

**SKRIPSI**

**ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN SESUAI PSAK 72  
PADA PT RISAN BORNEO INDONESIA**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : SIFRA EL GRACIA  
NIM : 1915644209**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2023**

# **ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN SESUAI PSAK 72 PADA PT RISAN BORNEO INDONESIA**

**Sifra El Gracia**  
**1915644209**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

## **ABSTRAK**

PSAK 72 merupakan standar akuntansi keuangan baru yang berkaitan dengan pendapatan yang diakui dengan 5 tahap yaitu: mengidentifikasi kontrak dengan pelanggan, mengidentifikasi kewajiban pelaksanaan, menentukan harga transaksi, mengalokasikan harga transaksi terhadap kewajiban pelaksanaan dan penyesuaian kewajiban pelaksanaan dan telah menjadi standar tunggal yang mulai berlaku efektif mulai awal tahun 2020. Namun, masih banyak perusahaan-perusahaan yang belum menerapkan standar akuntansi khususnya PSAK 72. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengakuan pendapatan pada PT Risan Borneo Indonesia dan kemudian akan membandingkannya dengan PSAK 72. Penelitian ini digolongkan kedalam penelitian jenis kualitatif secara komparatif. Objek dalam penelitian ini adalah PT Risan Borneo Indonesia.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Risan Borneo Indonesia dalam mengakui pendapatan belum sesuai dengan PSAK 72. Dimana PT Risan Borneo Indonesia mengakui pendapatan berdasarkan konsep *cash basis* atau pendapatan diakui pada saat kas sudah diterima. Dampak dari penerapan konsep tersebut yaitu pada penyajian laporan keuangan yang tidak menggambarkan kondisi yang sebenarnya. Disisi lain dengan menerapkan PSAK 72 laporan keuangan yang dihasilkan perusahaan akan lebih akurat, transparan, dan akuntabel.

**Kata Kunci: Pengakuan Pendapatan, PSAK 72**

# ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN SESUAI PSAK 72 PADA PT RISAN BORNEO INDONESIA

Sifra El Gracia  
1915644209

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

## ABSTRACT

PSAK 72 is a new financial accounting standard relating to revenue recognized in 5 stages, namely: identifying contracts with customers, identifying performance obligations, determining transaction prices, allocating transaction prices to performance obligations and adjusting performance obligations and has become a single standard that has become effective starting in early 2020. However, there are still many companies that have not implemented accounting standards, especially PSAK 72. This research aims to determine revenue recognition at PT Risan Borneo Indonesia and then compare it with PSAK 72. This research is classified as a qualitative type of research. comparative. The object of this research is PT Risan Borneo Indonesia.

The results of the study show that PT Risan Borneo Indonesia recognizes revenues and expenses not in accordance with PSAK 72. Where PT Risan Borneo Indonesia recognizes revenues and expenses based on the cash basis concept or revenues and expenses are recognized when cash is received. The impact of applying this concept is the presentation of financial statements that do not reflect the actual conditions. On the other hand, by applying PSAK 72, the financial reports produced by the company will be more accurate, transparent and accountable.

**Keywords:** Revenue Recognition, PSAK 72

INDONESIA AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

**ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN SESUAI PSAK 72  
PADA PT RISAN BORNEO INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana  
Terapan Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Manajerial Jurusan  
Akuntansi Politeknik Negeri Bali**



**NAMA : SIFRA EL GRACIA  
NIM : 1915644209**

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2023**

## **SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH**

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama lengkap : Sifra El Gracia  
NIM : 1915644209  
Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis Metode Pengakuan Pendapatan Sesuai PSAK 72  
Pada PT Risan Borneo Indonesia  
Pembimbing : 1. I Made Sudana, S.E., M.Si.  
2. Dessy Handa Sari, SE., M.Si.  
Tanggal Uji : 23 Agustus 2023

