



**Kajian Implementasi PSAK 72 Pengakuan Dan
Pengungkapan Pendapatan Atas Klaim Jasa Konstruksi
Dengan Menggunakan Penyertaan Modal Negara
(Studi Kasus Pada BUMN Konstruksi Indonesia)**

TESIS

**Diajukan sebagai Salah Satu Syarat untuk Menyelesaikan
Program Magister Akuntansi**

OLEH

BORKAT

55520110036

**PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA**

2025

PENGESAHAN TESIS

Judul : **Kajian Implementasi PSAK 72 Pengakuan Dan Pengungkapan Pendapatan Atas Klaim Jasa Konstruksi Dengan Menggunakan Penyertaan Modal Negara (Studi Kasus Pada BUMN Konstruksi Indonesia)**

Nama : Borkat

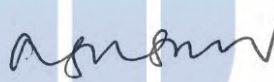
NIM : 55520110036

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 12.....September 2025

Mengesahkan

Pembimbing



(Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Magister Akuntansi



(Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA)



(Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D)

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan di bawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa semua pernyataan dalam Tesis ini :

Judul : Kajian Implementasi PSAK 72 Pengakuan Dan Pengungkapan Pendapatan Atas Klaim Jasa Konstruksi Dengan Menggunakan Penyertaan Modal Negara (Studi Kasus Pada BUMN Konstruksi Indonesia)

Nama : Borkat

NIM : 55520110036

Program Studi : Magister Akuntansi

Tanggal : 8 September 2025

Merupakan hasil studi pustaka, penelitian lapangan, dan karya saya sendiri dengan bimbingan Komisi Dosen Pembimbing yang ditetapkan dengan Surat Keputusan Ketua Program Studi Magister Akuntansi Universitas Mercu Buana.

Karya ilmiah ini belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan pada program sejenis di perguruan tinggi lain. Semua informasi, data, dan hasil pengolahannya yang digunakan, telah dinyatakan secara jelas sumbernya dan dapat diperiksa kebenarannya.

Jakarta, 8 September 2025



(Borkat)

PERNYATAAN PENGECEKAN PLAGIASI (*SIMILARITY*)
KARYA ILMIAH
/SIMILARITY CHECK STATEMENT FOR SCIENTIFIC WORKS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan, bahwa karya ilmiah yang ditulis oleh
/The undersigned, hereby declare that the scientific work written by

Nama */Name* : BORKAT
NIM */Student id Number* : 55520110036
Program Studi */Study program* : S2 Akuntansi

dengan judul:

/The title:

“Tantangan Pengakuan Klaim Konstruksi di Badan Usaha Milik Negara Studi Kasus di BUMN Indonesia”

telah dilakukan pengujian plagiasi (*similarity*) dengan sistem **Turnitin** pada tanggal:

/Has undergone a plagiarism (similarity) check using the Turnitin system on the date:

12 September 2025

didapatkan nilai persentase sebesar:

and the similarity percentage obtained was:

7 %

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 12 September 2025

Kepala Administrasi/ Tata Usaha

FEB Universitas Mercu Buana

/Head of FEB Administrator



scan or [click here](#) for verify

Ahmad Faqih, S.E., M.M.

ABSTRAK

Pembangunan infrastruktur merupakan prioritas nasional strategis di Indonesia, didukung oleh Partisipasi Modal Negara (PMN) dalam perusahaan badan usaha milik negara (BUMN), terutama di sektor konstruksi. Namun, penerapan PSAK 72 menimbulkan tantangan besar ketika diterapkan pada klaim konstruksi. Studi kasus kualitatif ini menyelidiki bagaimana pendapatan dari klaim konstruksi diakui dan diungkapkan dalam BUMN yang terlibat dalam proyek infrastruktur nasional. Berdasarkan wawancara semi-terstruktur dengan anggota dewan dan pembuat standar akuntansi, temuan menunjukkan kesenjangan yang signifikan antara persyaratan normatif PSAK 72 dan praktik lapangan. Meskipun PSAK 72 mensyaratkan bukti yang cukup mengenai kewajiban kinerja dan tingkat kelayakan penagihan sebelum mengakui pendapatan, dalam praktiknya, pendapatan dicatat berdasarkan instruksi lokasi, kemajuan teknis, dan penilaian manajerial—seringkali tanpa modifikasi kontrak formal. Perbedaan ini didorong oleh tekanan untuk memenuhi target kinerja dan memastikan kelangsungan keuangan di tengah keterbatasan pendanaan proyek. Studi ini berkontribusi pada literatur akuntansi dengan mengungkap celah dalam pengakuan klaim dan mengusulkan kerangka kerja tata kelola yang sensitif terhadap konteks. Temuan ini menawarkan implikasi berharga bagi regulator, auditor, dan institusi tata kelola korporat yang berupaya meningkatkan transparansi dan keselarasan dalam pelaporan keuangan infrastruktur publik.

ABSTRACT

Infrastructure development is a strategic national priority in Indonesia, supported by State Capital Participation (PMN) in state-owned enterprises (SOEs), particularly in the construction sector. However, the implementation of PSAK 72 poses significant challenges when applied to construction claims. This qualitative case study investigates how revenue from construction claims is recognized and disclosed in SOEs involved in national infrastructure projects. Based on semi-structured interviews with board members and accounting standard setters, the findings reveal a significant gap between the normative requirements of PSAK 72 and field practice. Although PSAK 72 requires sufficient evidence regarding performance obligations and the level of collectibility before recognizing revenue, in practice, revenue is recorded based on site instructions, technical progress, and managerial judgment—often without formal contract modifications. This discrepancy is driven by pressure to meet performance targets and ensure financial viability amidst limited project funding. This study contributes to the accounting literature by uncovering gaps in claims recognition and proposing a context-sensitive governance framework. These findings offer valuable implications for regulators, auditors, and corporate governance institutions seeking to improve transparency and alignment in public infrastructure financial reporting.

