

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGAKUAN
PENDAPATAN PADA PT. CIPTA ABADIJAYA SENTOSA**



Skripsi Oleh:

ANDINI DEWI PUTRI

01101003009

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2014

S
658.155407
And
a
2014
C, 14/801.



**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGALANGAN
PENDAPATAN PADA PT. CIPTA ABADIJAYA SENTOSA**



Skripsi Oleh:

ANDINI DEWI PUTRI

01101003009

Akuntansi

*Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih
Gelar Sarjana Ekonomi*

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI**

2014

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN PADA PT. CIPTA ABADIJAYA SENTOSA

Disusun oleh :

Nama : Andini Dewi Putri
NIM : 01101003009
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan


Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 10 Juni 2014 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 10 Juni 2014

Ketua,

Anggota,

Anggota,



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196409031994032001

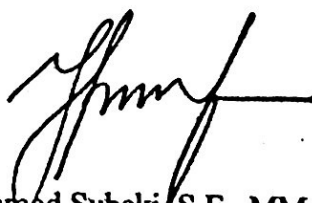


Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
NIP. 197802102001122001



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 196205071995121001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, S.E., MM., Ak
NIP. 1965081619951210001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Andini Dewi Putri
NIM : 01101003009
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Keuangan
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :

Analisis Perlakuan Akuntansi atas Pengakuan Pendapatan pada PT. Cipta Abadijaya Sentosa

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak
Anggota : Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 10 Juni 2014

adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 10 Juni 2014

Pembuat Pernyataan,



Andini Dewi Putri

NIM 01101003039

MOTTO

- ❖ *This world is a prison for the believers and a paradise for the disbelievers (Prophet Muhammad)*
- ❖ *Pray not only because you need SOMETHING, but because you have a lot to be THANKFUL for ♥*
- ❖ *And He is with you wherever you are (Qur'an 57:4)*
- ❖ *Kita tidak tahu bagaimana hari esok, yang bisa dilakukan ialah berbuat sebaik-baiknya dan berbahagia pada hari ini (Samuel Taylor Coleridge)*

KUPERSEMBAHKAN KEPADA :

- MAMA DAN PAPA TERCINTA
- AZRIAN YANG KUSAYANGI
- PARA PENDIDIKKU YANG KUHORMATI
- REKAN-REKAN ALMAMATER

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul Analisis Perlakuan Akuntansi atas Pengakuan Pendapatan pada PT. Cipta Abadijaya Sentosa. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai perlakuan akuntansi atas pengakuan pendapatan pada PT. Cipta Abadijaya Sentosa yang perusahaan ini bergerak di bidang konstruksi serta untuk mengetahui apakah perlakuan akuntansi yang dilakukan perusahaan telah sesuai dengan perlakuan akuntansi berlaku umum. Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, M.B.A selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. H. Taufiq Marwah, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Bapak Ahmad Subeki, SE, MM, Ak Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Mukhtaruddin, SE, M.Si., Ak Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak. dan Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi.
6. Bapak Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak., dosen pembimbing akademik yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

8. Seluruh Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, khususnya Kak Suryadi.
9. PT. Cipta Abadijaya Sentosa yang telah bersedia membantu dalam hal bantuan data untuk penyusunan skripsi ini.
10. Papa dan mama yang telah memberikan kasih sayang serta doa yang tiada batas kepada penulis. Thank's for being my parents and this is for you.
11. Keluarga besar yang senantiasa berdoa untuk kesuksesanku.
12. Azrian Martadinata,ST yang telah senantiasa mendampingi hingga saat ini. You are my amazing man.
13. Sahabat yang terpisahkan jarak dan waktu, shiva, odri, bagus, foranto, omen, haryo, hamdan, okta, fathurrahman yang selalu memotivasiku.
14. Rekan-rekan terbaikku yang sudah seperti saudara sendiri, Siti Maryana, Eka Putri Sugma, M. Zakir Abdullah, Basyar Tri Akbar, M. Akbar yang telah banyak memberikan semangat dan dukungan.
15. Teman yang membantu selama perkuliahan, Handri, Kiki, Mei, Dian, Novi, Didi, terima kasih bantuannya selama perkuliahan.
16. Seluruh rekan Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi angkatan 2010 yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian dan memberikan berkah kepada kita semua. Amin.

