



**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**SKRIPSI**

**EVALUASI PENGAKUAN, PENGUKURAN, DAN PENGUNGKAPAN  
PENGELUARAN PADA PROYEK STOCKPILE PT KAM**

**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : STEVEN JONATHAN**

**NIM : 125100699**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT**

**GUNA MENCAPAI GELAR**

**SARJANA EKONOMI**

**2014**

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

NAMA : STEVEN JONATHAN  
NO. MAHASISWA : 125100699  
JURUSAN : AKUNTANSI  
BIDANG KONSENTRASI : TEORI AKUNTANSI  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PENGAKUAN,  
PENGUKURAN, DAN PENGUNGKAPAN  
PENGELUARAN PADA PROYEK STOCKPILE  
PT KAM

Jakarta, Januari 2014

Pembimbing

(Elsa Imelda, SE, M.Si., AK.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**SETELAH LULUS UJIAN KOMPREHENSIF/SKRIPSI**

NAMA : STEVEN JONATHAN

NIM : 125100699

PROGRAM / JURUSAN : S1 / AKUNTANSI

MATA KULIAH POKOK : TEORI AKUNTANSI

JUDUL SKRIPSI : EVALUASI PENGAKUAN,  
PENGUKURAN, DAN PENGUNGKAPAN  
PENGELUARAN PADA PROYEK STOCKPILE  
PT KAM

TANGGAL: 29 Januari 2014

Ketua Penguji

(Linda Santioso. SE., M.Si., Ak.)

TANGGAL: 29 Januari 2014

Anggota Penguji

(Elsa Imelda, SE., M.Si., Ak.)

TANGGAL: 29 Januari 2014

Anggota Penguji

(Melinda Haryanto, SE., M.M., Ak.)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**

**FAKULTAS EKONOMI**

**JAKARTA**

**EVALUASI PENGAKUAN, PENGUKURAN, DAN PENGUNGKAPAN  
PENGELUARAN PADA PROYEK STOCKPILE PT KAM**

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan pengeluaran pada proyek *stockpile* dari PT KAM. Evaluasi dilakukan dengan melakukan perbandingan antara pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan yang telah dilakukan oleh PT KAM dengan teori akuntansi dan PSAK yang ada. Seluruh data yang digunakan dalam penelitian ini diperoleh melalui laporan keuangan perusahaan tahun 2011 dan 2012 serta pernyataan yang diperoleh melalui wawancara dengan karyawan PT KAM. Hasil penelitian menunjukkan terdapat perbedaan yang material antara pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan yang dilakukan oleh perusahaan apabila dibandingkan dengan teori yang ada. Perbedaan material ini mengakibatkan tidak relevan dan reliabelnya informasi yang dihasilkan oleh laporan keuangan perusahaan. Hal ini menyebabkan perlu dilakukannya koreksi atas laporan keuangan perusahaan. Koreksi tersebut dilakukan sesuai dengan PSAK yang berlaku di Indonesia.

*This study aims to evaluate recognition, measurement, and disclosure of expenditure that occurred in PT KAM's Stockpile project. This evaluation is done by comparing PT KAM's recognition, measurement, and disclosure to accounting theory and PSAK. All data used in this study was provided by the company's 2011 and 2012 financial statement and also from interview with PT KAM's staffs. The result shows that there are material differences between company's recognition, measurement, and disclosure with existing theories. These differences result in irrelevant and unreliable information generated by company's financial statements. Thus, some correction are needed to be done to company's financial statements. Corrections are made in accordance with applicable PSAK in Indonesia.*

*Key Word : Recognition, Measurement, Disclosure, expenditure, stockpile, leasehold improvement, construction in progress, investment properties, matching concept*

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis sampaikan kepada Tuhan Yesus atas segala anugrah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan baik. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara.

