



Perlakuan Akuntansi atas Pengakuan Pendapatan pada PT “X” di Surabaya

Diana Zuhroh¹, Tjandra Wasesa², Wiratna W³, Sutini Sutini⁴, Heri Toni⁵

Universitas 45 Surabaya

Jl. Mayjen Sungkono No.106, Pakis, Kec. Sawahan, Surabaya, Jawa Timur 60256

Email : dianazuhroh5@gmail.com

Abstract. *This research aims to determine the accounting treatment of revenue recognition at PT "X". The research method used is descriptive qualitative, with research limitations namely the recognition of PT "X"'s income for two months, period January - February 2023. PT "X" has a foreign language course service business which is domiciled in Surabaya and has four foreign language course program packages, namely regular, prime and private focus classes. For the four course programs, the payment system is all done by paying in advance before the course begins and the class ends in two to four months. The research results show that PT "X" records and recognizes all payment receipts as income in the same period or month as the basis for preparing monthly profit and loss reports. This results in the income value contained in the monthly profit/loss report not reflecting its fair value.*

Keywords: *Accounting Treatment, Revenue Recognition*

Abstrak. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan akuntansi atas pengakuan pendapatan pada PT “X”. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan batasan penelitian yaitu pengakuan pendapatan PT “X” selama dua bulan, periode Januari - Februari 2023. PT “X” memiliki usaha jasa kursus bahasa asing yang berdomisili di Surabaya dan mempunyai empat paket program kursus bahasa asing, yaitu klas reguler, prima, fokus private. Keempat program kursus tersebut, sistem pembayarannya semua dilakukan dengan cara pembayaran dimuka sebelum pelaksanaan kursus dimulai dan klas berakhir dua sampai empat bulan kedepan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT “X” mencatat serta mengakui seluruh penerimaan pembayaran sebagai pendapatan pada periode atau bulan yang sama sebagai dasar menyusun laporan laba rugi bulanan. Sehingga mengakibatkan nilai pendapatan yang terdapat pada laporan laba /rugi bulanan tidak mencerminkan nilai yang sewajarnya.

Kata kunci : *Perlakuan akuntansi, pengakuan pendapatan*

PENDAHULUAN

Pada era globalisasi saat ini dimana perkembangan teknologi informasi makin pesat, menjadikan tantangan yang dihadapi oleh perusahaan-perusahaan juga semakin kompleks. Perusahaan yang *profit oriented* terus mencari dan meningkatkan pendapatan maupun laba. Dalam akuntansi, yang terpenting bukan hanya seberapa banyak pendapatan yang bisa diperoleh suatu perusahaan tetapi juga bagaimana pendapatan tersebut dicatat dan diakui. Pengakuan pendapatan sangat penting diperhatikan karena hal tersebut akan mempengaruhi laporan keuangan, dimana keputusan – keputusan akan diambil seorang pimpinan berdasarkan laporan keuangan tersebut. Pencatatan dan pengakuan pendapatan yang dilaksanakannya

dengan cara yang tidak memenuhi kaidah akuntansi yang telah berlaku dapat berpotensi menjadikan laporan keuangan perusahaan tidak dapat menggambarkan keadaan yang sewajarnya.

Dalam paragraf 22 Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan, Standar Akuntansi Keuangan (SAK) dinyatakan bahwa laporan keuangan disusun atas dasar akrual. Dengan dasar ini, pengaruh transaksi dan peristiwa lain diakui pada saat kejadian dan bukan pada saat kas atau setara kas diterima atau dibayar. PT “X” adalah di muka, dimana para pelanggan harus membayar terlebih dahulu untuk jasa kursus yang akan mereka terima dalam 2-4 bulan berikutnya. Pada saat pelanggan melakukan pembayaran untuk biaya kursusnya, oleh PT “X” semuanya dicatat sebagai pendapatan, padahal pendapatan yang diterima tersebut masih terdapat beberapa bagian yang masih menjadi hutang atau pendapatan diterima di muka, sehingga laporan keuangan yang dihasilkan PT “X” tidak mencerminkan kondisi yang sewajarnya. Berdasarkan uraian di atas maka penulis tertarik mengambil judul “Perlakuan Akuntansi atas Pengakuan Pendapatan Pada PT “X” di Surabaya.

