# EVALUASI PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PELAPORAN PENDAPATAN BERDASARKAN PSAK NO.23 PADA PT GRAHA INFORMATIKA NUSANTARA PALEMBANG PERIODE 2016-2017



Skripsi Oleh : Raden Dimas Aditya 01031481619009 AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi Universitas Sriwijaya

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI UNIVERSITAS SRIWIJAYA FAKULTAS EKONOMI PALEMBANG 2018

# LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Evaluasi Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan

Berdasarkan PSAK No.23 Pada PT Graha Informatika

Nusantara Palembang Periode 2016-2017

Disusun oleh:

Nama

: Raden Dimas Aditya

NIM

: 01031481619009

Fakultas

: Ekonomi

Jurusan

: Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan Menengah

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 September 2018 dan telah memenuhi syarat untuk di terima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, 15 September 2018

Ketua

Anggota

Anggota

Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS, Ak CPA

NIP. 196310041990031002

Hj. Rina Tjendrakina DP, SE, MM, Ak Eka Meirawati, SE, M.Si, Ak NIP. 196503111992032002

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua urusan

Arista Hakiki, SE; Macc, Ak

NIP. 197303171997031003

# SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

## Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama Mahasiswa : Raden Dimas Aditya

NIM : 01031481619009

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Akuntansi Keuangan Menengah

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Evaluasi Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan Berdasarkan PSAK

No.23 Pada PT Graha Informatika Nusantara Palembang Periode 2016-2017

Pembimbing:

Ketua : Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS,Ak.CPA

Anggota : Hj. Rina Tjandrakina DP, SE, MM, Ak

Tanggal Ujian: 12 September 2018

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 kesarjanaan.

Palembang,

Pembuat Pernyataan

Raden Dimas Aditya

NIM. 01031481619009

# **Motto**

Sesungguhnya Kami memberikan Kepadamu Kebahagiaan yang nyata.

(Qs. Al-Fath(48):1)

❖ Berbuat salah merupakan hal yang mudah, tetapi mengakui kesalahan adalah hal yang tersulit.

(Penulis)

Semua orang itu pintar tidak ada yang bodoh, hanya saja sifat pemalas yang menjadikan terlihat bodoh.

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- Bapak dan Ibuku Tercinta
- ❖ Saudara saudaraku tersayang
- ❖ Dosen Dosen yang kami hormati

#### **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Skripsi ini yang berjudul Evaluasi Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan Berdasarkan PSAK No.23 Pada PT Graha Informatika Nusantara Palembang Periode 2016-2017. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Evaluasi Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan Pada PT Graha Informatika Nusantara Palembang Periode 2016-2017 Berdasarkan PSAK No. 23. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis berusaha untuk menyelesaikan sebaik mungkin, namun penulis menyadari keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang dimiliki, maka masih terdapat kekurangan – kekurangan. Penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini.

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 ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada:

- Bapak Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS,Ak selaku Pembimbing I dan Ibu Hj. Rina Tjandrakina DP, SE, MM,Ak., selaku Pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga pikiran untuk bimbingan, serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 2. Bapak Arista Hakiki, SE, Macc, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
- 3. Para dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.

- 4. Orang Tua dan Keluarga yang telah memberikan dukungan serta do'a.
- 5. Ratih Angger Permata yang selalu memberikan semangat dan dorongan dalam menyelesaikan skripsi ini.
- Sahabat sahabat terbaiku yang selalu memberikan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.
- 7. Seluruh Staf dan dosen pengajar Universitas Sriwijaya Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu

Semoga Allah SWT akan selalu melimpahkan Rahmat dan Hidayatnya kepada kita semua, dan semoga tulisan ini dapat bermanfaat bagi kita semua

Palembang,

Penulis

Raden Dimas Aditya 01031481619009

# SURAT PERNYATAAN

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa skripsi dari mahasiswa:

Nama : Raden Dimas Aditya NIM : 01031481619009

Jurusan : Akuntansi

Judul : Evaluasi Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan Berdasarkan PSAK

No.23 Pada PT graha Informatika Nusantara Palembang Periode 2016-2017

Telah kami periksa cara penulisan, grammar, maupun susunan tenses-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, 14 September 2018 Pembimbing Skripsi

Ketua

Anggota

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS, Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

Hj. Rina Tjandrakirana DP.S.E.Ak., M.M NIP. 196\$0311992032002

Ketua Program Studi Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.Ak. NIP. 197303171997031002

vii

#### ABSTRAK

#### EVALUASI PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PELAPORAN PENDAPATAN BERDASARKAN PSAK NO.23 PADA PT GRAHA INFORMATIKA NUSANTARA PALEMBANG PERIODE 2016-2017

