

**ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN  
PENDAPATAN SEBELUM DAN SESUDAH  
DIBERLAKUKANNYA PSAK NO 72  
DI CV MAKMUR JAYA PERKASA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi Pada  
Program Sarjana Akuntansi (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Islam Sumatera Utara**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : AMELIA WIDYA PUTRI**  
**NPM : 71200313004**  
**PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)**  
**PROGRAM STUDI : AKUNTANSI**  
**KONSENTRASI : KEUANGAN**



**UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
MEDAN  
2024**

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

**ANALISIS PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN  
SEBELUM DAN SESUDAH DIBERLAKUKANNYA  
PSAK NO 72 DI CV MAKMUR JAYA PERKASA**

**DIAJUKAN OLEH :**

**NAMA : AMELIA WIDYA PUTRI  
NPM : 71200313004  
PROGRAM PENDIDIKAN : STRATA SATU (S1)  
PROGRAM STUDI : AKUNTANSI  
KONSENTRASI : KEUANGAN**

**DISETUJUI OLEH :**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

**Jalilah Ilmiha, S.E, M.Si**

**Shofwan Andri, S.E, Ak, M.M**

**Ketua Program Studi**

**Heny Triastuti K, S.E, M.Si**

**TANGGAL SIDANG SKRIPSI:**

**UNIVERSITAS ISLAM SUMATERA UTARA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

**MEDAN**

**2024**

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Alhamdulillah dengan segala puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : **Analisis Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan Sebelum dan Sesudah Diberlakukannya PSAK No. 72 di CV. Makmur Jaya Perkasa**

Dalam Penyelesaian skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan dan bimbingan serta dorongan dari berbagai pihak. Dengan kesempatan ini, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Hj. Safrida, SE, M.Si selaku Rektor Universitas Islam Sumatera Utara
2. Bapak Dr. Supriadi, SE, MM, M.SI selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara
3. Ibu Heny Triastuti K, S.E, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara
4. Ibu Lusi Elviani Rangkuti, S.E, M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara
5. Ibu Jalilah Ilmiha, S.E, M.Si Selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu memberikan petunjuk dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini

6. Bapak Shofwan Andri, S.E, Ak, M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu memberikan petunjuk dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Sumatera Utara yang telah memberikan ilmu pengetahuan skripsi ini
8. Seluruh Pegawai Biro Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang telah membantu saya dalam kegiatan administrasi untuk skripsi ini
9. Direktur CV. Makmur Jaya Perkasa yang telah memberikan izin dan kesempatan kepada saya untuk melakukan penelitian di lingkungan perusahaan
10. Seluruh staff dan pegawai CV. Makmur Jaya Perkasa yang senantiasa membantu dan mendukung saya dalam penyusunan skripsi ini
11. Kedua orang tua saya, Bapak Sumarwan dan Ibu Norma yang selalu memberikan dukungan, nasihat, kasih sayang serta semangat dan segala bentuk pengorbanan yang sudah banyak penulis terima untuk menyelesaikan proposal skripsi ini
12. Kakak-kakak saya tercinta yaitu Rizka Ayu Ulfari dan Kiki Adelia Putri yang memberi dukungan, membantu serta memotivasi penulis
13. Kepada Arif Hidayah sebagai partner spesial saya, terimakasih sudah menjadi sosok pendamping dalam segala hal, yang selalu mendukung semua mimpi saya dan menemani segala proses saya hingga skripsi ini dapat saya selesaikan tepat waktu.

14. Sahabat-sahabat seperjuangan saya di Universitas Islam Sumatera Utara yakni Sakilla Pebrianti dan Winda Amalia Br Nasution yang senantiasa mau membantu saya selama masa perkuliahan dan teman stambuk 2020
15. Serta Teman-Teman yang lainnya yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, khususnya Mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Prodi Akuntansi Stambuk 2020 Universitas Islam Sumatera Utara yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam menyelesaikan skripsi ini

Akhir Kata saya sebagai penulis berharap agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membaca dan penulis khususnya. Penulis mengharapkan saran dan kritik bersifat membangun kesempurnaan skripsi ini, sekian dan terima kasih.

