

**EVALUASI IMPLEMENTASI PSAK 73 ATAS BEBAN JASA
TRANSPORTASI: DAMPAKNYA TERHADAP LAPORAN
KEUANGAN, PEMENUHAN HAK DAN KEWAJIBAN PPH
BADAN, DAN PAJAK TANGGUHAN**

LUQMAN HAKIM UMANAILO

1706621062



Intelligentia - Dignitas

**Skripsi ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan untuk
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomi
dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

**EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF PSAK73 ON
TRANSPORTATION SERVICE EXPENSES: THEIMPACT ON
FINANCIAL STATEMENTS, FULFILLMENT OF
CORPORATE INCOME TAX RIGHTS AND OBLIGATIONS,
AND DEFERRED TAXES**

LUQMAN HAKIM UMANAILO

1706621062



Intelligentia - Dignitas

**This Thesis is Compiled as One of the Requirements to Obtain a
Bachelor of Accounting Degree at the Faculty of Economics and
Business, State University of Jakarta**

**BACHELOR OF ACCOUNTING PROGRAMME
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

2025

ABSTRAK

LUQMAN HAKIM UMANAILO. Evaluasi Implementasi PSAK 73 Atas Beban Jasa Transportasi: Dampaknya Terhadap Laporan Keuangan, Pemenuhan Hak Dan Kewajiban PPh Badan, Dan Pajak Tangguhan. 2025.

PSAK 73 berlaku di Indonesia mulai 1 Januari 2020. Kini secara akuntansi, seluruh sewa harus dikapitalisasi (kecuali sewa bernilai rendah dan sewa jangka pendek). Kapitalisasi dimaksud tidak melihat apakah kontrak tersebut termasuk sewa operasi ataupun sewa pembiayaan, tetapi ketika terpenuhinya unsur pemindahan hak pengendalian, maka kontrak tersebut secara akuntansi merupakan sewa. Hal tersebut memberikan dinamika dan perubahan di lapangan, bagaimana selama ini perusahaan hanya mencatat beban secara sederhana, kini harus melakukan kapitalisasi yang akan melibatkan waktu, tenaga, dan biaya tambahan. Penelitian ini membahas suatu kasus di salah satu perusahaan sektor transportasi publik. Yang mana perusahaan tersebut memiliki kerjasama jasa transportasi dengan pihak ketiga, akan tetapi secara akuntansi diperlakukan sebagai sewa menurut PSAK 73. Penelitian ini membahas gambaran pelaksanaan di lapangan, serta dampak penerapan PSAK 73 terhadap laporan keuangan, pemenuhan hak dan kewajiban PPh Badan, serta Pajak Tangguhan. Penelitian ini bertujuan untuk mengkaji serta memberikan pemahaman kepada pembaca terkait dengan dampak-dampak penerapan dimaksud. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Peneliti menggunakan laporan keuangan tahun 2023 perusahaan sebagai basis penelitian ini. Pada penelitian ini dilakukan wawancara dengan perwakilan perusahaan serta ahli di bidang akuntansi dan perpajakan. Hasil penelitan, ketika melakukan penerapan PSAK 73, terdampak dampak terhadap kinerja keuangan perusahaan, yakni penurunan laba bersih. Selain itu pada kewajiban PPh Badan, terdapat koreksi fiskal yang harus dilakukan , hal ini diakibatkan adanya perbedaan ketentuan pembebanan biaya secara akuntansi dan secara fiskal. Sebagai dampak turunan, perusahaan juga harus melakukan penghitungan dan pencatatan pajak tangguhan (atas koreksi fiskal yang dilakukan). Dengan dilakukannya penelitian ini, diharapkan dapat menjadi rujukan literatur bagi dunia akademis maupun sebagai panduan bagi perusahaan dalam melakukan penerapan PSAK 73.

Kata Kunci: penerapan PSAK 73, beban jasa transportasi, dampak pajak, dampak laporan keuangan, pajak tangguhan.

ABSTRACT

LUQMAN HAKIM UMANAILO. *Evaluation of the Implementation of PSAK on Transportation Service Expenses: The Impact on Financial Statements, Fulfillment of Corporate Income Tax Rights and Obligations, and Deferred Tax. 2025.*

PSAK 73 (a convergent standard with IFRS 16) put into action starting from 1st January 2020. Whereas all leases must be capitalized (with the exception of low value lease and short-term lease). This capitalization will no longer differentiate between operating and financial lease, but as transfer of control requirement met, the contract, under accounting frame considered as lease. The new regulation created has its own challenges in industry, where previously company just recorded expenses as simple as it is, now must be capitalized, which require more knowledge and extra effort to be redirected. This research discusses a case study in a public transportation company located in Jakarta, Indonesia. The mentioned company entered into an agreement of transportation services with a third party, which under accounting treatment (PSAK 73) considered as leases. This research discusses implementation process in the company, and implementation impact to the financial statement, fulfillment of obligations of corporate income tax, and deferred tax. This research aims to study and provide readers the impacts that can arises from a standard implementation. This research conducted with a descriptive qualitative method in a case study approach. Researcher used FY 2023 financial statement as a basis for this research. An interviews with company representative and accounting and tax expert also held. As the results, it was found that PSAK 73 implementation caused a negative impact to company's profit or loss statement, a decrease to net income of the year. In corporate income tax area, it caused some fiscal adjustments are required to be made, which arise as a different expense recognition policy between accounting regulation and Indonesian tax law. As a derivative effect, a deffered tax figure must be accounted and recorded on financial statement (due to the fiscal adjustment's made). This research is expected to be a literature reference for the academia and as a guideline for company in implementing PSAK 73.

