

**ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ATAS PENDAPATAN  
PT.BANK RAKYAT INDONESIA CABANG PAHLAWAN  
PALEMBANG**

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**



**ROMASTA TAMBA**

**NPM. 16.01.12.0117**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TRIDINANTI  
PALEMBANG  
2020**

**UNIVERSITAS TRIDINANTI  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG**

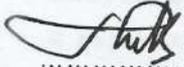
**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : ROMASTA TAMBA  
No. Pokok/NIRM : 16.01.12.0117  
Jurusan/Prog. Studi : Akuntansi  
Jenjang Pendidikan : Strata 1  
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi  
Judul Proposal : ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN  
ATAS PENDAPATAN PADA PT.BANK RAKYAT  
INDONESIA KANTOR CABANG PAHLAWAN  
PALEMBANG

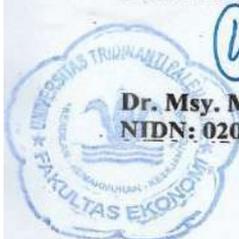
Pembimbing Proposal  
Tanggal, *06/10/2020* Pembimbing I:

  
Febransyah, SE,M.M  
NIDN : 0203026601

Tanggal, *06/10/2020* Pembimbing II:

  
Shelly Farida Tobing, SE,Ak, M.Si  
NIDN : 0205026301

Mengetahui :  
Dekan Fakultas Ekonomi,



  
Dr. Msy. Mikjal, SE,m.Si,Ak.,CA,CSRS  
NIDN: 0205026401

003 / PS / DFE / 2020

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO:**

**"Sebab aku ini mengetahui rancangan-rancangan apa yang ada pada-Ku mengenai kamu, demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan, untuk memberikan kepadamu hari depan yang penuh dengan harapan"**

**( Yeremia 29:11 )**

**"Karena masa depan sungguh ada dan harapanmu tidak akan hilang"**

**( Amsal 23:18)**

**Kupersembahkan kepada :**

**My Saviour Jesus Christ**

**Bapak dan Ibu Tercinta**

**Kakak dan adikku Terkasih**

**Sahabat-sahabatku**

**Almamaterku**

## PERNYATAAN BEBAS FLAGIAT

Saya yang bertandatangan dibawah ini :

Nama : Romasta Tamba  
Nim : 16.01.12.0117  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan dari karya orang lain.

Apabila ditemukan kemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2020



Romasta Tamba

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat rahmat-Nyalah penulis diberikan kemampuan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul “Analisis Pengakuan Dan Pengukuran Atas Pendapatan Pada PT.BANK Rakyat Indonesia Cabang Pahlawan Palembang”.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, saran, dorongan, bimbingan dari berbagai pihak. Maka dengan rendah hati, penulis menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah, MP selaku Rektor Universitas Tridianti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial,SE, M.Si,Ak.,CA,CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, SE, M.Si, Ak, CA selaku ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.
4. Bapak Febransyah, SE, M.M selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan waktunya untuk membimbing, memberi saran dan kritik guna penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Shelly Farida Tobing, SE, Ak, M.Si selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan waktunya untuk membimbing, memberi saran dan kritik guna penyelesaian skripsi ini.

The image part with relationship ID r1614 was not found in the file.

6. Bapak dan Ibu tercinta serta kakak dan adikku terkasih yang selalu mendukung dan mendoakan penulis agar cepat menyelesaikan studi serta selalu mendengarkan keluh kesah penulis selama penyusunan skripsi.
7. *My best friends* sekaligus teman seperjuangan, sependertaan dan sepenanggungan selama kuliah, Riski Andika Putra dan Gisella.
8. Teman-teman seperjuangan semasa penyusunan skripsi, Agustina Gultom, Mita, Reni, Amrina, Novia, Amelia, Faizatun, Ade, Rizky, Youngky selalu berbagi pengalaman, informasi dan memberikan semangat selama penulisan skripsi.
9. Orang-orang spesial yang membantu penulis dalam menyusun skripsi, Gilbert Christian Sitorus, Matthew Christian Sitorus, Mery Christina Tamba, selalu memberikan dukungan dan doa bagi penulis dalam penyelesaian skripsi.

