

**PERLAKUAN AKUNTANSI PENDAPATAN
BERDASARKAN PERNYATAAN STANDAR
AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO. 115 PADA PT
PALGUNA JAYA**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
Universitas Pendidikan Ganesha
Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Menyelesaikan
Program Sarjana Ekonomi dan Akuntansi**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI
JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA
SINGARAJA**

2025

SKRIPSI
DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS DAN
MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK MENCAPAI
GELAR SARJANA AKUNTANSI

Menyetujui

Pembimbing I,



Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001

Pembimbing II,



Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd
NIP. 196909042003122001

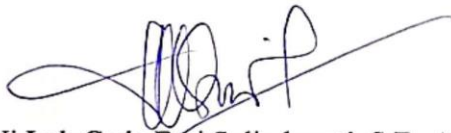
Skripsi oleh Komang Cahayani Putri
Telah dipertahankan di depan dewan penguji
Pada tanggal

Dewan Penguji,



Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197105101999032001

(Ketua)



Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd.
NIP. 196909042003122001

(Anggota)



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si.
NIP. 197906162002121003

(Anggota)

Diterima oleh Peneliti Ujian Fakultas Ekonomi
Universitas Pendidikan Ganesha
guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar sarjana akuntansi

Pada:

Hari:

Tanggal:

Mengetahui

Ketua Ujian

Sekretaris Ujian



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si
NIP. 196810291993032001



Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 198902272018032001

Mengesahkan
Deakan Fakultas Ekonomi



Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E.Ak, M.Si.
NIP. 197906162002121003



MOTTO

Life Must Go On

PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis ini, yang berjudul “Perlakuan Akuntansi Pendapatan Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 115 Pada PT Palguna Jaya” beserta isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam syarikat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etik keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 03 Juni 2025

Yang membuat pernyataan,



Komang Cahayani Putri

NIM. 2117051041

PRAKARTA

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan sebuah karya tulis berupa skripsi yang berjudul **“Perlakuan Akuntansi Pendapatan Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 115 pada PT Palguna Jaya”**. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Pendidikan Ganesha.

Skripsi ini dapat terselesaikan atas bimbingan, arahan, serta bantuan dari beberapa pihak. Untuk itu, dalam kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. I Wayan Lasmawan, M.Pd., selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha.
2. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Pendidikan Ganesha.
3. Bapak Dr. Kadek Rai Suwena, S.Pd., M.Pd., selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha.
4. Ibu Sunitha Devi, S.E., M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi yang telah membantu administrasi selama menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Dr. I Putu Gede Diatmika, S.E., Ak., M.Si. selaku Pembimbing Akademik yang senantiasa membimbing penulis.
6. Ibu Dr. Lucy Sri Musmini, S.E., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Utama yang senantiasa memberikan bimbingan serta arahan yang sangat bermanfaat bagi penulis selama proses bimbingan hingga terselesaikannya skripsi ini.
7. Ibu Dr. Ni Luh Gede Erni Sulindawati, S.E., Ak., M.Pd selaku Dosen Pembimbing Pendamping yang selalu sabar, memberikan motivasi, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Bapak Prof. Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si., selaku Dosen Penelaah yang turut serta memberikan saran dan masukan dengan sangat baik untuk melengkapi skripsi penulis menjadi lebih baik.

9. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen di Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang selalu mendidik dan memberikan motivasi selama penulis menempuh Pendidikan untuk meraih gelar sarjana.
10. Kepala Tata Usaha Fakultas Ekonomi beserta staf yang telah bersedia membantu dan memberikan berbagai macam informasi selama perkuliahan.
11. Teristimewa, penulis sampaikan dan ucapkan terima kasih kepada orang tua penulis tercinta yang telah memberikan doa, dukungan moril dan materiil, motivasi, serta cinta kasih yang penuh kepada penulis. Kepada Bapak tersayang Nyoman Adnyana terima kasih telah berjuang untuk kehidupan penulis hingga mengorbankan banyak tenaga dan waktunya. Kepada Ibu Made Suyasmini terima kasih atas doa dan dukungannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Kepada Alm. Ninik Sumandri dan Pekak Suradnya tercinta, terima kasih atas cinta dan kasih sayang yang tak terhingga yang diberikan kepada penulis. Skripsi ini penulis persembahkan untuk kalian dan semoga menjadi kebanggaan.
13. Kepada saudari dan saudara penulis, Ria dan Gina. Terimakasih telah memberikan dukungan, solusi serta semangat dan motivasi selama ini serta doa yang terbaik untuk penulis.
14. Kepada yang terkasih, Putu Satria Beratha. Terimakasih telah hadir dalam hidup penulis, memberikan dukungan penuh kepada penulis, membantu penulis dalam keadaan apapun, menjadi salah satu penyemangat penulis, pendengar keluh kesah dalam penulisan skripsi, penasehat yang baik dan senantiasa memberikan cinta.
15. Kepada Komang Trisma Berlianthi Astary, sahabat penulis yang telah bersedia menemani dalam keadaan senang maupun sedih, memberikan canda tawa, selalu berada di sisi penulis, memberikan semangat paling berharga dan memberi dukungan dalam proses penulisan skripsi ini sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
16. Kepada 9 Naga (Diah, Astrina, Elvi, Sinta, Agas, Putri, Yopi dan Ajeng) sahabat-sahabat penulis yang telah memberikan canda tawa selama bangku

perkuliahan dan juga dukungan serta masukan kepada penulis selama menyelesaikan skripsi ini.

17. Kepada teman-teman penulis tercinta, yaitu Sri Kapunya, Tania, Keysha yang telah membantu, mendampingi dan memberikan *support* penulis dari awal sampai terselesaikannya skripsi ini.
18. Kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan namanya satu persatu, terimakasih telah membantu selama masa perkuliahan, memberikan motivasi, dan memberikan dukungan kepada saya dalam penyusunan skripsi ini.
19. Terakhir, terima kasih untuk wanita yang keras kepala serta memiliki cita-cita setinggi langit untuk menjadi *crazy rich*, sang penulis karya tulis ini, yaitu diri saya sendiri Komang Cahayani Putri (Kajol). Terima kasih karena telah berusaha keras hingga saat ini, untuk tetap bertahan dan tidak menyerah dalam menyelesaikan tulisan ini dengan baik.

Penulis menyadari atas segala keterbatasan kemampuan penulis, bahwa skripsi ini baik bentuk isi maupun isinya masih jauh dari kata sempurna. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik maupun saran yang sifatnya membangun dari berbagai pihak sebagai masukan bagi para penulis di masa mendatang. Penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi pembaca.

Singaraja, 06 April 2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN

PRAKARTA.....	i
ABSTRAK	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	13
1.3 Pembatasan Masalah.....	13
1.4 Rumusan Masalah.....	14
1.5 Tujuan Penelitian.....	14
1.6 Manfaat Hasil Penelitian.....	14
BAB II KAJIAN PUSTAKA	16
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan.....	16
2.2 Landasan Teori	18
2.3 Perlakuan Akuntansi.....	19
2.4 Pendapatan	22
2.5 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 115.....	26
2.6 Pengakuan Pendapatan Menurut PSAK No. 115	29
2.7 Pengukuran Pendapatan Menurut PSAK No. 115	32
2.8 Penyajian Pendapatan Menurut PSAK No. 115.....	34
2.9 Pengungkapan Pendapatan Menurut PSAK No. 115	35
2.10 Kerangka Berpikir.....	37
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
3.1 Rancangan Penelitian.....	38
3.2 Lokasi Penelitian.....	39
3.3 Objek Penelitian.....	39

