

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LABA
BERSIH, PERUBAHAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA
PT. ALUMINDO LIGHT METAL INDUSTRY TBK**

SKRIPSI



**Nama : Jabar Firmansyah
NIM 222015117**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LABA
BERSIH, PERUBAHAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA
PT. ALUMINDO LIGHT METAL INDUSTRY TBK**

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Jabar Firmansyah
NIM 222015117**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2019**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Laba Bersih,
Perubahan Pendapatan dan Beban pada PT. Alumindo Light
Metal Industry Tbk (Studi Kasus Bursa Efek Indonesia)
Nama : Jabar Firmansyah
Nim : 222015117
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi

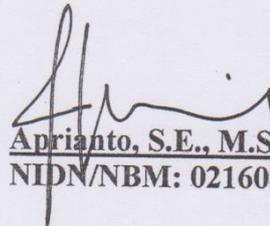
Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, 2019

Pembimbing I



M. Basyaruddin, S.E., Ak., M.Si
NIDN/NBM: 0003055605/784024

Pembimbing II



Aprianto, S.E., M.Si
NIDN/NBM: 0216087201/859190

Mengetahui,
Dekan
u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIDN/NBM: 0216106902/944806

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Jabar Firmansyah
NIM : 222015117
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Teori Akuntansi
Judul : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Laba Bersih, Perubahan Pendapatan dan Beban pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) (Studi Kasus Bursa Efek Indonesia)

Dengan ini saya menyatakan:

1. Karya tulis ini asli dan belum pernah di ajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Strata Satu baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang yang telah dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikeudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan in, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi ini.

Palembang,

Agustus 2019

Yang membuat pernyataan



Jabar Firmansyah

PRAKATA



Assalamu'alaikum Wr.Wb

Rodhitubillahi robba wabil islami dinna wabimmuhammadinnabiyah warosulah robbi zikni ilma warzukni fahma. Alhamdulillahirabbil 'alamin, segala puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan ridho-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Laba Bersih, Perubahan Pendapatan dan Beban pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk”.

Ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua dan saudara-saudariku yang telah memberikan dorongan serta semangat kepada penulis. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Bapak Muhammad Basyaruddin, S.E., Ak., M.Si dan Bapak Aprianto, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing, yang telah membimbing dan memberikan pengarahan, motivasi serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas kepada penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya. Selain itu, penulis juga mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak DR. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang beserta staff dan karyawan/karyawati.

2. Bapak Drs. H. Fauzi Ridwan, S.E., MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, beserta staff dan karyawan/karyawati.
3. Bapak Betri, S.E., Ak., M.Si., CA selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Ibu Nina Sabrina, S.E., M.Si selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
5. Ibu Saekarini Yuliarchtri, S.E., M.Si selaku Pembimbing Akademik.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta staff pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang telah diberikan guna menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari, meskipun banyak usaha telah penulis lakukan, akan tetapi skripsi ini masih jauh dari sempurna. Meskipun demikian mudah-mudahan dari skripsi ini tetap ada manfaat yang dapat diperoleh. Aamiin.

Wassalamu'alaikum Wr.Wb

Palembang, 2019

Penulis

Jabar Firmansyah

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	x
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xi
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian	7
D. Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN KEPUSTAKAAN	
A. Landasan Teori.....	9
1. Pendapatan	9
a. Definisi Pendapatan	9
b. Pendapatan dan Untung	10
c. Pengukuran Pendapatan	11
d. Pembentukan Pendapatan (<i>earning process</i>)	11
e. Realisasi Pendapatan.....	11
f. Pengakuan Pendapatan.....	11
g. Kriteria Pengakuan Pendapatan.....	12
h. Saat Pengakuan Pendapatan	13
i. Pendapatan Menurut <i>International Financial Reporting</i>	

<i>System</i> (IFRS).....	14
j. Faktor-faktor yang mempengaruhi pendapatan.....	14
2. Beban	15
a. Definisi Beban	15
b. Pengakuan Beban	16
c. Pengukuran Biaya	17
d. Pengakuan Biaya	18
e. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Beban.....	19
3. Laba Bersih	21
a. Definisi Laba	21
b. Format Laba Rugi	22
c. Keunggulan Laba Akuntansi.....	23
d. Kelemahan Laba Akuntansi.....	24
e. Tujuan Pelaporan Laba.....	24
f. Pengukuran dan Pengakuan Laba.....	24
g. Elemen Laba	25
h. Faktor-faktor yang Mempengaruhi Laba.....	26
B. Penelitian Sebelumnya.....	27

