

**ANALISA PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA SAAT
MASA PANDEMIC COVID 19
(STUDI KASUS PADA PT. INDOGROSIR CABANG PALEMBANG)**

SKRIPSI

Sebagai Salah Satu Syarat Guna

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



Disusun Oleh :

ERLIKA PUTRI AYU

NPM : 17.01.12.00.27

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG

TAHUN 2021

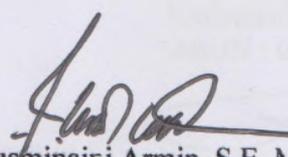
**UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : ERLIKA PUTRI AYU
Nomor Pokok / NIM : 1701120027
Jurusan / Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Pengakuan Pendapatan dan Beban Pada
Masa Pandemic Covid 19
(Studi Kasus Pada PT. Indogrosir Cabang
Palembang)

Pembimbing Proposal

Tanggal 21/10/2021 Pembimbing I :


Kusminaini Armin, S.E, M.M

NIDN : 0222086301

Tanggal 21/10/2021 Pembimbing II :


Ahmad Syukri, S.E, M.M

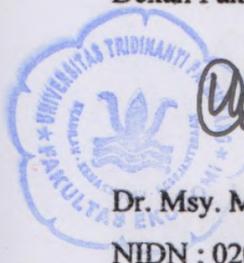
NIDN : 0203066201



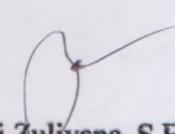
Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi



Dr. Msy. Mikial, S.E, M.Si, Ak. Ca, CSRS
NIDN : 0205025401


Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak. CA

NIDN : 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : ERLIKA PUTRI AYU
Nomor Pokok / NIM : 1701120027
Jurusan / Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi
Judul Skripsi : Analisa Pengakuan Pendapatan dan Beban Pada
Masa Pandemic Covid 19
(Studi Kasus Pada PT. Indogrosir Cabang
Palembang)

Penguji Skripsi

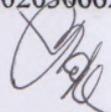
Tanggal 21 / 10 / 2021 Ketua Penguji :


Kusminaini Armin, S.E, M.M
NIDN : 0222086301

Tanggal 21 / 10 / 2021 Penguji I :


Ahmad Syukri, S.E, M.M
NIDN : 0203066201

Tanggal 21 / 10 / 2021 Penguji II :


Dra. Sonang PP, MM, Ak.CA
NIDN : 0025125501

141 / PS / DFE / 21

Mengesahkan :

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 21 / 10 / 2021

Ketua Prodi Studi

Tanggal 21 / 10 / 2021


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


Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak.CA
NIDN : 0222096301.

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Erlika Putri Ayu

Nomor Pokok : 1701120027

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

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

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

Palembang, 21 September 2021



(Erlika Putri Ayu)

MOTTO

”Sesungguhnya Allah tidak akan merubah keadaan suatu kaum sehingga mereka merubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri” (Qs. Ar : 11)

“Dan bahasannya seorang manusia tiada memperoleh selain apa yang telah diusahakannya” (An Najm : 39)

Kesuksesan dan kegagalan selalu ada beriringan yang menjadi pilihan. Tergantung diri kita memilihnya. Dibutuhkan kerja Cerdas, Ikhlas dan Sabar untuk bisa sukses. Dan, bermasalah jika dirimu menginginkan kegagalan. (Penulis)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya Sederhana ini Kupersembahkan Untuk :

- ❖ **Bapak Tersayang**
- ❖ **Ibu Tersayang**
- ❖ **Kasih Tersayang**
- ❖ **Adik Tersayang**
- ❖ **Seluruh Keluarga Besar**
- ❖ **Almamaterku**
- ❖ **Universitas Tridinanti Palembang**