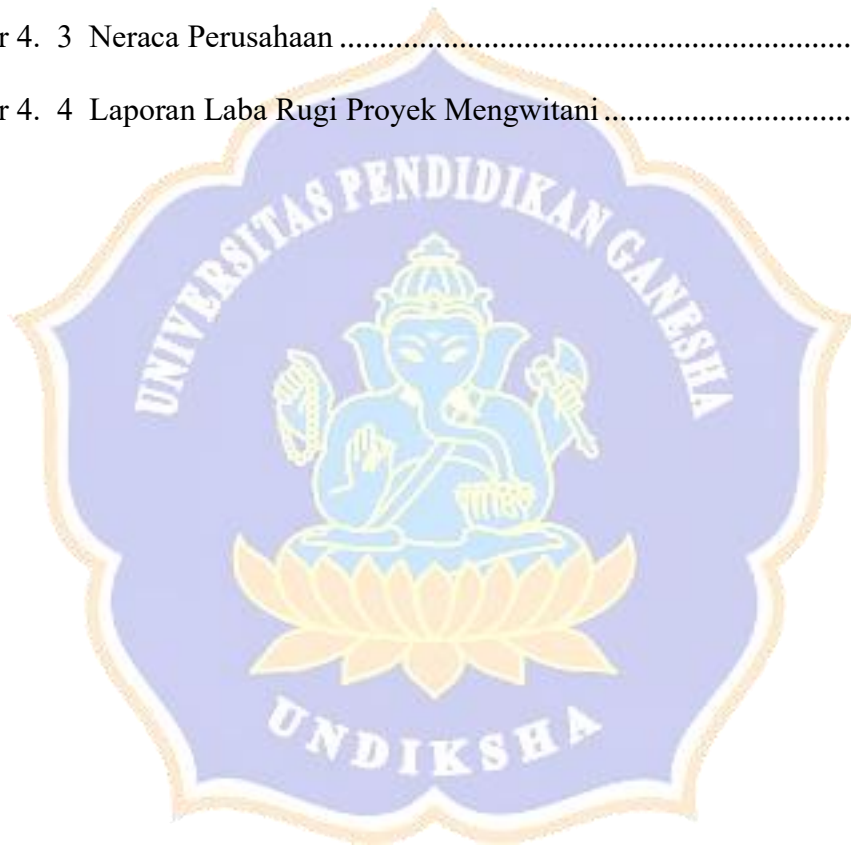
3.4	Subjek Penelitian.....	39
3.5	Jenis Data Penelitian	39
3.6	Sumber Data Penelitian.....	40
3.7	Metode Pengumpulan Data	40
3.8	Metode Analisis Data	41
3.9	Instrumen Penelitiann.....	42
3.10	Keabsahan Data.....	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		44
4.1	Gambaran Umum Perusahaan.....	44
4.2	Visi dan Misi Perusahaan	46
4.3	Struktur Organisasi Perusahaan	47
4.4	Perlakuan akuntansi oleh PT Palguna Jaya dan PSAK No. 115	49
BAB V PENUTUP.....		74
5.1	Rangkuman	74
5.2	Simpulan	75
5.3	Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....		79
LAMPIRAN.....		82

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
Tabel 1. 1 Perbedaan PSAK No. 34 dengan PSAK No. 72 dan PSAK No. 115...	9
Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu yang Relevan	16
Tabel 4. 1 Pengakuan Pendapatan	49
Tabel 4. 2 Mengidentifikasi Kontrak	52
Tabel 4. 3 Kombinasi Kontrak	54
Tabel 4. 4 Modifikasi Kontrak	56
Tabel 4. 5 Mengidentifikasi Kewajiban Pelaksanaan	59
Tabel 4. 6 Pemenuhan Kewajiban Pelaksanaan	60
Tabel 4. 7 Menentukan Harga Transaksi	62
Tabel 4. 8 Mengalokasikan Harga Transaksi terhadap Kewajiban Pelaksanaan..	64
Tabel 4. 9 Pengungkapan Kontrak dengan Pelanggan	71
Tabel 4. 10 Pengungkapan Kontrak dengan Pelanggan	73

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir	37
Gambar 3. 1 Rancangan Penelitian	38
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi.....	48
Gambar 4. 2 Laporan Laba Rugi Perusahaan.....	67
Gambar 4. 3 Neraca Perusahaan	68
Gambar 4. 4 Laporan Laba Rugi Proyek Mengwitani	69



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 01 Pencatatan Pendapatan PT Palguna Jaya.....	83
Lampiran 02 Pencatatan Pendapatan yang Sesuai PSAK No. 115	87
Lampiran 03 Jadwal Penelitian	91
Lampiran 04 Draf Wawancara	92
Lampiran 05 Dokumentasi.....	93
Lampiran 06 Surat Permohonan Data dan Penelitian	94
Lampiran 07 Surat Perjanjian Kontrak	95