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. Jenis Penelitian.....	32
B. Lokasi Penelitian.....	33
C. Operasionalisasi Variabel.....	33
D. Data yang Diperlukan.....	34
E. Metode Pengumpulan Data.....	34
F. Analisis dan Teknik Analisis.....	36
1. Analisis Data	36
2. Teknik Analisis.....	36

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Hasil Penelitian.....	38
1. Sejarah Singkat PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk.....	38
2. Visi dan Misi PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk.....	41
3. Pembagian Organisasi dan Pembagian Tugas PT. Alumindo Industry Tbk.....	41
a. Struktur Organisasi.....	41
b. Pembagian Tugas PT. Alumindo Industry Tbk.....	43
B. Pembahasan.....	49

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	71
B. Saran.....	73

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

ABSTRAK

Jabar Firmansyah/222015117/2019/Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Laba Bersih, Perubahan Pendapatan dan Beban pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah faktor-faktor apa penyebab terjadinya perubahan laba bersih pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI), bagaimana upaya meningkatkan dari rugi bersih menjadi laba bersih pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) dan faktor-faktor apa yang menyebabkan perubahan pendapatan dan beban pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI)?. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor apa penyebab terjadinya perubahan laba bersih pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI), untuk mengetahui upaya meningkatkan dari rugi bersih menjadi laba bersih pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) dan untuk mengetahui faktor-faktor apa yang menyebabkan perubahan pendapatan dan beban pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI). Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer. Teknik pengumpulan data yaitu dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif dan kuantitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa faktor-faktor yang mempengaruhi laba bersih adalah laba dipengaruhi oleh metode akuntansi yang digunakan, laba juga dipengaruhi oleh faktor estimasi (melibatkan pertimbangan subjektif manajemen), dan resiko keuangan, laba bersih PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk tahun 2014, 2015, 2017, 2018 mengalami laba bersih sedangkan tahun 2016 mengalami rugi bersih, dan perubahan pendapatan dan beban menunjukkan perubahan secara signifikan.

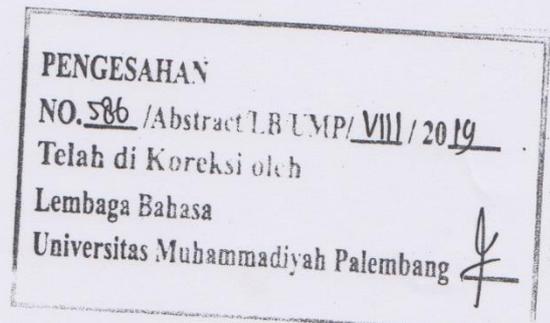
Kata kunci: laba bersih, pendapatan, dan beban

Abstract

Jabar Firmansyah/222015117/2019/The Analysis of Factors Affecting Net Income, Changes in Revenues and Expenses at PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) (Case Study in the Indonesia Stock Exchange).

The formulation of the problems in this study were what factors caused changes in net income at PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI), how to increase the net loss to net income at PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) and what factors caused the changes in income and expenses at PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI). The objective of this study was to determine what factors caused changes in net income at PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI), to find out the effort to increase the net loss to net income at PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) and to find out what factors caused changes in income and expenses at PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI). The study was descriptive research. The data used in this study was primary data. The data collection technique was documentation. Data analysis methods used in this study were qualitative and quantitative analysis. The results showed that the factors affecting net income were earnings affected by the accounting method used, earnings were also influenced by estimation factors (involving subjective management considerations), and financial risk, net income of PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk in 2014, 2015, 2017, 2018 experienced a net profit while in 2016 experienced a net loss, and changes in income and expenses showed a significant change.