Penulis juga menyadari bahwa masih “Tak Ada Gading Yang Tak Retak” masih banyak terdapat kekurangan dalam pembuatan dan penelitian yang penulis lakukan. Penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang berguna dalam penyusunan karya tulis di kemudian hari. Besar harapan penulis agar penelitian ini dapat menjadi suatu referensi dan bahan informasi bagi pembaca sekalian.

Palembang, September 2020

  
Romasta Tamba

## DAFTAR ISI

### Halaman

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>xii</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
Latar Belakang.....	1
Rumusan Masalah.....	5
Tujuan Penelitian .....	5
Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Kajian Teoritis.....	7
2.1.1. Pengertian Pendapatan .....	7
2.1.2. Klasifikasi Pendapatan .....	9
2.1.2.1. Pendapatan Operasional.....	9
2.1.2.2. Pendapatan Non Operasional .....	10
2.1.2.3. Karakteristik Pendapatan .....	11
2.1.3. Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan	

PSAK No. 23 .....	13
2.1.4. Pengakuan Pendapatan... ..	15
2.1.5. Prinsip Pengukuran Pendapatan.....	20
2.1.6. Pengukuran Pendapatan.....	22
2.2. Penelitian Yang Relevan.....	23
2.3. Kerangka Berpikir .....	26

### **BAB III METODE PENELITIAN**

3.1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	28
3.1.1. Tempat Penelitian .....	28
3.1.2. Waktu Penelitian.....	28
3.2. Sumber dan Teknik Pengumpulan Data .....	28
3.2.1. Sumber Data .....	28
3.2.2. Teknik Pengumpulan Data .....	29
3.3. Populasi, Sampel dan Sampling .....	30
3.3.1 Populasi .....	30
3.3.2. Sampel.....	30
3.3.3. Sampling.....	30
3.4. Rancangan Penelitian.....	31
3.5. Variabel dan Defenisi Operasional.....	31
3.6. Instrumen Penelitian .....	32
3.7. Teknik Analisis Data .....	33

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

4.1. Hasil Penelitian .....	34
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	34
4.1.1.1. Sejarah Bursa Efek Indonesia .....	34
4.1.1.2. Logo Perusahaan .....	36
4.1.2. Tujuan Bank BRI.....	38

4.1.3. Visi dan Misi Perusahaan .....	38
4.1.3.1. Visi Perusahaan .....	38
4.1.3.2. Misi Perusahaan .....	38
4.1.4. Nilai-Nilai Utama Perusahaan .....	39
4.1.5. Jenis-jenis Produk Perusahaan .....	40
4.1.6. Struktur Organisasi.....	43
4.1.7. Tugas dan Tanggung Jawab.....	45
4.1.8. Laporan Keuangan PT. BANK BRI KCP Pahlawan Palembang Periode 2015 - 2019.....	46
4.2. Pembahasan .....	50
4.2.1. Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Pada PT. Bank Rakyat Indonesia Cabang Pahlawan Palembang ...	50
4.2.2. Sumber dan Jenis Pendapatan Perusahaan .....	51
4.2.3. Kriteria Pengakuan dan Pendapatan.....	53
4.2.4. Analisis Pengakuan Pendapatan.....	54
4.2.5. Analisis Pengukuran Pendapatan .....	56
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	58
5.2. Saran.....	59

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1. Penelitian Yang Relevan.....	25
Tabel 3.1. Variabel dan Definisi Operasional .....	32
Tabel 4.1. Laporan Keuangan PT Bank BRI KCP Pahlawan Palembang .....	47

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1. Kerangka Berpikir .....	27
Gambar 4.1. Logo Bank BRI.....	38
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Pusat.....	44
Gambar 4.3. Struktur Organisasi Unit KCP Pahlawan Palembang .....	44

## ABSTRAK

**ROMASTA TAMBA. ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ATAS PENDAPATAN PADA PT. BANK RAKYAT INDONESIA KANTOR CABANG PAHLAWAN PALEMBANG (dibawah bimbingan Bapak Febriansyah SE, M.M dan bu Shelly Farida Tobing SE, Ak. M.Si).**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengakuan dan pengukuran pendapatan yang diterapkan PT. Bank BRI Pahlawan dan untuk mengetahui metode pengakuan dan pengukuran pendapatan yang diterapkan PT. Bank BRI Pahlawan dan telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23.

