

**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENDAPATAN JASA
KONTRUKSI PADA PT NUSA RAYA CIPTA CABANG
DENPASAR BERDASARKAN PSAK NO. 72 TAHUN 2020**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**OLEH:
PUTU AYU ANANDA DEVIANI
NIM. 1915613065**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2022**

**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENDAPATAN JASA
KONTRUKSI PADA PT NUSA RAYA CIPTA CABANG
DENPASAR BERDASARKAN PSAK NO. 72 TAHUN 2020**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**OLEH:
PUTU AYU ANANDA DEVIANI
NIM. 1915613065**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Putu Ayu Ananda Deviani

NIM : 1915613065

Program Studi : D3 Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Perlakuan Akuntansi Terhadap Pendapatan Jasa Kontruksi
pada PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar Berdasarkan
PSAK No. 72 Tahun 2020

Pembimbing : Dra. Ni Ketut Masih, MM
Ni Luh Putu Norma Dewi Abdi Pradnyani, M.Si

Tanggal Uji : 09 Agustus 2022

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar ahli madya dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 28 Juli 2022



Putu Ayu Ananda Deviani

**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENDAPATAN JASA
KONTRUKSI PADA PT NUSA RAYA CIPTA CABANG
DENPASAR BERDASARKAN PSAK
NO. 72 TAHUN 2020**

OLEH:

PUTU AYU ANANDA DEVIANI

NIM. 1915613065

Tugas Akhir Ini dibuat Guna Memenuhi Salah Satu Syarat
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III
Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

Pembimbing I

Pembimbing II,

(Dra. Ni Ketut Masih, MM)

(Ni Luh Putu Norma Dewi A.P., M.Si)

NIP. 196411291993032001

NIP. 199011272018032001

Disahkan Oleh:

Jurusan Akuntansi



(I Made Sudana S.E., M.Si)

NIP. 196112281990031001

TUGAS AKHIR

**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENDAPATAN JASA
KONTRUKSI PADA PT NUSA RAYA CIPTA CABANG
DENPASAR BERDASARKAN PSAK
NO. 72 TAHUN 2020**

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 09 Agustus 2022

PANITIA PENGUJI

KETUA:



Dra. Ni Ketut Masih, MM

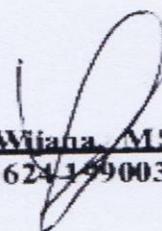
NIP. 196411291993032001

ANGGOTA:



2. Dra. Nyoman Yintayani, M.Si

NIP. 196110161990032001



3 Drs. I Made Wijana, M.Sc., St.
NIP 196406241990031002

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir tepat pada waktunya. Tugas Akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Penyusunan Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Untuk itu, Pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah menyediakan fasilitas dalam hal penyusunan Tugas Akhir di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, SE., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dalam penyusunan Tugas Akhir.
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE, M.Agb, AK, selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dan semangat kepada penulis dalam penyusunan Tugas Akhir.
4. Ibu Dra. Ni Ketut Masih, MM, selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, petunjuk serta nasehat yang berguna dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.

5. Ibu Ni Luh Putu Norma Dewi Abdi Pradnyani, M.Si, selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, petunjuk serta nasehat yang berguna dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini
6. Ibu Dwi Utari, selaku Kepala *Accounting* dari PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar yang telah memberikan izin kepada penulis untuk mengadakan penelitian guna memperoleh data sehubungan dengan Tugas Akhir ini.
7. Orang tua, saudara dan sahabat serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan informasi selama pelaksanaan dan penyusunan laporan praktik kerja lapangan ini.

Dengan keterbatasan kemampuan yang penulis miliki, penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini masih jauh dari sempurna dan untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk memperbaiki laporan ini. Besar harapan penulis semoga tugas akhir ini bermanfaat bagi pembaca.