Keywords: net income, income, and expenses



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Industri manufaktur di Indonesia merupakan sektor industri yang mempunyai potensi sangat besar dilihat dari jumlah penduduk sekitar 220 juta jiwa dengan cadangan sumber daya alam yang berlimpah. Sejarah membuktikan industri manufaktur sempat menjadi tonggak perekonomian Indonesia, dimana pada masa sebelum krisis pertumbuhan manufaktur lebih tinggi dari pertumbuhan ekonomi, sehingga pertumbuhan ekonomi terus berada diatas 70% selama 30 tahun. Dalam periode 1980-2000 kinerja industri manufaktur Indonesia dikategorikan sebagai salah satu pemenang utama (*main winner*) bersama-sama dengan beberapa negara-negara berkembang lain yang mendominasi dari kawasan Asia Timur.

Pada masa tersebut, kawasan Asia Timur disebut sebagai mesin pertumbuhan bagi peningkatan peran negara berkembang dalam pengembangan industri manufaktur. Diantara negara-negara berkembang, Cina adalah pemenang utama. Sementara itu, peringkat kinerja industri manufaktur Indonesia memang meningkat dari urutan ke 75 pada tahun 1980, menjadi urutan ke 54 pada tahun 1990, dan urutan ke 38 pada tahun 2000.

Perusahaan didirikan memiliki tujuan seperti untuk mendapatkan laba yang maksimum, akan tetapi dalam mendapatkan laba yang tinggi tentu saja harus disertai dengan pendapatan yang tinggi juga agar laba yang di inginkan

perusahaan dapat tercapai sesuai dengan yang di inginkan. Unsur-unsur yang menjadi bagian pembentuk laba adalah pendapatan dan beban. Sedangkan penilaian terhadap kinerja keuangan dapat digunakan untuk mengetahui seberapa besar keuntungan perusahaan dengan membandingkan hasil laba pada tahun tertentu dengan laba tahun-tahun sebelum dan sesudahnya.

Sehingga dapat diketahui kesulitan keuangan sedini mungkin, maka pihak perusahaan dapat mengambil langkah-langkah dalam memperbaiki kinerja perusahaan agar dapat meningkatkan laba dimasa yang akan datang. Menurut Imam dan Anis (2014: 324) menyatakan pendapatan merupakan hasil akhir dari suatu aliran fisik dalam proses menghasilkan laba. Hasil akhir dari suatu aliran fisik tersebut berupa barang/jasa yang dihasilkan dari proses produksi.

Menurut Hery (2012: 109) pendapatan adalah arus masuk aktiva atau peningkatan lainnya atas aktiva atau penyelesaian kewajiban entitas (atau kombinasi dari keduanya) dari pengiriman barang, pemberian jasa, atau aktivitas lainnya yang merupakan operasi utama atau operasi sentral perusahaan. Menurut Islahuzzaman (2012: 316) pendapatan adalah arus masuk bruto dari mamfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas normal perusahaan selama suatu periode bila arus masuk itu mengakibatkan kenaikan ekuitas, yang tidak berasal dari kontribusi penanam modal. Menurut Lili (2015: 24) penghasilan adalah penerimaan pendapatan/dana akibat penyerahan barang atau jasa dalam usaha mencapai tujuan perusahaan (laba).

Menurut Dwi, dkk (2018: 204) pendapatan adalah arus masuk kotor dari mamfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas normal entitas selama suatu periode jika arus masuk tersebut mengakibatkan kenaikan ekuitas yang tidak berasal dari kontribusi penanaman modal. Menurut Islahuzzaman (2012: 54-55) beban adalah pengorbanan ekonomis yang diperlukan untuk memperoleh barang dan jasa untuk penepatan laba periodik yang wajar. Beban merupakan penurunan mamfaat ekonomi selama suatu periode akuntansi dalam bentuk arus keluar atau berkurangnya aktiva atau terjadinya kewajiban yang mengakibatkan penurunan ekuitas yang tidak menyangkut pembagian kepada penanam modal.

Menurut Hery (2012: 109) beban adalah arus keluar aktiva atau penggunaan lainnya atas aktiva atau terjadinya (munculnya) kewajiban entitas (atau kombinasi dari keduanya) yang disebabkan oleh pengiriman atau pembuatan barang, pemberian jasa, atau aktivitas lainnya yang merupakan operasi utama atau operasi central perusahaan. Menurut Imam dan Anis (2014: 350) menyatakan biaya adalah aliran keluar (*outflows*) atau pemakaian aktiva atau timbulnya hutang atau kombinasi keduanya selama satu periode yang berasal dari penjualan atau produksi barang, atau penyerahan jasa atau pelaksanaan kegiatan yang lain yang merupakan kegiatan utama suatu entitas.

