



**PENGAKUAN PENDAPATAN DAN PENENTUAN LABA  
MENURUT STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN  
PADA PT. PEMBANGUNAN PERUMAHAN  
CABANG MEDAN**

**SKRIPSI**

Oleh :

**MUHTADI**

**NIM : 99 830 0434**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
M E D A N  
2 0 0 4**

**PENGAKUAN PENDAPATAN DAN PENENTUAN LABA  
MENURUT STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN  
PADA PT. PEMBANGUNAN PERUMAHAN  
CABANG MEDAN**



***SKRIPSI***

Oleh :

**MUHTADI**  
NIM : 99 830 0434

Skripsi Sebagai Salah Satu Syarat Untuk  
Menyelesaikan Studi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Medan Area

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
M E D A N  
2 0 0 4**



**Judul Skripsi** : **PENGAKUAN PENDAPATAN DAN PENENTUAN LABA  
MENURUT STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN PADA  
PT. PEMBANGUNAN PERUMAHAN CABANG MEDAN**

**Nama Mahasiswa** : **M U H T A D I**  
**No. Stambuk** : **99 830 0434**  
**Jurusan** : **Akuntansi**

Disetujui oleh  
Komisi Pembimbing :

Pembimbing I

Dra. Hj. RETNAWATI SIREGAR

Pembimbing II

Dra. Hj. SARI BULAN TAMBUNAN

Mengetahui :

Ketua Jurusan

Dra. Hj. RETNAWATI SIREGAR



Dekan

Drs. H. SYAHRIANDY, Msi

Tanggal Lulus : 12 April 2004

## RINGKASAN

### **MUHTADI, PENGAKUAN PENDAPATAN DAN PENENTUAN LABA MENURUT STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN PADA PT. PEMBANGUNAN PERUMAHAN CABANG MEDAN ( Dra. Hj. Retnawati Siregar, selaku Pembimbing I, Dra. Hj. Sari Bulan Tambunan )**

PT. Pembangunan Perumahan adalah perusahaan yang bergerak dibidang konstruksi, seperti : pembangunan irigasi, pembuatan jalan, pembangunan gedung, pembangunan perumahan dan lain-lain. Pada perusahaan ini, biasa saat aktivitas mulai dilaksanakan dan aktivitas tersebut telah selesai dikerjakan jatuh pada periode akuntansi yang berbeda.

Biaya-biaya yang timbul dalam perusahaan ini terdiri dari : biaya yang berasal dari kantor perusahaan dan dari proyek. Sedangkan biaya-biaya proyek terdiri dari :

Biaya langsung proyek, meliputi :

- Biaya pemakaian bahan
- Biaya upah tenaga kerja langsung
- Biaya langsung lainnya

Biaya tidak langsung proyek, meliputi :

- Bahan baku penolong
- Biaya kerja tidak langsung
- Biaya Asuransi
- Biaya tidak langsung lainnya



B. Biaya non proyek atau operasi, biaya ini disebut juga dengan biaya administrasi dan umum, meliputi :

- Biaya Penyusutan aktiva tetap
- Biaya gaji karyawan kantor
- Biaya telepon, listrik, air dan lain-lain

Biaya biaya tersebut diatas diakui pada saat terjadinya biaya-biaya, yang dirangkum dalam daftar perincian biaya. Pada saat penyusunan laporan laba rugi, biaya-biaya ini akan ditandingkan dengan pendapatan yang diterima oleh perusahaan dari proyek yang sedang dikerjakan dan ini berlaku untuk setiap proyek.

Pada perusahaan konstruksi umumnya pendapatan lebih banyak bersumber dari pendapatan jasa konstruksi itu sendiri, disamping juga dari sumber lain seperti : jasa giro Bank, pendapatan property, dan pendapatan dari trading.

Dalam hal memperoleh pekerjaan /proyek ada dua cara yang ditempuh oleh perusahaan yaitu, : melalui tender, tanpa melalui tender atau ditunjuk langsung. Kemudian ada dua metode yang digunakan oleh perusahaan dalam menentukan atau mengakui pendapatan dari suatu kontrak konstruksi, 1. dengan menggunakan metode kontrak selesai, dimana metode ini digunakan apabila perusahaan mengerjakan proyek-proyek yang sebagian besar sifatnya jangka pendek, yaitu pendapatan diakui apabila suatu pekerjaan telah selesai dilaksanakan. 2. Metode persentase penyelesaian, perusahaan akan mengakui pendapatan dan biaya sesuai dengan tingkat kemajuan pekerjaan yang telah dicapai pada suatu periode dan bukan menangguhkan pencatatan itu sampai kontrak tersebut selesai seluruhnya. Sementara laba akan disajikan dalam laporan laba rugi yang merupakan selisih antara pendapatan dan beban

## KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Tuhan semesta alam, yang menguasai dan mengetahui segala sesuatu, baik yang terlihat ataupun yang tersembunyi. Yang mengajarkan kepada manusia ilmu pengetahuan sehingga pada saat ini dunia diwarnai dengan berbagai peradaban dari yang klasik sampai dengan peradaban yang berteknologi tinggi.