KATA PENGANTAR

Bismillahirrohmanirrohim

Dengan mengucapkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas berkat rahmat dan karunia-Nyalah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban pada Saat Masa Pandemi COVID 19 (Studi Kasus Pada PT. Indogrosir Cabang Palembang” sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini tidak luput dari berbagai kendala dan banyak melibatkan berbagai pihak yang telah meluangkan waktu dengan ikhlas memberikan informasi-informasi yang dibutuhkan serta bantuan dan dukungan hingga skripsi ini dapat terselesaikan. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Hj. Nyimas Manisah, MP, Rektor Universitas Tridinanti Palembang.
2. Ibu Dr. Msy. Mikial, S.E, M.Si, Ak. CA, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
3. Ibu Meti Zuliyana, S.E, M.Si, Ak. CA, Ketua Jurusan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
4. Ibu Kusminaini Armin, S.E, M.M, Selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing, mengoreksi, dan memotivasi peneliti sehingga skripsi ini dapat diselesaikan .

5. Bapak Ahmad Syukri, S.E, M.M, Selaku Dosen Pembimbing Anggota yang telah meluangkan waktu dan berusaha keras memberi bimbingan serta mengarahkan guna penyelesaian skripsi.
6. Seluruh dosen dan staff tata usaha Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.
7. Kepada seluruh karyawan PT. Indogrosir Cabang Palembang yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan penelitian.
8. Kepada Kedua Orang Tua Ibuk dan Abah yang selalu membantu dan tak henti-henti nya memberikan doa.
9. Kepada Adik Tersayang Tahirrou Rosyada dan Rozanalia telah memberikan dukungan yang tiada henti selama ini.
10. Kepada Kasihku tersayang Billy Santoso yang senantiasa menemani setiap malam mengerjakan setiap proses penelitian.
11. Dan terimakasih untuk diri sendiri telah berjuang sejauh ini untuk mendapatkan gelar sarjana dan membuat orang tua tersenyum bangga.

Terima kasih untuk semua yang telah diberikan. Semoga Allah SWT menjabah doa-doa yang telah dipanjatkan dan semoga Allah SWT membalas segala kebaikan dan bantuan yang telah diberikan. Akhir kata, semoga skripsi ini dapat berguna dan memberikan mandat yang baik untuk semua.
Aamiin ya Rabbal'alamiin

Palembang, September 2021

(Erlika Putri Ayu)

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
MOTTO	v
HALAMAN PERSEEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
ABSTRAK	xiv
ABTRACK.....	xv
RIWAYAT HIDUP	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori.....	7
2.1.1 Laporan Keuangan	7
2.1.1.1 Pengertian laporan keuangan	7
2.1.1.2 Manfaat Dan Tujuan Laporan Keuangan.....	8
2.1.1.3 Jenis-Jenis Laporan Keuangan	10

2.1.14 Peranan Laporan Keuangan.....	10
2.1.2 Pendapatan.....	12
2.1.2.1 Pengertian Pendapatan.....	12
2.1.2.2 Sumber-Sumber Dan Jenis-Jenis Pendapatan	13
2.1.2.3 Konsep-Konsep Pendapatan	15
2.1.2.4 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pendapatan	15
2.1.2.5 Pengakuan Pendapatan	18
2.1.2.6 Pengukuran Pendapatan.....	20
2.1.3 Beban	20
2.1.3.1 Pengertian Beban	20
2.1.3.2 Jenis- Jenis Beban	21
2.1.3.3 Karakteristik Beban	23
2.1.3.4 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Beban.....	24
2.1.3.5 Pengakuan Beban	25
2.1.3.6 Hubungan Beban Dan Pendapatan	27
2.1.4 COVID-19	28
2.1.4.1 Pengertian COVID-19.....	28
2.1.4.2 Dampak COVID-19.....	29
2.2 Penelitian Lain Yang Relevan.....	31
2.3 Kerangka Berpikir.....	33