Rancangan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah *deskriptif kualitatif* yang bersifat menggambarkan, memaparkan, dan menguraikan objek yang diteliti.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa metode pengakuan dan pengukuran pendapatan PT Bank Rakyat IndonesiaKCP Pahlawan Palembang menggunakan 2 metode pendapatan yaitu metode *cash basis* dan metode *accrual basis*. Pengukuran pendapatan PT Bank Rakyat IndonesiaKCP Pahlawan Palembang berdasarkan nilai wajar dari imbalan yang diterima atau yang dapat diterima dalam bentuk kas atau setara kas telah sesuai dengan standar akuntansi keuangan, karena selama ini perusahaan mengakui pendapatan berdasarkan satuan rupiah. Hal itu telah sesuai dengan PSAK No. 23.

*Kata Kunci : Pengakuan, pengukuran, pendapatan, PSAK 23.*

## **ABSTRACT**

*ROMASTA TAMBA. RECOGNITION AND MEASUREMENT ANALYSIS OF INCOME IN. BANK RAKYAT INDONESIA BRANCH OFFICE PAHLAWAN PALEMBANG (under the guidance of Mr. Febriansyah SE, M.M and Mrs. Shelly Farida Tobing SE, Ak. M.Si).*

*This study aims to determine the recognition and measurement of income applied by PT. Bank BRI Pahlawan and to find out the method of recognition and measurement of income applied by PT. Bank BRI Pahlawan and in accordance with the Statement of Financial Accounting Standards (PSAK) number 23.*

*The research design used in this research is descriptive qualitative which describes, describes, and describes the object under study.*

*The results showed that the method of recognizing and measuring the income of PT Bank Rakyat Indonesia KCP Pahlawan Palembang uses 2 income methods, namely the cash basis method and the accrual basis method. The measurement of PT Bank Rakyat Indonesia KCP Pahlawan Palembang based on the fair value of the compensation received or which can be received in the form of cash or cash equivalents is in accordance with financial accounting standards, because so far the company has recognized revenue based on rupiah units. This is in accordance with PSAK No. 23.*

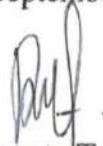
*Keywords: recognition, measurement, income, PSAK 23.*

## **RIWAYAT HIDUP**

**Romasta Tamba**, dilahirkan di Tapian Nauli pada tanggal 28 Agustus 1998 dari Ayah Ramson Tamba dan Ibu Rohani Marbun, Ia anak ke tiga dari lima bersaudara.

Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2010 di SDN 102035 Tapian Nauli, Sekolah Menengah Pertama diselesaikan tahun 2013 di SMPN 2 Sei Baman, dan selanjutnya menyelesaikan Sekolah Menengah Atas pada tahun 2016 di SMAN 1 Siantar. Pada tahun 2016 ia memasuki Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Tridianti Palembang.

Palembang, 23 September 2020



**Romasta Tamaba**

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### 1.1 Latar Belakang Masalah

Organisasi yang berkembang saat ini memiliki dua sifat yaitu mencari laba (*profit*) yang bertujuan utama untuk menghasilkan laba maksimal. Di samping itu juga organisasi yang bersifat non profit bertujuan utama bukan sekedar mencari laba saja tetapi untuk memberikan pelayanan kepada masyarakat melalui jasa yang diberikan.

Di dalam setiap organisasi yang bertujuan utama mencari laba, secara terus menerus akan mengeluarkan sejumlah laporan keuangan yang mengikhtisarkan operasinya untuk waktu tertentu dan rincian dari posisi harta dan hutang organisasi pada saat tertentu. Hampir semua perusahaan atau organisasi memerlukan akuntansi. Dalam hal tertentu, prosedur akuntansi dapat tergantung pada bentuk organisasi. Umumnya terdapat tiga bentuk perusahaan yang berbeda yaitu perusahaan perseoran perusahaan ini sering disebut juga korporasi.

Perusahaan perseoran dibentuk berdasarkan peraturan pemerintah sebagai suatu badan hukum. Biasanya modalnya terdiri dari saham- saham, yang diterbitkan oleh korporasi tersebut dan dijual kepada masyarakat yang berminat. Keunggulan utama bentuk perusahaan korporasi adalah kemampuan untuk mendapat sejumlah sumber daya keuangan dengan cara menerbitkan saham tersebut. Sehingga pemegang saham perusahaan ini bisa perorangan atau individu yang membeli saham perusahaan ini.

