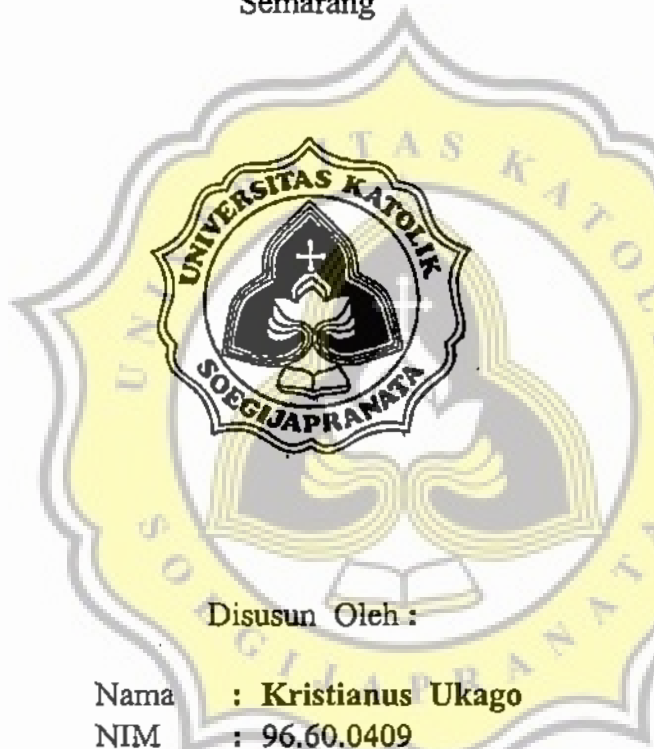


# ANALISA PENERAPAN LAPORAN NILAI TAMBAH SEBAGAI ALTERNATIF PENILAIAN KINERJA STUDI KASUS PT. TELKOM Tbk.

## SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Menyelesaikan  
Program Sarjana (S1) Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Soegijapranata  
Semarang



Disusun Oleh :

Nama : Kristianus Ukago  
NIM : 96.60.0409  
NIRM : 96.6.111.02030.50120  
Jurusan : Akuntansi

PERPUSTAKAAN	No. INV.	63/EA/G
	No. PEN.	
	P.A.R.A.F.	TGL 13 Oct 01

FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA  
SEMARANG  
2001

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Kristianus Ukago

NIM : 96.60.0409

NIRM : 96.6.111.02030.50120

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul : ANALISA PENERAPAN LAPORAN NILAI TAMBAH  
SEBAGAI ALTERNATIF PENILAIAN KINERJA STUDI  
KASUS PT.TELKOM Tbk.

Semarang, 5 September 2001


Disetujui oleh

Dosen Pembimbing I

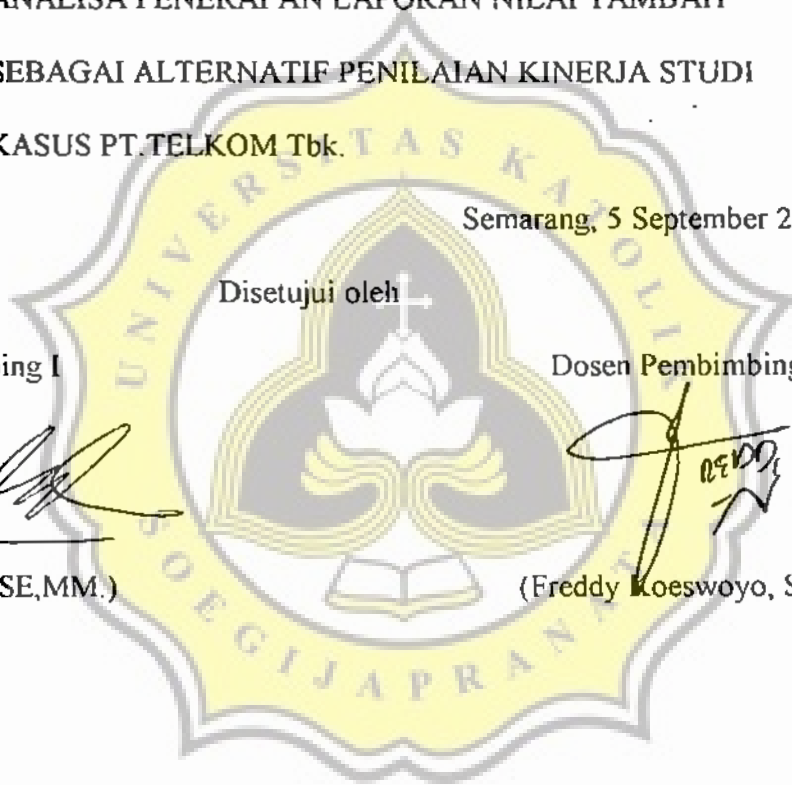
Dosen Pembimbing II



(Ben Karno, BP.SE,MM.)



