

**ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI KONTRAK KONSTRUKSI
DALAM PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PADA
CV. TELKI BROTHER'S PALEMBANG**

SKRIPSI

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



Diajukan Oleh :

NAMA : NOPIYANTI

NPM : 16.01.12.00.31

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIDINANTI
PALEMBANG**

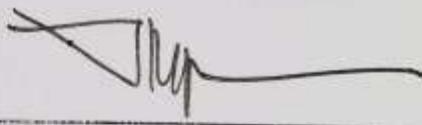
2020


UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Nopiyanti
Nomor Pokok/NIRM : 1601120031
Jurusan/Prog. Studi : Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan : S1 Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Judul Skripsi : ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI KONTRAK
KONTRUKSI DALAM PENYAJIAN LAPORAN
KEUANGAN PADA CV.TELKI BROTHER'S
PALEMBANG

Pembimbing Skripsi

Tanggal 29/9/20 Pembimbing I : 
Yancik Syafitri, S.E.M, Si
NIDN : 0225026401

Tanggal 22/9/20 Pembimbing II : 
Ernawati, S.E.MM.Ak.CA
NIDN : 0227095902

Mengetahui :

Dekan Fakultas Ekonomi


Dr. Msy. Mikial, SE, M.Si, Ak. CA. CSRS
NIDN : 0205026401

267/PS/BE/2020

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Nopiyanti

Nomor Pokok : 1601120031

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akutansi S1

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis dengan sungguh-sunggu dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan orang lain. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, September 2020

Penulis



Nopiyanti

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO :

- ❖ **Orang-orang yang berhenti belajar akan menjadi pemilik masa lalu. Orang-orang yang masih terus belajar akan menjadi pemilik masa depan.**

- ❖ **Pemikiran yang sederhana justru melampirkan jalanmu menuju kesuksesan. Rumitnya pikiran lebih dekat pada ketidakmungkinan.**

**Dengan Ridho Allah
SWT**

**Kupersembahkan skripsi
ini kepada :**

- **Ayah dan Ibu ku tercinta**
- **Saudara-saudari ku
tersayang**
- **Pembingbing skripsiku**
- **Sahabat-sahabat ku**
- **Almamater ku**

ABSTRAK

Laporan keuangan setiap perusahaan harus dan disajikan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum (PABU). Di Indonesia prinsip akuntansi yang berlaku umum adalah Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang di keluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Perusahaan yang bergerak dalam jasa kontruksi membutuhkan suatu standar untuk mengakui dan mengatur pendapatan, biaya, dan laba dalam satu periode akuntansi yang dituangkan dalam PSAK No. 34 mengenai Akuntansi Kontrak Kontruksi, khususnya dalam pendapatan Proyek pembangunan berupa proyek gedung perkantoran, pusat perbelanjaan, hotel, atau sarana transportasi.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu bagaimana perlakuan akuntansi atas pendapatan dan beban yang sesuai dengan PSAK No.34 kontrak konstruksi dalam penyajian laporan keuangan pada CV.Telki Brothers Palembang. Penelitian ini menggunakan jenis metode kualitatif dan kuantitatif guna memperoleh gambaran penerapan PSAK No. 34 kontrak kontruksi di CV. Telki Brothers Palembang, dan kemudia direview dianalisis berdasarkan teori yang ada untuk memberikan gambaran sebenarnya dalam hal pengakuan pengukuran sehubungan dengan kontrak kontruksi.

Hasil penelitain dalam CV. Telki Brothers Palembang. Perusahaan dalam pengakuan pendapatan dan biaya telah sesuai dengan PSAK No. 34 kontrak kontruksi. Perbandingan pencatatan menggunakan persentase penyelesaian. Besarnya pendapatan uang muka kontrsuksi yang diperoleh perusahaan ini ditentukan berdasarkan persentase pekerjaan atau nilai kontrak yang akan selesai dikerjakan.

