

**PENERAPAN *MATCHING PRINCIPLES* ATAS PENGAKUAN  
PENDAPATAN DAN BEBAN DALAM MENUNJANG  
PELAPORAN LABA PERIODIK YANG LAYAK PADA  
PT. PERUSAHAAN GAS NEGARA (PERSERO)  
CABANG SURABAYA**

**SKRIPSI**

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN  
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI  
JURUSAN AKUNTANSI**

KK

A 261/02

Mar

P



MILIK  
PERPUSTAKAAN  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA

**DIAJUKAN OLEH**

**MARTINENGSIH  
No. Pokok : 049811991 E**

**KEPADA  
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA  
2002**

**SKRIPSI**

**PENERAPAN *MATCHING PRINCIPLES* ATAS PENGAKUAN  
PENDAPATAN DAN BEBAN DALAM MENUNJANG  
PELAPORAN LABA PERIODIK YANG LAYAK PADA  
PT. PERUSAHAAN GAS NEGARA (PERSERO)  
CABANG SURABAYA**

**DIAJUKAN OLEH :**

**MARTINENSIH**

**No. Pokok : 049811991 E**

**MILIK  
PERPUSTAKAAN  
UNIVERSITAS AIRLANGGA  
SURABAYA**

**TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH**

**DOSEN PEMBIMBING,**



**Drs. WIDI HIDAYAT, Msi., Ak.**

**TANGGAL.....*28/11-2002*.....**

**KETUA PROGRAM STUDI,**



**Drs. M. SUYUNUS, MAFIS., Ak.**

**TANGGAL.....*2/12/02*.....**

Surabaya,.....*15-11-2002*.....

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



Drs. WIDI HIDAYAT, Msi., Ak.

## ABSTRAKSI

Salah satu dasar penilaian kinerja pada suatu perusahaan adalah kemampuannya untuk menghasilkan laba (*earning power*) perusahaan tersebut. Untuk menilai kemampu-labaan suatu perusahaan pada suatu periode, sesuai dengan prinsip penandingan antara pendapatan dan beban yang diperoleh pada periode tersebut. Pendapatan yang diperoleh perusahaan tersebut dipandang sebagai hasil yang berhasil dicapai sedangkan beban yang harus dikeluarkan dipandang sebagai usaha bagi perusahaan tersebut. Selanjutnya sesuai dengan prinsip penandingan (*matching principles*) pendapatan tersebut harus ditandingkan dengan beban yang dikeluarkan untuk mengetahui prestasi yang berhasil dicapai oleh perusahaan.

Fenomena di atas menarik minat penulis untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi yang sesuai dengan penerapan *matching principle* atas pengakuan pendapatan dan beban pada PT. PGN (Persero) Cabang Surabaya. Teori yang dipakai dalam penelitian ini adalah teori pengakuan pendapatan dan beban serta prinsip penandingan.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan strategi studi kasus, penulis ingin mengetahui bagaimana penandingan langsung antara pendapatan dan beban harga pokok penjualan pada PT. PGN (Persero) Cabang Surabaya sesuai dengan SAK.

Dari hasil analisis data terlihat bahwa pada PT. PGN ini *matching principle* dapat diterapkan secara tepat. Hal ini disebabkan karena pendapatan diakui pada saat penjualan gas dan beban yang dibebankan pada harga pokok penjualan (HPP) diakui pada saat yang sama dengan pengakuan pendapatan. Sehingga ketidakwajaran laporan laba rugi yang disajikan dapat dihindari dan lebih lanjut laporan keuangan dapat dipakai sebagai salah satu sumber informasi yang dapat dipercaya bagi pembaca dalam pengambilan keputusan telah teruji kebenarannya.