Menurut Lili (2015: 24) biaya adalah pengeluaran atau beban yang timbul akibat digunakannya sumber dana dalam rangka usaha memperoleh penghasilan. Pendapatan dan beban tidak dapat dipisahkan, perusahaan perlu memperhatikan pendapatan yang diterima dan pengeluaran yang dilakukan

selama kegiatan operasi berlangsung, agar perusahaan dapat menghasilkan laba yang diinginkan demi keberlangsungan usahanya. Pendapatan lebih besar dari beban maka perusahaan akan memperoleh laba dan sebaliknya jika pendapatan lebih kecil dari biaya yang dikeluarkan maka perusahaan akan mengalami kerugian.

Ada dua faktor penentu laba yaitu pendapatan dan beban. Apabila pendapatan lebih besar dari pada beban maka akan diperoleh laba. Sehingga jika pendapatan setiap tahunnya semakin meningkat sementara beban operasionalnya turun maka secara otomatis akan diiringi oleh kenaikan laba. Menurut Imam dan Anis (2014: 375) pengertian laba dianut oleh struktur akuntansi sekarang ini adalah laba akuntansi yang merupakan selisih pengukuran pendapatan dan biaya. Besar kecilnya laba sebagai pengukur kenaikan aktiva sangat tergantung pada ketetapan pengukuran pendapatan dan biaya.

Menurut Islahuzzaman (2012: 238) laba bersih (*Net Income*) adalah laba setelah dikurangi pajak penghasilan. Menurut Lili (2015: 24) selisih penghasilan yang diterima perusahaan dengan biaya-biaya yang dikeluarkan untuk mendapatkan hasil tersebut, merupakan pendapatan bersih perusahaan, atau yang lebih dikenal dengan istilah rugi/laba perusahaan. Dikatakan laba, jika penghasilan melebihi atau lebih besar dari biaya-biaya, sedangkan dalam keadaan sebaliknya disebut rugi. Menurut Hery (2012: 109) laba bersih berasal dari transaksi-transaksi pendapatan, beban, keuntungan, dan kerugian. Transaksi-transaksi ini di ikhtisarkan dalam laporan laba rugi.

Perusahaan manufaktur sektor logam terdiri dari 5 perusahaan seperti: Alaska Industrindo Tbk (ALKA), PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI), Beton Jaya Manunggal Tbk (BTON), Citra Turbindo Tbk (CTBN), Gunawan Dianjaya Steel Tbk (GDST). PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) didirikan pada tanggal 26 Juni 1978 dan mulai berproduksi secara komersial pada bulan January 1983. Berdasarkan Anggaran Dasar Perusahaan, ruang lingkup kegiatan PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk (ALMI) menjalankan usaha industri alumunium *sheet*, alumunium *foil* dan alumunium *roll forming building decoration*. Produk-produk yang dihasilkan oleh Alumindo berupa alumunium *sheet* biasa digunakan sebagai bahan dasar industri peralatan dapur dan rumah tangga, peralatan listrik, transportasi dan bahan bangunan sedangkan alumunium *foil* biasanya untuk kebutuhan bahan baku kemasan.

Tabel I.1
Pendapatan, Beban, dan Laba Bersih PT. Alumindo Light
Metal Industry Tbk Tahun 2014-2018
dalam Rupiah

Tahun	Total Pendapatan	Total Beban	Laba Bersih
2014	3.354.056.097.729	3.352.107.134.665	1.948.963.064
2015	3.388.846.255.029	3.335.232.349.262	53.613.905.767
2016	2.472.111.668.920	2.572.043.523.329	(99.931.854.409)
2017	3.501.355.911.067	3.492.909.455.383	8.446.455.684
2018	4.433.611.661.217	4.427.067.026.155	6.544.635.062

Sumber: IDX Tahun, 2019

Berdasarkan tabel diatas, PT. Alumindo Light Metal Industri Tbk pada tahun 2014, 2015, 2017, dan 2018 mengalami laba bersih, akan tetapi pada tahun 2016 PT. Alumindo Light Metal Industri Tbk mengalami rugi bersih karena pendapatan lebih kecil dibandingkan beban dan terjadi perubahan pendapatan dan beban secara ekstrim dari tahun 2017 ke tahun 2018.

