

**ANALISIS PENERAPAN SAK 72 ATAS PENDAPATAN DAN  
PENGAKUAN BIAYA PADA PT PELITA MUTIARA INDAH**

**SKRIPSI**

**Disusun Oleh :**

**Evline Caroline  
202010315026**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

**2024**

## LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Penerapan SAK 72 Atas Pendapatan  
Dan Pengakuan Biaya Pada PT Pelita Mutiara  
Indah

Nama Mahasiswa : Evline Caroline

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315026


Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi dan Bisnis

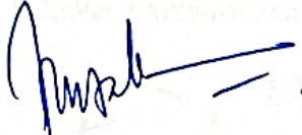
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024



Pembimbing I

Pembimbing II

  
Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M.,  
M.Si., SAS., CA., CPMA  
NIDN: 0303077205

  
Panata Bangar Hasioan Sianipar,  
S.E., M.Si., Ak., CA., CPA  
NIDN: 0331087204

## LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Penerapan SAK 72 Atas Pendapatan Dan Pengakuan  
Biaya Pada PT Pelita Mutiara Indah

Nama Mahasiswa : Evline Caroline

Nomor Pokok Mahasiswa : 202010315026

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 26 Januari 2024

Jakarta, 16 Februari 2024

MENGESAHKAN,

Ketua Tim  
Penguji

: Dr. Gilbert Rely, S.E., S.H., A.k., M.Ak  
NIDN : 0330036402

Sekretaris Tim  
Penguji

: Dr. Bambang Prayogo, Ak., MBA., CA  
NIDN : 0301056004


Penguji

: Dr. Mulyadi, SE, Akt, MM, Msi, SAS, CA, CPMA  
NIDN : 0303077205

MENGETAHUI,


Ketua Program Studi

Akuntansi

  
Dr. Sumarno M., S.E., M.M  
NIDN. 0302127003

Dekan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

  
Prof. Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak  
NIDN. 0318107101

## LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul "Analisis Penerapan SAK 72 Atas Pendapatan Dan Pengakuan Biaya Pada PT Pelita Mutiara Indah" ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjamkan dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Jakarta, 18 Desember 2023

Yang membuat pernyataan,



Evline Caroline  
202010315026

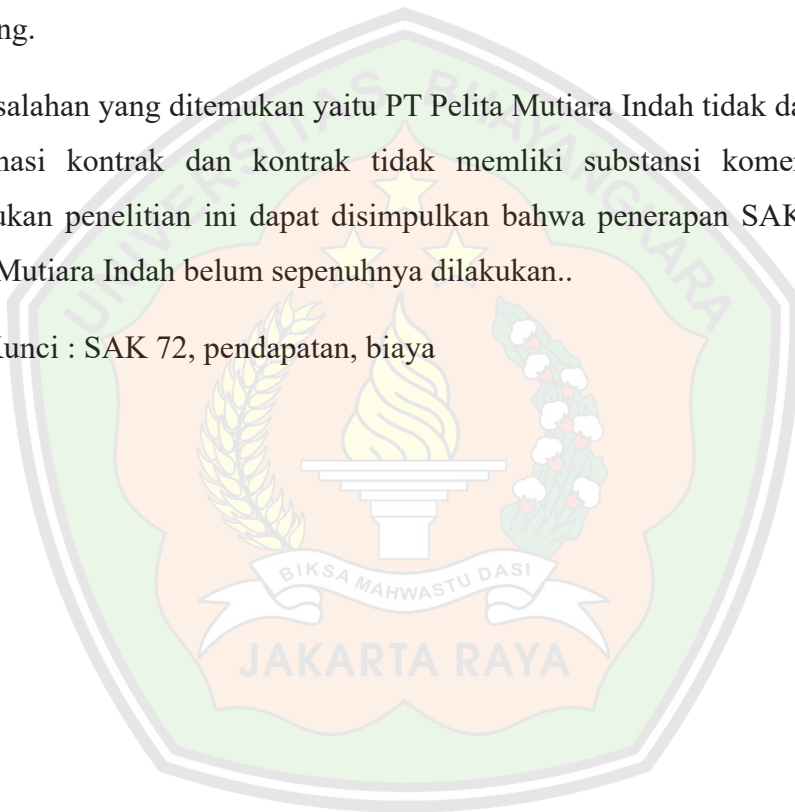
## ABSTRAK

**Evline Caroline, 202010315026.** Analisis Penerapan SAK 72 Atas Pendapatan Dan Pengakuan Biaya Pada PT Pelita Mutiara Indah.