Bentuk usaha selain perusahaan perseroan adalah perusahaan persekutuan, perusahaan ini dimiliki oleh dua atau lebih individu, masing-masing pemilik menyetorkan modalnya ke perusahaan untuk bekerja secara bersama-sama. Sumber daya keuangan tidak hanya berasal pada satu orang saja, tetapi berasal dari beberapa pemilik perusahaan. Bentuk usaha yang terakhir yaitu perusahaan perseorangan dimiliki oleh individu, pemilik tunggal.

Bentuk perusahaan perseorangan ini juga mudah pengelolaannya, biayanya juga tidak terlalu mahal. Berdasarkan laporan keuangan yang telah dibuat oleh perusahaan atau suatu organisasi maka pihak luar yang memiliki keperluan bisa dengan mudah melihat posisi keuangan dan prestasi kerja yang telah dicapai perusahaan untuk menjadi dasar pengambilan keputusan di bidang ekonomi. Sebagian besar pemakai laporan keuangan menganggap laba bersih (*the bottom line*) sangat berguna. Salah satu penyusun terpenting dari komponen-komponen laba adalah pendapatan. Pendapatan merupakan komponen penting dalam menyajikan informasi pada laporan laba rugi. Apabila pendapatan lebih tinggi daripada biaya yang telah dibebankan maka perusahaan memperoleh laba. Tetapi jika keadaansebaliknya pendapatan lebih rendah daripada biaya yang telah dibebankan maka perusahaan mengalami kerugian.

Permasalahan penting dalam akuntansi pendapatan yaitu pada saat pengakuan pendapatan (*revenue recognition*) dan pengukuran pendapatan (*revenue measurement*). Pengakuan pendapatan merupakan saat dimana sebuah transaksi harus diakui sebagai pendapatan perusahaan. Sedangkan pengukuran pendapatan adalah berapa besar jumlah pendapatan yang seharusnya diakui dari setiap transaksi yang terjadi pada suatu periode tertentu.

Maka pengakuan dan pengukuran pendapatan harus dilakukan dengan akurat agar perusahaan mampu menyajikan laporan keuangan secara wajar. Apabila pendapatan yang diakui tidak sama dengan yang seharusnya maka ini berarti pendapatan yang diukur bisa salah (baik itu terlalu besar atau terlalu kecil). Hal ini dapat mengakibatkan informasi yang disajikan dalam laporan laba rugi tidak tepat dan dapat menyebabkan kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh pihak manajemen perusahaan.

Sehingga penting sekali dalam pengakuan pendapatan, perusahaan menggunakan suatu Standar Akuntansi Keuangan (SAK), khususnya Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan atau PSAK nomor 23. Standar yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI) merupakan suatu pedoman dalam penyusunan laporan keuangan untuk tujuan pelaporan bagi pengguna laporan tersebut. Di dalam PSAK nomor 23 diuraikan dan dijelaskan tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan yang dapat digunakan bagi perusahaan-perusahaan.

Bank adalah lembaga keuangan yang usaha pokoknya adalah menghimpun dana dan menyalurkan kembali dana tersebut ke masyarakat dalam bentuk kredit serta memberikan jasa-jasa dalam lalu lintas pembayaran dan peredaran uang.

Sebagai lembaga keuangan bank memiliki fungsi pokok berupa mengumpulkan dana dari masyarakat dalam bentuk tabungan yang sementara menganggur dan kemudian disalurkan kembali kepada masyarakat dalam bentuk pemberian pinjaman kepada pihak lain, juga menjamin keamanan uang masyarakat yang disimpan tersebut dari risiko hilang, kebakaran, dan lain- lain.

Bank memperoleh sebagian besar dananya berasal dari simpanan masyarakat berupa giro, deposito, tabungan dan sebagainya yang mana dana yang telah dihimpun tersebut disalurkan kembali kepada masyarakat, terutama pada dunia usaha dalam bentuk

kredit. Dalam hal ini, bank memperoleh pendapatan atau penghasilan dari perbedaan tingkat suku bunga yang berlaku pada saat itu, yaitu antara tingkat bunga yang dibebankan atas kredit yang diberikan bank kepada debitur dengan tingkat bunga yang diberikan bank atas uang yang disimpan pada bank tersebut.