Medan, 28 Maret 2024

**Amelia Widya Putri**

## DAFTAR ISI

<b>ABSTRAK</b> .....	<b>i</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>ii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>iii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>ix</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1    Latar Belakang.....	1
1.2    Identifikasi Masalah.....	7
1.3    Batasan dan Rumusan Masalah .....	7
1.3.1    Batasan Masalah.....	7
1.3.2    Rumusan Masalah.....	7
1.4    Tujuan Penelitian .....	8
1.5    Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>10</b>
2.1    Uraian Teoritis .....	10
2.1.1    Pendapatan .....	10
2.1.1.1    Pengertian Pendapatan .....	10
2.1.1.2    Karakteristik Pendapatan .....	11
2.1.1.3    Klasifikasi Pendapatan.....	12
2.1.2    Pernyataan Standar Akuntansi.....	14
2.1.3    Pernyataan Standar Akuntansi No. 23 .....	16
2.1.3.1    Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23 .....	17

2.1.3.2	Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No. 23.....	18
2.1.4	Pernyataan Standar Akuntansi No. 72 .....	19
2.1.4.1	Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK No.72 .....	20
2.1.4.2	Pengukuran Pendapatan Berdasarkan PSAK No.72.....	21
2.2	Penelitian Terdahulu .....	22
2.3	Kerangka Konseptual.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>25</b>
3.1	Lokasi, Objek, dan Waktu Penelitian .....	25
3.1.1	Lokasi penelitian .....	25
3.1.2	Objek Penelitian .....	25
3.1.3	Waktu Penelitian .....	25
3.2	Operasional Variabel .....	26
3.2.1	Pendapatan (Y).....	26
3.2.2	Pengakuan (X1).....	27
3.2.3	Pengukuran (X2) .....	27
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.4	Teknik Analisis Data .....	29
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM CV. MAKMUR JAYA PERKASA.....</b>		<b>30</b>
4.1	Sejarah Singkat CV. Makmur Jaya Perkasa.....	30
4.2	Struktur Organisasi CV. Makmur Jaya Perkasa .....	31
4.3	Uraian Tugas .....	32
4.4	Visi dan Misi CV. Makmur Jaya Perkasa .....	35
4.4.1	Visi CV. Makmur Jaya Perkasa .....	36
4.4.2	Misi CV. Makmur Jaya Perkasa.....	36

<b>BAB V ANALISIS DAN EVALUASI .....</b>	<b>37</b>
<b>5.1 Analisis Data .....</b>	<b>37</b>
5.1.1 Deskripsi Data .....	37
<b>5.2 Evaluasi Data .....</b>	<b>39</b>
5.2.1 Pertumbuhan Pendapatan sebelum dan sesudah menerapkan PSAK No. 72 di CV. Makmur Jaya Perkasa .....	39
5.2.2 Pengakuan Dan Pengukuran Pendapatan Sebelum dan Sesudah diberlakukannya PSAK No. 72 di CV. Makmur Jaya Perkasa.....	40
5.2.3 Pengakuan Pendapatan CV. Makmur Jaya Perkasa tahun 2021 .....	44
5.2.4 Pengukuran Pendapatan CV. Makmur Jaya Perkasa tahun 2021 .....	47
5.2.5 Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan CV. Makmur Jaya Perkasa tahun 2022 .....	48
5.2.6 Perbedaan Jumlah Pendapatan pada Laporan Laba Rugi Sebelum dan Sesudah diberlakukannya PSAK No. 72 di CV. Makmur Jaya Perkasa .....	57
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>60</b>
6.1 Kesimpulan.....	60
6.2 Saran .....	61
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>x</b>
<b>LAMPIRAN</b>	



## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 1. 1</b>	Perbandingan dan Perbedaan PSAK 23 dan PSAK 72 .....	2
<b>Tabel 1. 2</b>	Data Pendapatan CV. Makmur Jaya Perkasa tahun 2021 s/d 2022 .....	6
<b>Tabel 2. 1</b>	Penelitian Terdahulu .....	22
<b>Tabel 3. 1</b>	Waktu Penelitian.....	26
<b>Tabel 5. 1</b>	Pendapatan CV. Makmur Jaya Perkasa 2021 s/d 2022 .....	38
<b>Tabel 5. 2</b>	Jurnal pengakuan pendapatan pada menerbitkan Faktur Penjualan ...	45
<b>Tabel 5. 3</b>	Jurnal pada saat penerimaan Pendapatan .....	46
<b>Tabel 5. 4</b>	Rincian Pembelian Agate 300-R perbulan .....	47
<b>Tabel 5. 5</b>	Kontrak dengan Pelanggan.....	49
<b>Tabel 5. 6</b>	Rincian Paket Bundling .....	52
<b>Tabel 5. 7</b>	Alokasi harga paket bundling .....	53
<b>Tabel 5. 8</b>	Jurnal saat Down Payment .....	54
<b>Tabel 5. 9</b>	Jurnal saat selesai melaksanakan kewajiban kontrak .....	54
<b>Tabel 5. 10</b>	Jurnal Pada Saat tidak ada barang yang diretur.....	55
<b>Tabel 5. 11</b>	Jurnal Pada Saat Penerimaan Pembayaran Paket Bundling .....	56
<b>Tabel 5. 12</b>	Laporan Laba Rugi CV. Makmur Jaya Perkasa Tahun 2021 s/d 2022 .....	57

## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 2. 1</b> Kerangka Konseptual .....	24
<b>Gambar 4. 1</b> Struktur organisasi CV. Makmur Jaya Perkasa .....	31
<b>Gambar 5. 1</b> Grafik Pertumbuhan Pendapatan.....	39

## DAFTAR PUSTAKA

- Adella, M., Dewi, N. S., & Ahalik, A. (2021). **Analisis Penerapan Pengakuan Pendapatan PSAK 72 dan Dampak terhadap Pajak Penghasilan Final dan Manajemen Laba pada Perusahaan Konstruksi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019.** *Journal of Management and Business Review*, 18(3), 582–598. <https://doi.org/10.34149/jmbr.v18i3.247>
- E. Kieso, Donald, Jerry J, W. and T. D. W. (2011). *Intermediate Accounting* (12th ed.). Erlangga.
- Febriani, D. P. (2020). **Dampak Pengakuan Pendapatan Berdasarkan Psak 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Real Estate.** *Http:Repository.Stieykpn.Ac.Id/Id/Eprint/1033*, 1–25.
- Kurnia, T., & Uzliawati, L. (2023). **ANALISIS PENGAKUAN PENDAPATAN BERDASARKAN PSAK 72 PADA PT. KAYARA MITRA SEJAHTERA.** *Faletahan Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 1–5. <https://doi.org/10.61252/fjeb.v2i2.83>
- Kusnadi. (2000). *Akuntansi Keuangan Menengah (Intermediate)*. Universitas Brawijaya.
- Martani, D., Siregar, S. V., Wardhani, R., Farahmita, A., & Tanujaya, E. (2016).. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK (II, p. 204)*. Salemba Empat.
- Nurjanna, N. (2020). **PENGAKUAN DAN PENGUKURAN PENDAPATAN BERDASARKAN PSAK NO. 23 PADA KALLA TOYOTA MAKASSAR.** *PAY Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 2(1), 35–41. <https://doi.org/10.46918/pay.v2i1.590>
- Rini, P. (2021). **Analisis Pengaruh Pengakuan Pendapatan Pada Perhitungan Akuntansi.** *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis Indonesia (JABISI)*, 2(1), 62–71. <https://doi.org/10.55122/jabisi.v2i1.204>

- Risma Esta Yuliati, Utami Puji Lestari, & Indianik Aminah. (2023). **Menelaah Signifikansi Penerapan PSAK 72 pada Kinerja Keuangan**. *Jurnal Riset Dan Aplikasi: Akuntansi Dan Manajemen*, 6(2), 123–138.  
<https://doi.org/10.33795/jraam.v6i2.001>
- Siwi, T. P., & Kartika, A. (2022). **Analisis perbandingan kinerja keuangan berdasarkan psak 23 dan psak 72 mengenai pendapatan pada perusahaan manufaktur**. *Fair Value: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 5(4), 1960–1970. <https://doi.org/10.32670/fairvalue.v5i4.2784>
- Tama, B. S., & Firmansyah, A. (2021). **Perbedaan Perlakuan Pendapatan dari Kontrak Dengan Pelanggan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 72 di Indonesia**. *Bilancia : Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(3), 270–280.  
<https://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/article/view/1392>
- Utan, B. A. L. (2022). **Analisis Pengakuan Pendapatan Berdasarkan Psak 72 Pada Pt Bosowa Berlian Motor Cabang Urip Sumoharjo Makassar**.
- Veronica, Lestari, U. P., & Metekohy, E. Y. (2019). **Analisis Dampak Penerapan Pengakuan Pendapatan Berdasarkan PSAK 72 Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Real Estat di Indonesia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018**. *Prosiding Industrial Research Workshop and National Seminar*, 10(1), 965–973. [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id).