Oleh: Raden Dimas Aditya

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui apakah metode pengakuan dan pengukuran pendapatan menurut PSAK No. 23 sudah diterapkan oleh PT Graha Informatika Nusantara, Pada PT.Graha Informatika Nusantara, metode yang diterapkan adalah Accrual Basis. Konsep accrual basis keuntungan diakui pada saat terjadinya transaksi pendapatan tersebut. Pengukuran pendapatan dilakukan berdasarkan jumlah uang yang diterima dari customer dikurangi dengan biaya-biaya. Pengukuran pendapatan diukur dengan nilai wajar imbalan yang diterima atau yang akan diterima perusahaan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perusahaan telah menerapkan metode pengakuan dan pengukuran pendapatan menurut PSAK No. 23. dimana pendapatan diakui pada saat realisasi.

Kata kunci: PSAK No.23, Prinsip pengakuan pendapatan

Ketua

Anggota

Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

Hj. Rina Tjandçakirana DP, S.E.Ak., M.M. NIP. 196503T11992032002

Ketua Program/Studi Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc. Ak. NIP. 197303171997031002

#### ABSTRACT

# EVALUATION OF RECOGNITION, MEASUREMENT AND REPORTING OF INCOME BASED ON PSAK NO. 23 ON PT GRAHA INFORMATIKA NUSANTARA PALEMBANG PERIOD OF 2016-2017

#### By: Raden Dimas Aditya

This research was conducted with the aim to find out whether the recognition method and income measurement according to PSAK No. 23 has been applied by PT Graha Informatika Nusantara. At PT. Graha Informatika Nusantara, the method applied is Accrual Basis. The accrual basis of profit concept is recognized when the income transaction occurs. Income measurement is based on the amount of money received from the customer less costs. Income measurement is measured by the fair value of the benefits received or received by the company. The results show that the company has applied the method of recognition and income measurement according to PSAK No. 23, where revenue is recognized when realized.

Keywords: PSAK No.23, Principle of revenue recognition

Chairman

Member

Tertiarto MAFIS.,

Ak.,CPA

NIP. 196310041990031002

Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E.Ak., M.M.

NIP. 196503111992032002

Chairman of The Accounting Department

Arista Hakiki, S.E., M.Acc.Ak. NIP. 197303171997031002

# **RIWAYAT HIDUP**

Nama : Raden Dimas Aditya

Jenis Kelamin : Laki-Laki

Tempat/Tanggal Lahir : Garut, 07 Juni 1994

Agama : Islam

Status : Belum kawin

Alamat Rumah (Orangtua) : Jl. Bungur Komp Maskarebet Blok A1 No. 23

Palembang

Alamat Email : waluh.ajip@gmail.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SDN Rancabentang 3

SLTP : SMPN 1 Limbangan, Garut

SLTA : SMAN 1 Lohbener Indramayu

DIII : Universitas Sriwijaya

S-1 : Universitas Sriwijaya

# **DAFTAR ISI**

HALAM	IAN JU	J <b>DUL</b>	i		
HALAM	IAN PI	ERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii		
HALAM	IAN PI	ERSETUJUAN SKRIPSI	iii		
HALAM	IAN PI	ERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv		
HALAM	IAN M	ОТТО	v		
KATA P	ENGA	NTAR	vi		
SURAT	PERN	YATAAN	vii		
ABSTRA	AK		viii		
ABSTRACT			ix		
RIWAYA	AT HID	OUP	X		
DAFTAI	R ISI		xi		
BAB I	PENDAHULUAN				
	1.1	Latar Belakang	1		
	1.2	Perumusan Masalah	4		
	1.3	Tujuan Penulisan	4		
	1.4	Manfaat Penulisan	5		
	1.5	Sistematika Penulisan	5		
BAB II	TIN	JAUAN PUSTAKA			
	2.1	Gambaran Umum PT. Graha Informatika Palembang	7		
	2.2	Pendapatan	8		
		2.2.1 Pengertian Pendapatan	8		
		2.2.2 Karakteristik Pendapatan	13		
	2.3	Pengakuan Pendapatan	16		
		2.3.1 Pengertian Pengakuan Pendapatan	16		
		2.3.2 Klasifikasi Pengakuan Pendapatan Berdasarkan			
		Sifat Transaksi	18		
	2.4	Kriteria Pengakuan Pendapatan	19		
	2.5	Bukti Pengakuan Pendapatan	20		
	2.6	Pengukuran Pendapatan	22		