(Freddy Koeswoyo, SE.)



## HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Judul Skripsi : ANALISA PENERAPAN LAPORAN NILAI TAMBAH  
SEBAGAI ALTERNATIF PENILAIAN KINERJA  
STUDI KASUS PT.TELKOM Tbk.

Telah dipertahankan, di hadapan dewan penguji skripsi pada :

Hari : Selasa

Tanggal : 28 Agustus 2001

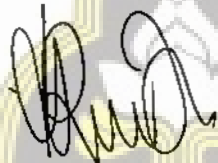
Yang bertanda tangan di bawah ini :

Dosen Penguji I




(DRA. Retno Yustini, MSi.)

Dosen Penguji II



(Suryawati, SE, MM, Akt.)

Dosen Penguji III



(Monica Palupi, SE, MM.)

Mengetahui Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Soegijapranata

Semarang



(Drs. Vincent Didiek, W.A., Ph.D)

## HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*Melayani artinya mengasahi,  
Sebagaimana dan sebanyak kamu melayani di dalam kasih  
pribadi dan penyerahan diri kepada Yesus,  
sedemikianlah juga kamu membangun  
kerajaan – Nya dan mengumpulkan  
buah-buahnya di kekelaman.*



Skripsi ini ku persembahkan buat  
Ayah dan Ibuku yang tercinta.

## ABSTRAKSI

Perkembangan dunia dewasa ini menunjukkan bahwa pihak-pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan bukan saja manajemen dan pemilik perusahaan tetapi juga banyak pihak lain yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung terhadap operasional perusahaan, juga berkepentingan terhadap perusahaan untuk mengetahui kinerja, kemajuan dan juga manfaat yang diberikan oleh perusahaan. Pihak-pihak tersebut antara lain investor, kreditur, karyawan, pemasok, pemerintah dan masyarakat (*stakeholders*). Oleh karena itu manajer perusahaan harus dapat memberikan informasi yang dapat dipercaya, relevan dan lengkap sehingga berguna bagi para pemakai dalam menilai kinerja, mengetahui kemajuan dan juga manfaat yang diberikan oleh perusahaan.

Selama ini penilaian kinerja perusahaan berdasarkan pada laporan keuangan yang terdiri dari: laporan neraca, laporan rugi laba, dan laporan perubahan posisi keuangan yang disusun secara berkala berdasarkan pada konsep laba akuntansi konvensional. Dengan demikian laporan keuangan perusahaan hanya dapat menggambarkan kinerja perusahaan hanya sebagai suatu badan usaha yang *profit oriented*. Di sisi lain perusahaan dituntut untuk harus memperhatikan kesejahteraan serta manfaat yang diberikan kepada pihak-pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung terhadap operasional perusahaan. Oleh karena itu perusahaan memerlukan alternatif yang lebih relevan dan bertanggung jawab. Alternatif lain yang dimaksud dalam penelitian ini adalah konsep laba yang didasarkan pada nilai tambah (*value added*). Konsep ini tercermin dalam laporan nilai tambah yang dijadikan sebagai pelengkap laporan keuangan untuk menilai kinerja perusahaan dalam menunjukkan distribusi nilai tambah yang diberikan bagi para penyerta.

PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. adalah sebagai badan usaha milik negara (BUMN), yang menyelenggarakan jasa telekomunikasi di dalam negeri berbentuk *persero* yang makna usahanya adalah profit motive, sumber permodalannya sebagian atau seluruhnya merupakan kekayaan negara yang dipisahkan dan terbagi dalam saham-saham, sehingga BUMN merupakan bidang usaha yang sangat strategis bagi negara yang berperan cukup besar dalam memberikan sumbangan bagi perekonomian nasional.