Penyusunan penelitian ini dapat terlaksana berkat dukungan dari berbagai pihak. Penulis menyampaikan terima kasih atas segala dukungan yang telah diberikan, semoga kiranya Tuhan sajalah yang membalaskan segala kebaikan yang telah penulis terima dari:

1. Seluruh anggota keluarga besar penulis yang selalu memberikan dukungan doa, semangat, kasih sayang yang tidak terhingga, baik secara moril maupun material sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik, terutama kepada Willem, Henny, Melissa, dan Lydia.
2. Teman, sahabat, yang terkasih Regina, Tempat berbagi segala suka dan duka, yang selalu memberikan semangat dan kasih sayang disaat dibutuhkan, yang selalu ada ketika tak ada lagi yang bisa diandalkan.
3. Ibu Elsa Imelda, SE, M.Si., AK. , selaku dosen pembimbing yang telah memberikan kesempatan dan dengan sabar meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran, di tengah segala kesibukannya untuk memberi petunjuk, arahan, serta bimbingan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

4. Seluruh karyawan dari PT KAM yang telah dengan sabar memberikan segala penjelasan yang dibutuhkan penulis dalam melakukan penyusunan skripsi ini, di tengah kesibukan mereka dalam melakukan pekerjaan mereka sehari-hari.
5. Seluruh pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara, baik dosen maupun asisten dosen yang telah mengajar, mendidik, dan membekali penulis dengan berbagai ilmu pengetahuan serta pengalaman, secara khusus kepada Bapak Agoes, Bapak Sihol, Bapak Nyoman, Bapak I Cenik, dan Ibu Elisabeth.
6. Seluruh staf administrasi serta perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara yang telah memberikan pelayanan kepada penulis selama menjalani kuliah.
7. Teman seperjuangan selama masa perkuliahan; Nico, Matheus, Alexander, Habbie, Eric, Yohanes, Erwin, Daniel, Hizkia, dan teman lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah menjadi teman dalam menjalani suka duka selama berkuliah.
8. Teman satu bimbingan, yang berbagi suka dan duka selama membuat skripsi, Deviana, Erine, Ingrid, Kevin, Marcia, Maya, Metta, Riezki, Shierly, Steven, dan Sophy.
9. Teman lainnya yang selalu ada dan menjadi tempat untuk berbagi Leon, Christian, Joshua, James, Stefan, Hendrik, dan Jason.

10. IQ Learning Center dan PT. Bintang Timur Nugraha Internasional yang memberikan kesempatan untuk mengembangkan ilmu dengan mengajar dan memperoleh penghasilan.
11. Seluruh pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang telah membantu kelancaran proses penyusunan skripsi ini.

Penulis berharap skripsi ini dapat memberikan pengetahuan dan manfaat bagi para pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa/i Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Tarumanagara. Penulis mengucapkan terima kasih dan selamat membaca.

Jakarta, Januari 2014

Penulis,

Steven Jonathan

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iv
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR TABEL .....	vii
DAFTAR LAMPIRAN .....	viii
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	4
C. Ruang lingkup .....	5
D. Perumusan masalah .....	6
E. Tujuan Penelitian .....	6
F. Manfaat Penelitian .....	7
G. Sistematika Pembahasan .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A. Tinjauan Pustaka .....	10
1. Pengertian <i>Matching Principle</i> .....	10
2. Pengertian Pengeluaran .....	11
3. <i>Stockpile</i> .....	21
4. Pengertian Sewa .....	22
5. <i>Leasehold Improvement</i> .....	23
6. <i>Construction in Progress</i> .....	26
B. Kerangka Pemikiran .....	27



