggunakan mata uang fungsional yaitu Rupiah dan kurs spot untuk konversinya. Pelaporan menggunakan kurs pada tanggal neraca karena utang dagang termasuk dalam pos moneter dan menggunakan mata uang pelaporan Rupiah. Pengakuan selisih kurs dilaporkan dalam laporan laba rugi periode berjalan. Lindung nilai tidak digunakan dalam pengelolaan risiko selisih kurs dari utang dagang karena dianggap tidak perlu.

Kata Kunci : Implementasi PSAK No.10 (Revisi 2010), Utang Dagang, Mata Uang Asing, Kurs

**THE ANALYSIS OF IMPLEMENTATION OF PSAK NO.10 (REVISED 2010) ON INTERCOMPANY AND INTRACOMPANY ACCOUNT PAYABLE IN THE PT XYZ**

Siti Taufiqah Nurul Akhirah

---

**ABSTRACT**

*The research aims to analyze the implementation of PSAK No.10 (Revised 2010) on intercompany and intracompany account payable in the PT XYZ. The focused analysis about the initial recognition, reporting, settlement, exchange differences recognition of account payable between PT XYZ with Parent company or other subsidiaries, and foreign exchange losses risk management by PT XYZ.*

*The method used for this research is descriptive qualitative. The research data are collected from interviews, observation and documentations. Interviews is conducted directly by the person who have the task and responsibilities of intercompany and intracompany account payable, observation is conducted by observing the process of foreign account payable, and documentation of PT XYZ's data.*

*The result of this research indicated that initial recognition, reporting and exchange differences recognition in accordance with PSAK No.10 (Revised 2010). The initial recognition in the functional currency, Rupiah, by applying spot exchange rate to convert it. The reporting apply closing rate because account payable including monetary items and in the reporting currency, Rupiah. Exchange differences recognition recorded in income statement for the period. Hedging is not used in the exchange differences risk management arising from account payable because it was considered unnecessary.*

*Key word : The implementation of PSAK No.10 (Revised 2010), Account Payable, Foreign Currency, Exchange Rate.*

## DAFTAR ISI

|                                                                                      |        |
|--------------------------------------------------------------------------------------|--------|
| HALAMAN JUDUL.....                                                                   | i      |
| HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....                                                 | ii     |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                                                              | iii    |
| UNGKAPAN TERIMA KASIH .....                                                          | iv     |
| HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....                                        | vi     |
| ABSTRAK .....                                                                        | vii    |
| DAFTAR ISI.....                                                                      | ix     |
| DAFTAR TABEL.....                                                                    | xi     |
| DAFTAR GAMBAR .....                                                                  | xii    |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                                                | xiii   |
| <br>BAB I PENDAHULUAN .....                                                          | <br>1  |
| 1.1 Latar Belakang Masalah.....                                                      | 1      |
| 1.2 Fokus Penelitian.....                                                            | 6      |
| 1.3 Rumusan Masalah.....                                                             | 6      |
| 1.4 Tujuan Penelitian .....                                                          | 7      |
| 1.5 Manfaat Penelitian .....                                                         | 7      |
| 1.5.1 Manfaat Teoritis .....                                                         | 7      |
| 1.5.2 Manfaat Praktis .....                                                          | 8      |
| <br>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN .....                             | <br>9  |
| 2.1 Standar Akuntansi tentang Pengaruh Perubahan Kurs Valuta Asing<br>(PSAK 10)..... | 9      |
| 2.1.1 Tujuan dan Ruang Lingkup PSAK NO.10 (REVISI 2010) .....                        | 9      |
| 2.1.2 Penentuan Mata Uang Fungsional.....                                            | 10     |
| 2.1.3 Pelaporan Transaksi Mata Uang Asing Ke dalam Mata Uang<br>Fungsional.....      | 11     |
| 2.1.4 Penjabaran dalam Mata Uang Penyajian.....                                      | 13     |
| 2.2 Kurs Valuta Asing.....                                                           | 14     |
| 2.2.1 Jenis Sistem Kurs .....                                                        | 15     |
| 2.2.2 Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Kurs.....                                      | 17     |
| 2.2.3 Jenis Perubahan Nilai Kurs Valuta Asing.....                                   | 17     |
| 2.2.4 Sistem Penulisan Kurs .....                                                    | 18     |
| 2.2.5 Selisih Kurs .....                                                             | 18     |
| 2.3 Jenis-Jenis Transaksi <i>Forex</i> .....                                         | 20     |
| 2.4 Derivatif yang Ditujukan Sebagai Lindung Nilai .....                             | 23     |
| 2.5 Utang/Kewajiban .....                                                            | 27     |
| 2.5.1 Pengertian Utang/Kewajiban.....                                                | 27     |
| 2.5.2 Komponen Utang/Kewajiban.....                                                  | 28     |
| 2.5.3 Pengakuan Utang/Kewajiban .....                                                | 30     |
| 2.5.4 Pengukuran Utang/Kewajiban.....                                                | 31     |
| 2.5.5 Utang/Kewajiban Lancar.....                                                    | 32     |
| 2.6 Laporan Laba Rugi dan Komprehensif Lainnya.....                                  | 36     |
| 2.7 Bagan Alur Pikir .....                                                           | 39     |
| <br>BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....                                               | <br>40 |