Badung, 10 Februari 2022

Putu Ayu Ananda Deviani

**PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENDAPATAN JASA
KONTRUKSI PADA PT NUSA RAYA CIPTA CABANG
DENPASAR BERDASARKAN PSAK
NO. 72 TAHUN 2020**

ABSTRAK

Putu Ayu Ananda Deviani

PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dibidang sektor jasa kontruksi yang didasarkan kontrak dengan progress penyelesaian yang telah tercapai atau sesuai dengan yang tercantum dalam surat perjanjian kontrak. Jangka waktu tersebut dibuatkan oleh pemilik proyek atau pihak pertama dari proyek. Proyek yang sedang dilaksanakan oleh perusahaan ini tidak hanya dilakukan diawal periode akuntansi tetapi ada juga yang dilaksanakan pada pertengahan periode akuntansi tersebut masih dalam pengerjaan karena jangka waktu proyek belum berakhir. PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar mengakui pendapatan ketika perusahaan menerima setiap pendapatan yang diberikan secara berkala. Namun, menurut PSAK No 72 Tahun 2020 dijelaskan bahwa perusahaan dapat mengakui pendapatan ketika perusahaan telah memenuhi kewajiban pelaksanaan dengan mengalihkan aset yang dijanjikan kepada pelanggan. Tujuan Penelitian ini untuk mengetahui perlakuan akuntansi terhadap pendapatan jasa kontruksi pada PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar berdasarkan PSAK No 72 Tahun 2020. Jenis data yang digunakan yaitu data kuantitatif dan data kualitatif serta untuk teknik pengumpulan data yang digunakan dengan cara wawancara. Berdasarkan hasil penelitian untuk mengakui pendapatan terhadap perusahaan dengan PSAK No 72 Tahun 2020 tidak sesuai dikarenakan pada perusahaan mengakui setiap transaksi yang masuk ke perusahaan termasuk penahanan untuk masa pemeliharaan atau garansi sedangkan pada PSAK mengakui pendapatan saat penyerahan aset bangunan tersebut.

Kata Kunci: Untuk mengetahui perlakuan akuntansi terhadap pendapatan jasa kontruksi

**ACCOUNTING TREATMENT OF SERVICE REVENUE
CONSTRUCTION AT PT NUSA RAYA CIPTA BRANCH
DENPASAR BASED ON PSAK
NO. 72 YEARS 2020**

ABSTRACT

PT Nusa Raya Cipta Branch Denpasar is a company engaged in the construction service sector based on a contract with the progress of completion that has been achieved or in accordance with what is stated in the contract agreement. The time period is made by the project owner or the first party of the project. The project being implemented by this company is not only carried out at the beginning of the accounting period but also carried out in the middle of the accounting period is still in progress because the project period has not yet ended. PT Nusa Raya Cipta Denpasar Branch recognizes revenue when the company receives any income that is given periodically. However, according to PSAK No. 72 of 2020 it is explained that the company can recognize revenue when the company has fulfilled its implementation obligations by transferring the promised assets to customers. The purpose of this study was to determine the accounting treatment of construction service revenues at PT Nusa Raya Cipta Branch Denpasar based on PSAK No. 72 of 2020. The types of data used were quantitative data and qualitative data as well as for data collection techniques used by interview. Based on the results of the study, recognizing revenue for companies with PSAK No. 72 of 2020 is not appropriate because the company recognizes every transaction that enters the company including detention for the maintenance or warranty period while PSAK recognizes revenue when the building asset is handed over.

Keywords: To find out the accounting treatment of construction service revenues

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Masalah.....	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1 Penelitian Terdahulu	7
2.2 Kajian Teori	9
2.3 Kerangka Pikir Penelitian	20
BAB III METODOLOGI	22
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian	22
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	22
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	23
3.4 Teknik Analisis Data.....	24
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	31
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data.....	31

4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan	34
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian.....	48
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	50
5.1 Simpulan.....	50
5.2 Saran	50
DAFTAR PUSTAKA	51
LAMPIRAN.....	53



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Rancangan Laporan Biaya Pada PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar Tahun 2021	4
Tabel 1.2 Laporan Pendapatan PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar Tahun 2021	4
Tabel 4.1 Biaya, Taksiran Biaya, Dan Uang Muka Pesanan Proyek Hardscape Design And Build Tahun 2021	32
Tabel 4.2 Perhitungan Persentase Penyelesaian Proyek Hardscape Design And Build Tahap Tahun 2021	33