1. Identifikasi Variabel.....	27
2. Devinisi Variabel .....	27
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Pemilihan Objek Penelitian .....	29
B. Teknik Pengumpulan Data.....	30
C. Teknik Pengolahan Data .....	33
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN</b>	
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	35
1. Sejarah dan Perkembangan Perusahaan.....	35
2. Visi dan Misi Perusahaan .....	38
B. Analisis dan Pembahasan .....	38
1. Pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan pengeluaran oleh perusahaan .....	38
2. Koreksi atas pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan yang telah dilakukan .....	48
3. Pengungkapan dalam laporan keuangan perusahaan setelah dilakukan koreksi .....	61
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
A. Kesimpulan .....	66
B. Saran .....	69
<b>Daftar Pustaka</b> .....	<b>P-1</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Skema Kerangka Pemikiran .....	28
--	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengeluaran penguatan dan perbaikan tanah tahun 2011 .....	41
Tabel 2. Pengeluaran penguatan dan perbaikan tanah tahun 2012 .....	42
Tabel 3. Penyusutan prasarana oleh perusahaan tahun 2012 .....	45
Tabel 4. Pengakuan penyusutan atas koreksi <i>leasehold improvement tahun</i> <i>2011</i> .....	50
Tabel 5. Pengakuan penyusutan atas koreksi <i>leasehold improvement tahun</i> <i>2012</i> .....	51
Tabel 6. Koreksi pengakuan penyusutan atas prasarana tahun 2011 .....	53
Tabel 7. Koreksi pengakuan penyusutan atas prasarana tahun 2012 .....	54
Tabel 8. Laporan laba rugi parsial tahun 2011 setelah koreksi a.....	61
Tabel 9. Laporan posisi keuangan parsial tahun 2011 setelah koreksi a. ....	61
Tabel 10. Laporan laba rugi parsial tahun 2012 setelah koreksi a.....	62
Tabel 11. Laporan posisi keuangan parsial tahun 2012 setelah koreksi a. ....	62
Tabel 12. Laporan laba rugi parsial tahun 2011 setelah koreksi b.....	62
Tabel 13. Laporan posisi keuangan parsial tahun 2011 setelah koreksi b. ....	63
Tabel 14. Laporan laba rugi parsial tahun 2012 setelah koreksi b.....	63
Tabel 15. Laporan posisi keuangan parsial tahun 2012 setelah koreksi b. ....	63
Tabel 16. Laporan laba rugi parsial tahun 2011 setelah koreksi c.....	64
Tabel 17. Laporan posisi keuangan parsial tahun 2011 setelah koreksi c. ....	64
Tabel 18. Laporan laba rugi parsial tahun 2012 setelah koreksi c.....	64
Tabel 19. Laporan posisi keuangan parsial tahun 2012 setelah koreksi c. ....	64

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Laporan Laba Rugi Kumulatif Proyek Stockpile tahun 2011
- Lampiran 2. Laporan Posisi Keuangan Proyek Stockpile tahun 2011
- Lampiran 3. Tabel Penyusutan aktiva tetap Proyek Stockpile tahun 2011
- Lampiran 4. Laporan Laba Rugi Kumulatif Proyek Stockpile tahun 2012
- Lampiran 5. Laporan Posisi Keuangan Proyek Stockpile tahun 2012
- Lampiran 6. Tabel Penyusutan aktiva tetap Proyek Stockpile tahun 2012
- Lampiran 7. Laporan Laba Rugi Perbaikan Proyek Stockpile tahun 2011
- Lampiran 8. Laporan Posisi Keuangan Perbaikan Proyek Stockpile tahun 2011
- Lampiran 9. Laporan Laba Rugi Perbaikan Proyek Stockpile tahun 2012
- Lampiran 10. Laporan Posisi Keuangan Perbaikan Proyek Stockpile tahun 2012
- Lampiran 11. Foto Lapangan Proyek Stockpile PT KAM