Penulis,

Andini Dewi Putri

ABSTRAK

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PENGAKUAN PENDAPATAN PADA PT. CIPTA ABADIJAYA SENTOSA

Oleh:

Andini Dewi Putri;

Hj. Rochmawati Daud, SE., M.Si., Ak; Ika Sasti Ferina, SE., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis perlakuan akuntansi atas pengakuan pendapatan yang dilakukan oleh PT. Cipta Abadijaya Sentosa, serta untuk mengetahui apakah perlakuan akuntansi atas pengakuan pendapatan yang dilakukan perusahaan telah sesuai dengan perlakuan akuntansi berlaku umum. PT. Cipta Abadijaya Sentosa merupakan perusahaan yang bergerak dibidang konstruksi.

Terdapat dua metode yang digunakan dalam pengakuan pendapatan pada perusahaan konstruksi yaitu metode persentase penyelesaian (percentage of completion contract) dan metode kontrak selesai (completed contract method). Perusahaan ini dalam menghitung pendapatan konstruksi menggunakan metode persentase penyelesaian berdasarkan metode *engineer* yang mana metode tersebut berdasarkan kemajuan fisik pekerjaan untuk disetiap pengerjaan proyek jangka panjang maupun jangka pendek.

Hasil analisis dan penelitian yang dilakukan pada PT. Cipta Abadijaya Sentosa bahwa perlakuan akuntansi untuk pengakuan pendapatan yang dilakukan perusahaan telah sesuai dengan perlakuan akuntansi berlaku umum. Akan tetapi ada beberapa pencatatan yang berkaitan dengan kontrak konstruksi antara lain jurnal untuk mencatat biaya, penagihan termin serta pengakuan pendapatan yang berbeda dengan konsep yang dilakukan secara umum

Kata Kunci: *Perlakuan Akuntansi, Pengakuan Pendapatan, Konstruksi, Metode Persentase Penyelesaian, Metode Kontrak selesai.*

ABSTRACT

AN ANALYSIS OF ACCOUNTING OF INCOMES AT PT. CIPTA ABADIJAYA SENTOSA

By:

Andini Dewi Putri;

Hj. Rochmawati Daud, SE., M.Si., Ak; Ika Sasti Ferina, SE., M.Si., Ak

This research was aimed at identifying and analyzing whether or not the accounting of incomes by PT. Cipta Abadijaya Sentosa was done properly, that is, in line with the standard practice. This company operates in construction.

Two methods were identified: percentage of completion contract, and completed contract. This company used the percentage of contract method. It looks at stages of work completion, either in the short or long range project.

The research result shows that the company had practiced the accounting system properly. However, journal record, installment collection, and total income collection were done somewhat differently.

Keyword : *Accounting, incomes, construction, by percentage completion, contract completion, method.*

SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstrak siskripsi dari mahasiswa

Nama : Andini Dewi Putri

NIM : 01101003009

Jurusan : Akuntansi

Judul : Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Pengakuan Pendapatan pada
PT. Cipta Abadijaya Sentosa

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tensesnya* dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 10 Juni 2014

Pembimbing Skripsi

Ketua,



Hj. Rochmawati Daud, S.E, M.Si., Ak

NIP. 196409031994032001

Anggota,



Ika Sasti Ferina, S.E., M.Si., Ak

NIP. 197802102001122001

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Andini Dewi Putri
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/ Tanggal Lahir : Jakarta, 6 Januari 1993
Agama : Islam
Status : Mahasiswa
Alamat Rumah (Orangtua) : Jl. Delima II gang 10 No. 145 Perumnas Klender
Kel. Malaka Sari Kec. Duren Sawit Jakarta Timur
Alamat Email : dinianan@ymail.com



Pendidikan Formal:

Sekolah Dasar : SD Negeri 05 Malaka Sari Jakarta Timur
SLTP : SMP Negeri 139 Jakarta Timur
SMU : SMA Negeri 44 Jakarta Timur

Pendidikan Non Formal : Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI)

Pengalaman Organisasi : -

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK... ..	viii
ABSTRACT.....	ix
SURAT PERNYATAAN	x
RIWAYAT HIDUP	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	4
1.3. Tujuan Penelitian	4
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Sistematika Penelitian	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori	6
2.1.1. Laporan Keuangan	6
2.1.1.1. Tujuan Laporan Keuangan	7
2.1.1.2. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan	7
2.1.1.3. Pemakai Laporan Keuangan	8
2.1.1.4. Jenis Laporan Keuangan	10