Sebagai BUMN PT. Telkom Tbk. mempunyai fungsi ganda yaitu sebagai badan usaha dan sebagai agen pembangunan. Untuk menjelaskan misi perusahaan sebagai agen pembangunan, perlu adanya suatu konsep yang menekankan kepada keadilan dan kesejahteraan bersama dalam suatu organisasi perusahaan, maka lebih tepat bila perusahaan menerapkan laporan nilai tambah sebagai pelengkap laporan keuangan untuk menilai kinerja perusahaan dalam memberikan manfaat bagi para penyerta. Dalam konteks ini PT. Telkom dipandang sebagai instansi sosial tampah mengurangi kesatuan ekonomi yang harus mempertahankan dan mengembangkan keberadaannya. Konsep inilah yang menurut hemat penulis patut dipertimbangkan sebagai suatu alternatif lain untuk mengukur efisiensi BUMN.

Berdasarkan pemikiran di atas penelitian ini difokuskan pada analisa penyajian laporan nilai tambah sebagai alternatif pelengkap laporan keuangan dalam menilai kinerja perusahaan. Penulis membatasi masalah laporan keuangan PT. Telkom Tbk. untuk dua periode akuntansi tahun 1998 dan tahun 1999 yang

akan di transformasikan ke dalam laporan nilai tambah. Pemilihan waktu dua periode laporan keuangan tersebut didasarkan Pada pertimbangan keterbatasan data. Perbandingan laporan nilai tambah satu periode dengan periode berikutnya dapat digunakan sebagai tolak ukur kinerja manajemen.

Data yang digunakan adalah laporan keuangan konsolidasi tahun 1998 dan tahun 1999 yang terdiri atas ; laporan neraca, laporan laba rugi, catatan atas laporan laba rugi, serta laporan tahunan manajemen PT. Telkom Tbk. periode tahun 1998 dan tahun 1999 yang diperoleh melalui riset kepustakaan di pusat informasi pasar modal (PIPM) Semarang. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi yaitu dengan cara mengumpulkan data melalui peninggalan tertulis terutama berupa arsip-arsip, buku-buku tentang pedoman teori dan dokumen-dokumen lainnya yang relevan dengan objek penelitian PT. Telkom Tbk.

Penelitian ini menggunakan teknik analisa kuantitatif berupa perhitungan dan penyajian laporan nilai tambah yang merupakan modifikasi dari laporan laba rugi. Kemudian laporan nilai tambah dianalisis dengan menggunakan rasio-rasio yang relevan dengan penelitian yang dilakukan. Rasio laporan nilai tambah yang dapat digunakan untuk mengukur kinerja PT. Telkom Tbk. adalah rasio distribusi nilai tambah, rasio indeks efisiensi usaha, dan rasio produktivitas dan kemudian rasio - rasio tersebut dibandingkan antara tahun 1998 dan tahun 1999.

Untuk dapat melihat perbandingan laporan nilai tambah dengan laporan laba rugi, dalam penelitian ini akan dilakukan dengan membandingkan antara rasio produktivitas tahun 1998 dan tahun 1999 yang didasarkan pada laporan nilai tambah dan rasio profitabilitas tahun 1998 dan tahun 1999 yang didasarkan pada laporan laba rugi. Rasio produktivitas dan rasio profitabilitas dapat diperbandingkan karena mempunyai penyebut yang sama.

Dari analisa yang telah dilakukan, penerima distribusi nilai tambah terbesar PT. Telkom Tbk. selama dua periode akuntansi terakhir yaitu tahun 1998 dan tahun 1999 adalah pemilik modal (kreditur dan investor), karyawan menempati urutan kedua dalam menerima distribusi nilai tambah, menyusul perusahaan, pemerintah dan masyarakat dari hasil penelitian tersebut dapat diketahui bahwa sesuai dengan misi perusahaan dalam meningkatkan misi perusahaan belum berhasil.

Indeks efisiensi usaha yang paling baik adalah masyarakat, pemerintah menempati urutan kedua menyusul perusahaan, karyawan dan pemilik modal sehingga hal ini menunjukkan bahwa sebaiknya nilai tambah dialokasikan kepada sumber daya yang efisien, dengan demikian alokasi nilai tambah terutama untuk masyarakat diperbesar. Tetapi distribusi nilai tambah untuk masyarakat masi relatif sangat kecil sehingga dapat diketahui bahwa PT. Telkom Tbk. masi belum optimal dalam mengembang misinya sebagai agen pembangunan.