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pikir Penelitian.....	21



DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Perjanjian Kontrak.....	54
Lampiran 2 Pengeluaran Proyek.....	81
Lampiran 3. Buku Kontrak	86
Lampiran 4. Hasil Wawancara.....	87



BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perusahaan konstruksi adalah salah satu usaha dalam sektor ekonomi yang berhubungan dengan suatu perencanaan dan pelaksanaan dan pengawasan suatu kegiatan konstruksi untuk membentuk suatu bangunan atau bentuk fisik lain. Dalam bisnis, terdapat kompetisi bisnis yang dapat mendorong perusahaan untuk mempertahankan kinerja dan kelangsungan usahanya. Kinerja perusahaan dapat dinilai dari perolehan laba usaha dari tahun ke tahun. Untuk mengetahui laba pihak manajemen harus menyusun suatu laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi keuangan yang berlaku umum, laporan keuangan yang disajikan pun harus bersifat akurat agar dapat dijadikan dasar dalam pengambilan keputusan manajemen. Pendapatan merupakan hasil yang diperoleh dari aktivitas-aktivitas perusahaan dalam suatu periode dan pendapatan juga sebagai penentuan dari besarnya laba perusahaan. Indikator sederhana perusahaan yaitu memperoleh pendapatan yang lebih tinggi daripada periode-periode sebelumnya.

PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar merupakan sebuah perusahaan yang bergerak dibidang sektor jasa konstruksi yang didasarkan kontrak dengan jangka waktu tertentu. Jangka waktu tersebut dibuatkan oleh pemilik proyek atau pihak pertama dari proyek. Proyek yang sedang dilaksanakan oleh perusahaan ini tidak hanya dilakukan diawal periode akuntansi tetapi ada juga yang dilaksanakan pada

pertengahan periode akuntansi tersebut masih dalam pengerjaan karena jangka waktu proyek belum berakhir. Pada pembuatan proyek di perusahaan ini juga ada masa garansi atau masa pemeliharaan proyek yang telah diselesaikan dengan diberikan waktu garansi selama 12 bulan setelah pekerjaan proyek tersebut selesai. Dalam mengakui pendapatan PT Nusa Raya Cipta berhubungan dengan progres penyelesaian yang telah tercapai atau sesuai dengan yang tercantum dalam surat perjanjian kontrak, sehingga progres pekerja ini nantinya akan dijadikan sebagai syarat pengajuan termin untuk menghasilkan pendapatan.

PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar hanya melakukan pencatatan harian terhadap penerimaan termin, seharusnya perusahaan menggunakan metode kontrak selesai dan metode persentase penyelesaian agar dapat membedakan kontrak tersebut dalam pengerjaan waktu jangka pendek ataupun jangka panjang. Metode kontrak selesai digunakan untuk proyek jangka pendek. Metode persentase penyelesaian digunakan untuk proyek jangka panjang yang lebih dari satu tahun. Metode persentase penyelesaian menggunakan pendekatan fisik. Pendekatan fisik didasarkan atas kemajuan fisik yang telah dicapai di lapangan atas pelaksanaan suatu proyek. Penilaian setiap kemajuan fisik merupakan hasil opname pekerjaan lapangan (proyek) yang dilakukan oleh team leader proyek. Team leader proyek membuat progres fisik bulanan berdasarkan penyelesaian fisik yang telah dicapai dan selanjutnya membuat laporan progres fisik bulanan yang kemudian dituangkan ke dalam laporan prestasi proyek. Setelah direksi lapangan melakukan opname lapangan dan menyetujui laporan prestasi proyek, maka

laporan prestasi proyek dilaporkan dalam laporan perkembangan pekerjaan. Setelah itu perusahaan melakukan perhitungan pendapatan yang diakui pada periode yang bersangkutan dengan cara mengalihkan persentase penyelesaian fisik yang sudah disetujui dengan nilai kontrak setelah dikurangi PPN.