2.1.2. Pengertian Pendapatan	11
2.1.3. Pengakuan Pendapatan	12
2.1.4. Kontrak Konstruksi	15
2.1.5. Metode Pengakuan Pendapatan	16
2.1.6. Akuntansi Konstruksi	19
2.1.6.1. Metode Persentase Penyelesaian (<i>Percentage of Completion Method</i>)	19
2.1.6.2. Metode Kontrak Selesai (<i>Completed Contract Method</i>)	20
2.1.7. Penyajian di Laporan Keuangan	23
2.1.7.1. Metode Persentase Penyelesaian (<i>Percentage of Completion Method</i>)	23
2.1.7.2. Metode Kontrak Selesai (<i>Completed Contract Method</i>)	25
2.2. Penelitian Terdahulu	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1. Ruang Lingkup Penelitian	27
3.2. Rancangan Penelitian	27
3.3. Sumber Data	27
3.4. Jenis Penelitian	28
3.5. Teknik Analisis Data	28
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	29
4.1. Mekanisme perolehan Proyek pada PT. Cipta Abadijaya Sentosa	29
4.2. Pencatatan Pendapatan Kontrak Jangka Panjang PT. Cipta Abadijaya Sentosa (<i>Engineer Estimation</i>)	29
4.3. Pengakuan Pendapatan Kontrak Jangka Panjang : <i>Engineer Estimation</i> berdasarkan Konsep	44
4.4. Pengakuan Pendapatan Kontrak Jangka Panjang : Metode Kontrak Selesai	54

4.5. Pembahasan Penerapan Perlakuan Akuntansi	63
4.5.1. Perbandingan antara Perlakuan Akuntansi yang dilakukan PT. Cipta Abadijaya Sentosa dengan Perlakuan Akuntansi Berlaku Umum Metode Persentase Penyelesaian.....	67
4.5.2. Perbandingan antara Perlakuan Akuntansi yang dilakukan PT. Cipta Abadijaya Sentosa dengan Perlakuan Akuntansi Berlaku Umum Metode Kontrak Selesai	78
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	86
5.1. Kesimpulan	86
5.2. Keterbatasan Penelitian	87
5.3. Saran	87
5.4. Implikasi	88
Daftar Pustaka	89
Lampiran – lampiran	90

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Persentase pembayaran Termin	32
Tabel 4.2. Jurnal PT. Cipta Abadijaya Sentosa	33
Tabel 4.3 Jurnal Metode Engineer's Estimate berdasarkan konsep	45
Tabel 4.4. Jurnal Metode Kontrak Selesai	56
Tabel 4.5. Perbandingan Metode Pengakuan Pendapatan oleh PT. Cipta Abadijaya Sentosa dan Metode Persentase Penyelesaian berdasarkan Perlakuan Akuntansi Berlaku Umum	64
Tabel 4.6. Perbandingan Metode Pengakuan Pendapatan oleh PT. Cipta Abadijaya Sentosa dan Metode Kontrak Selesai berdasarkan Perlakuan Akuntansi Berlaku Umum	74

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Surat Permohonan Bantuan Data	90
Lampiran 2 Jurnal Pencatatan Proyek Pembuatan Jalan Talang Tinggi-Batu Ninding Kab. Lahat	91
Lampiran 3 Laporan Laba Rugi Proyek Pembuatan Jalan Talang Tinggi-Batu Ninding Kab. Lahat	93
Lampiran 4 Jurnal Proyek Pembuatan Jalan Talang Tinggi-Batu Ninding Kab. Lahat Metode Engineer's Estimate berdasarkan Konsep	94
Lampiran 5 Jurnal Proyek Pembuatan Jalan Talang Tinggi-Batu Ninding Kab. Lahat Metode Kontrak Selesai	96



BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Perkembangan perekonomian di Indonesia dewasa ini semakin meningkat, hal ini bisa dilihat dari banyaknya perusahaan-perusahaan besar baik yang bergerak dalam bidang jasa, dagang maupun manufaktur. Salah satu bentuk perusahaan besar yang mampu menghasilkan pendapatan dan biaya yang tinggi adalah perusahaan konstruksi. Konstruksi itu sendiri merupakan suatu kegiatan membangun sarana maupun prasarana. Dalam sebuah bidang arsitektur atau teknik sipil, sebuah konstruksi juga dikenal sebagai bangunan atau satuan infrastruktur pada sebuah area.