Berdasarkan rasio produktivitas untuk rasio produktivitas modal, rasio produktivitas aktiva, rasio produktivitas pendapatan, rasio produktivitas tenaga kerja semuanya mengalami kenaikan sehingga menunjukkan adanya peningkatan hasil yang dapat diciptakan oleh sumber- sumber yang dapat diinvestasikan dalam perusahaan.

Dari perbandingan laporan nilai tambah dan laporan rugi laba menunjukkan bahwa analisa Profitabilitas yang berdasarkan pada laporan labah rugi, kinerja perusahaan dinilai lebih rendah dibanding dengan analisa produktivitas yang berdasarkan pada laporan nilai tambah. Hal ini dikarenakan laba perusahaan terdistorsi oleh pengeluaran yang seharusnya tidak dianggap sebagai biaya (*Expence*). Pengukuran kinerja perusahaan yang relevan untuk badan usaha milik negara baik sebagai badan usaha dan juga sebagai agen pembangunan adalah dengan menggunakan rasio-rasio berdasarkan laporan nilai tambah. Dengan demikian laporan nilai tanbah dapat disajikan sebagai pelengkap laporan keuangan PT. Telkom untuk mengukur kinerja perusahaan sebagai BUMN dalam mengembangkan misi pembangunan.



## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke Tuhan Yang Maha Pengasih yang telah mengaruniakan berkatnya kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Skripsi ini membahas masalah, penerapan laporan nilai tambah untuk penilaian kinerja, karena itu judul dari skripsi ini adalah: “ANALISA PENERAPAN LAPORAN NILAI TAMBAH SEBAGAI ALTERNATIF PENILAIAN KINERJA STUDI KASUS PT.TELKOM Tbk”.

Dalam penyusunan skripsi ini, Tidak sedikit bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak yang dengan penuh ketulusan telah memberikan dorongan semangat, kemurahan hati dan doa kepada penulis.

Karena itu pada kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Drs.Vincent Didiék,W.A.,Ph.D, Selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata.
2. Bapak Ben Karno Bp.SE, MM. Selaku dosen pembimbing I yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Freddy Koeswoyo SE, Selaku dosen pembimbing II yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyusun skripsi ini hingga selesai.
4. Bapak Ibu dosen Fakultas ekonomi Universitas Katolik Soegijapranata yang telah memberikan tambahan ilmu pengetahuan kepada peneliti.
5. Bapak Ibuku terima kasih atas segala perhatian, kasih sayang, nasehat dan doa-doa yang tidak henti diberikan kepada penulis.



6. Pimpinan serta seluruh staf Yayasan Binterbusih terima kasih atas segala perhatian, bimbingan, dorongan dan nasehat yang diberikan kepada penulis.
7. Rekan-rekan terkasih yang dengan keikhlasan telah memberikan bantuan moril maupun materiil baik langsung maupun tidak langsung kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

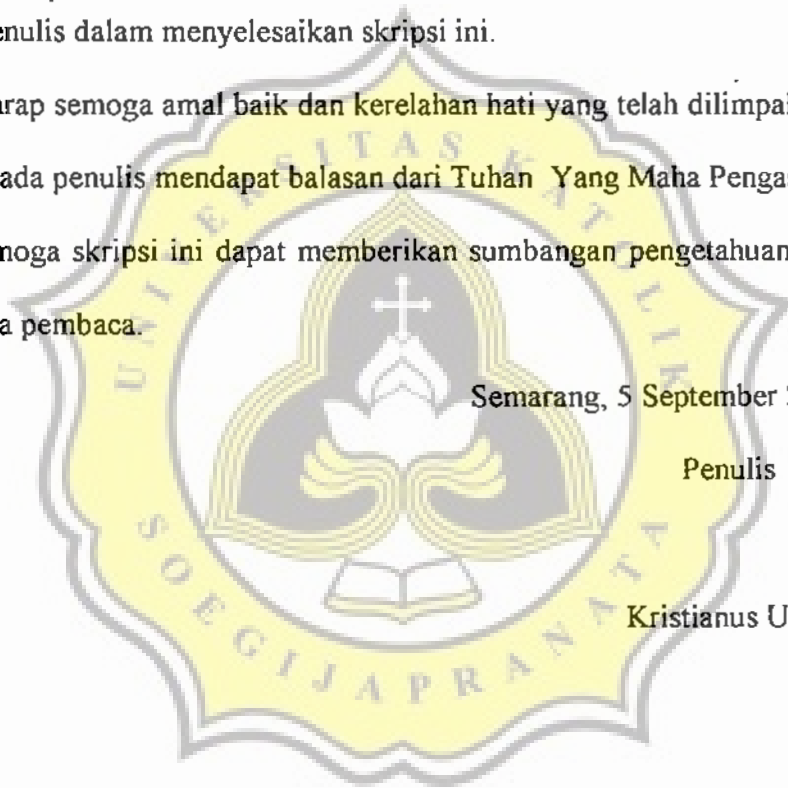
Penulis berharap semoga amal baik dan kerelahan hati yang telah dilimpahkan dengan tulus kepada penulis mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Pengasih.

