

**IMPLEMENTASI PENGAKUAN PENDAPATAN WARALABA  
BERDASARKAN PSAK NO.72  
DI BAKSO KOTA CAK MAN MALANG**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi*



**DISUSUN OLEH:**

**Anita Wulan Sari**

**Nomor Pokok : A.2020.1.35165**

**Jurusan : Akuntansi**

**Program Studi : Akuntansi**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUCECWARAPROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG  
2024**

**IMPLEMENTASI PENGAKUAN PENDAPATAN WARALABA  
BERDASARKAN PSAK NO.72  
DI BAKSO KOTA CAK MAN MALANG**

**SKRIPSI**

*Untuk Memenuhi Persyaratan Dalam Memperoleh Gelar*

*Sarjana*

*Ekonomi*



Disusun oleh :

**Anita Wulan Sari**

**A.2020.1.35165**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI (STIE)  
MALANGKUCECWARAPROGRAM STUDI AKUNTANSI  
MALANG  
2024

# Lembar Pengesahan

## SKRIPSI

IMPLEMENTASI PENGAKUAN PENDAPATAN WARALABA BERDASARKAN PSAK 72 DI BAKSO  
KOTA CAK MAN

Oleh :

ANITA WULAN SARI

A.2020.1.35165

Telah dipertahankan di depan dosen penguji pada tanggal :

09 Agustus 2024 dan dinyatakan LULUS

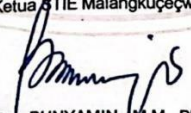
Menyetujui,

Dosen Pembimbing

  
Drs. ABDUL KADIR USRI, Ak., M.M., CA., CPA

Mengetahui,

Ketua STIE Malangkeçwara

  
Drs. BUNYAMIN, M.M., Ph.D.  
NIK 202.710.182

## Lembar Pernyataan Orisinalitas

### PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa sepanjang pengetahuan saya, di dalam naskah skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata di dalam naskah skripsi ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur jiplakan, saya bersedia Skripsi dibatalkan serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku (UU nomor 20 tahun 2003, pasal 25 ayat 2 dan pasal 70)

Malang, 1 Agustus 2024



Anita Wulan Sari

NPK: A.2020.1.35165

## Lembar Surat Keterangan Riset



**BAKSO KOTA CAK MAN**  
**PT. KOTA JAYA**  
**PENJUALAN SISTEM WARALABA**  
Jl. WR. Supratman Kav. C - 1 No. 13-14 Malang  
Telp./Fax : (0341) 336017



Nomor : 02/BKCM-SK/VIII/2024  
Perihal : Surat Keterangan Selesai Penelitian

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Andik Purwanto, SE  
Jabatan : Owner  
Perusahaan : Bakso Kota Cak Man Malang  
Alamat : Jl. WR. Supratman C-1 Kav. 13-14-Rampal Celaket kota Malang

Dengan surat ini menerangkan bahwa mahasiswa yang beridentitas :

Nama : ANITA WULAN SARI  
NIM : A.2020.1.35165  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Universitas : STIE MALANG KUCECWARA/ ABM

Telah selesai melakukan penelitian di Bakso Kota Cak Man Jl. WR. Supratman No. C-1 kav.13-14, kelurahan Rampal Celaket, kecamatan Blimbing kota Malang selama 8 (delapan) hari, terhitung mulai tanggal 22 Juli 2024 sampai dengan 29 Juli 2024, untuk memperoleh data dalam rangka penyusunan skripsi yang berjudul **"IMPLEMENTASI PENGAKUAN PENDAPATAN WARALABA BERDASARKAN PSAK 72 DI BAKSO KOTA CAK MAN MALANG "**

Demikian surat keterangan ini dibuat dan diberikan kepada yang bersangkutan untuk dipergunakan seperlunya.