Kata kunci: Penerapan Akuntansi Kontrak Kontruksi, Penyajian Laporan Keuangan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu WaTa'ala atas rahmat, karunia, bimbingan-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi/penelitian ini. Adapun judul yang penulis ambil dalam penulisan laporan ini adalah "Analisis penerapan akuntansi kontrak kontruksi dalam penyajian laporan keuangan pada CV.Telki Brothers Palembang".

Disadari sepenuhnya bahwa keterbatasan ilmu pengetahuan yang dimiliki penulis dan keterbatasan fasilitas yang ada, sehingga penyusun skripsi ini jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar dalam penulisan penelitian dimasa yang akan datang akan lebih baik dan lebih sempurna. Namun besar harapan penulis agar penelitian ini dapat memberikan manfaat sumbangan pemikiran ilmu pengetahuan betapapun kecilnya.

Dalam penyusunan penelitian ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, pentunjuk serta dorongan yang baik dari berbagai pihak dan pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Ir. Hj. Nyimas Manisah M.P selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang
2. Ibu Dr. Masayu Mikial SE.M.Si.Ak.CA selaku Dekan Falkutas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang
3. Ibu Meti Zuliyana SE.,M.Si.,Ak.,CA. Selaku ketua jurusan Akutansi Falkutas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang
4. Bapak Yancik Syafitri,SE,M,Si selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk membimbing mengoreksi dan memotivasi penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan

5. Ernawati,SE.MM.Ak.CA selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing, mengoreksi, dan memotivasi penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan

6. Bapak-bapak dan Ibu-ibu dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama masa studi dan staff-staff Universitas Palembang
7. Bapak Asri Mulyadi, ST.,MT, selaku direktur utama CV.Telki Brothers's Palembang yang telah memberikan izin mengambil data di CV.Telki Brothers's Palembang .
8. Ibu, Ayah dan Kakak-kakaku serta seluruh keluarga besarku tersayang yang selalu senantiasa memberikan dorongan semangat dan bantuan baik moril maupun materil.
9. Perpustakaan Jurusan Akutansi yang selalu saya kunjungi ketika membuat laporan akhir ini sehingga selesai pada waktunya
10. Teman-teman seperjuanganku yang telah memberikan dukungan dan saran serta menyemangati penulis dalam pembuatan laporan akhir ini.
11. Berbagai pihak yang telah banyak membantu yang tidak dapat disebutkan satu per satu di sini.

Akhir kata penulis berharap penelitian Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua. Semoga Allah Subhanahu WaTa'ala senantiasa melimpahkan taufik dan hidayah-Nya kepada kita semua. Aamiin Allahuma Aamiin.

Palembang, September 2020

Penulis,



Nopiyanti

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB IPENDAHULUAN	
1.1Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Kajian Teoritis	10
2.1.1.Pengertian Laporan keuangan.....	10
2.1.2.Definisi Kontrak Kontruksi	22
2.1.3.Prinsip akuntansi.....	26
2.2.Penelitian Lain Yang Relevan	31
2.3.Kerangka Berpikir	35

BAB III METODE PENELITIAN

3.1. Tempat Dan Waktu Penelitian.....	36
3.2. Sumber Dan Teknik Pengumpulan Data	36
3.3. Populasi, Sampel Dan Sapling.....	38
3.4. Rancangan Penelitian.....	39
3.5. Variabel Dan Definisi Operasional.....	39
3.6. Instrumen Penelitian	40
3.7. Teknik Analisis Data	40

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1. Hasil penelitian	42
4.2. Pembahasan	57

BAB V KESIMPILAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	76
5.2. Saran	76

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Yang Relevan.....	32
Tabel 3.1 Operasional Variabel.....	38
Tabel 4.1 Jadwal Pelaksanaan Proyek	58
Tabel 4.2 Pendapatan Atas Kontrak Jangka Panjang.....	59
Tabel 4.3 Pendapatan Proyek Pembangunan 2018	61
Tabel 4.4 Penda[atan Proyek Pembangunan 2019.....	61
Tabel 4.5 Laporan Laba Rugi 2018	62
Tabel 4.6 Laporan Laba Rugi 2019	64
Tabel 4.7 Pencatatan Pendapatan 2018.....	68
Tabel 4.8 Pencatatan Pendapatan 2019.....	68
Tabel 4.9 Pencatatan Persediaan Material	70
Tabel 4.10 Laporan Laba Rugi 2018	72
Tabel 4.11 Laporan Laba Rugi 2019	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Siklus Akuntansi	12
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	45