Skripsi yang ditulis merupakan karya ilmiah sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta sebelum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Balikpapan, 07 September 2023



Sifra El Gracia

# SKRIPSI

## ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN SESUAI PSAK 72 PADA PT RISAN BORNEO INDONESIA

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : SIFRA EL GRACIA  
NIM : 1915644209

Telah Disetujui dan Diterima Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I



I Made Sudana, S.E., M.Si.  
NIP. 196112281990031001

DOSEN PEMBIMBING II



Dessy Handa Sari, SE., M.Si.  
NIP. 198812312019032014

JURUSAN AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

KETUA



I Made Sudana, S.E., M.Si.  
NIP. 196112281990031001

PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2023

## SKRIPSI



### ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN SESUAI PSAK 72 PADA PT RISAN BORNEO INDONESIA

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 23 Agustus 2023

PANITIA PENGUJI


KETUA:



I Made Sudana, S.E., M.Si.  
NIP. 196112281990031001


ANGGOTA:

2.



Hendra Sanjaya Kusno, S.E., M.S.A., CSRS., CPAT., CRA.  
NIP. 199411252019031010

3.



Dr. I Nyoman Darmayasa, S.E., M.Ak., Ak., M.M.  
NIP. 197709142005011002

## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena kasih dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**Analisis Pengakuan Pendapatan Sesuai PSAK 72 Pada PT Risan Borneo Indonesia**”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Penulis menyadari banyak pihak yang memberikan dukungan dan bantuan selama menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom selaku Direktur Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, SE., M.Si selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dan dengan sabar membimbing penulis hingga skripsi ini bisa selesai.
3. Bapak Cening Ardina, SE., M.Agb selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial.
4. Ibu Dessy Handa Sari, SE., M.Si selaku dosen pembimbing II yang juga telah bersedia meluangkan waktu dan dengan sabar membimbing penulis hingga skripsi ini bisa selesai.
5. Kepada seluruh dosen-dosen Politeknik Negeri Bali dan Politeknik Negeri Balikpapan yang telah mengajar penulis dari semester awal-akhir, terimakasih kasih banyak untuk ilmu, bantuan, dan motivasi yang tidak pernah berhenti diberikan.
6. Pihak perusahaan yang telah memberikan penulis kesempatan untuk meneliti dan memperoleh data yang dibutuhkan untuk skripsi ini.



7. Teristimewa kepada orang tua tercinta Bapak Alexsander dan Ibu Aguszeptin, Bapak Natanael Tandi Linggi dan Ibu Roslin Tangdiongga yang sudah sangat tabah mendidik, menyayangi, dan selalu mendoakan penulis.
8. Tersayang kepada Kakek Yusuf Salu dan alm. Nenek Yuria Pasande yang selalu mendoakan cucu tersayanginya selama ini.
9. Terimakasih juga kepada saudara kandung Raikel, Geby, Elsa, dan seluruh keluarga yang penulis tidak bisa sebutkan satu persatu yang sudah memberikan semangat dan doa kepada penulis.
10. Kepada sahabat seperjuangan penulis dari SMK Rolan, Mailinda, Apo, Risma, dan Dwitya serta sahabat seperjuangan penulis di perkuliahan Syarifah Annisa dan Okta Amelia, terimakasih selalu ada dan mendukung penulis sampai dititik ini.
11. Saudara-saudara rumah ujung Kak Anti, Jennifer, Bang Gibe, Valen, Zendy, Bang Senyum, Inno, Samli, Karim, Ferdy, dan Bang Mala serta terkasih Louis terimakasih sudah mau menjadi tempat berkeluh kesah dan terimakasih untuk setiap semangat serta doa yang diberikan bagi penulis.
12. Untuk para bujangku *Bangtan Boys* (BTS) dan *Treasure* terimakasih sudah hadir didunia ini, walaupun kalian tidak tau aku hidup tapi percayalah melihat kalian dan mendengarkan lagu-lagu kalian menjadi satu semangat dan motivasi yang besar.
13. Serta semua pihak yang telah membantu penulis selama berkuliah dan sampai menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari masih banyak kekurangan karena keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan oleh

penulis demi adanya pembenahan. Semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca.