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	35
3.1.1 Tempat Penelitian	35
3.1.2 Waktu Penelitian	35
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.2.1 Sumber Data.....	35
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.3 Populasi,Sample dan Sampling.....	37
3.3.1 Populasi.....	37
3.3.2 Sample.....	37
3.3.3 Sampling	37
3.4 Rancangan Penelitian	38
3.5 Variabel dan Definisi Operasional	38
3.5.1 Variabel	38
3.5.2 Definisi Operasional	38
3.6 Instrumen Penelitian	40
3.7 Teknik Analisis Data.....	41

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	42
4.1.1 Sejarah Perusahaan	42
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	43
4.1.3 Logo Perusahaan	43
4.1.4 Struktur Organisasi Perusahaan	44
4.1.4.1 Uraian Tugas Perusahaan.....	45
4.1.5 Laporan Keuangan	49
4.1.5.1 Neraca	50
4.1.5.2 Laporan Laba Rugi.....	52
4.2 Pembahasan.....	53
4.2.1 Analisis Pengakuan Akuntansi Pendapatan	60
4.2.2 Analisis Pengakuan Beban.....	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran.....	64

DAFTAR PUSTAKA.....	65
----------------------------	-----------

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Penelitian Yang Relevan.....31
Tabel 3.1	Operasional Variabel39
Tabel 4.1	Neraca50
Tabel 4.2	Laporan Laba/Rugi52
Tabel 4.3	Laporan Biaya Operasional56
Tabel 4.4	Jurnal Beban, Listrik, Air dan Telepon58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir.....	34
Gambar 4.1 Logo Perusahaan	44
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Perusahaan	46

ABSTRAK

ERLIKA PUTRI AYU, Analisa pengakuan pendapatan dan beban pada saat masa pandemic covid-19 (studi kasus pada PT. Indogrosir Cabang Palembang)

(Di bawah bimbingan Ibu Kusminaini Armin, S.E, M.M dan Bapak Ahmad Syukri, S.E, M.M)

Penelitian ini bertujuan untuk melihat Analisa pengakuan pendapatan dan beban pada saat masa pandemic covid-19. Sumber Data penelitian ini diperoleh dari Primer dan data sekunder yang berupa pengakuan pendapatan dan beban pada saat masa pandemic covid-19 diperoleh langsung dari perusahaan serta wawancara langsung, Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah menggunakan penelitian Pustaka dan Penelitian Lapangan. Tujuan yang ingin dicapai oleh peneliti untuk mengetahui pendapatan dan beban yang terjadi pada PT. Indogrosir Cabang Palembang khususnya dimasa pandemic ini.

Penelitian ini menyimpulkan bahwa pengakuan pendapatan dan beban saat masa pandemic covid-19 pada PT. Indogrosir Cabang Palembang yang dilihat pada laporan keuangan Neraca dan Laporan Laba rugi tahunan pada tahun 2019-2020 mengalami penurunan, hal ini penting menjadi perhatian pimpinan PT. Indogrosir Cabang Palembang untuk dapat membuat strategi perencanaan agar laporan Keuangan kembali meningkat demi kesejahteraan bersama dalam suatu perusahaan.

ABSTRACK

ERLIKA PUTRI AYU, Analysis of revenue and expense recognition during the covid-19 pandemic (case study at PT. Indogrosir Palembang Branch)

(Under the guidance of Mrs. Kusminaini Armin, S.E, M.M and Mr. Ahmad Syukri, S.E, M.M)

This study aims to look at the analysis of revenue and expense recognition during the covid-19 pandemic. The source of this research data was obtained from primary and secondary data in the form of revenue and expense recognition during the covid-19 pandemic period obtained directly from companies and direct interviews. The data collection technique in this study was using library research and field research. The goal to be achieved by researchers is to determine the income and expenses that occur at PT. Indogrosir Palembang Branch especially during this pandemic.