Pendapatan umumnya timbul sebagai hasil dari penyerahan barang atau jasa dan aktivitas lainnya di dalam suatu periode akuntansi. Permasalahan utama dalam akuntansi pendapatan yaitu pada saat pengakuan dan pengukuran pendapatan, maka pengakuan dan pengukuran pendapatan harus dilakukan dengan akurat sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan agar perusahaan mampu menyajikan laporan keuangan secara wajar. Apabila pengakuan dan pengukuran pendapatan tidak tepat, maka kegiatan operasi perusahaan akan dipandang tidak efektif dan efisien. Oleh karena itu pengakuan dan pengukuran pendapatan diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 23.

Mengingat pentingnya pengakuan dan pengukuran pendapatan yang merupakan sarana untuk menghasilkan informasi akuntansi yang cermat, maka penulis tertarik untuk melihat dan menganalisa penerapan metode pengakuan dan pengukuran pendapatan secara langsung di perusahaan.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dalam latar belakang masalah yang telah diuraikan diatas, maka perumusan masalah yang ditujukan dalam penelitian ini adalah:

Bagaimana pengakuan dan pengukuran pendapatan yang diterapkan PT. Bank BRI Pahlawan ?

Apakah metode pengakuan dan pengukuran pendapatan yang diterapkan PT. Bank BRI Pahlawan dan telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23?

### 1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin tercapai dalam penelitian ini adalah :

Untuk mengetahui pengakuan dan pengukuran pendapatan yang diterapkan PT. Bank BRI Pahlawan ?

Untuk mengetahui metode pengakuan dan pengukuran pendapatan yang diterapkan PT. Bank BRI Pahlawan dan telah sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) nomor 23?

### 1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan dengan harapan agar memberikan manfaat sebagai berikut :

Bagi peneliti, untuk menambah pengetahuan dan wawasan tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan serta sebagai bahan perbandingan antara teori dari berbagai sumber.

Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan, pertimbangan yang terkait dengan PSAK NO, 23 dalam memenuhi pendapatanoperasionalperusahaan.

Bagi Akademisi sebagai bahan referensi dan informasi bagi pihak yang melakukan penelitian dalam kasus yang sama.

Bagi lembaga, penelitian ini diharapkan dapat digunakan sebagai bahan masukan dan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan mengenai pengakuan dan pengukuran pendapatan pada suatu perusahaan serta dapat dijadikan referensi untuk penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arikunto, Suharsimi. 2016. *Metodologi Penelitian*. Jakarta : Pustaka Media.
- Belkaoi 2018. *Akuntansi Manajemen*, Edisi Delapan, Salemba Empat, Jakarta.
- Fakultas Ekonomi. 2014. *Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir*  
Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti : Palembang.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program. IBM SPSS 23*  
(Edisi 8). Cetakan ke VIII. Semarang : Badan Penerbit.
- Harahap, Sofyan Syafri. 2016. *Teori Akuntansi. Edisi Revisi 2011* . Rada Grafindo  
Persada. Jakarta.
- Hery. 2017. *Teori Akuntansi. Pendekatan Konsep dan Analisis* . Grasindo. Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2012 . *Standar Akuntansi Keuangan*. Salemba Empat. Jakarta.
- Ratunuman. 2015. *Akuntansi Intermediete, Terjemahan Emil Salim, Jilid 1, Edisi*  
*Kesepuluh*, Jakarta : Penerbit Erlangga.
- Mulyadi. 2017. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta. Penerbit Salemba Empat
- Ratunuman, Sisilia M. 2015. *Analisis Pengakuan Pendapatan dengan*  
*Presentase Penyelesaian dalam Penyajian Laporan Keuangan PT. Pilar Dasar.*  
Jurnal EMBA Vol.1 No.3 Juni 2013. Hal.576-584.

Samsu, Saharia. 2018. *Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No.23 pada PT. Misa Utara Manado*. Jurnal EMBA Vol.1 No.3 Juni 2013. Hal. 567-575.

Santoso, Imam. 2014. *Akuntansi Keuangan Menengah (Intermediate Accounting).Buku Satu*. Bandung : Refika Aditama.

Sugiyono.2017. *Metode Penelitian Kualitatif dan R&D*. Penerbit Alfabeta.

Soekartawi. 2015. *Faktor-faktor Produksi*. Jakarta : Salemba Empat.

Theodorus M.Tuanakotta.2015. *Mendeteksi Manipulasi Laporan Keuangan*. Jakarta : Salemba Empat.