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Akuntansi adalah kegiatan pencatatan transaksi ekonomi yang terjadi dalam suatu kegiatan usaha. Pada awalnya, akuntansi yang masih berupa *book-keeping* bertujuan untuk menjadi alat pengingat (*reminder*) bagi pemilik usaha. Namun seiring dengan berjalannya waktu dan pengembangan ilmu akuntansi, fungsi akuntansi tersebut mulai bergeser dari alat pengingat menjadi alat pertanggung-jawaban. Hal ini ditandai ketika mulai maraknya kegiatan usaha yang berjenis firma (*partnership*), serta kemunculan *cost accounting*. Namun perkembangan fungsi akuntansi tidaklah berhenti sampai di situ, dengan banyaknya kemunculan perusahaan raksasa yang memiliki ribuan bahkan jutaan pemegang saham, maka dikembangkanlah *management accounting*, di mana melalui akuntansi, diharapkan para pemangku kepentingan dapat mengambil keputusan yang tepat melalui informasi yang disediakan dari akuntansi. Fungsi akuntansi kembali bergeser dari alat pertanggung-jawaban menjadi alat untuk membantu proses pengambilan keputusan (*decision making*).

Untuk memenuhi tuntutan tersebut, maka akuntan harus dapat menyediakan informasi yang relevan dan reliabel melalui akuntansi. Oleh karena itu, komite akuntansi di dunia berusaha menyusun sebuah standar universal, agar laporan keuangan yang dihasilkan melalui proses akuntansi menjadi lebih relevan dan reliabel. Dalam standar akuntansi tersebut, terdapat juga standar yang membahas

mengenai pendapatan dan pengeluaran. Di mana dalam standar akuntansi tersebut, pendapatan yang diperoleh selama satu periode akan ditandingkan dengan pengeluaran selama periode yang sama. Hal ini dilakukan sesuai dengan *matching principle*, di mana menurut Belkaoui (2010), *matching principle* mengharuskan setiap *expenses* untuk diakui pada periode yang sama dengan periode *revenues* yang bersangkutan. Penerapan *matching principle* juga menyebabkan terjadinya pemisahan antara *cost* dan *expense*, di mana *expense* dianggap sebagai *cost* yang telah habis terpakai untuk menghasilkan pendapatan pada satu periode. *Matching principle* menjadi sangat penting dalam akuntansi dan menjadi salah satu kunci yang menentukan apakah informasi yang dihasilkan dalam laporan keuangan relevan dan reliabel.

Oleh karena itu, perlu untuk mengukur seluruh pendapatan dan pengeluaran dengan tepat, agar laporan keuangan perusahaan dapat menggambarkan kegiatan usaha sebaik mungkin. Dengan tergambarinya kegiatan usaha perusahaan dengan baik, diharapkan laporan keuangan perusahaan dapat menjadi alat pemberi informasi yang berguna dalam hal pengambilan keputusan oleh para pemangku kepentingan.

Namun, terkadang sulit bagi perusahaan untuk membedakan *cost* dengan *expense*. Hal ini menyebabkan perusahaan gagal untuk menggambarkan hasil usahanya secara relevan dan reliabel. Tentu saja kegagalan untuk menggambarkan secara relevan dan reliabel ini akan berakibat pada pengambilan keputusan yang tidak tepat. Informasi yang disediakan laporan keuangan menjadi bias dan tidak menggambarkan keadaan yang sebenarnya. Bahkan dalam beberapa kondisi dapat

membuat perusahaan terlihat memiliki laba yang tinggi, walau sebenarnya merugi. Oleh karena itu, diperlukan suatu metode pengakuan dan pengukuran yang dapat menggambarkan secara tepat kondisi keuangan yang sebenarnya.