Akhirnya semoga skripsi ini dapat memberikan sumbangan pengetahuan dan berguna bagi para pembaca.

Semarang, 5 September 2001

Penulis

Kristianus Ukago



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
ABSTRAKSI .....	v
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR .....	xv
BAB I. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	5
1.3. Pembatasan Masalah .....	6
1.4. Tujuan Penelitian .....	6
1.5. Manfaat Penelitian .....	6
1.6. Kerangka Pikir Penelitian .....	7
1.7. Metodologi Penelitian .....	9
1.7.1. Tempat Penelitian .....	9
1.7.2. Data Yang Digunakan .....	10
1.7.3. Metode Pengumpulan Data .....	11
1.7.4. Teknik Analisa Data .....	11
1.7.4.a. Penyusunan Laporan Nilai Tambah .....	11
1.7.4.b. Analisis Laporan Nilai Tambah .....	14
1.7.4.c. Perbandingan Analisis Laporan Laba Rugi Dan Laporan Nilai Tambah .....	16
1.8. Sistematika Penulisan .....	17
BAB II. LANDASAN TEORI .....	19
2.1. Pelaporan Keuangan dan Laporan Keuangan .....	19

2.2. Enterprice Concept Dan Implikasinya Terhadap Pelaporan	
Keuangan .....	22
2.2.1. Enterprice Concept Sebagai Konsep Ekuitas Laporan	
Nilai Tambah .....	22
2.3.2. Entitas Pelaporan Nilai Tambah .....	25
2.3. Laporan Nilai Tambah .....	27
2.3.1. Sejarah Laporan Nilai Tambah .....	27
2.3.2. Pengertian Nilai Tambah .....	30
2.3.3. Pengertian Laporan Nilai Tambah .....	32
2.3.4. Kebaikan dan Kelemahan Laporan Nilai Tambah .....	37
2.3.5. Tujuan Penyajian Laporan Nilai Tambah .....	41
2.3.6. Perbandingan Antara Laporan Nilai Tambah dan Laporan	
Laba Rugi .....	43
2.4. Rasio – Rasio Nilai Tambah Sebagai Alat Ukur Prestasi Kinerja	
Perusahaan .....	47
2.5. Pengukuran Rasio Profitabilitas Berdasarkan Laporan Laba Rugi	49
<b>BAB III. GAMBARAN PERUSAHAAN</b> .....	<b>51</b>
3.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	51
3.1.1. Sejarah Perundang - Undangan .....	51
3.1.2. Restrukturisasi Internal PT. Telkom Tbk. ....	53
3.1.3. Kegiatan Usaha .....	56
3.1.4. Kerja Sama Operasi .....	57
3.1.5. Initial Public Offering .....	58
3.1.6. Tujuan Penyelenggaraan Telekomunikasi .....	59
3.1.7. Struktur Organisasi PT. Telkom Tbk. ....	59
3.2. Gambaran Khusus Perusahaan .....	61
3.2.1. Kebijakan Akuntansi Penting .....	61
3.2.2. Penyajian Laporan Laba Rugi PT. Telkom Tbk. ....	71
<b>BAB IV. ANALISA LAPORAN NILAI TAMBAH</b> .....	<b>78</b>
4.1. Penyusunan laporan Nilai Tambah PT. Telkom Tbk. ....	78
4.2. Analisa Laporan Nilai Tambah .....	87

4.2.1. Analisa Distribusi Nilai Tambah .....	87
4.2.2. Indeks Efisiensi Usaha .....	90
4.2.3. Rasio Distribusi Nilai Tambah .....	93
4.3. Perbandingan Analisa Laporan Laba Rugi dan Laporan Nilai Tambah .....	96
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	100
5.1. Kesimpulan .....	100
5.2. Saran .....	103
Daftar Pustaka .....	104