Malang, 01 Agustus 2024

  
Andik Purwanto, SE  
(Owner Bakso Kota Cak Man)

## Ucapan Trimakasih

Penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada :

1. Allah SWT atas segala limpahan Rahmat, nikmat, dan kasih sayang-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Drs.Bunyamin, MM.,Ph.D. selaku ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkecewara, Malang.
3. Dra.Widarnani Pudji Astuti, Ak., MSi., CA., CPA. Selaku ketua Progam Studi Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi (STIE) Malangkecewara, Malang.
4. Bapak Abdul Kadir Usri, Ak., M.M., CA., CPA selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan, nasehat, dukungan dan arahan dalam proses penyelesaian skripsi.
5. Diri saya sendiri, Anita Wulan Sari. Terimakasih sudah bertahan atas segala perjuangan, air mata, dan ketidakpastian di perjalanan Panjang hidup ini, meskipun sering kali ingin menyerah dan putus asa. Terima kasih karena telah menemukan kekuatan di dalam ketidakpastian dan kegagalan. Terima kasih sudah melibatkan Allah SWT dalam setiap perjalananmu.Terima kasih karena telah mampu berjuang melalui proses panjangnya Pendidikan ,telah kooperatif dalam mengerjakan skripsi ini hingga akhir. Terima kasih karena selalu bertahan dan berjuang sekalipun keadaan sedang tidak berpihak.
6. Kedua orang tua saya tercinta Bapak Jemari dan Ibu Partiningsih serta adik Tiara Kurnia Rahmadiani , orang tua yang hebat yang selalu menjadi penyemangat yang tak henti hentinya memberikan dukungan dengan penuh kasih sayang dan terimakasih selalu berjuang untuk kehidupan penukis yang terus memberikan saran, doa dan motivasi terbesar penulis dalam penyusunan skripsi ini hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai sarjana.
7. Saudara saya Andik Purwanto, terima kasih atas kesediaannya memberikan izin penelitian serta memfasilitasi peneliti dalam menyelesaikan penelitian.
8. Eka Maulidiyah sosok teman seperti saudara, terima kasih untuk tangan yang selalu diulurkan, telinga yang siap mendengar, pelukan yang siap menghangatkan dan ucapan manis yang menenangkan. Terima kasih selalu ada, meskipun sempat hilang kontak beberapa waktu. Terima kasih telah hadir di setiap prosesku.
9. Pemilik Npk 35202, 35333, 35335, dan 35336 ,terima kasih telah kebersamai penulis dari awal masuk kuliah sampai sekarang. Terima kasih telah meberikan dukungan dan semangat hingga penulis mampu menyelesaikan studinya.
10. Kepada Intan Puspitaningrum dan Suci Wulandari, terima kasih telah menjadi tempat berkeluh kesah penulis selama kurang lebih 10 tahun.

Terima kasih telah hadir di dunia ini dan kebersamai penulis sampai saat ini.

11. Kepada Ricky Satriananda, terima kasih telah hadir di kehidupan penulis menjadi bagian perjalanan hidup penulis. Berkontribusi banyak dalam penulisan skripsi ini, baik dukungan, semangat, tenaga, maupun waktu kepada penulis. Terima kasih telah menjadi rumah, selalu menemani dan selalu menjadi support system penulis pada hari yang tidak mudah selama proses pengerjaan skripsi. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah dan senantiasa sabar menghadapi penulis. Terima kasih telah kebersamai penulis sampai saat ini.
12. Teruntuk Bangtan Sonyeondan, Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung, Jeon Jungkook secara tidak langsung telah menjadi penyemangat penulis dalam menyelesaikan skripsi ini lewat lagu-lagu yang dinyanyikan.
13. Pihak-pihak lain yang masih banyak lagi yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas semua kebaikan yang telah di berikan. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya.

