

LAPORAN TUGAS AKHIR

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI BIAYA PEMELIHARAAN ALAT

BERAT PADA PT JHONLIN BARATAMA



Diajukan sebagai persyaratan menyelesaikan

Pendidikan Program Diploma III Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Lambung Mangkurat

Oleh:

Putu Ayu Sri Sumantri
NIM: 2300311320045

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

PROGRAM STUDI DIPLOMA III

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT

BANJARMASIN

2026

**LEMBAR PERSETUJUAN
DISETUJUI DAN DITERIMA
UNTUK DIAJUKAN PADA UJIAN LAPORAN TUGAS AKHIR**

Judul : Analisis Penerapan Akuntansi Biaya Pemeliharaan Alat
Berat Pada PT Jhonlin Baratama

Nama : Putu Ayu Sri Sumantri

NIM : 2300311320045

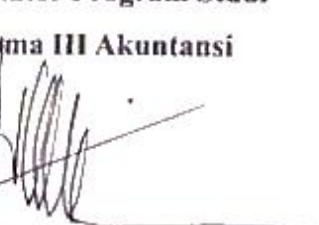
Program Studi : D-III Akuntansi

Banjarmasin, 8 Mei 2026

Dosen Pembimbing

Koordinator Program Studi

Diploma III Akuntansi

Dr. Sarwani, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA Dr. Sarwani, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA

NIP. 196406161991031005

NIP. 196406161991031005

**LEMBAR PENGESAHAN
TELAH DIAJUKAN PADA UJIAN
LAPORAN TUGAS AKHIR**

Judul : Analisis Penerapan Akuntansi Biaya Pemeliharaan Alat
Berat Pada PT Jhonlin Baratama

Nama : Putu Ayu Sri Sumantri

NIM : 2300311320045

Program Studi : D-III Akuntansi

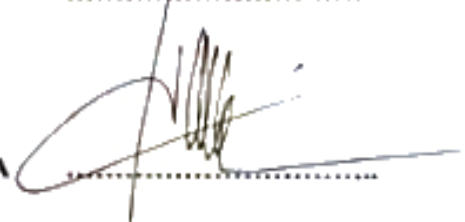
TIM PENGUJI:

NO.	NAMA	TANDA TANGAN
-----	------	--------------

1.	Melinda Wijaya, S.Ak., MA
----	---------------------------


.....

2.	Dr. Sarwani, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA
----	--


.....

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI BIAYA PEMELIHARAAN ALAT BERAT PADA PT JHONLIN BARATAMA (Oleh: Putu Ayu Sri Sumantri; Pembimbing: Dr. Sarwani, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA; 2026; 71 Halaman)

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan akuntansi biaya pemeliharaan alat berat pada PT Jhonlin Baratama serta mengevaluasi kesesuaiannya dengan teori akuntansi biaya. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data berupa wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pencatatan biaya pemeliharaan telah dilakukan secara sistematis menggunakan sistem SAP dan metode *accrual basis*, yaitu biaya diakui pada saat *spare part* digunakan (*good issue*). Pemeliharaan alat berat dilakukan melalui *preventive maintenance* dan *corrective maintenance*. Namun, seluruh biaya pemeliharaan, termasuk *midlife* dan *general overhaul* masih dicatat sebagai *revenue expenditure*. Berdasarkan teori akuntansi biaya, biaya tersebut seharusnya dapat dikapitalisasikan sebagai *capital expenditure* karena memberikan manfaat ekonomi jangka panjang. Dengan demikian, penerapan akuntansi biaya pemeliharaan alat berat pada PT Jhonlin Baratama belum sepenuhnya sesuai dengan konsep *revenue expenditure* dan *capital expenditure*.

Kata kunci: *akuntansi biaya, pemeliharaan alat berat, revenue expenditure, capital expenditure*

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF HEAVY EQUIPMENT MAINTENANCE COST ACCOUNTING AT PT JHONLIN BARATAMA (By: Putu Ayu Sri Sumantri; Advisor: Dr. Sarwani, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA; 2026; 71 pages)

This study aims to analyze the implementation of heavy equipment maintenance cost accounting at PT Jhonlin Baratama and to evaluate its alignment with cost accounting theory. The research method used is qualitative descriptive, with data collection techniques including interviews, observations, and documentation. The results of the study indicate that maintenance cost recording has been conducted systematically using the SAP system and the accrual basis method, whereby costs are recognized when spare parts are used (good issue). Heavy equipment maintenance is carried out through preventive maintenance and corrective maintenance. However, all maintenance costs, including mid-life and general overhauls, are still recorded as revenue expenditures. Based on cost accounting theory, these costs should be capitalized as capital expenditures because they provide long-term economic benefits. Thus, the application of heavy equipment maintenance cost accounting at PT Jhonlin Baratama is not yet fully consistent with the concepts of revenue expenditure and capital expenditure.

Keywords: *cost accounting, heavy equipment maintenance, revenue expenditure, capital expenditure*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya yang luar biasa sehingga dapat menyusun dan menyelesaikan Laporan Tugas Akhir yang berjudul “ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI BIAYA PEMELIHARAAN ALAT BERAT PADA PT JHONLIN BARATAMA”.