Keywords: PSAK 73 implementation, transportation service expense, tax effect, financial statement effect, deferred tax.

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Luqman Hakim Umanailo
NIM : 1706621062
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / S1 Akuntansi
Alamat email : luqman.lhu@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☒ Skripsi ☐ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (.....)

yang berjudul :

EVALUASI IMPLEMENTASI PSAK 73 ATAS BEBAN JASA TRANSPORTASI: DAMPAKNYA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN, PEMENUHAN HAK DAN KEWAJIBAN PPH BADAN,
DAN PAJAK TANGGUHAN

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 5 Agustus 2025
Penulis,

(Luqman Hakim Umanailo)

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Luqman Hakim Umanailo
TTL : Jakarta, 17 Desember 2023
Jurusan/Fakultas : S1 Akuntansi/ Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Kampus : Universitas Negeri Jakarta

Dengan ini saya menyatakan:

1. Skripsi ini merupakan karya asli yang saya buat dan belum pernah digunakan oleh pihak manapun untuk memperoleh gelar sarjana, baik di lingkungan Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar sarjana yang telah diperoleh, serta sanksi lain sesuai dengan peraturan yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

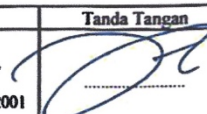
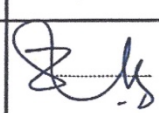
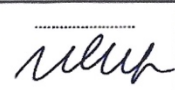
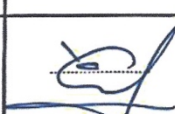
Jakarta, 6 Agustus 2025
Yang Membuat Pernyataan,



Luqman Hakim Umanailo
NIM. 1706621062

LEMBAR PENGESAHAN

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. NIP 198803052015042001 (Ketua)		04/08-2025
2	Tresno Eka Jaya R., M.Sc. NIP 197411052006041001 (Penguji 1)		31-07-2025
3	Dr. Etty Gurendrawati, M.Si., Ak. NIP 196803141992032002 (Penguji 2)		29-07-2025
4	Prof. Dr. IGKA Ulupei, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 196612131993032003 (Pembimbing 1)		30-07-2025
5	Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M. NIP 198906202020121006 (Pembimbing 2)		30-07-2025
Nama : Luqman Hakim Umanailo No. Registrasi : 1706621062 Program Studi : S1 Akuntansi Tanggal Lulus : 15-07-2025			

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
 - dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

F072020

KATA PENGANTAR

Puji syukur sentiasa disampaikan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa. Karena rahmat dan izin-Nya semata kegiatan penelitian dapat berlangsung dengan lancar. Salawat serta salam senantiasa disampaikan kepada baginda Nabi Muhammad SAW, junjungan semesta alam. Karena sebaik-baiknya petunjuk adalah petunjuk beliau. Skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan kelulusan mata kuliah Skripsi.

Skripsi ini dapat disusun dengan baik antara lain berdasarkan dukungan dari berbagai pihak. Disampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta: Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.
2. Koordinator Program Studi S1 Akuntansi: Dwi Handarini, S.Pd., M.Ak.
3. Dosen Pembimbing I Penulisan Skripsi: Prof. Dr. IGKA Ulupui, S.E., M.Si., Ak., CA.
4. Dosen Pembimbing II Penulisan Skripsi: Dr. Muhammad Yusuf, S.E., M.M.
5. Perwakilan PT XXX (nama disamarkan)

Disadari bahwa penulisan skripsi ini masih disertai dengan berbagai kelemahan dan kekurangan selayaknya pribadi manusia secara harfiahnya, untuk itu apabila diperlukan maka laporan ini dapat disempurnakan seperlunya. Diharapkan skripsi ini dapat menjadi suatu kontribusi yang bermanfaat bagi dunia akademis maupun masyarakat umum.