## DAFTAR TABEL

	halaman
Tabel 1 – 1 Bentuk Laporan Nilai Tambah .....	14
Tabel 2 – 1 Boc International LTD. Supsidiaries Value Added Statement Year To September, 30. 1977 .....	32
Tabel 2 – 2 Imperial Chemical Industries LTD.End Supsidiaries Value Added Statement Year To September, 30. 1977 .....	33
Tabel 2 – 3 Penyusunan Kembali Laporan Rugi Laba Ke Dalam Laporan Nilai Tambah .....	46
Tabel 3 – 1 Laporan Neraca PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. ....	72
Tabel 3 – 2 Laporan Neraca PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. ....	73
Tabel 3 – 3 Laporan Laba Rugi PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. ....	74
Tabel 3 – 4 Laporan Saldo Laba Konsolidasi PT Telkom Untuk Tahun 1999 dan Tahun 1998.....	75
Tabel 3 – 5 Catatan Atas Laporan Laba Rugi (Pendapatan Usaha –Telepon) ..	75
Tabel 3 – 6 Catatan Atas Laporan Laba Rugi (Pendapatan Usaha Kerja Sama Opersai ) .....	76
Tabel 3 – 7 Catatan Atas Laporan Laba Rugi (Pendapatan Usaha Jasa Telekomunikasi Lainnya).....	76
Tabel 3 – 8 Catatan Atas Laporan Laba Rugi (Beban Usaha Karyawan ) .....	76
Tabel 3 – 9 Catatan Atas Laporan Laba Rugi (Beban Usaha – Operasi, Pemeliharaan dan Jasa Telekomunikasi) .....	77
Tabel 3 – 10 Catatan Atas Laporan Laba Rugi Beba Usaha – Umum dan Administrasi .....	77
Tabel 4 – 1 Klasifikasi Pengeluaran PT. Telkom Untuk Tahun 1998 dan Tahun 1999 .....	80
Tabel 4 – 2 Kertas Kerja Konversi Dari Laporan Laba Rugi ke Laporan Nilai Tambah Untuk Tahun 1999 .....	83
Tabel 4 – 3 Kertas Kerja Konversi Dari Laporan Laba Rugi ke Laporan Nilai Tambah Untuk Tahun 1998 .....	84

Tabel 4 – 4	Laporan Nilai Tambah PT. Telkom Untuk Tahun 1998 dan Tahun 1999.....	86
Tabel 4 – 5	Perhitungan Rasio Distribusi Nilai Tambah PT. Telkom Untuk Tahun 1998 .....	88
Tabel 4 – 6	Perhitungan Rasio Distribusi Nilai Tambah PT. Telkom Untuk tahun 1999.....	88
Tabel 4 – 7	Perhitungan Angka Rasio Distribusi Nilai Tambah PT. Telkom Tahun 1998 dan Tahun 1999 (Dalam %).....	88
Tabel 4 – 8	Perhitungan Indeks Efisiensi Usaha PT. Telkom Untuk Tahun 1998.....	91
Tabel 4 – 9	Perhitungan Indeks Efisiensi Usaha PT Telkom Untuk Tahun 1999.....	91
Tabel 4 – 10	Perubahan Angka Indeks Efisiensi Usaha PT. Telkom Untuk tahun 1998 dan Tahun 1999 (Dalam %).....	92
Tabel 4 – 11	Perhitungan Rasio Produktivitas PT. Telkom Untuk Tahun 1998.....	94
Tabel 4 – 12	Perhitungan Rasio Produktivitas PT. Telkom Untuk Tahun 1999.....	94
Tabel 4 – 13	Perbandingan Angka Rasio Produktivitas PT. Telkom Untuk Tahun 1998 dan Tahun 1999 (Dalam %).....	94
Tabel 4 – 14	Perhitungan Rasio Profitabilitas PT. Telkom Untuk Tahun 1998 ..	97
Tabel 4 – 15	Perhitungan Rasio Profitabilitas PT. Telkom Untuk Tahun 199 ..	97
Tabel 4 – 16	Perbandingan Rasio Profitabilitas dan Rasio Produktivitas PT. Telkom Tahun 1998 dan Tahun 1999 (Dalam %).....	98

## DAFTAR GAMBAR

	halaman
Gambar 1 – 1 Kerangka Pikir Penelitian .....	9
Gambar 3 – 1 Struktur Organisasi Dari PT. Telekomunikasi Indonesia Tbk. ....	60