Dengan adanya perbedaan metode yang digunakan, maka perusahaan dihadapkan pada permasalahan bagaimana menentukan pengakuan pendapatan yang tepat terutama pada proyek jangka pendek. Sehingga pelaporan pada laporan keuangan dapat disajikan secara wajar sesuai dengan kinerja perusahaan pada periode tersebut. Adapun gagasan baru yang ditambahkan oleh penulis yaitu menentukan pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK No 72 Tahun 2020. Pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK ini dijelaskan bahwa perusahaan dapat mengakui pendapatan ketika perusahaan memenuhi kewajiban pelaksanaan dengan mengalihkan aset yang dijanjikan kepada pelanggan.

Salah satu proyek konstruksi yang digunakan dalam penelitian ini adalah Proyek *hardscape design and build* pada tanah sanur hotel andaz bali, dalam kontrak proyek pihak perusahaan bekerjasama dengan PT Wynncoor Bali selaku sebagai pihak pertama dan dibuatkan surat perjanjian kontrak dengan No Kontrak 05/AGRMNT/HD-HO/WB/V/2021 yang dibuatkan pada tanggal 28 April 2021. Di perjanjian tersebut dituliskan pekerja harus selesai pada tanggal 30 Agustus 2021. Proyek mulai dikerjakan pada tanggal 5 Mei 2021 dan besar kontraknya Rp 3.750.000.000. Berikut data penerimaan pendapatan dan biaya kontrak:

Tabel 1.1
Rancangan Laporan Biaya Pada PT Nusa Raya
Cipta Cabang Denpasar Tahun 2021

Uraian	Rancangan Anggaran Biaya (RAB)	Persentase Biaya	Pengeluaran Nyata	Persentase Pengeluaran Nyata
Bahan	1.246.280.302	45,01%	1.599.739.328	57,33%
Upah	576.589.500	20,82%	435.501.830	15,61%
Sub Kontraktor	565.102.761	20,41%	105.077.980	3,77%
Overhead	129.500.000	4,68%	313.846.798	11,25%
Equipment	251.650.000	9,09%	336.255.948	12,05%
Total	2.769.122.563	100,00%	2.790.421.884	100,00%

Sumber: Lampiran 1, Lampiran 2

Tabel 1.2
Laporan Pendapatan PT Nusa Raya Cipta
Cabang Denpasar Tahun 2021

Harga Kontrak	Tanggal Kas Masuk	Termin Penerimaan Kas (%)	Jumlah (Rp)
3.750.000.000,00	05/05/2021	10%	375.000.000
	25/05/2021	20%	750.000.000
	05/06/2021	20%	750.000.000
	20/06/2021	20%	750.000.000
	10/07/2021	25%	937.500.000
Total		95%	3.562.500.00
Sisa yang belum dibayarkan		5%	187.500.000

Sumber: Lampiran 3

Dapat dilihat dari tabel 1.1 yang merupakan rancangan laporan biaya yang dibutuhkan untuk satu proyek pada PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar Tahun 2021 dengan Anggaran Total sebesar Rp. 2.769.122.563. Namun Fakta anggaran biaya di lapangan melampaui batas rancangan laporan biaya sebesar Rp. 2.790.421.884 dan

perusahaan mendapatkan income kurang lebih 25,58%. Dengan berjalannya proyek ini PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar mendapatkan penerimaan kas secara berkala sebanyak 6 kali termasuk ditahan 5% untuk menjamin masa pemeliharaan gedung untuk masa pemeliharaan proyek yang sudah selesai dibuat selama 12 bulan. Disini terdapat perbedaan pengakuan pendapatan konstruksi pada PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar dengan menurut PSAK No 72 Tahun 2020. PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar mengakui pendapatan ketika perusahaan menerima setiap pendapatan yang diberikan secara berkala. Namun, menurut PSAK No 72 Tahun 2020 dijelaskan bahwa perusahaan dapat mengakui pendapatan ketika perusahaan telah memenuhi kewajiban pelaksanaan dengan mengalihkan aset yang dijanjikan kepada pelanggan.

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis ingin mengetahui tentang pengakuan pendapatan berdasarkan PSAK No. 72 Tahun 2020 untuk membahas permasalahan tersebut maka penulis membuat dalam bentuk tugas akhir dengan judul, **“Perlakuan Akuntansi Terhadap Pendapatan Jasa Konstruksi Tahun 2021 Pada PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar Berdasarkan PSAK No. 72 Tahun 2020”**

1.2 Rumusan Masalah

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana perlakuan akuntansi terhadap pendapatan jasa konstruksi pada PT. Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar Tahun 2021 berdasarkan PSAK No. 72 Tahun 2020?.