Jakarta, 25 Juni 2025

Luqman Hakim Umanailo

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PENGESAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2. Fokus Penelitian.....	9
1.3. Pertanyaan Penelitian.....	10
1.4. Tujuan Penelitian	10
1.5. Manfaat Penelitian	11
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA	14
2.1. Konsep Yang Diteliti	14
2.1.1 Teori Kepatuhan	14
2.1.2 Akuntansi dan Standar Akuntansi Keuangan	16

2.1.3 Perlakuan Akuntansi atas Sewa sesuai PSAK 73 pada Perusahaan Transportasi	18
2.1.4 Pajak	30
2.1.5 Perlakuan Pajak atas Sewa pada Perusahaan Transportasi	37
2.2. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu	40
2.2.1 Telaah Penelitian Terdahulu	40
2.2.2 Model Konseptual	47
BAB 3 METODE PENELITIAN	48
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian	48
3.1.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	48
3.1.2 Teknis Tempat dan Waktu Penelitian	49
3.2. Informan	50
3.3. Teknik Pengumpulan Data	50
3.3.1 Jenis dan Sumber Data Penelitian	50
3.3.2 Metode Pengumpulan Data	51
3.4. Teknik Pengolahan Data	54
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	58
4.1. Hasil	58
4.1.1 Gambaran Penerapan PSAK 73 atas Beban Jasa Transportasi oleh PT XXX	60
4.1.2 Dampak Penerapan PSAK 73 atas Beban Jasa Transportasi terhadap Laporan Keuangan	63

4.1.3 Dampak Penerapan PSAK 73 atas Beban Jasa Transportasi terhadap Pemenuhan Hak dan Kewajiban PPh Badan	67
4.1.4 Dampak Penerapan PSAK 73 atas Beban Jasa Transportasi terhadap Pajak Tangguhan	74
4.2. Pembahasan	76
4.2.1 Perlakuan akuntansi beban jasa transportasi dengan menerapkan PSAK 73	77
4.2.2 Dampak penerapan PSAK 73 atas beban jasa transportasi terhadap LK	80
4.2.3 Dampak penerapan PSAK 73 atas beban jasa transportasi terhadap pemenuhan hak dan kewajiban PPh Badan	81
4.2.4 Dampak penerapan PSAK 73 atas beban jasa transportasi terhadap pajak tangguhan	82
4.2.5 Ringkasan Dampak Penerapan Standar	83
BAB 5 PENUTUP	86
5.1. Kesimpulan	86
5.2. Implikasi	87
5.2.1 Implikasi Teoritis	87
5.2.2 Implikasi Praktis	87
5.3. Keterbatasan Penelitian	89
5.4. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya	90
DAFTAR PUSTAKA	91

LAMPIRAN-LAMPIRAN	95
-------------------------	----



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Alur Penentuan Sewa.....	22
Gambar 2.2 Model Konseptual Penelitian.....	47
Gambar 3.1 Protokol FGD.....	53



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan PSAK 73 dan PSAK 30	30
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	42
Tabel 3.1 Jenis Penelitian	48
Tabel 3.2 Tabel Indikator Penelitian.....	56
Tabel 4.1 Ikhtisar Kegiatan Wawancara.....	58
Tabel 4.2 Tabel Perbandingan Proses Bisnis.....	60
Tabel 4.3 Perlakuan Akuntansi sesuai PSAK 73 oleh PT XXX.....	61
Tabel 4.4 Laporan Posisi Keuangan PT XXX per 31 Desember 2023.....	64
Tabel 4.5 Laporan Laba Rugi PT XXX per 31 Desember 2023.....	64
Tabel 4.6 Akun-akun terkait Penerapan PSAK 73	65
Tabel 4.7 Nominal Pos-Pos Laba Rugi Terkait.....	65
Tabel 4.8 Rekonstruksi Laporan Keuangan dengan dan tanpa PSAK 73	65
Tabel 4.9 Perbandingan Rasio Profitabilitas.....	66
Tabel 4.10 Koreksi Fiskal terkait Beban Jasa Transportasi.....	68
Tabel 4.11 Penghitungan PPh Terutang Tahun Pajak 203 an PT XXX	73
Tabel 4.12 Rekonstruksi Penghitungan PPh Terutang	73
Tabel 4.13 Penghitungan Beban (Manfaat) Pajak Tangguhan	75
Tabel 4.14 Penghitungan Beban (Manfaat) Pajak Penghasilan.....	75
Tabel 4.15 Rekonsiliasi Beban (Manfaat) Pajak Penghasilan	76
Tabel 4.16 Penghitungan Pajak Tangguhan untuk Tahun 2023	76
Tabel 4.17 Ayat Jurnal terkait Penerapan PSAK 73 oleh PT XXX	79
Tabel 4.18 Komparasi Dampak Penerapan Standar	85

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian	96
Lampiran 2 Surat Pengantar Penelitian	98
Lampiran 3 Surat Persetujuan Kesiediaan Penelitian	99
Lampiran 4 Transkrip/Notulensi Wawancara.....	100
Lampiran 5 Laporan Keuangan PT XXX.....	107
Lampiran 6 Dokumentasi Penelitian.....	112
Lampiran 7 Surat Persetujuan Judul	113
Lampiran 8 Kartu Konsultasi Pembimbingan Penulisan Skripsi.....	114
Lampiran 9 Surat Persetujuan Dosen Pembimbing	115
Lampiran 10 Surat Keterangan Seminar Proposal Skripsi	116
Lampiran 11 Surat Persetujuan Sidang Skripsi	117
Lampiran 12 Hasil Uji Plagiasi Melalui Turnitin	118