Walaupun kegiatan konstruksi dikenal sebagai satu pekerjaan, tetapi dalam kenyataannya konstruksi merupakan satuan kegiatan yang terdiri dari beberapa pekerjaan lain yang berbeda. Perusahaan jasa konstruksi memiliki karakteristik yang khas, dimana pembangunan proyek tidak semuanya terselesaikan dalam satu periode akuntansi dan pada umumnya pembangunan dilakukan di pertengahan tahun berdasarkan perjanjian yang telah disepakati. Sehingga terdapat beberapa metode yang digunakan oleh perusahaan konstruksi untuk mengakui pendapatannya.

Menurut Kieso, Wargandt & Warfield (2007:521) menyatakan terdapat dua metode akuntansi yang sangat berbeda untuk kontrak konstruksi jangka panjang yang di akui yaitu Metode Kontrak Selesai (*Completed Contract Method*) yang

mana pendapatan dan laba kotor hanya diakui pada saat kontrak diselesaikan dan Metode Persentase Penyelesaian (*Percentage of Completion Method*) yang mana pendapatan dan laba kotor di akui setiap periode berdasarkan kemajuan proses konstruksi yaitu persentase penyelesaian.

Dengan demikian ketepatan dalam memperhitungkan, mengakui pendapatan termasuk pemilihan metodenya keakuratan estimasi biaya, serta keefektifan pengendalian biaya yang dikeluarkan sangat berperan dalam pencapaian besarnya laba yang diinginkan. Adanya perbedaan metode dalam mengakui pendapatan pada perusahaan konstruksi turut berpengaruh terhadap laba kotor perusahaan. Pembahasan di dalam skripsi ini difokuskan pada pengakuan pendapatan untuk kontrak jangka panjang yang mempunyai jangka waktu penyelesaian melebihi satu periode akuntansi. Pada umumnya kontrak jangka panjang ini dimiliki oleh perusahaan kontraktor yang bergerak di bidang jasa, yang aktivitas utamanya adalah menjual jasa kepada pihak lain berdasarkan perjanjian kontrak yang telah disepakati.

Dalam penelitian Ratunuman (2013) mengemukakan bahwa pada PT. Pilar Dasar Membangun mengakui dan menerapkan metode persentase penyelesaian berdasarkan kemajuan fisik atas pekerjaan yang telah dicapai di lapangan dalam mengakui pendapatannya sehingga perusahaan mengakui pendapatan lebih tinggi/*overstatement*. Dalam penelitian Rini dan Elly (2012) mengemukakan bahwa pada UD Gunawan Steel dalam perlakuan akuntansi perusahaan belum menerapkan standar akuntansi keuangan yang berlaku. Perusahaan mengakui pendapatan berdasarkan kontrak selesai tanpa memperhatikan tingkat

penyelesaian pekerjaan pada tanggal penyusunan laporan keuangan. Terakhir, pada penelitian Saputra dan Effendi (2013), mengemukakan bahwa pada PT. Martimbang Utama Palembang mengakui pendapatan kontrak jangka panjang menggunakan metode kontrak selesai. Perusahaan tersebut mengakui pendapatan dan laba kotor pada saat proyek akan dikerjakan/diakui terlebih dahulu.

PT. Cipta Abadijaya Sentosa merupakan perusahaan yang bergerak dibidang jasa kontraktor dan juga bergerak dibidang leveransir dan perdagangan (barang dan jasa). Perusahaan ini merupakan usaha keluarga yang memiliki tekad untuk maju dan berkembang dalam dunia usaha dan konstruksi dengan melihat perkembangan ekonomi dan pembangunan. PT. Cipta Abadijaya Sentosa berlokasi di Perum. Bukit Sejahtera – JL. Pinang blok AP No. 3 Palembang yang telah berdiri sejak 22 Februari 2003 dengan pemilik H. Emil Syarif,SE dan juga selaku direktur utama. Alasan penulis memilih PT. Cipta Abadijaya Sentosa sebagai objek penelitian karena PT. Cipta Abadijaya Sentosa merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang jasa konstruksi seperti perbaikan jalan, pembuatan irigasi air, dan sebagainya. PT. Cipta Abadijaya Sentosa dalam melakukan pengakuan pendapatan jasa konstruksi menggunakan metode persentase penyelesaian berdasarkan metode *engineer/architect*, yang mana metode yang digunakan untuk mengestimasi persentase penyelesaian pekerjaan berdasarkan pada kemajuan fisik pekerjaan. Berdasarkan uraian diatas, maka penelitian ini berjudul **“Analisis Perlakuan Akuntansi atas Pengakuan Pendapatan pada PT. Cipta Abadijaya Sentosa”**.