This study concludes that the recognition of income and expenses during the covid-19 pandemic at PT. Indogrosir Palembang Branch which is seen in the financial statements of the Balance Sheet and Annual Income Statement in 2019-2020 has decreased, this is important to the attention of the leadership of PT. Indogrosir Palembang Branch in order to be able to make a planning strategy so that the financial statements will increase again for the sake of mutual prosperity in a company.

RIWAYAT HIDUP

Erlika Putri Ayu, dilahirkan di Palembang tanggal 26 November 1999 dari Bapak yang bernama Kardizi dan Ibu yang bernama Susi. Merupakan anak ke-1 (satu) dari 3 (tiga) bersaudara. Sekolah Dasar diselesaikan pada tahun 2011 di SDN 150 Palembang. Sekolah Menengah Pertama diselesaikan pada tahun 2014 di SMP Muhammadiyah 10 Palembang. Sekolah Menengah Kejuruan diselesaikan pada tahun 2017 di SMK Negeri 5 Palembang. Pada tahun 2017 melanjutkan pendidikan ke program Studi Strata I Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Tridianti Palembang.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Pandemi Corona Virus Disease atau COVID-19 telah mengganggu aktivitas ekonomi, sosial, dan politik hampir ke seluruh dunia. Indonesia menjadi salah satu negara yang terdampak COVID-19 yang telah menyebar sejak awal Maret 2020. Wabah virus ini secara terus menerus mengalami peningkatan hingga pemerintah bersama *World Health Organization* (WHO) membuat program “*Social Distancing*” atau Pembatasan Sosial. Dalam situasi ini, aktivitas di luar rumah mulai dibatasi secara perlahan dengan beralih ke metode daring (online).

Namun, virus yang telah diputuskan pemerintah sebagai bencana nasional non-alam ini menyebar semakin cepat, sehingga mengharuskan pemerintah untuk menerapkan program Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) di berbagai daerah, khususnya di kota Palembang yang merupakan zona merah. Sejak 17 April 2020, Pemerintah mewajibkan masyarakat untuk mengisolasi diri dan menutup seutuhnya aktivitas perkantoran, pendidikan, restoran, pariwisata, dan pusat perbelanjaan (mall). Masyarakat terpaksa bekerja dari rumah atau *Work From Home* (WFH) hingga PSBB dilonggarkan. Pembatasan kegiatan ini mengakibatkan keadaan sosial, politik, dan ekonomi semakin memburuk dari keadaan sebelumnya.

Tindakan pencegahan penyebaran COVID-19 yang dilakukan telah membuat perekonomian Indonesia, bahkan dunia melambat secara signifikan. banyak

perusahaan yang terdampak oleh pandemi COVID-19 ini, terutama perusahaan yang kegiatan utamanya melibatkan banyak orang dan bersifat teknis yang tidak dapat dialihkan dengan metode *daring (online)*. Salah satu perusahaan yang mengalami dampak tersebut adalah PT. Indogrosir cabang Palembang.

Laporan keuangan merupakan bagian dari pelaporan keuangan yang didalamnya terdiri dari beberapa elemen yaitu neraca, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Laporan keuangan dapat dikatakan layak apabila dapat dipahami, relevan, reliabilitas, komparabilitas serta konsisten. Pada umumnya setiap perusahaan, baik perusahaan besar maupun kecil pasti mempunyai catatan atas laporan keuangan dimana laporan keuangan tersebut diharuskan untuk dilaporkan secara wajar yang bisa memberikan gambaran posisi keuangan, kinerja perusahaan, perubahan ekuitas dan arus kas perusahaan. Dalam menyusun laporan keuangan yang wajar ada beberapa faktor yang mempengaruhinya salah satunya komponen laporan keuangan yaitu laporan laba rugi dimana laporan tersebut merupakan dasar penting untuk mengetahui kinerja keuangan perusahaan yang mencakup pendapatan dan beban.