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Penyajian laporan keuangan yang wajar mensyaratkan penyajian secara jujur dampak dari transaksi, kondisi dan peristiwa lain dalam suatu entitas. Laporan keuangan harus menyajikan informasi yang berintegritas tinggi (PSAK no 1, 2014). Integritas laporan keuangan merupakan laporan keuangan yang menampilkan kondisi suatu perusahaan yang sebenarnya, tanpa ada yang ditutupi atau disembunyikan. PSAK telah menetapkan karakteristik kualitatif yang harus dimiliki laporan keuangan agar dapat digunakan dalam proses pengambilan keputusan. Pada kenyataannya mewujudkan integritas laporan keuangan menjadi suatu hal yang berat karena banyak sekali kasus-kasus manipulasi laporan keuangan. Perusahaan-perusahaan berskala kecil maupun berskala besar banyak menyajikan laporan keuangan dengan integritas yang rendah, dimana informasi disajikan bias dan tidak sesuai bagi beberapa pihak pengguna laporan keuangan.

Konstruksi di Indonesia telah berkembang secara signifikan didorong oleh beberapa faktor seperti pesatnya pertumbuhan pasar, tumbuh berkembangnya proyek-proyek pembangunan dimana-mana, khususnya di kota-kota besar. Proyek pembangunan tersebut bisa berupa proyek gedung perkantoran, pusat perbelanjaan, hotel, atau bahkan berbagai sarana transportasi. Adanya proyek-proyek tersebut tentu saja karena adanya faktor permintaan dari masyarakat yang saat ini pola hidup mereka sehari-hari disertai dengan aktivitas yang beragam dan semakin meningkat menuntut mereka untuk beradaptasi.

Para pihak yang terlibat di dalam kegiatan konstruksi terdiri atas berbagai macam dan bidang keahlian. Secara garis besar, para pihak ini dapat dikelompokkan kedalam 5 katogori yaitu:

1. Kontraktor : Kontraktor, Sub kontraktor, Pekerja
2. Desainer: Arsitek, Konsultan perencana, Konsultan pengawas
3. Regulator: Pemerintah, Asosiasi
4. Pemilik atau Pengguna jasa: Pemerintah, *Developer*, Masyarakat
5. Penggunaan Bangunan: Pemilik *tenant*, Pembeli, Penyewa

Ketatnya kondisi persaingan bisnis jasa konstruksi ini, para pelaku bisnis jasa konstruksi di Indonesia, berupaya keras untuk menjaga kelangsungan hidup perusahaannya. Bagi pihak manajemen pengambilan keputusan yang tepat menentukan masa depan perusahaan sehingga keputusan yang diambil harus berdasarkan informasi yang dapat dipertanggung jawabkan. Salah satu informasi penting yang sangat mempengaruhi dalam pengambilan keputusan manajemen adalah informasi akuntansi yang berguna bagi pihak internal maupun pihak eksternal perusahaan.

Laporan Keuangan merupakan media yang menyajikan informasi yang diperlukan oleh para pihak yang berkepentingan baik pihak intern maupun ekstern untuk digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Tujuan Laporan Keuangan adalah untuk menyediakan informasi yang menyangkut posisi keuangan, kinerja, serta perubahan posisi keuangan suatu entitas yang bermanfaat dalam pengambilan keputusan. Suatu laporan keuangan

bermanfaat apabila informasi yang disajikan dalam laporan keuangan tersebut dapat dipahami, relevan, keandalan, dan dapat dibandingkan.