Tujuan penelitian ini untuk mengetahui dan menganalisis ada tidaknya penerapan SAK 72 atas pendapatan dan pengakuan biaya. Metode penelitian menggunakan metode deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data dengan wawancara langsung.

Permasalahan yang ditemukan yaitu PT Pelita Mutiara Indah tidak dapat membuat kombinasi kontrak dan kontrak tidak memiliki substansi komersial. Setelah melakukan penelitian ini dapat disimpulkan bahwa penerapan SAK 72 pada PT Pelita Mutiara Indah belum sepenuhnya dilakukan..

Kata Kunci : SAK 72, pendapatan, biaya



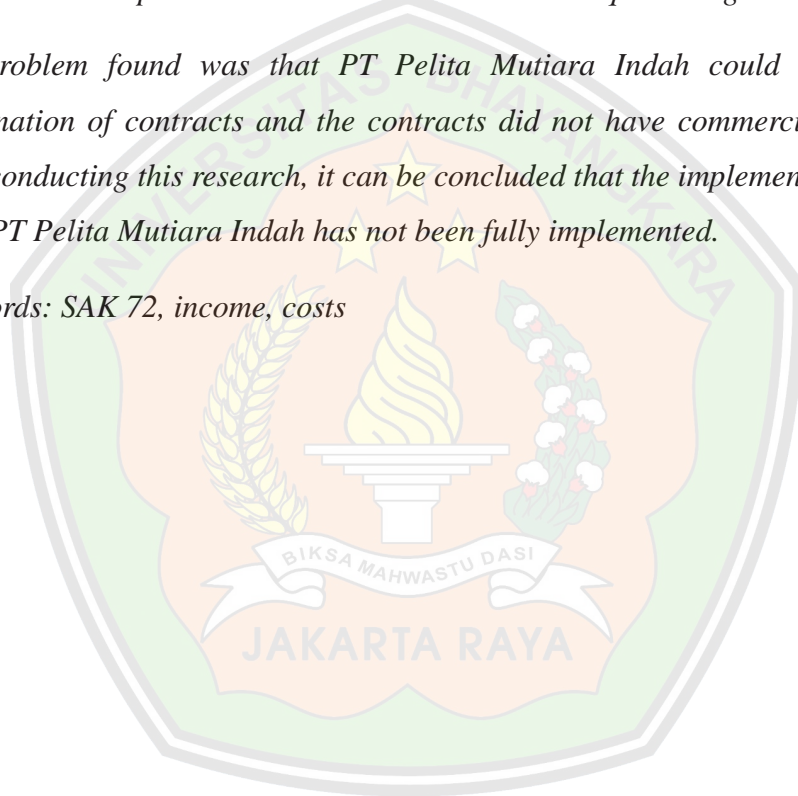
## ABSTRACT

**Evline Caroline, 202010315026.** *Analysis of the Application of SAK 72 on Income and Cost Recognition at PT Pelita Mutiara Indah.*

*The purpose of this research is to determine and analyze whether SAK 72 is implemented on income and expense recognition. The research method uses a qualitative descriptive method. Data collection techniques using direct interviews.*

*The problem found was that PT Pelita Mutiara Indah could not create a combination of contracts and the contracts did not have commercial substance. After conducting this research, it can be concluded that the implementation of SAK 72 at PT Pelita Mutiara Indah has not been fully implemented.*