RUMUSAN MASALAH

Rumusan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana perlakuan akuntansi atas pengakuan pendapatan pada PT “X” di Surabaya.

LANDASAN TEORI

Konsep Pendapatan

Menurut Hendriksen (2002 : 163) menyebutkan ada dua pendekatan terhadap konsep pendapatan, yaitu:

- a. Konsep Arus Masuk (*Inflow Concept*) yaitu pendekatan yang memfokuskan diri pada arus masuk aktiva yang sumbernya adalah aktivitas operasional utama perusahaan, yang artinya pendapatan langsung dilakukan pengakuan saat terjadi penjualan.
- b. Konsep Arus Keluar (*Out Flow Concept*) yaitu sebuah konsep yang memandang bahwa pendapatan merupakan arus keluar yang memiliki arti bahwa sebelum pendapatan diperoleh maka proses pembuatan barang maupun jasa telah dilakukan terlebih dahulu oleh perusahaan selama masa tertentu.

Pengertian Pendapatan

PSAK No.23 paragraf 06 Ikatan Akuntan Indonesia (2012 : 23.2), mengemukakan bahwa pendapatan merupakan arus kas masuk bruto yang didapat dari manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas normal perusahaan dalam satu periode jika arus masuk tersebut

menyebabkan kenaikan ekuitas, yang tidak berasal dari kontribusi penanam modal.

Klasifikasi Pendapatan

Pengklasifikasian pendapatan dibedakan menjadi berikut ini:

- a. Pendapatan operasional
- b. Pendapatan non operasional

Pengakuan Pendapatan

Financial Accounting Standart Board (FASB) membagi dua kriteria pengakuan pendapatan seperti yang sudah diikhtisarkan Suwardjono yaitu :

- a. Pendapatan baru akan dilakukan jika jumlah dalam rupiah sudah dilakukan pengrealisasian atau jika cukup pasti dikemudian hari akan segera direalisasi.
- b. Jika pendapatan telah terbentuk atau terhimpun mala pendapatan sudah dapat diakui.

Pengukuran

Menurut Harahap (2011 : 96) yang dimaksud pengukuran adalah proses untuk menetapkan besaran atau jumlah uang yang nantinya akan diakui dan dimasukkan bersamaan dengan unsur -nsur yang lain ke dalam laporan keuangan.

Pengakuan

Theodorus Tuanakotta (2007) menyatakan jika berdasarkan kegiatan pendukung terwujudnya suatu pendapatan, maka secara teoritis ketepatan waktu dalam mengakui pendapatan dapat dinyatakan di saat – saat berikut ini :

- a. Selama berlangsungnya produksi
- b. Pada saat penjualan
- c. Pada saat uang tunai diterima
- d. Ketika produksi pada logam mulia atau pertanian

Berikut ini metode pengakuan pendapatan yang terjadi setelah penyerahan barang dan jasa : a) akrual, b) angsuran, c) pemulihan kas, d) metode kas.

METODE PENELITIAN

Pendekatan Penelitian

Penelitian ini akan menggunakan metode deskriptif dengan pendekatan kualitatif. Peneliti deskriptif memiliki tujuan untuk menciptakan sebuah deskripsi atau penjelasan, suatu gambaran yang dilakukan dengan sistematis, faktual, serta seakurat mungkin mengenai fakta dan sifat serta hubungan antara fenomena atau kejadian yang sedang diselidiki.

Batasan /Ruang Lingkup Penelitian

Penelitian ini hanya membahas perlakuan akuntansi atas pengakuan pendapatan pada PT “X” periode bulan Januari – Februari 2023.

Jenis dan Sumber Data

1. Data Primer, yaitu data yang diperoleh dari perusahaan dan data ini diperoleh dengan cara wawancara kemudian observasi langsung, kemudian data diolah peneliti.
2. Data Sekunder, yaitu data yang diperoleh dari perusahaan dalam bentuk data yang sudah jadi, seperti laporan /rekap pendapatan , jumlah siswa, laporan laba / rugi, struktur organisasi, dll.