PT KAM merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jual-beli batu bara, bermula sebagai *trader* batu bara, kemudian melakukan diversifikasi usaha sejenis berupa proyek *stockpile*, di mana kegiatan usaha proyek *stockpile* tersebut adalah sewa-menyewa lahan (tanah kosong) untuk tempat penyimpanan batu bara. PT KAM juga melakukan beberapa diversifikasi usaha sejenis lainnya seperti proyek *trucking*, dan proyek lainnya. Dari waktu ke waktu, perusahaan berhasil membukukan laba yang cukup besar. Namun, pada akhir tahun 2011 sampai dengan tahun 2012 perusahaan mengalami rugi yang cukup signifikan. Kerugian ini timbul dari salah satu proyek diversifikasi mereka, yaitu proyek *stockpile*. Setelah dilakukan penelitian awal, ditemukan beberapa masalah dalam pengakuan dan pengukuran pengeluaran milik PT KAM.

Ketidaktepatan pengakuan dan pengukuran pengeluaran oleh perusahaan mengakibatkan laporan keuangan, khususnya laporan laba-rugi tidak menggambarkan keadaan yang sebenarnya. Manajemen mengaku bahwa mereka merasa perusahaan memperoleh keuntungan seperti tahun sebelumnya, namun keuntungan tersebut tidak tergambarkan dalam laporan keuangan mereka. Hal ini menyebabkan manajemen kesulitan untuk melakukan pengambilan keputusan, karena informasi yang disediakan oleh laporan keuangan mereka tidaklah lagi relevan dan reliabel. Apabila hal tersebut terus berlanjut, maka terdapat resiko

kesalahan pengambilan keputusan, yang menyebabkan kerugian yang jauh lebih signifikan lagi.

Mengingat kegagalan perusahaan untuk menggambarkan keadaan yang sebenarnya melalui laporan keuangan mereka, yang disebabkan oleh tidak tepatnya pengakuan dan pengukuran pengeluaran, maka perlu dilakukan penelitian lebih lanjut dengan memilih judul: **“Evaluasi Pengakuan, Pengukuran, dan Pengungkapan Pengeluaran Pada Proyek *Stockpile* PT KAM.”**

## **B. Identifikasi Masalah**

Untuk mengetahui batasan analisis dan pembahasan, sebelumnya diperlukan adanya identifikasi masalah. Berdasarkan penelitian awal pada PT KAM, sebuah perusahaan jual-beli batu bara dan diversifikasi sejenisnya, ditemukan beberapa masalah, yaitu : (a) Terjadi *leasehold improvement* atas tanah yang disewa perusahaan di daerah Cilegon. Perlakuan atas pengeluaran perbaikan dan improvisasi tanah sewaan dibebankan ke dalam satu periode saja, tanpa dilakukan kapitalisasi dan amortisasi. Hal ini menyebabkan laporan keuangan perusahaan tidak menggambarkan keadaan yang sebenarnya. *Expense* yang ditanggung perusahaan menjadi terlalu besar, (b) Perusahaan membuat sebuah bangunan tidak permanen dari kontainer bekas yang dimodifikasi. Pada saat konstruksi masih berjalan, perusahaan sudah menggunakan sebagian ruangan yang sudah selesai dikerjakan. Namun, perusahaan tidak melakukan pencatatan depresiasi atas bangunan tidak permanen tersebut. Kesalahan perusahaan yang tidak melakukan



depresiasi atas penggunaan bangunan tidak permanen yang sudah mulai digunakan ketika proses konstruksi masih berjalan, menyebabkan pembebanan *expense* sebagai *expired cost* tidaklah sesuai dengan teori, sehingga laporan keuangan menunjukkan nilai *expense* yang lebih kecil dari seharusnya, (c) Sewa tanah diakui oleh perusahaan sebagai *Operating Lease*, namun dalam kesehariannya sebagian tanah sewaan disewakan kembali kepada pihak ke tiga oleh perusahaan. Di mana perusahaan mendapatkan pendapatan rental dari tanah tersebut. Sehingga sebagian dari tanah sewaan tersebut memenuhi kriteria pengakuan properti investasi. Hal ini mengakibatkan laporan posisi keuangan perusahaan tidak menggambarkan aset dan kewajiban perusahaan dengan tepat.