Selama proses pelaksanaan dan pembuatan Tugas Akhir ini peneliti tidak lupa berterima kasih atas dukungan serta bantuan dari beberapa pihak sehingga laporan ini dapat diselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. H. Ahmad Yunani, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Sarwani, Drs., Ec., M.Si., Ak., CA selaku Koordinator Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat, sekaligus Dosen Pembimbing Tugas Akhir yang telah memberikan bimbingan dan dukungan hingga terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini.
3. Bapak Chairul Sa’roni, SE, M.Si selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan bimbingan dan arahan selama menjalankan perkuliahan.
4. Ibu Melinda Wijaya, S.Ak., MA selaku Dosen Penguji Sidang Tugas Akhir.
5. Ibu Yuli Eka Sari selaku Manager HR&GA PT Jhonlin Baratama yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian.
6. Bapak M. Surya Djati Perdana Kala selaku Manager FAT (*Finance, Accounting, and Tax*) di PT Jhonlin Baratama atas bantuan, data, dan wawasan berharga yang diberikan selama proses wawancara sehingga penelitian ini dapat terselesaikan.

7. Seluruh Karyawan di Departemen FAT (*Finance, Accounting, and Tax*) yang telah membantu peneliti selama berjalannya penelitian.
8. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Diploma III Akuntansi yang telah memberikan ilmu selama masa perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
9. Kedua orang tua dan saudara tercinta yaitu Bapak Kade Suartika, Ibu Nyoman Sumiati, Adik Kadek Sri A. dan I Komang Dharma A. S. yang senantiasa memberikan kasih sayang, doa, serta dukungan baik moral maupun materi.
10. Sahabat-sahabat terdekat atas segala tawa, dukungan, dan pengertian mendalam serta menjadi ruang aman untuk berkeluh kesah tanpa khawatir akan salah paham.

Penyusunan Laporan Tugas Akhir ini merupakan tahap akhir dari proses perkuliahan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Peneliti menyadari bahwa Penelitian Tugas Akhir ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu peneliti berharap kritik dan saran yang bersifat membangun. Semoga Tugas Akhir ini dapat memberikan informasi yang berguna untuk para pembaca serta bermanfaat untuk membangun wawasan.

Banjarmasin, 8 Mei 2026



Putu Ayu Sri Sumantri
2300311320045

DAFTAR ISI

ABSTRAK	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
1.5 Metode Penelitian.....	5
1.5.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.5.2 Lokasi penelitian	6
1.5.3 Jenis Data	6
1.5.4 Sumber Data.....	7
1.5.5 Teknik Pengumpulan Data	7
1.5.6 Teknik Analisis Data	8
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1 Akuntansi Biaya.....	10
2.1.1 Pengertian Akuntansi Biaya	10
2.1.2 Tujuan Akuntansi Biaya	11
2.1.3 Pengertian Biaya	13
2.1.4 Penggolongan Biaya.....	13
2.2 Biaya Pemeliharaan Alat Berat	18
2.2.1 Pengertian Biaya Pemeliharaan.....	18
2.2.2 Jenis-Jenis Biaya Pemeliharaan	18
2.3 Revenue Expenditure dan Capital Expenditure	20
2.3.1 Revenue Expenditure	21

2.3.2	Capital Expenditure.....	22
2.3.3	Perbedaan Revenue Expenditure dan Capital Expenditure.....	23
BAB III GAMBARAN UMUM.....		25
3.1	Profil Perusahaan	25
3.2	Struktur Organisasi.....	27
3.3	Kegiatan Umum	28
BAB IV HASIL PEMBAHASAN		31
4.1	Prosedur Pemeliharaan Alat Berat di PT Jhonlin Baratama.....	31
4.2	Identifikasi Biaya Pemeliharaan	32
4.3	Penerapan Akuntansi Biaya Pemeliharaan Alat Berat	35
4.4	Analisis Penggolongan Biaya Pemeliharaan.....	40
4.4.1	Implikasi Perubahan Penggolongan Revenue Expenditure dan Capital Expenditure	42
4.5	Implikasi Penelitian.....	45
4.5.1	Implikasi Teoritis.....	45
4.5.2	Implikasi Praktis	45
BAB V PENUTUP		47
5.1	Kesimpulan	47
5.2	Saran-saran.....	48
5.2.1	Saran untuk Perusahaan	48
5.2.2	Saran untuk Penelitian Selanjutnya.....	49
DAFTAR PUSTAKA.....		50

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Perbedaan Revenue Expenditure dan Capital Expenditure.....	23
Tabel 4. 1 Jenis Biaya Pemeliharaan Alat Berat	32
Tabel 4. 2 Rincian Biaya Pemeliharaan PT Jhonlin Baratama Tahun 2025.....	34
Tabel 4. 3 Perbandingan Penerapan Akuntansi Biaya.....	37
Tabel 4. 4 Kategori Biaya Pemeliharaan.....	39
Tabel 4. 5 Analisis Penggolongan Biaya Pemeliharaan	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Logo PT Jhonlin Baratama.....	26
Gambar 3.2 Struktur Organisasi PT Jhonlin Baratama	27
Gambar 3.3 Struktur Organisasi Departemen Finance, Accounting, and Tax (FAT).	28
Gambar 4.1 Alur Akuntansi Biaya Pemeliharaan	36

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Izin dan Permintaan Data Penelitian.....	52
Lampiran 2 Surat Balasan Permohonan Izin Penelitian.....	53
Lampiran 3 Kartu Konsultasi Tugas Akhir	54
Lampiran 4 Beban Pemeliharaan Alat Berat PT Jhonlin Baratama Tahun 2025	55
Lampiran 5 Dokumentasi Penelitian.....	56