Metode Pengumpulan Data

Dalam pengumpulan data menggunakan metode teknik wawancara, yaitu dengan melakukan tanya jawab secara langsung dengan *owner*, kepala bagian akuntansi terkait data rekap pendapatan, laporan laba rugi, dan metode yang digunakan dalam pengakuan pendapatan dan teknik dokumentasi, yaitu dengan menyajikan data seperti gambaran umum perusahaan.

HASIL PENELITIAN

Gambaran Umum Perusahaan

PT “X” adalah perusahaan yang bergerak di bidang jasa kursus bahasa asing yang berlokasi di wilayah Surabaya. Beberapa jenis paket kursus yang ditawarkan oleh PT “X” adalah sebagai berikut :

1. Kelas reguler, berisi minimal 4 - maksimal 10 siswa dalam satu kelas
- 2 . Kelas *prima group*, diisi oleh minimal 3 - maksimal 6 siswa dalam satu kelas.
3. Kelas *focus group*, diisi oleh minimal 2 - maksimal 4 siswa dalam satu kelas.
4. Kelas privat, *one on one* antara siswa dan pengajar.

Sistem Pembayaran Jasa

PT “X” memberlakukan pembayaran lunas di muka untuk jasa kursus yang akan diberikan kepada siswa yang baru saja mendaftar dan akan memulai kursus maupun siswa lama yang akan memperpanjang paket kursusnya. Berikut jenis – jenis termin pembayaran yang ada di PT “X” :

1. Termin reguler bulanan, pembayaran dilakukan setiap bulan Rp 500,000
2. Termin 15x pertemuan, kurang lebih selesai dalam dua bulan biayanya Rp 900,000 untuk kelas reguler. Rp 1,300,000 untuk kelas *prima group*, dan Rp 1,700,000 untuk kelas *focus group*.

3. Termin 30x pertemuan, kurang lebih selesai dalam empat bulan biayanya Rp 1,700,000 untuk kelas regular dan Rp 2,300,000 untuk kelas *prima group*.

4. Termin 8x pertemuan kelas private yaitu Rp 1,700,000.

Berikut rekap penerimaan pembayaran yang diterima oleh PT "X" periode bulan Januari - Februari 2023. Berdasarkan daftar penerimaan pembayaran yang berasal dari rekening koran bank setiap akhir bulan, maka langsung dijurnal sebagai pendapatan oleh PT "X" sebagai berikut :

Kas /Bank Rp XXX

Pendapatan Jasa Kursus Rp XXX

Tabel.1			
Daftar Penerimaan Pembayaran Kursus PT "X" Periode Januari 2023			
TGL	NAMA SISWA	KET	JUMLAH
PEMBY			(Rp)
2-Jan	Amy, Caroline,Edward	Uang Kursus Bln Jan-2023	1,500,000
7-Jan	Putri, Glenn,Forelio,Charlene	Uang Kursus Bln Jan-2023	2,000,000
11-Jan	Denilson, Ellen,Sharon	Uang Kursus Bln Jan-2023	1,500,000
3-Jan	Rehuel A, Rehuel G,Richel F	Uang Kursus Feb -Mei 2023	10,500,000
22-Jan	Vania,Wilson,Agatha,Benedict	Uang Kursus Feb -Mei 2023	6,000,000
23-Jan	Christabel K,Agnesia	Uang Kursus Feb -Mei 2023	3,000,000
31-Jan	Jesselyn A,Sidney V	Uang Kursus Feb -Mei 2023	3,000,000
2-Jan	Tomy, Angela	Uang Kursus Focus 15X Pertm	3,400,000
7-Jan	Clarissa, Jesslyn	Uang Kursus Focus 15X Pertm	3,400,000
1-Jan	Rachel Calista	Uang Kursus Prima 15X Pertm	900,000
13-Jan	Celline,Ethan, Patricia	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000
19-Jan	Grace,Vanessa,Valentina,Alzad	Uang Kursus Termin 30X Pertm	6,800,000
27-Jan	Jovine,Brigitta, Kent	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000
23-Jan	Naomi, Welceline	Uang Kursus Termin 30X Pertm	3,400,000
24-Jan	Charlton,Kevin,Evelyn,Melvyn	Uang Kursus Termin 30X Pertm	6,800,000
26-Jan	Kenzo A,Florence,James	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000
27-Jan	Quincy,Jonathan,Alexius	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000
	JUMLAH		72,600,000