Berdasarkan data diatas, menunjukkan angka-angka pendapatan, beban, dan laba/rugi yang ekstrim.

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, peneliti tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Laba Bersih, Perubahan Pendapatan dan Beban pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang diatas, maka rumusan masalah yang dikemukakan dalam penelitian ini yaitu:

1. Faktor-faktor apa penyebab terjadinya perubahan laba bersih pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk?
2. Bagaimana upaya meningkatkan dari rugi bersih menjadi laba bersih pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk?
3. Faktor-faktor apa yang menyebabkan perubahan pendapatan dan beban pada PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari rumusan masalah diatas, maka yang menjadi tujuan dari penelitian ini yaitu:

1. Untuk mengetahui faktor-faktor penyebab terjadinya perubahan laba bersih pada perusahaan manufaktur.
2. Untuk mengetahui upaya meningkatkan dari rugi bersih menjadi laba bersih perusahaan manufaktur.
3. Untuk mengetahui faktor-faktor yang menyebabkan perubahan pendapatan dan beban pada perusahaan manufaktur.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan di atas, maka penelitian ini diharapkan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya:

1. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan dan pengetahuan tentang faktor-faktor yang mempengaruhi laba bersih, perubahan pendapatan dan beban pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia..

2. Bagi PT. Alumindo Light Metal Industry Tbk

Hasil penelitian ini dapat menjadi acuan bagi perusahaan *go public* dalam mencapai laba bersih perusahaan nya.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penelitian dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Arif Sugiono. (2009). *Manajemen Keuangan untuk Praktisi Keuangan*. Jakarta: Grasindo
- Boediono. (2012). *Pengantar Ekonomi*. Jakarta: Erlangga
- Dwi Martani, dkk. (2018). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat
- Eugenia Rosalie dan Novi S. Budiarmo. (2017). Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban Menurut PSAK No. 28 pada PT. Asuransi Tri Pakarta Cabang Manado. *Jurnal Accountability*. 6(1): 81-91
- Fransiska Rahmawati dan Ari Darmawan. (2018) Analisis Manajemen Pendapatan Sebagai Upaya Peningkatan Pendapatan Wisata Simbat (Studi pada Pokdarwis Timber, Desa Tamansari, Kecamatan Wuluhan, Kabupaten Jember). *Jurnal Administrasi Bisnis*. 61(4): 71-80
- Hery. (2012). *Akuntansi Keuangan Menengah I*. Jakarta: Bumi Aksara
- Hery. (2017). *Teori Akuntansi: Pendapatan Konsep dan Analisis*. Jakarta: Gramedia Widiasarana
- Imam Ghozali dan Anis Cahariri. (2014). *Teori Akuntansi International Financial Reporting System (IFRS)*. Semarang: Universitas Diponegoro
- Indri Yuliafitri. (2011). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Laba dan Arus Kas Masa Depan pada Perusahaan *Go Public*. *Jurnal Investasi*. 7(1): 14-30
- Islahuzzaman. (2012). *Istilah- Istilah Akuntansi dan Auditing*. Jakarta: Bumi Aksara
- Lili M Sadeli. (2015). *Dasar-Dasar Akuntansi*. Jakarta: Bumi Aksara
- Syaiful Bahri. (2016). *Pengantar Akuntansi Berdasarkan SAK ETAP dan IFRS*. Yogyakarta: CV. ANDI OFFSET
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, CV

- Tiurma Yosephine Nainggolan, Komar Sumantadinata dan Anis Suryani. (2010). Strategi Pengembangan Usaha Nila Puff dalam Meningkatkan Pendapatan IKM Pengolahan Hasil Perikanan pada CV X di Cibinong Bogor. *Jurnal Manajemen IKM*. 5(2): 132-144
- Uma Sekaran dan Roger Bougie. (2017). *Metode Penelitian untuk Bisnis*. Jakarta: Salemba Empat
- Wiwini Novita dan Abdul Salam. (2016). Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Tingkat Laba Usaha Dagang pada Pedangang Sembako Muslim (Studi Kasus di Pasar Tradisional Bantul). *Jurnal Ekonomi Syariah Indonesia*. 6(1): 62-72