### **C. Ruang Lingkup**

Mengingat terbatasnya waktu dan luasnya masalah, maka penelitian dilakukan dengan melakukan pengukuran kinerja selama tahun 2011 dan 2012 di mana data yang digunakan adalah laporan keuangan tahun 2011 dan 2012, informasi lisan dari karyawan yang diperoleh pada saat melakukan kunjungan ke perusahaan, serta informasi tertulis yang diperoleh dari *e-mail*. Pertanyaan disebarakan kepada karyawan tetap bagian akuntansi dari PT KAM.

Dalam rangka mendapatkan keterangan mengenai sewa tanah yang dilakukan oleh perusahaan, serta isi dari perjanjian tersebut, dilakukan wawancara lisan kepada kepala bagian akuntansi dari PT KAM Pembahasan mengenai pengeluaran pada proyek *Stockpile* ini akan meliputi masalah pengakuan dan pengukuran pengeluaran ditinjau dari beberapa perspektif, yaitu perspektif teori dasar

akuntansi, perspektif PSAK IFRS, dan perspektif para praktisi yang ahli di bidang akuntansi.

#### **D. Perumusan Masalah**

Dari berbagai hal yang telah dipaparkan di atas, maka dapat dirumuskan masalah dalam penelitian yang akan dibahas, yaitu: (a) bagaimana seharusnya pengakuan dan pengukuran atas pengeluaran perbaikan dan penyempurnaan tanah sewaan, (b) bagaimana seharusnya pengakuan dan pengukuran depresiasi atas penggunaan bangunan tidak permanen yang sudah mulai digunakan ketika proses konstruksi masih berjalan, (c) bagaimana seharusnya pengeluaran atas sewa tanah diakui oleh perusahaan, apakah seluruhnya diakui sebagai *operating lease*, ataukah diakui secara terpisah sebagai properti investasi.

#### **E. Tujuan Penelitian**

Tujuan dilakukannya penelitian dan pembahasan ini adalah : (a) agar perusahaan dapat dengan tepat mengakui dan mengukur pengeluaran terkait dengan perbaikan dan penyempurnaan tanah sewaan, (b) agar perusahaan dapat melakukan pembebanan depresiasi secara tepat, (c) agar perusahaan dapat mengakui pengeluaran sewa atas tanah dengan tepat. Diharapkan dengan tercapainya tujuan penelitian di atas dapat diperoleh dengan jelas bagaimana seharusnya pengeluaran di atas dapat diakui dan diukur, agar informasi yang dihasilkan dari laporan keuangan dapat menggambarkan keadaan yang sebenarnya dari perusahaan yang bergerak di bidang jual beli ini.

## **F. Manfaat Penelitian**

Suatu penelitian yang baik dan berguna, adalah penelitian yang memiliki manfaat. Adapun manfaat yang dapat diperoleh dari penelitian ini bagi perusahaan untuk dapat memahami dan memperluas wawasan mengenai pengakuan dan pengukuran pengeluaran. Selain itu, diharapkan agar perusahaan dapat menerapkan pengakuan dan pengukuran pengeluaran yang tepat dalam laporan keuangannya.

Manfaat bagi peneliti sendiri adalah untuk menambah wawasan dan pengetahuan mengenai *matching principle*. Serta untuk menambah wawasan dan pengetahuan mengenai pengakuan dan pengukuran pengeluaran pada perusahaan. Di luar itu, peneliti berharap agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak lain yang berminat untuk menambah bahan kajian dan pengetahuan serta sebagai sumbangan informasi bagi semua pihak yang tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut mengenai pengakuan dan pengukuran pengeluaran.

## **G. Sistematika Pembahasan**

Dalam rangka memperoleh gambaran umum secara objektif dan mencapai sasaran yang jelas mengenai pembahasan dan pemahaman atas masalah yang diuraikan, maka skripsi ini dijabarkan menjadi lima bab. Adapun sistematika pembahasan yang dipergunakan untuk menyusun skripsi ini secara garis besar adalah sebagai berikut :

## Bab I      Pendahuluan

Bab ini membahas tentang latar belakang permasalahan, perumusan masalah, ruang lingkup, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan.