|                                                                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.1 Metode Penelitian .....                                                                                       | 40        |
| 3.2 Tempat dan Objek Penelitian.....                                                                              | 41        |
| 3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data .....                                                                 | 41        |
| 3.4 Instrumen Penelitian .....                                                                                    | 42        |
| 3.5 Teknik Analisis Data.....                                                                                     | 42        |
| 3.6 Pengujian Keabsahan .....                                                                                     | 43        |
| <b>BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>                                                               | <b>44</b> |
| 4.1 Sejarah Singkat dan Gambaran Umum PT XYZ .....                                                                | 44        |
| 4.2 Pengakuan Awal dan Pelaporan Utang Dagang <i>Intercompany</i> dan<br><i>Intracompany</i> .....                | 45        |
| 4.2.1 Pengakuan Awal Utang Dagang <i>Intercompany</i> dan <i>Intracompany</i><br>.....                            | 45        |
| 4.2.2 Pelaporan Utang Dagang <i>Intercompany</i> dan <i>Intracompany</i> .....                                    | 53        |
| 4.3 Selisih Kurs Utang Dagang <i>Intercompany</i> dan <i>Intracompany</i> .....                                   | 55        |
| 4.3.1 Penyelesaian Utang Dagang <i>Intercompany</i> dan <i>Intracompany</i> yang<br>Menyebabkan Selisih Kurs..... | 55        |
| 4.3.2 Pengakuan Keuntungan/Kerugian Selisih Kurs pada Transaksi<br>Mata Uang Asing .....                          | 58        |
| 4.4 Pengelolaan Risiko Kerugian Transaksi Mata Uang Asing Akibat<br>Selisih Nilai Tukar Mata Uang Asing.....      | 65        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                                                             | <b>71</b> |
| 5.1 SIMPULAN .....                                                                                                | 71        |
| 5.2 SARAN .....                                                                                                   | 74        |
| 5.2.1 Saran untuk Penelitian Selanjutnya.....                                                                     | 74        |
| 5.2.2 Saran untuk Manajemen PT XYZ .....                                                                          | 74        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                                       | <b>76</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                                                                              | <b>79</b> |



## DAFTAR TABEL

|                                                                                                                              |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Perkiraan Penduduk Beberapa Negara (Juta), 2008-2013 .....                                                         | 2  |
| Tabel 4.1 Daftar <i>Vendor</i> yang Termasuk dalam <i>Netting Participant</i> .....                                          | 55 |
| Tabel 4.2 Daftar <i>Vendor</i> dengan Cara Pembayaran <i>Manual Payment</i> .....                                            | 57 |
| Tabel 4.3 Ringkasan Nilai Utang Dagang pada Saat Pengakuan, Pelaporan dan<br>Penyelesaian dengan <i>Netting</i> .....        | 58 |
| Tabel 4.4 Ringkasan Nilai Utang Dagang pada Saat Pengakuan, Pelaporan dan<br>Penyelesaian dengan <i>Manual Payment</i> ..... | 60 |
| Tabel 4.5 Kurs Langsung Beberapa Negara di ASEAN terhadap USD pada<br>September 2015 .....                                   | 67 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain dalam Satu Laporan.....   | 37 |
| Gambar 2.2 Bagan Alur Pikir.....                                                         | 39 |
| Gambar 4.1 Tampilan SAP untuk Barang/Material yang Sudah Dikirim .....                   | 48 |
| Gambar 4.2 Jurnal Pengakuan Utang Dagang Bernilai Dolar AS, EURO, dan Yen pada SAP ..... | 51 |
| Gambar 4.3 Nilai Tukar Transaksi dengan mata uang Dolar AS .....                         | 53 |
| Gambar 4.4 Nilai Tukar Transaksi dengan mata uang EURO.....                              | 54 |
| Gambar 4.5 Nilai Tukar Transaksi dengan mata uang YEN .....                              | 54 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                                                                                             |    |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Kurs Rata-Rata Seminggu Kementerian Keuangan .....                                                                              | 79 |
| Lampiran 2. Notifikasi Pembayaran Dengan Netting .....                                                                                      | 81 |
| Lampiran 3. Notifikasi Pembayaran Dengan Manual Payment .....                                                                               | 83 |
| Lampiran 4. Detail Utang Dagang <i>Intercompany</i> dan <i>Intracompany</i> dengan<br>Metode Pembayaran Netting September 2015 .....        | 85 |
| Lampiran 5. Detail Utang Dagang <i>Intercompany</i> dan <i>Intracompany</i> dengan<br>Metode Pembayaran Manual Payment September 2015 ..... | 89 |
| Lampiran 6. Hasil Wawancara dengan Pihak PT XYZ .....                                                                                       | 92 |