

AKUNTANSI KEUANGAN · PENDAPATAN

PSAK 115: Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan

Model lima langkah dan alokasi harga transaksi

PERTEMUAN INI

Tujuan Pembelajaran

- Menerapkan model lima langkah PSAK 115 (dahulu PSAK 72, adopsi IFRS 15).
- Mengidentifikasi kewajiban pelaksanaan dalam satu kontrak.
- Mengalokasikan harga transaksi berdasarkan harga jual berdiri sendiri.
- Membedakan pengakuan pada titik waktu dan sepanjang waktu.

KERANGKA

Model Lima Langkah

Langkah	Pertanyaan kunci
1. Identifikasi kontrak	Apakah ada kontrak yang menimbulkan hak dan kewajiban yang dapat dipaksakan?
2. Identifikasi kewajiban pelaksanaan	Barang atau jasa apa saja yang dijanjikan dan dapat dibedakan?
3. Tentukan harga transaksi	Berapa imbalan yang diharapkan, termasuk imbalan variabel yang dibatasi?
4. Alokasikan harga transaksi	Berapa porsi harga untuk tiap kewajiban pelaksanaan?
5. Akui pendapatan	Kapan kendali beralih: pada titik waktu atau sepanjang waktu?

DATA ILUSTRASI

Kasus: Paket Mesin, Instalasi, dan Servis

- PT Contoh menjual paket seharga Rp120.000.000: mesin, instalasi, dan servis 2 tahun.
- Ketiganya dapat dibedakan: pelanggan bisa memakai mesin dan membeli instalasi atau servis dari pihak lain.
- Maka ada tiga kewajiban pelaksanaan.
- Harga jual berdiri sendiri: mesin Rp100.000.000, instalasi Rp10.000.000, servis Rp20.000.000. Total Rp130.000.000, ada diskon paket Rp10.000.000.

PERHITUNGAN

Alokasi Harga Transaksi

Kewajiban pelaksanaan	Harga jual berdiri sendiri	Porsi	Alokasi harga transaksi
Mesin	100.000.000	76,92%	92.307.692
Instalasi	10.000.000	7,69%	9.230.769
Servis 2 tahun	20.000.000	15,38%	18.461.538
Total	130.000.000	100%	120.000.000

Pengakuan. Mesin dan instalasi diakui saat serah terima dan instalasi selesai. Servis Rp18.461.538 diakui sepanjang 24 bulan, sekitar Rp769.231 per bulan.

LANGKAH 5

Titik Waktu atau Sepanjang Waktu

SEPANJANG WAKTU BILA

- Pelanggan menerima dan memakai manfaat saat entitas melaksanakan, misalnya jasa servis.
- Pekerjaan entitas menciptakan atau meningkatkan aset yang dikendalikan pelanggan.
- Aset tidak punya penggunaan alternatif dan entitas berhak atas pembayaran atas pekerjaan yang telah selesai, contohnya kontrak konstruksi.

PADA TITIK WAKTU

- Bila tidak ada kriteria sepanjang waktu yang terpenuhi, pendapatan diakui pada titik waktu.
- Indikator: hak atas pembayaran, kepemilikan legal, penguasaan fisik, risiko dan manfaat, penerimaan pelanggan.
- Aset kontrak dan liabilitas kontrak disajikan terpisah dari piutang.

LATIHAN

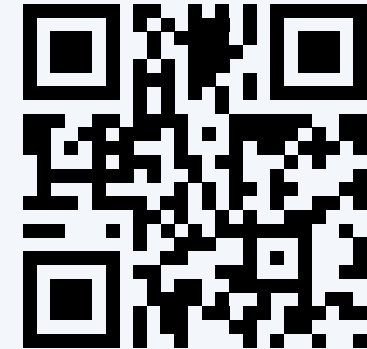
Soal Diskusi Kelas

- Kontraktor menagih sesuai termin, padahal progres fisik sudah 60%. Berapa pendapatan yang seharusnya diakui?
- Penjual memberi diskon volume bila pelanggan membeli di atas target tahunan. Bagaimana perlakuan imbalan variabelnya?
- Pada kasus paket mesin, berapa liabilitas kontrak per akhir tahun pertama bila seluruh harga diterima di awal?

PENUTUP

Rangkuman dan Bahan Lanjutan

- Lima langkah: kontrak, kewajiban pelaksanaan, harga, alokasi, pengakuan.
- Harga dialokasikan berdasarkan harga jual berdiri sendiri, termasuk diskon paket.
- Pendapatan diakui saat kendali beralih, pada titik waktu atau sepanjang waktu.
- Aset kontrak dan liabilitas kontrak disajikan terpisah dari piutang.



**Ringkasan, contoh CALK,
dan latihan gratis**

updatesak.com/psak/115/