1.3 Tujuan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah dan rumusan masalah yang diidentifikasi, maka tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui perlakuan akuntansi terhadap pendapatan konstruksi pada PT Nusa Raya Cipta berdasarkan PSAK No 72 Tahun 2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari penelitian ini terdapat beberapa manfaat bagi beberapa pihak yaitu:

A. Bagi mahasiswa

Tugas akhir ini sebagai salah satu syarat kelulusan pada Jurusan Akuntansi program studi DIII Akuntansi.

B. Bagi Politeknik Negeri Bali

Tugas akhir ini dapat digunakan sebagai bahan referensi dan bahan bacaan bagi mahasiswa Politeknik Negeri Bali. Khususnya untuk Jurusan Akuntansi.

C. Bagi perusahaan

Tugas akhir ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan atau masukan informasi untuk mengetahui bagaimana pengakuan pendapatan jasa konstruksi pada perusahaan.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan maka dapat disimpulkan bahwa pengakuan pendapatan jasa konstruksi atas pembangunan Proyek *hardscape design and build* tidak sesuai dengan PSAK No 72 karena pada PSAK mengakui pendapatannya pada saat pengalihan aset sedangkan PT Nusa Raya Cipta mengakui pendapatannya saat setiap menerima pendapatan dan penahanan 5% diakui juga oleh perusahaan. Jadi PT Nusa Raya Cipta mengakui pendapatannya sebesar Rp3.750.000.000 sedangkan pada PSAK No 72 Tahun 2020 hanya mengakui Rp3.562.500.000 maka terdapat selisih sebesar Rp187.500.000.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil simpulan dan pembahasan, maka saran yang dapat diberikan pada PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar adalah PT Nusa Raya Cipta Cabang Denpasar disarankan untuk melakukan perhitungan sesuai dengan peraturan yang berlaku sekarang (PSAK No 72 Tahun 2020).

DAFTAR PUSTAKA

- Agustrianti, W., Ajentiyas, A., & Nopiyanti, 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*. 1.
- Andani, G. J. (2016). *Analisis Perlakuan Akuntansi atas Pendapatan dan Beban Serta Pelaporan Keuangan pada Pt Anugrah Artha Abadi Nusa Palembang*. 8–21. <http://eprints.polsri.ac.id/3729/>
- Dohiya. (2020). *Apa Itu PSAK (Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan)*. Konsultanku.Co.Id. <https://konsultanku.co.id/blog/apa-itu-psak-pernyataan-standar-akuntansi-keuangan>
- Hans Kartikahadi. (2018). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan 23*. 23, 1–14.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2022). *PSAK 72 Pendapatan dari Kontrak dengan Pelanggan*. [Http://www.iaiglobal.or.id](http://www.iaiglobal.or.id). <http://www.iaiglobal.or.id/v03/standar-akuntansi-keuangan/pernyataan-sak-83-psak-72-pendapatan-dari-kontrak-dengan-pelanggan>
- Liawan, C., & VAN HARLING, V. N. (2019). Analisis Perlakuan Akuntansi Pendapatan Jasa Konstruksi Pada Pt. Agrindo Makmur Abadi. *Sosced*, 2(1), 44–51. <https://doi.org/10.32531/jsosced.v2i1.169>
- Rani, H. A. (2016). *Manajemen Proyek Konstruksi*. November 2016, 99. https://www.researchgate.net/publication/316081639_Manajemen_Proyek_Konstruksi
- 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.
- Susilawati, R. A. E. (2010). *Pendekatan Cost To Cost Untuk Meningkatkan Efisiensi*. 23(23), 1–12.

Thidiweb. (2021). *Pengertian Kontraktor dan Konstruksi Menurut Pendapat Para Ahli*. <https://www.thidishop.com/>. <https://www.thidishop.com/pengertian-kontraktor-dan-konstruksi/>

Yusuf, Muri. 2016. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif & Penelitian Gabungan*. Jakarta: Penerbit: Prenada Media