Malang, 7 Agustus 2024

Penulis,

Anita Wulan Sari

## **Abstrak**

Pendapatan merupakan salah satu komponen utama dalam laporan laba rugi yang harus diukur sesuai dengan prinsip pengakuan pendapatan yang berlaku. PSAK 72, yang menggantikan PSAK 23, mengatur perlakuan akuntansi terhadap pendapatan dari waralaba dan diharapkan dapat menyederhanakan pengakuan dan pengukuran pendapatan sesuai dengan standar internasional IFRS 15. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan PSAK 72 pada PT Kota Jaya, dengan fokus pada akuntansi pendapatan franchise pada bakso kota cak man. Metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kualitatif dengan jenis penelitian deskriptif, melibatkan wawancara, observasi, dan dokumentasi sebagai teknik pengumpulan data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan PSAK 72 pada Bakso Kota Cak Man belum sepenuhnya sesuai dengan standar, terbukti dari pengakuan pendapatan yang tidak sesuai dengan accrual basis, laporan keuangan yang tidak tersedia untuk periode yang relevan, dan tidak adanya rekening pendapatan diterima di muka untuk tahun-tahun mendatang. Penelitian ini menyimpulkan perlunya perbaikan dalam penerapan PSAK 72 agar laporan keuangan mencerminkan transaksi waralaba secara akurat dan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

*Kata Kunci : Pengakuan, Pendapatan Waralaba, PSAK No.72.*



## **ABSTRACT**

*Income is one of the main components in the income statement that must be measured in accordance with the principle of applicable revenue recognition. PSAK 72, which replaces PSAK 23, regulates accounting treatment of income from franchises and is expected to simplify the recognition and measurement of income in accordance with IFRS 15 international standards. This study aims to analyze the application of PSAK 72 at PT Kota Jaya, with Focus on franchise income accounting. The research method used is a qualitative approach with a type of descriptive research, involving interviews, observations, and documentation as data collection techniques. The results showed that the application of PSAK 72 to the Cak Man City Meatballs was not fully in accordance with the standards, as evidenced by the recognition of income that was not in accordance with the accrual basis, financial statements that were not available for relevant periods, and the absence of income accounts received in advance for the year- next year. This study concluded the need for improvements in the application of PSAK 72 so that the financial statements reflect franchise transactions accurately and in accordance with applicable accounting standards.*

*Keywords : Recognition, Franchise Revenue, PSAK No.72.*

## **Daftar Riwayat Hidup**

Nama : Anita Wulan Sari

Tempat dan Tanggal Lahir : Trenggaek, 03 Febuari 2002

Jenis Kelamin : Perempuan

Alamat : RT.34/RW.10 Dusun Kacangan  
Desa Sumurup Kec Bendungan  
Kabupaten Trenggalek

Agama : Islam

Nama Ayah : Jemari

Nama Ibu : Partiningsih

Telepon : 081216829935

Email : [anita\\_wulansari@icloud.com](mailto:anita_wulansari@icloud.com)

Riwayat Pendidikan : SD Negeri Tulusrejo 4 Malang  
SMP Negeri 1 Bendungan Trenggalek  
SMA Negeri 1 Bendungan Trenggalek

### **Pengalaman Berorganisasi :**

1. Anggota UKM Kerohanian Islam 2020
2. Panitia Bakti Sosial UKM Kerohanian Islam 2020
3. Panitia PPKI 1.2,&3 UKM Kerohanian Islam 2021

Malang, 07 Agustus 2024

Penulis

Anita Wulan Sari

## **Kata Pengantar**

Dengan memanjatkan puji syukur Kepada Allah SWT Tulis atas limpahan rahmat dan hidayah-Mu penulis dapat menyajikan skripsi yang berjudul: IMPLEMENTASI PENGAKUAN PENDAPATAN WARALABA BERDASARKAN PSAK NO.72 DI BAKSO KOTA CAK MAN MALANG. Di dalam tulisan ini, disajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi: Pendapatan, Waralaba dan PSAK No 72. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang penulis miliki, meskipun telah mengerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi penulis menyadari masih banyak kekurangtepatan dalam penyajian tulisan di skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkan.