*Keywords: SAK 72, income, costs*



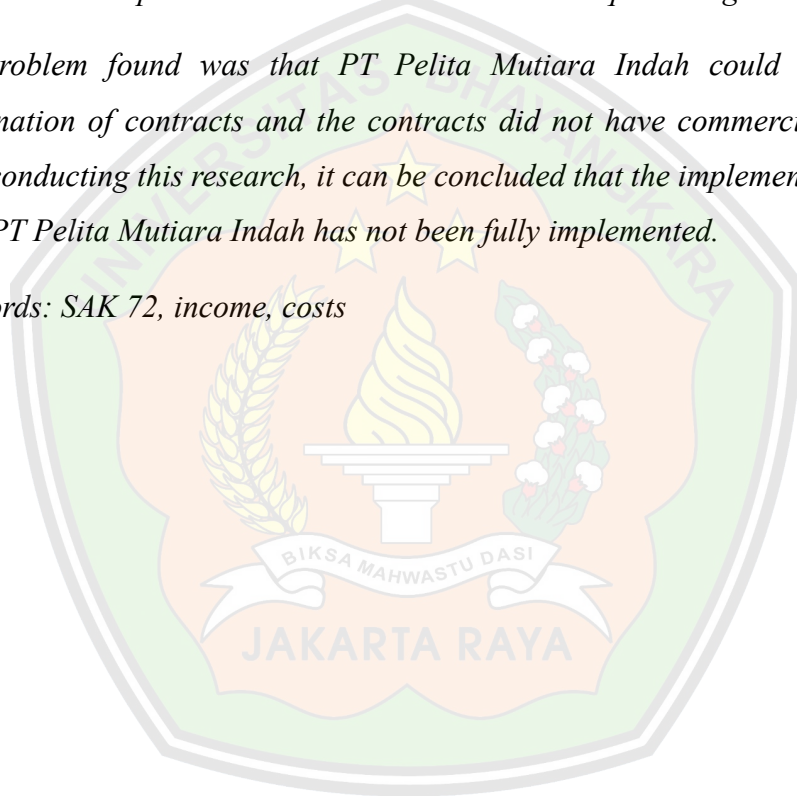
## ABSTRACT

**Evline Caroline, 202010315026.** *Analysis of the Application of SAK 72 on Income and Cost Recognition at PT Pelita Mutiara Indah.*

*The purpose of this research is to determine and analyze whether SAK 72 is implemented on income and expense recognition. The research method uses a qualitative descriptive method. Data collection techniques using direct interviews.*

*The problem found was that PT Pelita Mutiara Indah could not create a combination of contracts and the contracts did not have commercial substance. After conducting this research, it can be concluded that the implementation of SAK 72 at PT Pelita Mutiara Indah has not been fully implemented.*

*Keywords: SAK 72, income, costs*



## KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus Kristus, yang telah melimpahkan rahmat dan anugerah-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan judul "Analisis Penerapan SAK 72 atas Pendapatan Dan Pengakuan Biaya Pada PT Pelita Mutiara Indah".

Tujuan penulisan skripsi ini untuk dapat memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya. Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna oleh sebab itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk menyempurnakan skripsi ini. Dalam skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan banyak pihak berupa material, spiritual, dan informasi. Sehingga pada kesempatan ini dengan segala rendah hati dan penuh hormat penulis mengucapkan terimakasih kepada:

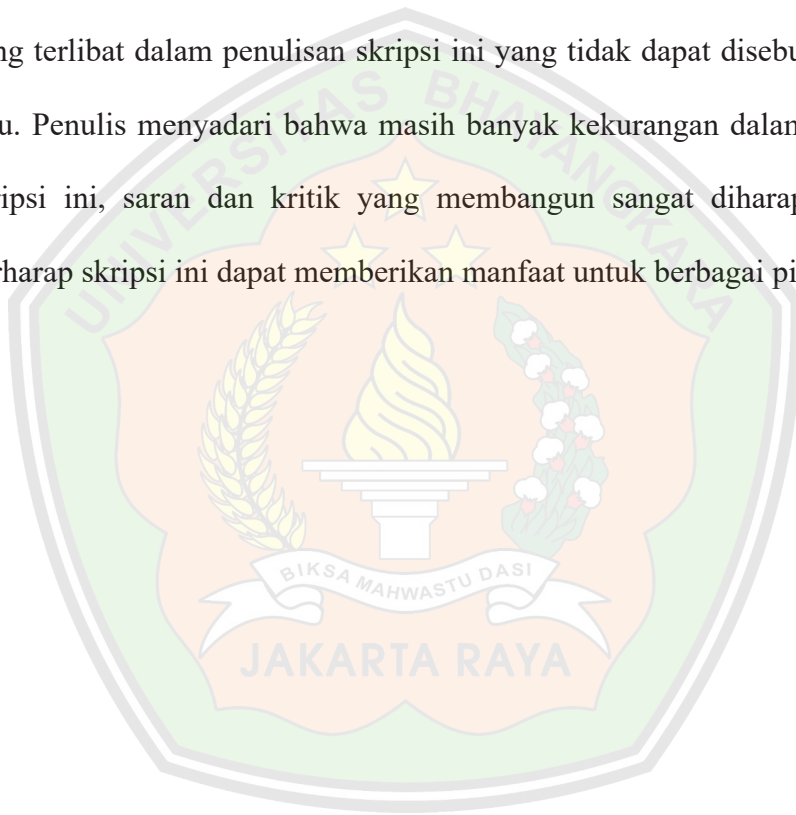
1. Irjen. Pol (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono., S.H., M.M selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Dewi Puspaningtyas Faeni, B.Sc., MBA., selaku Dekan Faklutas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Dr. Sumarno, S.E., M.M., Ak selaku ketua Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bhayangkara Jakarta Raya
4. Dr. Mulyadi, S.E., Akt., M.M., M.Si., SAS., CA., CPMA. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah membantu dan mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi



5. Bapak Panata Bangar Hasioan Sianipar, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu mengarahkan penulis dalam penyusunan proposal skripsi.
6. Bapak Aloysius Harry Mukti, S.E., M.S.Ak., Ph.D. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membantu selama perkuliahan.
7. Direktu PT Pelita Mutiara Indah yang telah memberi izin penulis untuk melakukan penelitian dan seluruh karyawan yang telah mendukung dan memberi informasi penelitian.
8. Kedua orang tua saya yang selalu memberikan dukungan dan semangat untuk menyelesaikan penelitian skripsi.
9. Tante saya, ai yang selalu memberikan dukungan dan semangat serta doa yang tiada henti dalam menyelesaikan penelitian.
10. Saudara kandung, kakak saya Dyara Gita dan adik saya Veronica Ursula yang selalu memberikan semangat, bantuan, dan dukungan selama penulisan skripsi.
11. Sahabat terkasih, Ghea Karina dan Giacinta Tiara yang telah menyediakan waktu, membantu dan memberikan semangat serta motivasi dalam menyelesaikan penelitian.
12. Teman sekelas, Tania Elisabeth dan Fanny Jie Kristin yang telah memberikan dukungan, semangat dan saran selama perkuliahan hingga penyelesaian penulisan skripsi.
13. Teman satu bimbingan, Diana dan Daudy yang telah memberikan dukungan, semangat dan saran selama perkuliahan hingga penyelesaian penulisan skripsi.

14. Rivaldo Cristian Toli, *support system* terbaik. Terimakasih telah memberikan waktu untuk mau mendengarkan cerita setiap kali merasa gagal dalam penulisan skripsi, terimakasih telah memberikan semangat dan motivasi selama ini.
15. *Last but not least, me*. Terimakasih sudah memilih bertahan dan tetap berusaha dalam menyelesaikan penelitian ini.

Akhir kata penulis juga mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang terlibat dalam penulisan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, saran dan kritik yang membangun sangat diharapkan. Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak.



## DAFTAR ISI

	Halaman
COVER.....	i
LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iv
ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i> .....	vi
KATA PENGANTAR.....	viii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian .....	2
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.5 Sistematika Penulisan.....	4
BAB II TELAAH PUSTAKA.....	6
2.1 Telaah Teoritis.....	6
2.2 Akuntansi.....	7
2.2.1 Siklus Transaksi Akuntansi.....	8
2.3 Pendapatan.....	10
2.4 Standar Akuntansi Keuangan (SAK) 72.....	12
2.4.1 Mengidentifikasi kontrak.....	12
2.4.2 Mengidentifikasi Kewajiban Pelaksanaan.....	13
2.4.3 Menentukan harga transaksi .....	14
2.4.4 Mengalokasikan harga transaksi untuk setiap kewajiban pelaksanaan ..	16
2.4.5 Penyelesaian Kewajiban Pelaksanaan .....	17

2.5	Metode Pengakuan Pendapatan Berdasarkan SAK 72 .....	19
2.6	Penelitian Terdahulu .....	22
2.7	Kerangka Berfikir .....	26
2.8	Hipotesis .....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Desain Penelitian .....	27
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian .....	27
3.3	Tahapan Penelitian.....	27
3.4	Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.5	Jenis dan Sumber Data .....	29
3.6	Analisis Data.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....		31
4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	31
4.2	Hasil Penelitian dengan Analisis Komparatif' .....	41
4.3	Penyajian Laporan Laba Rugi PT Pelita Mutiara Indah.....	53
4.4	Pencatatan Transaksi Atas Pendapatan Kontrak.....	54
BAB V PENUTUP.....		60
5.1	Simpulan.....	60
5.2	Saran .....	61
DAFTAR PUSTAKA .....		62
LAMPIRAN		

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	22
Tabel 4.2 Pengakuan Pendapatan .....	41



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Siklus Transaksi Akuntansi .....	8
Gambar 2.2 Kerangka Berfikir .....	26
Gambar 3.3 Struktur Organisasi.....	32



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sampel Kontrak

Lampiran 2. Instrumen Wawancara

Lampiran 3. Surat Izin Penelitian

Lampiran 4. Uji Refrensi

Lampiran 5. Uji Plagiarism

Lampiran 6. Kartu Konsultasi Bimbingan

Lampiran 7. Daftar Riwayat Hidup