## Bab II     Landasan Teori dan Kerangka Pemikiran

Bab ini membahas tinjauan pustaka yang meliputi definisi dan teori akuntansi mengenai matching principle, pengeluaran (*expenditure*), perbedaan *cost* dan *expense*, *leasing*, *leasehold improvement*, depresiasi, dan kerangka pemikiran.

## Bab III    Metode Penelitian

Bab ini membahas tentang bagaimana dilakukan analisa atas permasalahan pada PT KAM, cara apa yang dipakai untuk mengadakan penelitian, tempat dan waktu penelitian, dan metode penelitian, serta keterbatasan penelitian.

## Bab IV    Hasil Penelitian

Bab ini membahas tentang gambaran umum PT KAM yang meliputi sejarah dan perkembangan perusahaan, serta pembahasan cara pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan perusahaan atas masalah yang diteliti. Selain itu juga akan dibahas mengenai pengakuan dan pengukuran pengeluaran pada PT KAM dari segi perspektif teori

akuntansi, PSAK IFRS, dan praktisi yang ahli dalam bidang akuntansi. Kemudian akan kesalahan pencatatan yang dilakukan oleh perusahaan akan dikoreksi sesuai dengan teori yang ada.

## Bab V Kesimpulan dan Saran

Bab ini menguraikan kesimpulan dari hasil pembahasan dan analisis yang telah diuraikan pada bab sebelumnya dan memberikan saran-saran yang diharapkan dapat berguna bagi PT KAM.

## DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, A. R. (2004). *Accounting Theory* (5<sup>th</sup> ed.). London: Thomson Learning.
- Bragg, S. M. (2011). *Willey GAAP 2012: Interpretation and application of generally accepted accounting principles*. Connecticut, NJ: John Wiley & Sons.
- Delaney, P. R. & Whittington, O.R. (2009). *Wiley CPA Exam Review 2009: Financial Accounting and Reporting*. Connecticut, NJ: John Wiley & Sons.
- Epstein, B. J. & Jermakowicz, E. K. (2008). *Wiley IFRS 2008: Interpretation and application of international accounting and financial reporting standards*. Connecticut, NJ: John Wiley & Sons.
- Epstein, B. J., Nach, R., & Bragg, S. M. (2009). *Willey GAAP 2010: Interpretation and application of generally accepted accounting principles*. Connecticut, NJ: John Wiley & Sons.
- Godfrey, J., Hodgson, A., Tarca, A., Hamilton, J., & Holmes, S., *Accounting Theory* (7<sup>th</sup> ed.). Australia: John Wiley & Sons.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2011). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Kieso, D. E., Kimmel, P. D., & Weygandt, J. J. (2011). *Financial Accounting IFRS Edition*. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.
- Kieso, D. E., Kimmel, P. D., & Weygandt, J. J. (2011). *Intermediate Accounting IFRS Edition*. Hoboken, NJ: John Wiley & Sons.
- Li, B., Kim, T.S., Chin, G.L. (2007). *Principles of Accounts Fifth Edition*. Singapore: Marshall Cavendish.
- Norton, C.L., Diamond, M.A., Pagach, D.P. (2007). *Intermediate Accounting: Financial Reporting and Analysis*. Boston: Houghton Mifflin Company.

Schmidt, M. (2013). *Business Encyclopedia*. Boston: Solution Matrix Ltd.

Scott, D.L. (2003). *Wall Street Words: An A to Z Guide to Investment Terms for Today's Investor*. Boston: Houghton Mifflin Company

U.S. Congress Office of Technology Assessment. *An assessment of alternative economic stockpiling policies*. (1975). Washington: Committee on Science and Technology.