Kesalahan terhadap perlakuan akuntansi pendapatan dan beban akan berpengaruh besar terhadap laba rugi usaha yang mempengaruhi pengambilan keputusan dalam pengelolaan suatu usaha. (Lumingkewas, 2013)

Pendapatan merupakan indikator untuk pembentukan laba, oleh karena itu pendapatan diukur secara wajar sesuai prinsip pengakuan pendapatan untuk diterapkan guna mengukur pendapatan yang diterima sebenarnya oleh perusahaan. Dimana pendapatan merupakan kegiatan pokok juga merupakan komponen yang akan diperbandingkan dalam laporan keuangan dan disajikan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan. Selaian pendapatan, Beban juga merupakan faktor yang mempengaruhi kewajaran laporan keuangan. Dimana beban juga diakui dalam laporan laba rugi berkaitan dengan manfaat ekonomi dengan penurunan asset atau kenaikan kewajiban telah terjadi dan dapat diukur dengan handal. Maka beban perusahaan harus dicatat secara tepat karena menentukan laba perusahaan, beban mencakup baik kerugian maupun beban timbul karena aktivitas perusahaan untuk memperoleh pendapatan. Ketepatan pencatatan beban tergantung pada ketepatan pengklasifikasian beban yang diterapkan perusahaan. Penyusunan laporan keuangan tidak terlepas dari pemilihan metode, teknik serta kebijakan akuntansi.

Akuntansi pendapatan dan beban adalah masalah penting yang harus dipahami oleh perusahaan untuk menghasilkan laporan keuangan yang andal dan sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum, karena tidak sedikit perusahaan mengabaikan dan menganggap tidak penting masalah perlakuan akuntansi pendapatan dan beban.

Dalam pengakuan pendapatan dan beban harus sesuai dengan pernyataan standar akuntansi keuangan, karena pernyataan standar akuntansi keuangan menyajikan pedoman-pedoman dan karakteristik pengakuan pendapatan dan

beban dalam laporan keuangan. Standar tersebut dapat digunakan untuk membandingkan penyajian pendapatan dan beban yang dilakukan perusahaan telah sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.

Kekeliruan ini akan mempengaruhi pengambilan kebijakan oleh perusahaan yang berakibat terhadap kelangsungan perusahaan dan juga dapat menyebabkan kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh para pemakainya. Karena adanya masalah, maka dalam pengakuan pendapatan dan beban harus sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku, supaya laba yang dibuat perusahaan atau organisasi dapat dibuat secara akurat, sehingga akan diketahui kinerja perusahaan atau organisasi yang sesungguhnya dan dapat menyediakan informasi-informasi yang bermanfaat bagi pemakainya dalam membuat keputusan ekonomi.

Pendapatan dan beban merupakan komponen yang sangat berpengaruh dalam penyajian laporan keuangan khususnya dalam perhitungan laba rugi. Dalam koperasi laba atau rugi koperasi dapat dilihat dari perhitungan hasil usaha. Hasil dari pendapatan dikurangi beban merupakan laba atau rugi bersih. Ukuran laba yang dihasilkan menggambarkan kinerja dari suatu koperasi. Karena begitu berpengaruhnya pendapatan dan beban pun haruslah sangat diperhatikan keakuratannya. Hal ini menentukan kebenaran dari penyajian laporan keuangan khususnya dalam laporan laba rugi dan yang akan berdampak dalam seluruh penyajian laporan keuangan suatu perusahaan.

Permasalahan yang timbul adalah pada saat pengakuan pendapatan dan beban, sering terjadi karena pendapatan diakui tidak sesuai dengan jumlah yang

dihasilkan sebenarnya pada suatu periode tertentu, pengakuan beban juga sering tidak dikaitkan dengan periode diakuinya pendapatan. Akibatnya, besarnya laba yang disajikan dalam laporan keuangan menjadi tidak wajar, jika laporan pendapatan dicatat terlalu tinggi maka perusahaan memperoleh laba yang cukup tinggi, begitu juga sebaliknya, tetapi jika beban yang dicatat terlalu tinggi maka laba yang akan diperoleh perusahaan akan rendah.