1.2. Rumusan Masalah

Dari hasil pengamatan yang dilakukan, dalam mengakui pendapatan proyek perusahaan menggunakan metode *engineer* yang mana mengestimasi pendapatan berdasarkan kemajuan fisik pekerjaan dan perusahaan mengakui laba pada saat penyelesaian pertermin. Oleh karena itu rumusan masalah yang diangkat adalah:

“Apakah pengakuan pendapatan yang dilakukan perusahaan telah sesuai dengan pengakuan pendapatan berdasarkan akuntansi yang berlaku?”

1.3. Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

Untuk memperbaiki bila terjadi penyimpangan dalam pengakuan pendapatan agar sesuai dengan pengakuan pendapatan berdasarkan akuntansi yang berlaku.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diperoleh dari penelitian ini adalah

a. Bagi pembaca

Diharapkan penelitian ini dapat menambah informasi dan pemikiran khusus perlakuan akuntansi untuk pengakuan pendapatan kontrak jangka panjang.

b. Bagi perusahaan yang menjadi objek penelitian

Sebagai bahan masukan bagi pihak manajemen dalam mengambil keputusan dan menetapkan kebijakan di masa yang akan datang untuk menentukan metode yang tepat dalam hal pengakuan pendapatan.

1.5. Sistematika Skripsi

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan hal-hal yang melatarbelakangi penelitian dan alasan pemilihan masalah yang diteliti, perumusan masalah, tujuan dan manfaat, serta sistematika pembahasan penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini akan diuraikan secara singkat mengenai teori dan konsep dasar yang berkaitan dengan pokok permasalahan yang akan dibahas.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini menguraikan ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, sumber data, jenis penelitian serta teknik analisis data yang digunakan dalam menguji hasil penelitian

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini menguraikan hasil analisis dan pembahasan permasalahannya dengan perlakuan akuntansi berlaku umum.

BAB V KESIMPULAN, SARAN, KETERBATASAN, IMPLIKASI

Bab ini berisi kesimpulan yang didapat oleh penulis berdasarkan uraian dan hasil analisis, saran-saran yang dapat penulis berikan sehubungan dengan hasil penelitian, keterbatasan dari penelitian penulis, dan implikasi dari hasil penelitian penulis.

DAFTAR PUSTAKA

2007. *Akuntansi Keuangan Intermediate Accounting*. Edisi 16. Jakarta: Salemba Empat.
- Baridwan, Zaki., 2008. *Intermediate Accounting* Edisi 8, BPFE, Yogyakarta.
- Financial Accounting Standard Board (FASB). 2007. *Akuntansi Keuangan Intermediate Accounting*. Edisi 16. Jakarta: Salemba Empat
- Ikatan Akuntansi Indonesia. 2010. "PSAK 23 (revisi 2010): Pendapatan" (online) <http://hepiprayudi.wordpress.com> , diakses 15 November 2013
- Kieso, Donald E., Weygrandt, Jerry J., Warfield, Terry D., Salim, Emil. (2007). *Akuntansi Intermediate*. Jakarta: Erlangga.
- Kieso, Donald E., Weygant, Jerry J., Warfield, Terry D. 2010. *Akuntansi Intermediate*. Terjemahan. Edisi Kesepuluh. Jakarta: Erlangga..
- Lam, Nelson & Lau, Peter. (2009). *IFRS Perspective*. (1st ed.). Singapore: McGraw-Hill Education Asia.
- Ratunuman, Sisilia Merry, "Analisis Pengakuan Pendapatan dengan Persentase Penyelesaian dalam Penyajian Laporan Keuangan PT. PILAR DASAR", *Jurnal EMBA* (Vol.1 No.3), Juni 2013
- Rini, Wahyu Sapto., Elly, "Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban Kontrak pada UD Gunawan Steel", *Jurnal Manajemen dan Akuntansi* (Vo. 13 No.1), April 2012
- Saputra, Riyan., Effendi, Rizal., "Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan Jasa Konstruksi Dalam Rangka Penyajian Laporan Keuangan Pada PT. Martimbang Utama Palembang", (online) <http://www.mdp.ac.id> , 2013
- Stice, Earl K., Stice, James D. ,& Skousen, K. Fred. (2011). *Intermediate Accounting*. (16th ed.). Ohio: South Western.