	2.7	Konsep Pengakuan dan Pengukuran	24		
	2.8	Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan			
		Menurut PSAK No. 23	26		
		2.8.1 Masalah Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan	31		
	2.9	Pelaporan Pendapatan	33		
	2.10	Pengertian Laporan Keuangan	34		
	2.11	Tujuan Laporan Keuangan	34		
	2.12	Penelitian Sebelumnya	35		
BAB III	METODELOGI PENELITIAN				
	3.1	Ruang Lingkup Pembahasan	39		
	3.2	Jenis Penelitian	39		
	3.3	Tempat Penelitian	39		
	3.4	Prosedur Penelitian	39		
	3.5	Metode Pengumpulan Data	40		
		3.5.1 Jenis Data	40		
		3.5.2 Sumber Data	41		
		3.5.3 Teknik Pengumpulan Data	41		
	3.6	Metode Analisis Data	42		
BAB IV	HASIL PENELITIAN				
	4.1	Data Penelitian	43		
		4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	43		
		4.1.2 Sumber dan Jenis Pendapatan Perusahaan	47		
		4.1.3 Pengakuan Pendapatan Perusahaan	51		
		4.1.4 Pengukuran Pendapatan Perusahaan	54		
	4.2	Analisis dan Evaluasi Hasil Penelitian	56		
		4.2.1 Analisis dan Evaluasi terhadap Pengakuan			
		Pendapatan	56		
		4.2.2 Analisis dan Evaluasi Terhadap Pengukuran			
		Pendapatan	60		

BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN		
	5.1	Kesimpulan	63
	5.2	Saran	64
DAFTAR	R PUST	ΓΑΚΑ	66

#### **BABI**

#### **PENDAHULUAN**

# 1.1. Latar Belakang

Perusahaan yang didirikan pasti mempunyai tujuan tertentu yaitu untuk menghasilkan laba yang maksimum (keuntungan). Selain itu adapun untuk memberikan pelayanan kepada para pengguna layanan telepon oleh sebab itu perusahaan perlu menyajikan informasi pada laporan laba rugi. Permasalahan yang timbul pada akuntansi pendapatan adalah pada saat pengakuan dan pengukuran pendapatan, oleh sebab itu harus di sajikan dengan akurat agar perusahaan dapat menyajikan laporan keuangan dengan wajar.

Apabila perusahaan tidak melakukan pengakuan dan pengukuran pendapatan dengan wajar maka perusahaan tersebut dalam penyajian laporan tidak efektif dan efisien. Dikarenakan hal itu perusahaan dapat menggunakan standar sebagai acuan yang telah di atur. Oleh sebab itu pengakuan dan pengukuran pendapatan tersebut telah di atur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 23.

PSAK No.23 Ikatan Akuntansi Indonesia dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Paragraf 06 (2010 : 23.3) menyatakan bahwa pendapatan adalah arus masuk bruto dari manfaat ekonomi yang timbul dari aktifitas normal entitas selama suatu periode jika arus masuk tersebut mengakibatkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi penanaman modal.

PSAK No.23 Paragraf 19 (2010 : 23.8) jika hasil transaksi yang terkait dengan penjualan jasa dapat diestimasikan secara andal maka pendapatan sehubungan dengan transaksi tersebut diakui dengan acuan pada tingkatan penyelesaian dari transaksi pada akir periode pelaporan.

Harahap (2011 : 96) menyatakan bahwa pengakuan berati proses pembentukan suatu pos yang memenuhi definisi unsur serta kriteria pengakuan yang sesuai dengan satandar akuntansi dalam pelaporan neraca dan laba rugi.

Menurut Kieso (2007:515) pedoman untuk pengakuan pendapatan secara umum, pedoman untuk pengakuan cukup luas. Selain perusahaan mempunyai pedoman yang sangat spesifik memberikan pandangan tambahan mengenai kapan pendapatan harus diakui.