Berdasarkan daftar penerimaan pembayaran yang berasal dari rekening koran bank setiap akhir bulan, maka langsung dijurnal sebagai pendapatan oleh PT "X" sebagai berikut :

Kas /Bank Rp XXX

Pendapatan Jasa Kursus Rp XXX

Berdasarkan Tabel.1, maka Jurnal pengakuan pendapatan bulan Januari 2023 :

Kas / Bank Rp 72,600,000

Pendapatan Jasa Kursus Rp 72,600,000

Berdasarkan Tabel.2 ,maka Jurnal pengakuan pendapatan bulan Februari 2023 :

Kas /Bank Rp 94,800,000

Pendapatan Jasa Kursus Rp 94,800,000

Tabel 2			
Daftar Penerimaan Pembayaran Kursus PT "X" Bulan Februari 2023			
Tgl	Nama Siswa	Pembayaran	Jumlah
Pemby			
2-Feb	Kevin, Gwen Leticia	Uang Kursus Termin 15X Pertm	1,800,000
12-Feb	Edrick, Claire,Shane, Elvina, Gween	Uang Kursus Termin 15X Pertm	4,500,000
16-Feb	Clarabel, Caroline, Cathleen, Gerard	Uang Kursus Termin 15X Pertm	3,600,000
28-Feb	Jane, Jason C	Uang Kursus Termin 15X Pertm	1,800,000
7-Feb	Emily M, Gicelle, Chloe S	Uang Kursus Prima 15X Pertm	3,900,000
9-Feb	Mark Nelson, Olivia	Uang Kursus Prima 15X Pertm	2,600,000
17-Feb	CLARISSA, LUCIA E, HIROSHI	Uang Kursus Prima 15X Pertm	3,900,000
26-Feb	Noah, Caleb	Uang Kursus Focus 15X Pertm	3,400,000
2-Feb	Cheryll, Tiffany, Marsha, Levi, Lynn	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000
3-Feb	Marvin, Chrisant, Angel, Valerie, Aldric	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000
4-Feb	Ferrero, Vander, Chloe, Megan, Kimb	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000
6-Feb	Victoria, Arthur, Ahmad W, Ahmad A	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	6,000,000
9-Feb	Jacey, Ignatius, Jefry, Heagan, Marco	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000
10-Feb	Jenaya W, Sean G, Gabriel	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	4,500,000
7-Feb	Putri, Caroline, Edward, Evan, Ellen	Uang Kursus Bulan Feb 2023	2,500,000
8-Feb	Glenn, Forelio, Charlene, Amy, Denils	Uang Kursus Bulan Feb 2023	2,500,000
7-Feb	Taracitta, Sophia Rela	Uang Kursus Termin 30X Pertm	3,400,000
11-Feb	Sharon, Antonius, Jesslyn, Joshua	Uang Kursus Termin 30X Pertm	6,800,000
12-Feb	Kyara, Kayleen, Mason	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000
21-Feb	Richelle, Hazell	Uang Kursus Termin 30X Pertm	3,400,000
26-Feb	Gladys, Milka, Jordan	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000
	JUMLAH		94,800,000

Berikut Laporan Laba/Rugi dan Neraca PT "X" untuk Bulan Januari dan Februari 2023 tampak sebagai berikut :

Tabel. 3

PT "X"

LAPORAN LABA /RUGI

Periode Januari 2023 dan Februari 2023

	JANUARI	FEBRUARI
PENDAPATAN :		
Pendapatan Jasa Kursus	72,600,000	94,800,000
	-	
BIAYA :		
Biaya Gaji	10,805,700	12,380,600
PPh Pasal 21 /26	530,000	610,000
Biaya Operasional Kantor	1,700,000	2,125,000
Biaya Perlengkapan Kantor	340,000	390,000
Biaya Penyusutan		
Inventaris	<u>875,000</u>	<u>875,000</u>
TOTAL BIAYA	14,250,700	16,380,600
LABA / RUGI	58,349,300	78,419,400

Tabel. 4

PT "X"

NERACA

Per 31 Januari 2023 dan 28 Februari 2023

(dalam rupiah)