KATA PENGANTAR

Pertama kali penulis ingin memanjatkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya pada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tesis ini. Shalawat beserta salam semoga senantiasa terlimpah curahkan kepada Nabi Muhammad SAW. beserta para keluarga, sahabat dan umatnya, Aamin. Tesis ini ditulis dalam rangka memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi Magister Akuntansi di Program Pascasarjana FEB Universitas Mercu Buana Jakarta. Penulis menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung memberikan kontribusi dalam penyelesaian karya ilmiah ini. Secara khusus pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Agustin Fadjarenie, M.Ak., CA., Ak selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dan mengarahkan penulis selama penyusunan Tesis ini dari awal hingga Tesis ini dapat diselesaikan.
2. Bapak Dr. Muhyarsyah, S.E., M.Si selaku Penguji pada sidang Seminar Proposal.
3. Bapak Dr. Febrian Kwarto, S.E., M.Akt., Ak selaku Penguji pada Sidang Tesis.
4. Ibu Dr. Nurul Hidayah, M.Si., CA selaku Direktur Program Pascasarjana beserta segenap jajarannya yang telah berupaya meningkatkan situasi yang kondusif di Fakultas.
5. Ibu Shinta Melzatia, SE, M.Ak, Ph.D selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi beserta Seluruh Dosen dan staf Universitas Mercu Buana Jakarta khususnya Program Studi Magister Akuntansi yang berupaya selalu memberikan kami manfaat terbaik dalam proses perkuliahan hingga selesai.

6. Bapak Wiwi Suprihatno selaku Direksi Keuangan PT Waskita Karya (Persero) Tbk, dan Ibu Ersi Tri Wahyuni, S.E., M.Acc., CPMA., Ph.D selaku Anggota DSAK IAI yang telah memberikan izin dan memberikan bantuan baik dalam bentuk informasi, data, motivasi, nasehat dan saran kepada penulis sehingga penulis mendapatkan banyak pengetahuan sebagai bahan pendukung dalam penulisan dan penyusunan Tesis ini.
7. Terkhusus untuk kedua orang tua dan mertua yang sangat disayangi serta adik-adik ku semua. Terima kasih atas kasih sayang, didikan, nasihat dan semangat untuk menuntut ilmu serta semua hal yang kalian tanamkan kepada Saya. Rasa sayang yang teramat sangat dari kalian selalu menjadi motivasi bagi Saya untuk dapat terus semangat dan berusaha menjadi pribadi yang berguna bagi semua orang.
8. Teristimewa kepada Istri tercinta Ana Amaliana yang selalu memberikan do'a, semangat, dukungan kapanpun, dimanapun, apapun selalu berusaha membantu dan menjadi pendamping yang terbaik,
9. Terima kasih tak terhingga untuk rekan Mahasiswa Pascasarjana Magister Akuntansi Angkatan Tahun 2000 atas masukan, semangat dan kebersamaan selama menjalankan perkuliahan. Semoga ilmu yang kita dapatkan menjadi berkah dan bermanfaat.
10. Terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penulisan Tesis ini yang tidak dapat ditulis satu persatu. Semoga amal ibadahnya dibalas oleh Allah SWT.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Tesis ini masih banyak kekurangan dan kesalahan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan Tesis ini. Akhir kata, penulis berharap semoga Tesis ini dapat bermanfaat bagi diri penulis pribadi dan para pembaca.

Penulis

Borkat



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN SIMILARITY CHECK	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Penelitian dan Identifikasi Masalah	11
1.3 Tujuan Penelitian.....	11
1.4 Kegunaan Penelitian atau Manfaat Penelitian.....	12
BAB II KERANGKA PEMIKIRAN	13
2.1 Kajian Pustaka.....	13
2.2 Kerangka Pemikiran	21
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN	44
3.1 Objek Penelitian	44
3.2 Metode Penelitian.....	44
3.3 Rancang Penelitian	45
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	49
4.1 Hasil Penelitian	49
4.1.1 Pengakuan pendapatan atas klaim jasa konstruksi dengan menggunakan Penanaman Modal Negara	55
4.1.2 Pengakuan pendapatan atas klaim jasa konstruksi Menurut Standar Akuntansi Keuangan	57

4.1.3 Pengungkapan pendapatan atas klaim jasa konstruksi menurut standar akuntansi keuangan.....	60
4.2 Pembahasan	62
4.2.1 Pengakuan pendapatan atas klaim jasa konstruksi dengan menggunakan Penanaman Modal Negara	62
4.2.2 Pengakuan pendapatan atas klaim jasa konstruksi.....	63
4.2.3 Pengungkapan pendapatan atas klaim jasa konstruksi.....	65
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Kesimpulan.....	66
5.2 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA	70



DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	32
Tabel 4. 1 Pendapatan klaim (persentase) tahun 2020 sampai dengan tahun 2022 PT XYZ.	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Kontribusi Sektor Konstruksi pada PDB (BPS,2022)	2
Gambar 2. 1 Tahapan pengakuan pendapatan menurut PSAK 72	30
Gambar 4. 1 Ikhtisar Laba Rugi PT XYZ (Annual Report 2022)	51
Gambar 4. 2 Hasil analisis interview	55