Balikpapan, Agustus 2023

Penulis



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan.....	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstract</i> .....	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan.....	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah .....	v
Halaman Persetujuan .....	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar .....	viii
Daftar Isi .....	xi
Daftar Gambar .....	xiii
Daftar Tabel .....	xiv
Daftar Lampiran .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Batasan Masalah.....	4
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>6</b>
A. Kajian Teori.....	6
B. Kajian Penelitian yang Relevan .....	10
C. Alur Pikir.....	12
D. Pertanyaan Penelitian .....	13
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>15</b>
A. Jenis Penelitian.....	15
B. Lokasi/Tempat dan Waktu Penelitian.....	15
C. Sumber Data (Subjek dan Objek Penelitian) .....	16
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data .....	16
E. Keabsahan Data.....	17
F. Analisis Data .....	22
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>24</b>
A. Deskripsi Hasil Penelitian .....	24

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir .....	13
Gambar 3. 1 Analisis Data .....	23



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Daftar Informan Penelitian.....	25
Tabel 4. 2 List Produk PT Risan Borneo Indonesia .....	28
Tabel 4. 3 Pendapatan Perusahaan .....	29
Tabel 4. 4 Pendapatan Usaha Perusahaan .....	30
Tabel 4. 5 Jurnal Pengakuan Pendapatan Perusahaan.....	31
Tabel 4. 6 Jurnal Pengakuan Pendapatan Sesuai PSAK 72 .....	35
Tabel 4. 7 Analisis Komparatif.....	37



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Permohonan Penelitian.....	47
Lampiran 2 Surat Balasan Permohonan Penelitian.....	49
Lampiran 3 Pertanyaan Penelitian .....	50
Lampiran 4 Rekap Hasil Wawancara .....	51
Lampiran 5 Laporan Laba/Rugi PT Risan Borneo Indonesia Per 31 Des 2020 .....	58
Lampiran 6 Laporan Neraca PT Risan Borneo Indonesia Per 31 Des 2020.....	59
Lampiran 7 Laporan Laba/Rugi PT Risan Borneo Indonesia Per 31 Des 2021 .....	60
Lampiran 8 Laporan Neraca PT Risan Borneo Indonesia Per 31 Des 2021 .....	61
Lampiran 9 Laporan Laba/Rugi PT Risan Borneo Indonesia Per 31 Des 2022 .....	62
Lampiran 10 Laporan Neraca PT Risan Borneo Indonesia Per 31 Des 2022.....	63
Lampiran 11 Dokumentasi Wawancara Informan.....	64
Lampiran 12 Member Check Informan 1.....	65
Lampiran 13 Member Check Informan 2.....	66
Lampiran 14 Member Check Informan 3.....	67
Lampiran 15 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 1 .....	68
Lampiran 16 Lembar Bimbingan Dosen Pembimbing 2 .....	69
Lampiran 17 Lembar Layak Uji.....	70
Lampiran 18 Bukti Uji Plagiasi Bab II.....	71
Lampiran 19 Bukti Uji Plagiasi Bab I, III, IV dan V.....	72

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang

Pendapatan merupakan salah satu elemen yang penting bagi sebuah perusahaan karena pendapatan menjadi salah satu faktor yang menentukan nasib dan kelangsungan hidup dari perusahaan tersebut. Tujuan pengakuan pendapatan adalah untuk menentukan kapan penghasilan dapat diakui sebagai pendapatan (Ham et al., 2018). Oleh sebab itu pengakuan untuk pendapatan harus dilakukan secara tepat karena kesalahan yang terjadi baik secara langsung maupun tidak langsung dalam pengakuan suatu peristiwa dapat berakibat terhadap laporan keuangan perusahaan. Laporan keuangan merupakan laporan yang berisi informasi terperinci tentang kondisi keuangan suatu perusahaan yang didalamnya mencakup 5 (lima) laporan yaitu laporan posisi keuangan (*balance sheet*), laporan laba rugi (*Income Statement*), laporan perubahan ekuitas (*Statement of Changes in Equity*), laporan arus kas (*Cash Flow Statement*), dan catatan atas laporan keuangan (*Financial Statement Notes*).