Untuk dapat menghasilkan laporan keuangan yang berkualitas, perusahaan konstruksi disyaratkan memiliki sistem akuntansi. Kualitas laporan keuangan dalam perusahaan sangat dipengaruhi oleh seberapa bagus sistem akuntansi yang digunakan. Sistem Akuntansi merupakan serangkaian prosedur dan tahap-tahap proses yang harus diikuti mulai dari pengumpulan dan pengorganisasian data-data, pengolahan data menjadi informasi serta penyajian laporan keuangan.

Peran akuntansi sangat di butuhkan sebagai alat bantu dalam menyediakan informasi yang dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan dalam mengambil keputusan. Informasi yang disajikan dalam bentuk laporan keuangan, laporan keuangan yang berkaitan dengan pengukuran kinerja suatu perusahaan adalah laba rugi. Untuk yang berkaitan langsung dengan pengukuran penghasilan laba bersih perusahaan adalah pendapatan dan beban. Pendapatan dan beban merupakan faktor yang sangat penting, dimana pendapatan merupakan faktor penentu dari kelangsungan hidup perusahaan. Sedangkan beban merupakan faktor yang menentukan kemampuan perusahaan dalam mempertahankan kelangsungan hidupnya.

Akuntansi adalah seni pencatatan, penggolongan, dan peringkasan transaksi dan kejadian yang bersifat keuangan dengan cara yang berdaya guna dan dalam bentuk satuan uang, dan penginterpretasian hasil proses tertentu. Dalam perspektif yang lebih luas, akuntansi juga telah di definisikan sebagai proses pengidentifikasian, pengukuran dan pengkomunikasian informasi ekonomi untuk

memungkinkan pembuat pertimbangan dan keputusan berinformasi oleh pengguna informasi.

Pendapatan dan beban sangat penting dalam menyusun laporan laba rugi. Laba digunakan sebagai indikator kinerja suatu perusahaan yang dapat mencerminkan jumlah pendapatan yang diperoleh serta beban yang terjadi dalam satu periode. Disamping itu, laba sering dijadikan sebagai dasar ukuran kemampuan suatu perusahaan untuk membayar deviden atau imbalan atas investasi. Perusahaan jasa konstruksi memiliki karakteristik yang khas, dimana pembangunan proyek tidak semuanya terselesaikan dalam satu periode akuntansi dan awal pembangunannya tidak mungkin dipastikan dimulai diawal tahun. Sehingga beberapa metode yang digunakan oleh perusahaan konstruksi untuk mengakui pendapatannya, yaitu metode kontrak selesai dan metode persentase penyelesaian .

Pengakuan pendapatan dan beban adalah untuk mendapatkan perhitungan laba yang wajar maka sangat penting diperhatikan mengenai penentuan dasar untuk menentukan pengakuan pendapatan dan beban. Metode kontrak selesai dapat diterapkan pada kontrak jangka pendek, dimana pendapatan, beban dan laba kotor diakui pada saat terjadi penjualan, artinya pada saat kontrak selesai. Sedangkan metode persentase penyelesaian untuk kontrak jangka panjang, dimana perusahaan akan mengakui pendapatan, beban dan laba kotor sesuai dengan kemajuan perusahaan dalam menyelesaikan kontrak dan tidak menangguhkan pengakuan pendapatan dan beban ini sampai kontrak selesai. Jumlah pendapatan yang akan diakui didasarkan pada suatu ukuran tertentu dari kemajuan

penyelesaiannya. Pendapatan dan beban yang akan diakui dalam suatu tahun tertentu dipengaruhi oleh pendapatan dan beban yang sudah diakui.

Pegukuran pendapatan kontrak terdapat Prinsip *accrual basis* yaitu suatu prinsip dimana pendapatan diakui pada saat dimana transaksi terjadi tanpa memperhitungkan kas secara fisik dan beban yang dikeluarkan dibebankan pada saat transaksi terjadi. Sedangkan prinsip *cash basis* adalah prinsip dimana pendapatan diakui manakala diterima uang tunai dan biaya yang terjadi dibebankan saat dikeluarkan. Apabila salah satu prinsip itu diterapkan secara konsisten dan benar maka akan terjadi proses pengaitan antara pendapatan dan beban yang wajar sehingga laporan keuangan dapat dibandingkan dan menghasilkan perhitungan yang wajar.