AKTIVA	31 JANUARI	28 FEBRUARI
	Kas	420,000
Bank	297,998,460	366,344,750
Perlengkapan Kantor	68,890,000	69,240,000
Inventaris Kantor	125,000,000	125,000,000
Akum. Penyst. Inventaris	<u>(5,250,000)</u>	<u>(6,125,000)</u>
TOTAL AKTIVA	487,058,460	555,037,750
PASSIVA		
Hutang Usaha	78,709,160	68,269,050
Modal Saham	350,000,000	350,000,000
Laba Ditahan	58,349,300	136,768,700
TOTAL PASSIVA	487,058,460	555,037,750

Sumber : internal perusahaan

PEMBAHASAN

PT "X" mengakui pendapatan yang diterima berdasarkan kas yang diterima tiap bulan (*cash basis*), padahal menurut PSAK No.23 (2012) bahwa "pendapatan diakui bila kemungkinan besar manfaat ekonomi masa depan akan mengalir ke entitas dan manfaat ini dapat diukur dengan andal".

Dengan demikian buku besar akun pendapatan kursus PT "X" berisi seluruh pendapatan yang sebenarnya belum real diterima, karena jasa kursus masih akan diberikan dalam periode 2- 4 bulan kedepan. Hal ini sangat mempengaruhi jumlah laba yang diperoleh pada tiap periode / bulan, dimana dalam laporan laba rugi, tercantum nilai pendapatan yang tidak mencerminkan nilai yang sesungguhnya, sehingga para pembaca laporan keuangan akan salah dalam pengambilan keputusan.

Oleh karena itu pada tabel 5 dan tabel 6 di bawah, penulis memuat penyesuaian

pengakuan pendapatan berdasarkan realisasi (mentandingkan antara pendapatan yang diterima dengan jasa kursus yang diberikan, untuk tiap periode /bulan.

Tabel.5								
Daftar Penerimaan Pembayaran Kursus PT "X" Periode Januari 2023								
NAMA SISWA	KET	JUMLAH (Rp)	PENDPT	PENDAPATAN DITERIMA DIMUKA				
			JAN '23	FEB '23	MAR '23	APR '23	MEI '23	
Amy, Caroline,Edward	Uang Kursus Bln Jan-2023	1,500,000	1,500,000	-	-	-	-	-
Putri,Glenn,Forelio,Charlene	Uang Kursus Bln Jan-2023	2,000,000	2,000,000	-	-	-	-	-
Denilson, Ellen,Sharon	Uang Kursus Bln Jan-2023	1,500,000	1,500,000	-	-	-	-	-
Rehuel A, Rehuel G,Richel F	Uang Kursus Feb -Mei 2023	10,500,000	-	2,625,000	2,625,000	2,625,000	2,625,000	2,625,000
Vania,Wilson,Agatha,Benedict	Uang Kursus Feb -Mei 2023	6,000,000	-	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
Christabel K,Agnesia	Uang Kursus Feb -Mei 2023	3,000,000	-	750,000	750,000	750,000	750,000	750,000
Jesselyn A,Sidney V	Uang Kursus Feb -Mei 2023	3,000,000	-	750,000	750,000	750,000	750,000	750,000
Tomy, Angela	Uang Kursus Focus 15X Pertm	3,400,000	1,700,000	1,700,000	-	-	-	-
Clarissa, Jesslyn	Uang Kursus Focus 15X Pertm	3,400,000	1,700,000	1,700,000	-	-	-	-
Rachel Calista	Uang Kursus Prima 15X Pertm	900,000	450,000	450,000	-	-	-	-
Celline,Ethan, Patricia	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	-
Grace,Vanessa,Valentina,Alzad	Uang Kursus Termin 30X Pertm	6,800,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000	-
Jovine,Brigitta, Kent	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	-
Naomi, Welceline	Uang Kursus Termin 30X Pertm	3,400,000	850,000	850,000	850,000	850,000	850,000	-
Charlton,Kevin,Evelyn,Melyn	Uang Kursus Termin 30X Pertm	6,800,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000	-
Kenzo A,Florence,James	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	-
Quincy,Jonathan,Alexius	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	-
JUMLAH		72,600,000	18,200,000	18,825,000	14,975,000	14,975,000	14,975,000	5,625,000

Jurnal untuk mencatat pendapatan bulan Januari 2023 yang seharusnya adalah :