PT Graha Infomatika Nusantara Palembang merupakan perusahan yang bergerak dalam bidang pelayanan jasa atau lebih dikenal dengan IT Solution, yang memiliki produk berupa penghematan biaya telepon yang dipasarkan kepada perusahaan-perusahaan/corporate yang di kenal dengan TeCC (Telkom Calling Card). Perusahan menyatakan bahwa pendapatan diperoleh dari penggunaan layanan telepon yang dilakukan secara pasca bayar / pakai dulu baru bayar, Pelanggan akan menggunakan jasa terlebih dahulu kemudian setelah periode berakhir akan di kirimkan Invoice dan pelanggan melakukan pembayaran. Invoice yang keluar setiap bulan adalah hasil akhir yang akan di akui sebagai pendapatan. Kemudian selain TeCC salah satu bisnis yang di jalankan adalah OSP (Outside Palnt) atau dapat di artikan sebagai pembangunan jaringan komunikasi, system pekerjaan ini adalah PT. GRATIKA sebagai mitra PT. Telkom di berikan

pekerjaan untuk membangun jaringan komunikasi Fiber Optic dengan ketentuan wilayah dan anggaran yang di tentukan oleh PT. Telkom. Kemudian PT GRATIKA akan melakukan pembangunan yang di mulai dari pembelian material sampai dengan selesai pekerjaan. Setelah selesai kemudian PT GRATIKA menagihkan kepada PT Telkom.

Permasalahan utama dalam akuntansi yaitu pada saat pengakuan dan pengukuran pendapatan tidak dapat dilakukan secara akurat itu menjadi penyebab setiap tahunnya perusahaan selalu menyatakan bahwa pendapatan perusahaan tidak mengalami pertumbuhan yang signifikan karena pada kenyataanya pendapatan tidak dapat diakui secara maksimal dan tidak dapat di laporkan secara andal karena pendapatan yang diakui hanya yang berkaitan dengan beban yang telah diakui dan dapat di peroleh kembali tanpa memastikan laba yang akan di dapatkan, kemudian pendapatan tidak dapat terealisasi sepenuhnya. Ada beberapa masalah yang menyebabkan terhambatnya proses pengakuan pendapatan sepenuhnya, salah satunya adalah pelanggan yang tidak mau menyelesaikan tagihannya dan menyebabkan piutang ragu-ragu atau piutang yang tidak dapat di pastikan penerimaannya yang akan menyebabkan gagal usaha, tidak adanya system dan perjanjian hukum yang kuat antara penyedia jasa dengan pengguna jasa dan tidak adanya kontrak yang menyatakan adanya sanksi berupa bunga bila pelanggan tidak menyelesaikan tagihannya, serta tidak ada kepastian dan aturan kapan piutang dapat di hapuskan ini lah beberapa hal yang menyebabkan terhambatnya pengakuan pendapatan secara sepenuhnya.

Karena melihat begitu pentingnya penerapan akuntansi pendapatan pada perushaan dalam menjalakan aktivitas - aktivitas perusahaannya, sehingga memerlukan perhatian yang khusus membuat penulis tertarik untuk membahas permasalahan tersebut dengan judul " Evaluasi Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan Berdasarkan PSAK No.23 Pada PT Graha Informatika Nusantara Palembang Periode 2016-2017 "

#### 1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas dan informasi yang penulis peroleh dari PT Graha Informatika Nusantara Palembang maka di temukan masalah apakah pengakuan, pengukuran dan pelaporan pendapatan pada PT Graha Informatikan Nusantara Palembang telah sesuai dengan PSAK No. 23 ?

#### 1.3. Tujuan Penulisan

Berdasarkan dari perumusan masalah diatas, tujuan dari penulisan ini, yaitu:

- 1. Untuk mengetahui bagaimana Pelaksanaan Pengakuan, Pengukuran dan
  - Pelaporan Pendapatan pada PT Graha Infomatika Nusantara Palembang.
- Untuk mengtahui apa saja kendala dalam Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan pada PT Graha Infomatika Nusantara Palembang dan dapat mengetahui dalam mengatasi kendala tersebut.
- Untuk mengetahui apakah Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan pada PT Graha Infomatika Nusantara Palembang sudah sesuai dengan PSAK No. 23 mengenai pengakuan, pengukuran dan pelaporan pendapatan.

#### 1.4. Manfaat Penulisan

Ada beberapa manfaat dari hasil penulisan ini yaitu :

1. Manfaat Teoritis

Secara teoritis penulis dapat lebih memahami tentang Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan pada PT Graha Infomatika Nusantara Palembang, dan dapat digunakan sebagai referensi untuk menambah pengetahuan, wawasan dan pemahaman Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan menurut PSAK No. 23.

#### 2. Manfaat Praktis

Dapat sebagai masukan dan sumber informasi dalam Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan. Dan perusahaan diharapkan untuk mengambil tindak - tindakan selanjutnya dengan Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan sesuai dengan PSAK No. 23

#### 5 Sistematika Penulisan

Penulisan ini tersusun dalam 5 (Lima) BAB, yaitu sebagai berikut :

#### BAB I PENDAHULUAN

Dalam Bab I ini penulis menyajikan tentang Latar Belakang, Perumusan Masalah, Ruang Lingkup, Tujuan Penulisan, Manfaat Penulisan, Sistematika.

#### BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada Bab II ini penulis menyajikan tentang PT. Graha Informatika, Pengakuan, Pengukuran Pendapatan, PSAK No. 23, Laporan Keuangan, Penelitian Sebelumnya.

## BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Pada Bab III ini penulis menyajikan tentang metode yang digunakan dalam penulisan yaitu Metode Penelitian, Metode Pengumpulan Data dan Metode Analisis Data

# BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

Pada Bab IV ini penulis khusus membahas tentang hasil dari penelitian yang di diteliti tentang Evaluasi Pengakuan, Pengukuran

dan Pelaporan Pendapatan Berdasarkan PSAK No.23 Pada PT Graha Informatika Nusantara Palembang Periode 2016-2017

# BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Pada bab terakhir ini penulis memberikan suatu kesimpulan dan saran tentang Evaluasi Pengakuan, Pengukuran dan Pelaporan Pendapatan Berdasarkan PSAK No.23 Pada PT Graha Informatika Nusantara Palembang Periode 2016-2017.

#### **DAFTAR PUSTAKA**

- Ardiyos, SE. (2010). *Buku Kamus Besar Akuntansi Inggris-Indonesia*, *Dile*. Jakarta:Penerbit Citra Harta Prima.
- Ely, Suhayati. dan Sri, D.Anggadini. (2009). *Akuntansi Keuangan*. Yogyakarta: Penerbit Graha Ilmu.
- Harahap, Sofyan Safri. (Edisi Revisi 2011). *Teori Akuntansi*. Jakarta:Penerbit Rajagrafindo Persada.
- Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). 2010. *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Imam Santoso,S. (2007). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Bandung:Penerbit Refika Aditama.
- Kieso et al Donald E., Weygandt, Jerry J., Terry D. 2007. Alih Bahasa Emil Salim. *Akuntansi Intermediate*. Edisi Kedua Belas, Jilid 3. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Kuncoro, Mudrajad, Ph.D. (2009). Metode Riset untuk bisnis dan Ekonomi. Edisi Ketiga. Penerbit Erlangga: Jakarta. Maharani, Y.R. 2010. Penerapan Metode Pengakuan Pendapatan dan Beban Terhadap Kewajaran Laporan Keuangan Pada PT Sari Rajut Indah Surabaya. Skripsi. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Perbanas. Surabaya
- Mulia, Budi. 2007 . Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK 23 pada PT. Raya Utama Travel. Medan.
- Suwardy, W.T.2012. Akuntansi Keuangan International Financial Reporting Standart- IFRS. Jakarta: Erlangga.
- Stice/Stice/Skousen. 2009. *Akuntansi Keuangan, Buku 1, Edisi 16.* Jakarta: Salemba Empat.
- S.R., Soemarso. 2005. Revisi Akuntansi Suatu Pengantar, Buku dua, Edisi 5. Jakarta: Salemba Empat.
- Tangkere, Debralina Femny, dkk. 2017. Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan Premi dan Beban Klaim pada AJB Bumiputera 1912 Cabang

- *Bitung.* Universitas Sam Ratulangi, Manado. Jurnal EMBA, ISSN 2303-1174 Vol. 5 No. 2 Juni 2017. Hal 1359 1368.
- Pawan, Elisabet Caroline. 2013. *Pengakuan, Pengukuran, Pengungkapan dan Pelaporan Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 Pada PT. Pegadaian.* Universitas Sam Ratulangi, Manado. Jurnal EMBA, ISSN 2303-1174 Vol. 1 No. 3 Juni 2013. Hal 349-356
- Samsu, Saharia. 2013. *Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 pada PT. Misa Utara Manado*. Universitas Sam Ratulangi, Manado. Jurnal EMBA, ISSN 2303-1174 Vol. 1 No. 3 Juni 2013. Hal 567-575
- Nofitri, Yesie. 2014. Evaluasi Penerapan Matching Priciple Dalam Pelaporan Laba Rugi pada PT. Megatrans Buana Samudra. STIESIA, Surabaya. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi Vol. 3 No. 1 2014
- Rinawati, Dewi. 2017. *Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK No. 23 pada Perusahaan Biro Jasa Perjalanan*. STIESIA, Surabaya. Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi, ISSN 2460 0585 Vol. 6 No. 1 Januari 2017.