Adanya perbedaan dalam metode pengakuan pendapatan, maka perusahaan konstruksi dihadapkan pada permasalahan bagaimana menentukan pengakuan pendapatan yang tepat, terutama pada proyek-proyek jangka panjang, sehingga laporan keuangan dapat disajikan secara wajar sesuai dengan kinerja perusahaan pada periode tersebut. Sesuai dengan kebijakan Konvergensi dengan IFRS, DSAK-IAI mengeluarkan PSAK No. 34 tentang kontrak konstruksi.

Perusahaan tidak mencatat biaya-biaya proyek berdasarkan progress fisik tapi CV.Telki Brother's mencatat biaya yang terjadi dalam proyek satu kali diakumulasi pada saat proyek tersebut telah selesai dengan menggunakan konsep *all inclusive* di mana semua beban yang berhubungan maupun tidak berhubungan secara langsung dan tidak langsung semuanya dicatat dan diakui dalam laporan laba rugi. Pendapatan perusahaan ini tidak pernah sinkron atau tidak disesuaikan

menggunakan persentase penyelesaian. Dalam kontrak perusahaan tidak menghitung pencapaian laba yang telah diperoleh karena penentuan biaya kontrak tidak dihitung sejalan dengan pendapatan yang diterima pada saat pembayaran termin.

CV. Telki Brothers adalah sebuah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa konstruksi yaitu pembuatan jalan dan jembatan. Jasa konstruksi meliputi kontraktor dan general supplier. Dengan aktivitas ini, perusahaan dapat melaksanakan aktivitas usahanya dan mengembangkan perusahaan. Pendapatan dari perusahaan meliputi pendapatan yang bersumber dari pendapatan pokok yaitu terdiri pendapatan atas kontrak jasa konstruksi. Sementara beban yang ada di perusahaan ini terdiri dari harga pokok pendapatan yang merupakan beban yang dikeluarkan sehubungan dengan kegiatan proyek perusahaan dan beban operasi yang merupakan beban yang dikeluarkan untuk membiayai kegiatan atau administrasi kantor. Sebagaimana perusahaan konstruksi lainnya CV. Telki Brothers Palembang mempunyai tujuan untuk mencapai laba yang maksimum.

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Shinta Febriani, 2015, Menyajikan Penelitian mengenai Analisis pengakuan pendapatan dan beban kontrak jasa konstruksi dalam penyajian laporan keuangan pada PT. Somaery Citra Abadi Palembang. Kurang tepatnya pembebanan pendapatan dan beban pada PT. Somaery Citra Abadi Palembang.

Adapun penelitian berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Rofian Sangian, 2015, menyajikan penelitian mengenai analisis perlakuan akuntansi pendapatan jasa konstruksi dalam rangka penyajian laporan keuangan

pada PT.Sinar Terang Group. Bagaimana PT.Sinar Terang Group mengakui pendapatan hanya dengan satu metode pendapatan yaitu metode kontrak selesai.

Ketepatan perlakuan akuntansi dalam mengakui pendapatan dan beban sangat berpengaruh terhadap kewajaran yang dihasilkan dalam laporan labarugi secara periodik. Maka dari itu peneliti tertarik untuk melakukan penelitian **“ANALISIS PENERAPAN AKUNTANSI KONTRAK KONTRUKSI DALAM PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PADA CV. TELKI BROTHER’S PALEMBANG”**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah diatas dapat dirumuskan permasalahannya yaitu “Bagaimana perlakuan akuntansi atas pendapatan dan beban yang sesuai dengan PSAK No.34 kontrak konstruksi dalam penyajian laporan keuangan CV. Telki Brother’s Palembang ?”