Laporan laba rugi adalah salah satu laporan utama dalam perusahaan yang memberikan gambaran tentang kinerja keuangan dalam perusahaan selama periode tersebut, biasanya dalam jangka waktu satu tahun dan mencakup informasi tentang pendapatan, beban, dan laba/rugi bersih yang dihasilkan selama periode tersebut. Perlakuan akuntansi pendapatan dan beban menjadi salah satu tolak ukur untuk mengetahui keberhasilan suatu usaha dalam pencapaian hasil produksi yang dilakukan. Dimana semakin baik

perlakuan akuntansi pendapatan yang diterapkan maka akan baik pula informasi keuangan yang dihasilkan.

IAI (Ikatan Akuntan Indonesia) membuat dan menetapkan standar akuntansi untuk mengukur dan mengakui pendapatan. Standar Akuntansi Keuangan merupakan pedoman utama dalam penyusunan serta penyajian laporan keuangan untuk perusahaan dengan tujuan agar laporan keuangan yang disajikan dapat dipahami dan dibandingkan dengan mudah, dan bahkan tidak menimbulkan kesalahpahaman bagi penggunaannya (Iroth et al., 2020). Salah satu standar akuntansi yang dapat digunakan untuk pengakuan dan pengukuran pendapatan yaitu PSAK 72.

PSAK 72 merupakan standar akuntansi yang mengadopsi IFRS 15 tentang pendapatan kontrak (*Revenue of Contracts*) yang kemudian pada PSAK 72 diubah menjadi pendapatan dari kontrak pelanggan. Dengan kata lain, PSAK 72 adalah penyederhanaan dari PSAK sebelumnya dan telah menjadi standar tunggal yang mengatur tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan yang dapat diterapkan pada sebagian kontrak pelanggan.

Peralihan dari PSAK sebelumnya ke PSAK 72 mulai berlaku pada awal tahun 2020. Perubahan ini berdampak pada bisnis properti/estate, industri, manufaktur maupun perusahaan retail. Hal ini diperjelas dalam penelitian yang dilakukan oleh Agustrianti (2020) yang menyatakan penerapan PSAK 72 memiliki pengaruh yang cukup besar pada kinerja laporan keuangan perusahaan. Situasi ini muncul karena perusahaan telah mengubah cara mereka mengenali pendapatan. Ada juga beberapa penelitian lainnya yang



menunjukkan jika masih belum efektifnya penggunaan PSAK 72 dan bahkan ada perusahaan yang belum menerapkannya. Misalnya dalam penelitian yang dilakukan oleh Yuli Pratiwi & Putri (2021) yang menyatakan pengakuan pendapatan yang diterapkan PT Madsumaya Indo *Seafood* belum memenuhi persyaratan yang ada dalam PSAK 72. Selain itu, penelitian lain juga menunjukkan ketika diberlakukannya PSAK 72, kinerja keuangan perusahaan mengalami penurunan pendapatan, karna hal tersebut tidak heran jika masih ada perusahaan-perusahaan yang belum menerapkan standar akuntansi ini.