Kas/ Bank	Rp 72.600.000,-
Pendapatan Jasa Kursus	Rp 18.200.000,-
Pendapatan Jasa Diterima Dimuka	Rp 54.400.000,-

Jurnal yang terlanjur dibuat oleh PT "X adalah :

Kas/ Bank	Rp 72.600.000,-
Pendapatan Jasa Kursus	Rp 72.600.000,-

Jurnal Koreksinya adalah :

Pendapatan Jasa Kursus	Rp 54.400.000,-
Pendapatan Jasa Diterima Dimuka	Rp 54.400.000,-

Jurnal untuk mencatat pendapatan bulan Februari 2023 yang seharusnya adalah :

Kas /Bank	Rp 94,800,000,-
Pendapatan Jasa Kursus	Rp 33,825,000,-
Pendapatan Jasa Diterima Dimuka	Rp 60,975,000,-

Jurnal yang terlanjur dibuat oleh PT "X adalah :

Kas/ Bank	Rp 94.800.000,-
Pendapatan Jasa Kursus	Rp 94.800.000,-

Jurnal Koreksinya adalah :

Pendapatan Jasa Kursus	Rp 60.975.000,-
------------------------------	-----------------

Pendapatan Jasa Diterima Dimuka Rp 60.975.000,-

Pada bulan Februari ada sebagian Pendapatan Jasa Diterima Dimuka bulan Januari sebesar Rp 54.400.000,- sudah menjadi / boleh diakui pendapatan pada bulan Februari sebesar Rp 18.825.000,- sehingga jumlah pendapatan jasa kursus bulan Februari 2023 yang boleh diakui sebesar Rp 52.650.000,- (yaitu Rp 33.825.000 +Rp 18.825.000) dan dicatat, sehingga jurnalnya sbb :

Pendapatan Jasa Diterima Dimuka Rp 18.825.000,-

Pendapatan Jasa KursusRp 18.825.000,-

Sedangkan saldo Pendapatan Jasa Diterima Dimuka pada bulan Februari sebesar Rp 96.550.000,- yaitu berasal dari (Rp 54.400.000 + Rp 60.975.000 – Rp 18.825.000,-).

Nama Siswa	Pembayaran	Jumlah	Pendpt	Pendapatan Diterima Dimuka		
			FEB '23	MAR '23	APR '23	MEI '23
Kevin, Gwen Leticia	Uang Kursus Termin 15X Pertm	1,800,000	900,000	900,000	-	-
Edrick, Claire,Shane, Elvina, Gween	Uang Kursus Termin 15X Pertm	4,500,000	2,250,000	2,250,000	-	-
Clarabel,Caroline, Cathleen,Gerard	Uang Kursus Termin 15X Pertm	3,600,000	1,800,000	1,800,000	-	-
Jane, Jason C	Uang Kursus Termin 15X Pertm	1,800,000	900,000	900,000	-	-
Emily M,Gicelle, Chloe S	Uang Kursus Prima 15X Pertm	3,900,000	1,950,000	1,950,000	-	-
Mark Nelson, Olivia	Uang Kursus Prima 15X Pertm	2,600,000	1,300,000	1,300,000	-	-
CLARISSA, LUCIA E,HIROSHI	Uang Kursus Prima 15X Pertm	3,900,000	1,950,000	1,950,000	-	-
Noah, Caleb	Uang Kursus Focus 15X Pertm	3,400,000	1,700,000	1,700,000	-	-
Cheryl,Tiffany,Marsha,Levi,Lynn	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000
Marvin,Chrisant,Angel,Valerie,Aldric	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000
Ferrero,Vander,Chloe,Megan,Kimb	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000
Victoria,Arthur,Ahmad W, Ahmad A	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	6,000,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000	1,500,000
Jacey,Ignatius,Jefry,Heagan,Marco	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	7,500,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000	1,875,000
Jenaya W,Sean G,Gabriel	Uang Kursus Termin Feb -Mei '23	4,500,000	1,125,000	1,125,000	1,125,000	1,125,000
Putri,Caroline, Edward,Evan ,Ellen	Uang Kursus Bulan Feb 2023	2,500,000	2,500,000	-	-	-
Glenn,Forelio,Charlene,Amy,Denils	Uang Kursus Bulan Feb 2023	2,500,000	2,500,000	-	-	-
Taracitta,Sophia Rela	Uang Kursus Termin 30X Pertm	3,400,000	850,000	850,000	850,000	850,000
Sharon,Antoniuss, Jesslyn,Joshua	Uang Kursus Termin 30X Pertm	6,800,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000	1,700,000
Kyara,Kayleen, Mason	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000
Richelle,Hazell	Uang Kursus Termin 30X Pertm	3,400,000	850,000	850,000	850,000	850,000
Gladys, Milka,Jordan	Uang Kursus Termin 30X Pertm	5,100,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000	1,275,000
JUMLAH		94,800,000	33,825,000	28,825,000	16,075,000	16,075,000