Malang, 07 Agustus 2024

Penulis

## DAFTAR ISI

Lembar Pengesahan.....	iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas.....	iv
Lembar Surat Keterangan Riset.....	v
Ucapan Trimakasih.....	vi
Penulis menyampaikan ucapan terimakasih kepada.....	vi
Abstrak.....	viii
<i>Abstrack</i> .....	ix
Daftar Riwayat Hidup .....	x
Kata Pengantar .....	xi
DAFTAR ISI.....	xii
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Lampiran .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.4.1 Manfaat Teoritis .....	6
1.4.2 Manfaat Praktis .....	6
<b>BAB II.....</b>	<b>7</b>
<b>TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>7</b>
2.1 Landasan Teori .....	7
2.1.1 Pengertian Pendapatan.....	7
2.1.3 Sumber Pendapatan .....	9
2.2 Penelitian Terdahulu.....	21
2.3 Kerangka Pemecahan Masalah .....	25
<b>BAB III.....</b>	<b>26</b>
<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>26</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	26
3.2 Objek dan Sumber Data Penelitian.....	27
3.2.1 Sumber Data primer .....	28
3.3 Informan penelitian.....	28
3.3 Teknik pengumpulan data.....	29
3.1 Wawancara.....	29

3.2 Observasi.....	30
3.3 Dokumentasi.....	30
3.4 Tahapan dan teknik analisis data .....	30
BAB IV .....	31
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	31
4.1    Gambaran Umum Obyek Penelitian.....	31
4.2 Sejarah Singkat.....	31
4.3 Visi Misi Bakso Kota Cak Man.....	34
4.4 Sistem Waralaba.....	35
4.5 Sumber Pendapatan .....	36
4.6 Pengukuran Pendapatan .....	36
4.7 Sumber data.....	39
4.8 Hasil analisis dan temuan .....	41
4.8.1 Penerapan Pendapatan Franchise pada Bakso Kota Cak Man.....	41
4.9 Pembahasan.....	42
4.9.1 Perlakuan Akuntansi terhadap Pendapatan franchise berdasarkan PSAK No. 72 .....	42
4.9.2 Penyajian Laporan Keuangan setelah Implementasi PSAK No. 72 .....	44
BAB V.....	48
PENUTUP.....	48
5.1 Kesimpulan.....	48
5.2 Kontribusi Penelitian.....	48
5.3    Saran-saran .....	48
5.4    Keterbatasan penelitian .....	50
Daftar Pustaka .....	51
Lampiran .....	53

## Daftar Tabel

2.1 Tabel Perbandingan Perbedaan PSAK 23 dengan PSAK 72.....	23
2.2 Tabel Tinjauan Penelitian Terdahulu .....	24
4.1 Tabel tinjauan akun-akun yang digunakan di laporan keuangan.....	39
4.2 Tabel Data Pendapatan <i>Frenchises</i> .....	41
4.3 Tabel Neraca awal sebelum koreksi .....	41
4.4 Tabel Pendapatan Sebelum Implementasi PSAK 72.....	42
4.5 Tabel Pendapatan setelah Implementasi PSAK 72.....	43
4.6 Tabel neraca sesudah koreksi .....	44
4.7 Tabel Laporan Laba Rugi Setelah PSAK 72.....	45
4.8 Tabel Laporan Arus Kas Bakso Kota Cak Man .....	46
4.9 Tabel Laporan CALK Bakso Kota Cak Man.....	47

## Daftar Lampiran

Lampiran 1 : Dokumentasi Data Penjualan.....	53
Lampiran 2 : Dokumentasi Data Rekapitulasi Penjualan & Pembelian .....	53
Lampiran 3 : Dokumentasi Data Buku Besar .....	54
Lampiran 4 : Dokumentasi Data Jurnal Penyesuaian... ..	54
Lampiran 5 : Dokumentasi Data Pengerjaan WTB .....	55
Lampiran 6 : Dokumentasi Saat Penelitian .....	56
Lampiran 7 : Dokumentasi Berita Acara SEMHAS.....	57