Disisi lain, terdapat perusahaan lain yang telah mengadopsi PSAK 72, namun implementasinya masih belum sepenuhnya memadai dan bahkan belum menghasilkan hasil yang efektif. Misalnya pada penelitian yang dilakukan oleh Agustrianti et al (2020) yang menyatakan pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 72 tidak meningkatkan kinerja laporan keuangan perusahaan dibandingkan dengan menggunakan standar akuntansi pendapatan yang sebelumnya. Karena ketentuan dalam PSAK 72 menyebabkan pendapatan dari kontrak jangka panjang dengan tiga perusahaan tidak dapat diakui pada tahun 2018.

PT Risan Borneo Indonesia merupakan perusahaan swasta yang berdiri dibulan Juni 2019 dan bergerak dibidang perdagangan umum dan jasa. Spesifikasinya adalah menjadi *supplier sparepart* untuk industri perminyakan, dan jasa yang ditawarkan yaitu jasa *service*. Permasalahan yang timbul dalam perusahaan ini adalah dalam menyusun laporan keuangan dan khususnya pada pengakuan pendapatan tidak menggunakan standar akuntansi. Karena

mengingat betapa penting penerapan kebijakan akuntansi pendapatan dalam pelaksanaan kegiatan operasional suatu perusahaan, membuat penulis tertarik untuk membahas masalah ini. Oleh karena itu, penulis ingin melakukan penelitian untuk mengetahui bagaimana PT Risan Borneo Indonesia mengakui pendapatan kemudian akan membandingkannya dengan PSAK 72. Sehingga pada penelitian ini penulis mengangkat judul “Analisis Metode Pengakuan Pendapatan Sesuai PSAK 72 Pada PT Risan Borneo Indonesia”.

## **B. Rumusan Masalah**

Merujuk pada latar belakang masalah yang telah diuraikan, maka fokus permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini akan diwujudkan dalam bentuk pertanyaan penelitian sebagai berikut:

1. Bagaimanakah metode pengakuan pendapatan yang diterapkan PT Risan Borneo Indonesia?
2. Bagaimanakah perbandingan pengakuan pendapatan pada PT Risan Borneo Indonesia dengan PSAK 72?

## **C. Batasan Masalah**

Ruang lingkup penelitian ini dibatasi pada pengakuan pendapatan yang diterapkan oleh PT Risan Borneo Indonesia, yang kemudian dibandingkan dengan PSAK 72. Hal ini dilakukan agar fokus penelitian tetap terjaga dan tidak menyimpang dari pembahasan yang dimaksudkan.

## D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

### 1. Tujuan

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah dijelaskan, tujuan dari penelitian adalah:

- a. Untuk mengetahui pengakuan pendapatan pada PT Risan Borneo Indonesia Menurut PSAK 72.
- b. Untuk membandingkan pengakuan pendapatan pada PT Risan Boreno Indonesia dengan PSAK 72.

### 2. Manfaat

- a. Bagi Perusahaan, penelitian ini dapat memberikan informasi dan referensi bagi perusahaan dalam menerapkan metode pengakuan pendapatan dan beban sesuai dengan PSAK.
- b. Bagi Perguruan Tinggi, penelitian ini dapat menjadi bahan literatur untuk menambah pengetahuan bagi pembaca yang membutuhkan sumber bacaan sejenis penelitian yang sama serta menambah koleksi bacaan perpustakaan.
- c. Bagi Penulis, penelitian ini akan menghasilkan kontribusi yang lebih luas dan mendalam terhadap pemahaman tentang bidang akuntansi, terutama dalam konteks eksplorasi metode pengakuan pendapatan dan beban.

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **A. Simpulan**

Berdasarkan hasil pembahasan serta penelitian yang telah dilakukan terhadap PT Risan Borneo Indonesia, penulis dapat menyimpulkan bahwa:

1. Pendapatan yang diperoleh PT Risan Borneo Indonesia bersumber dari kegiatan operasional atau kegiatan utama perusahaan yaitu perdagangan umum atau *supplier*. Pendapatan diakui berdasarkan konsep *cash basis* atau pendapatan diakui pada saat kas sudah diterima dan kewajiban sudah dilakukan secara menyeluruh.
2. Hasil analisis menggunakan metode kualitatif komparatif dengan data yang bersumber dari wawancara dan kajian pustaka di PT Risan Borneo Indonesia menemukan bahwa, proses pengakuan pendapatan yang diterapkan belum sesuai dengan PSAK 72.