Sehingga Laporan Laba /Rugi serta Neraca PT "X" Bulan Januari dan Februari 2023 yang benar (menurut penulis) adalah sbb :

PT "X"		
LAPORAN LABA /RUGI		
Periode Januari 2023 dan Februari 2023		
(dalam rupiah)		
	JANUARI	FEBRUARI
PENDAPATAN :		
Pendapatan Jasa Kursus	18,200,000	52,650,000
BIAYA :		
Biaya Gaji	10,805,700	12,380,600
PPH Pasal 21 /26	530,000	610,000
Biaya Operasional Kantor	1,700,000	2,125,000
Biaya Perlengkapan Kantor	340,000	390,000
Biaya Penyustutan Inventaris	875,000	875,000
TOTAL BIAYA	14,250,700	16,380,600
LABA / RUGI	3,949,300	36,269,400

NERACA		
Per 31 Januari 2023 dan 28 Februari 2023		
(dalam rupiah)		
	31 JANUARI	28 FEBRUARI
AKTIVA		
Kas	420,000	578,000
Bank	297,998,460	366,344,750
Perlengkapan Kantor	68,890,000	69,240,000
Inventaris Kantor	125,000,000	125,000,000
Akum. Penyst. Inventaris	(5,250,000)	(6,125,000)
TOTAL AKTIVA	487,058,460	555,037,750
PASSIVA		
Hutang Usaha	78,709,160	68,269,050
Pendapatan Jasa Diterima Dimuka	54,400,000	96,550,000
Modal Saham	350,000,000	350,000,000
Laba Ditahan	3,949,300	40,218,700
TOTAL PASSIVA	487,058,460	555,037,750
sumber : internal perusahaan diolah		

KESIMPULAN

Berdasarkan hasil dari pembahasan diatas, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. PT “X” memperoleh pembayaran kursus di muka dari pelanggan untuk jasa yang akan diberikan selama 2 - 4 bulan ke depan dan mencatat serta mengakui seluruh penerimaan tersebut sebagai pendapatan pada periode atau bulan yang sama sebagai dasar menyusun laporan laba rugi bulanan.
2. Penerimaan tersebut masih belum terealisasi karena jasa kursus baru diberikan 2-4 bulan ke depan dan seharusnya diakui sebagai pendapatan diterima di muka. Sehingga mengakibatkan nilai pendapatan yang terdapat pada laporan laba /rugi bulanan tidak mencerminkan nilai yang sewajarnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Barlian, Sundjaja. (2010). Manajemen Keuangan. Jakarta: Literata Lintas Media.
- Harahap, S. S. (2002). Teori Akuntansi. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Harahap, S. S. (2004). Kritis Atas Laporan Keuangan. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Haryono, A. Y. (2019). Dasar-dasar Akuntansi, Jilid 2, Edisi ke-7. STIE YKPN, Yogyakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2009). Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikhsan, A., dkk. (2014). Pengantar Akuntansi. Medan: Cita Pustaka Media.
- Niswonger, W., & Reeve. (2014). Prinsip-prinsip Akuntansi. Jakarta: Erlangga.
- Suwardjono. (2005). Teori Akuntansi. Perencanaan Pelaporan Keuangan. Edisi ketiga. BPFE, Yogyakarta.
- Tuanakotta, M. T. (2007). Teori Akuntansi, Edisi I, Buku I. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.
- Warren, C. S., & Reeve, J. M. (2014). Pengantar Akuntansi, Edisi 25. Jakarta: Salemba Empat.