Maka dari itu, untuk mengetahui kondisi dan kinerja perusahaan dagang PT. Indogrosir Cabang Palembang, kita dapat melihat dari laporan keuangan selama pandemic COVID-19. Apakah Laporan keuangan sudah berjalan sesuai dengan yang diharapkan atau tidak. Berdasarkan fenomena diatas, maka penulis tertarik untuk melakukan suatu penelitian dengan judul **“Analisa Pengakuan Pendapatan Dan Beban Pada Saat Masa Pandemic COVID-19 (Studi Kasus Pada PT. Indogrosir Cabang Palembang)”**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas maka rumusan masalah pada penelitian kali ini adalah bagaimana penerapan pengakuan pendapatan dan beban pada PT. Indogrosir Cabang Palembang apakah berpengaruh pada saat masa pandemic COVID-19.

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian yang penulis lakukan adalah untuk mengetahui penerapan pengakuan pendapatan dan beban pada PT. Indogrosir Cabang pada masa pandemic COVID-19.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian yang dilakukan, diharapkan akan dapat memberikan manfaat sebagai berikut:

1. Bagi Penulis

Penelitian ini di harapkan dapat menambah wawasan, pengetahuan dan pengalaman bagipenulis dalam bidang penelitian yang di mulai dari pengumpulan data, penelitian ini juga merupakan penerapan teori-teori dari ilmu pengetahuan yang diterima dan dipelajari selama mengikuti mata kuliah.

2. Bagi Perusahaan/Instansi

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan sumbangan pemikiran untuk penilaian dalam mengakui pendapatan dan beban yang terjadi pada PT. Indogrosir cabang Palembang apakah mengalami peningkatan atau penurunan dalam laporan keuangan.

3. Bagi Almamater

Sebagai bahan litelatur bacaan pada perpustakaan Universitas Tridinanti Palembang umumnya dan Fakultas Ekonomi Program Studi Manajemen khususnya dan diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan serta dapat dijadikan acuan dan informasi bagi penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Bahri Syaiful, **Pengantar Akuntansi**, Edisi Pertama, Penerbit CV.ANDI OFFSET, Yogyakarta, 2016.
- Fess, Warren Reeve, **Pengantar Akuntansi**, Edisi ke-21, Cetakan Kedua, Salemba Empat, Jakarta, 2013.
- Hendriksen, Eldon S, **Teori Akuntansi**, Terjemahan Nugroho Widjajanto, Penerbit Erlanga, Jakarta, 2005.
- Hery, **Akuntansi Dasar**, Penerbit PT Grasindo, Jakarta, 2011.
- https://www.alodokter.com/virus-corona&ved=2shUKEwillTd_t (diakses pada 20 mei 2021)
- Ikatan Akuntansi Indonesia. **Standart Akuntansi Keuangan**. Penerbit Salemba Empat. Jakarta, 2009.
- Lewingkewas, Valen A. 2013. Pengakuan Pendapatan dan Beban Atas Laporan keuangan. *Jurnal Emba*.Vol.1 No.3.199-206, <http://PortalGaruda.E-Jurnal/>, (diakses pada 24 April 2021)
- Septiono, Amri et al.2015. Metode Pengakuan Pendapatan dan Beban. *Jurnal Akuntansi Bisnis*. Vol.24.No.1, [http:// Portal Garuda.E-Jurnal/](http://PortalGaruda.E-Jurnal/), (diakses pada 24 April 2021)
- Siti Haisyah, Analisis pengakuan pendapatan dan beban pada PT. POS Indonesia cabang Sungai nyamuk, skripsi, 2018.
- Skousen dan Smith Alih Bahasa Alfonsus Sirait. **Akuntansi Intermediate**, Edisi Kedua Belas, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2005.
- Sofyan Syafri Harahap, **Teori Akuntansi** (Edisi Revisi 2011)