#### **B. Implikasi**

Berdasarkan hasil penelitian pada bab sebelumnya, implikasi dari hasil penelitian ini, sebagai berikut:

1. Implikasi Teoritis

Secara teoritis penelitian yang telah dilakukan dapat memberikan sumbangsi pemikiran bagi PT Risan Borneo Indonesia, mahasiswa, maupun pembaca lainnya dalam mengembangkan ilmu mengenai standar akuntansi keuangan, khususnya mengenai pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK 72.

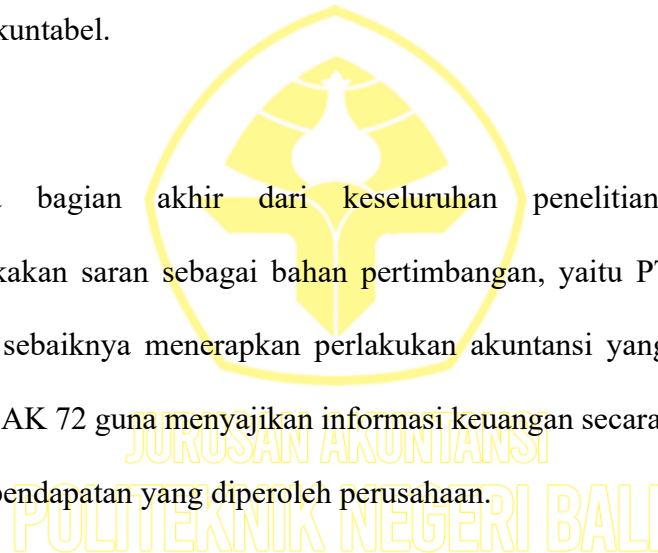
## 2. Implikasi Praktis

Secara praktis penelitian yang telah dilakukan dapat memberikan implikasi praktis sebagai berikut:

- a. Sebagai bahan referensi bagi PT Risan Borneo Indonesia untuk menerapkan pencatatan akuntansi dalam pengakuan pendapatan yang sesuai PSAK 72.
- b. Penerapan PSAK 72 pada PT Risan Borneo Indonesia dapat menghasilkan laporan keuangan yang akurat, transparan, dan akuntabel.

## C. Saran

Pada bagian akhir dari keseluruhan penelitian ini, peneliti mengemukakan saran sebagai bahan pertimbangan, yaitu PT Risan Borneo Indonesia sebaiknya menerapkan perlakuan akuntansi yang sesuai dengan PSAK 72 guna menyajikan informasi keuangan secara akurat terhadap besarnya pendapatan yang diperoleh perusahaan.