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan dari penelitian yang penulis lakukan , untuk mengetahui penerapan pengakuan dan beban akuntansi kontrak konstruksi sesuai PSAK No. 34 yang dilakukan oleh CV. Telki Brother’s Palembang.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan adanya penelitian ini, diharapkan dapat memberi manfaat sebagai berikut:

A. Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat membantu memastikan penempatan unsur-unsur atau elemen data ekonomi pada posisi yang tepat agar semua data ekonomi dapat tersaji dengan baik, sehingga dapat memudahkan bagi pihak-pihak yang berkepentingan dalam menginterpretasikan dan mengevaluasi suatu laporan keuangan guna mengambil keputusan ekonomi yang baik bagi tiap-tiap pihak serta agar dapat menambah pemahaman tentang penyajian Laporan Keuangan yang sesuai dengan PSAK No.1. Penelitian ini dapat menjadi referensi untuk penelitian selanjutnya.

B. Manfaat Praktis

1. Manfaat Akademis

Memberikan masukan kepada peneliti selanjutnya untuk memberikan kontribusi terhadap pengembangan model yang lebih kompleks dari penelitian sebelumnya. Selain itu penelitian lebih lanjut mengenai penerapan akuntansi kontrak Kontruksi dalam penyusunan laporan keuangan perusahaan terkait.

2. Bagi Perusahaan

Memberikan masukan kepada perusahaan sehingga penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan saran dan pemikiran, serta memberikan masukan dalam penyusunan laporan keuangan

perusahaan dimasa yang akan datang, sebagai usaha meningkatkan kualitas informasi laporan keuangan.

3. Bagi Universitas Tridianti Palembang

Untuk dijadikan sebagai referensi yang dapat memberikan informasi teoritis dan empiris pada pihak-pihak yang akan melakukan penelitian lebih lanjut mengenai permasalahan ini.

4. Bagi penulis

penelitian ini diharapkan untuk mengetahui praktik yang sesungguhnya di perusahaan dan memperluas wawasan serta dapat menambah pengetahuan dalam upaya mendalami ilmu akuntansi, khususnya akuntansi keuangan yang berhubungan dengan SAK, dan secara langsung menerapkan ilmu pengetahuan yang telah diperoleh di bangku kuliah.

DAFTAR PUSTAKA

- Djoko Muljono, 2012. **Pengaruh Perpajakan Pada Penerapan Standar Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik** : yogyakarta.
- Desy Andriyani. dkk, 2015. **Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban Usaha Jasa Konstruksi Berdasarkan SAK ETAP Pada PT. Karya Maju Utama Palembang**, skripsi Falkutas Ekonomi.
- Eldon S.Hendriksen, michael F. Van Breda, 2000. **Teori Akunting** edisi kelima.
- Falkutas Ekonomi Universitas Tridinanti, 2020. **Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir**, Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti : Palembang.
- Harahap, Sofyan Syafri.2011 **Teori Akuntansi** edisi revisi, Raja Grafindo Persada : Depok..
- Ikatan Akuntansi Indonesia, 2010. **Standar Akuntansi Keuangan**, Ikatan Akuntansi Keuangan : Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia wilayah sumatera selatan, 2014. **Pengantar Akuntansi BERBASIS SAK ETAP** ,edisi revisi kedua.
- Martani, Dwi.al,2018 **Akuntansi Keuangan Menengah** berbasis PSAK edisi kedua, jilid 2 salemba empat : Jakarta.
- Prof. Dr. Sugiyono, 2009. **Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D**: Bandung.
- Rizal Effendi, 2015. **Accounting Principles** Prinsip-prinsip Akuntansi Berbasis SAK ETAP edisi revisi.
- Shinta Febriani. Dkk, 2015. **Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban Jasa Konstruksi Dalam Penyajian Laporan Keuangan Pada PT. Somaery Citra Abadi Palembang**, Skripsi Falkutas Ekonomi.
- Wulandari, Amelia, 2015. **Analisis pengakuan pendapatan dan beban PT.TBK Samarinda berdasarkan PSAK No.34**
- Waluyo, 2014. **Akuntansi Pajak**, edisi kelima, salemba empat : Jakarta.