## DAFTAR PUSTAKA

- Aghogho, M. M., Kalangi, L., & Kindangen, W. (2021). Evaluasi penerapan PSAK no.72 atas pengakuan dan pengukuran pendapatan pada PT. Bitung Cemerlang. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1), 1003–1010.
- Agustrianti, W., Mashuri, A. A. S., & Nopiyan, A. (2020). Dampak Penerapan Psak 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Property, Real Estate and Building Construction Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018-2019. *Prociding BIEMA Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta*, 1, 973–989.
- Ariawan, i M. A. R. A., & Setiawan, P. E. (2017). Pengaruh Dewan Komisaris Independen, Kepemilikan Institusional, Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Tax Avoidance. *E-Jurnal Akuntansi*, 18(3), 1831–1859.
- Dwitayanti, Y., & Wijaya, T. (2017). Penggunaan Perspektif Positive Accounting Theory Terhadap Konservatisme Akuntansi Di Indonesia. *Jurnal Riset Terapan Akuntansi*, 1(2), 167–180.
- Ham, F. C., Karamoy, H., & Alexander, S. (2018). Analisis Pengakuan Pendapatan Dan Beban Pada Pt. Bank Perkreditan Rakyat Prisma Dana Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(02), 628–638. <https://doi.org/10.32400/gc.13.02.19922.2018>
- Iroth, N., Sondakh, J. J., & Walandouw, S. K. (2020). Analisis Pengakuan Pendapatan Dan Beban Pada Pt. Asuransi Adira Dinamika Cabang Manado. *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 15(2), 159. <https://doi.org/10.32400/gc.15.2.28027.2020>
- Maharani, P., Widagdo, A., Ekonomi, F., Bisnis, D. A. N., Wijaya, U., & Surabaya, K. (2022). *Evaluasi Sistem Akuntansi Pendapatan Dan Analisis Pengakuan Pendapatan Dan Beban Pada Pt Telaga Baru Transindo Surabaya*.
- Mulyadi, T. (2021). Analisis Penerapan PSAK 72 Terkait Pengakuan Pendapatan Kontrak Dengan Pelanggan Pada PT PLN ( Persero ) Kota Lhokseumawe. *Jurnal Sistem Informasi, Akuntansi Dan Manajemen*, 2(1), 195–203.
- Mussardo, G. (2019). Analisis Penerapan Akuntansi Pada Usaha Toko Kain Pakaian. *Statistical Field Theor*, 53(9), 1689–1699.

- Ratnasasi, C., Pontoh, W., & Lambey, R. (2021). Evaluasi Perlakuan Akuntansi Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAk 23 Pada PT Aneka Gas Industri, Tbk = Filling Station Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 9(1), 724–736.
- Rosalie, E. (2017). *Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban Menurut PSAK No.28*. 06(28), 81–91.
- Sutriani, E., & Octaviani, R. (2019). Analisis Data Dan Pengecekan Keabsahan Data. *INA-Rxiv*, 1–22.
- Syukur, D. (2021). *Analisis Penerapan Pengakuan Pendapatan Dari Kontrak Dengan Pelanggan Berdasarkan Psak 72 Pada Pt Baruga Asrinusa ....* <https://repository.unibos.ac.id/xmlui/handle/123456789/1187%0Ahttps://repository.unibos.ac.id/xmlui/bitstream/handle/123456789/1187/2021> Dinda Syukur 4519013103.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Tondong, T. (2020). *PENGARUH METODE PENGAKUAN PENDAPATAN TERHADAP LABA*. 2(1), 29–40.
- Ulag, T. C., Sondakh, J., & Tangkuman, S. (2022). Evaluasi Pengakuan Pendapatan Pada PT. Makassar Mandiri Putra Utama Berdasarkan PSAK 72. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum (Ekonomi, Sosial, Budaya, Dan Hukum)*, 5(2), 721–728.
- Utan, B. A. L. (2022). *Analisis Pengakuan Pendapatan Berdasarkan Psak 72 Pada Pt Bososwa Berlian Motor Cabang Urip Sumoharjo Makasar.*
- Yuli Pratiwi, & Putri, R. F. (2021). Analisis Akuntansi Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Pada PT. Nexusled Cahaya Lestari. *Jurnal Multidisiplin Madani*, 1(1), 61–70. <https://doi.org/10.54259/mudima.v1i1.100>
- Yusuf, A. A., & Nurhayati, N. (2017). Analisis Penggunaan Metode Pencatatan Cash Basis dan Accrual Basis Pada Transaksi-transaksi di Bank Syariah. *Al-Amwal: Jurnal Ekonomi Dan Perbankan Syari'ah*, 9(1). <https://doi.org/10.24235/amwal.v9i1.1371>
- Zhou, Yang, & Wang. (2020). Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 pada Kalla Toyota Makassar. *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 21(1), 1–9.