Rasa syukur yang mendalam juga penulis tanamkan selalu, atas semua karunia dan anugerahnya. Sehingga penulis bisa menyelesaikan tugas belajar di Universitas Medan Area dengan menyerahkan tugas akhir akademis, yaitu Skripsi dengan judul : Pengakuan pendapatan dan penentuan laba menurut Standar Akuntansi Keuangan pada PT. Pembangunan Perumahan Cabang Medan. Untuk itu dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih yang mendalam kepada :

1. Bapak Drs. Syahriandi MSi. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi
2. Ibu Dra. Hj. Retnawati , Ketua Jurusan dan pembimbing I, yang telah memberikan perhatian dan dengan segala kesabaran membimbing, mengarahkan serta memotivasi penulis dalam penulisan skripsi ini. Semoga Jerih Payah dan amal Baik ibu mendapat ridlo Allah SWT.
3. Bapk Drs. Zaenal Abidn Selaku ketua Meja Hijau dan Ibu Dra. Rio Rita Siregar sebagai sekretaris.
4. Ibu Dra. Hj. Sari Bulan Tambunan sebagai pembimbing II, yang telah dengan ramah dan tulus memberi petunjuk-petunjuk.

6. Seluruh pimpinan, staff pengajar dan pegawai tata usaha pada Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang telah membantu administrasi dan penyusunan skripsi.
7. Teristimewa kepada kedua orang tua, anggota keluarga yang lain, ketiga adiku tersayang di Pekalongan dan Australia, kakak serta yang ada di kampung halaman Balapusuh yang telah memberi dorongan dan dukungan baik materiil maupun moril,
8. Mas Slamet Riyadi & Mba Rohani yang telah banyak memberi dukungan baik moril maupun materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan kuliah dengan lancar.
9. Sahabat-sahabat tercinta : Syaprudin Nasution, Muklis, Surianida Pulungan, Meri juga Lusiana Tarigan serta teman-teman lain yang tidak dapat disebutkan disini.

Medan, April 2004

Penulis

**M u h t a d i**

## DAFTAR ISI

<b>RINGKASAN</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	ii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	v
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	vii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Alasan Pemilihan Judul .....	1
B. Perumusan Masalah .....	3
C. Luas dan Tujuan Penelitian .....	3
D. Metode Penelitian dan Tehnik Pengumpulan Data .....	4
E. Metode Analisa .....	5
<b>BAB II : URAIAN TEORITIS</b> .....	7
A. Pengertian Pendapatan, Biaya dan Laba .....	7
B. Pengukuran dan Pengakuan Biaya .....	13
C. Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan .....	23
D. Penentuan Laba .....	35
<b>BAB III : PT. (PERSERO) PEMBANGUNAN PERUMAHAN</b> .....	51
A. Gambaran Umum .....	51
B. Pengakuan Biaya .....	62
C. Pengakuan Pendapatan .....	65
D. Penyajian Laba .....	74



<b>BAB IV : ANALISA DAN EVALUASI .....</b>	<b>75</b>
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>80</b>

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**



## DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 1. Biaya, Taksiran, faktur Penagihan, dan Penerimaan Kontrak .....	42
Tabel 2. Perhitungan Persentase Penyelesaian untuk setiap Tahun .....	43
Tabel 3. Jumlah Pendapatan dan Biaya serta Laba .....	43



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Alasan Pemilihan Judul

Setiap Individu atau Lembaga dalam mendirikan suatu Perusahaan memiliki tujuan yang mendasari kegiatannya. Secara umum yang dimaksud dengan tujuan adalah segala sesuatu yang dicari, diinginkan untuk dicapai baik oleh individu maupun organisasi dan tujuan yang mendasar tersebut adalah untuk memperoleh laba.

Laba atau rugi perusahaan merupakan selisih antara pendapatan dan biaya. Jika selisih tersebut positif berarti perusahaan mendapat untung, dan sebaliknya jika selisih tersebut negatif berarti perusahaan menderita kerugian. Laba suatu perusahaan tidak dapat ditentukan dengan tepat selama perusahaan tersebut masih beraktivitas. Laba atau rugi yang sebenarnya baru dapat diketahui dengan tepat yaitu pada saat perusahaan tersebut mengakhiri kegiatannya.

Pendapatan ( *revenue* ) adalah " Peningkatan jumlah aktiva, atau penurunan jumlah kewajiban perusahaan yang timbul dari transaksi penyerahan barang atau jasa, aktivitas usaha lainnya dalam suatu periode, yang diakui dan diukur berdasarkan prinsip akuntansi yang berlaku umum"<sup>1</sup> sedangkan biaya

- 
1. Rosjidi, **Teori Akuntansi**, Lembaga Penerbit FE., UI, Jakarta, 1999 hal 128
  2. Milton F. Ustry and Lawrence H. Hammer, **Akuntansi biaya perencanaan dan Pengendalian**, Terjemahan Herman Wibowo, Edisi Kesepuluh, Jilid I, Erlangga, Jakarta 1996

adalah “suatu nilai tukar prasyarat pengurangan yang dilakukan guna memperoleh manfaat”<sup>2</sup>

Pada perusahaan konstruksi saat aktivitas mulai dilaksanakan dan tanggal aktivitas tersebut diselesaikan biasanya jatuh pada periode akuntansi yang bertepatan. Oleh karena itu timbul masalah tentang pengalokasian pendapatan kontrak dimana pekerjaan konstruksi tersebut dilakukan.

Berdasarkan pada uraian di paragraf sebelumnya maka timbul pertanyaan-pertanyaan sebagai berikut : Kapankah perusahaan konstruksi mengakui pendapatan dan bagaimanakah perusahaan tersebut mengalokasikan biaya-biaya yang muncul serta bagaimanakah menentukan labanya.

Pertanyaan-pertanyaan tersebut diatas membuat penulis merasa tertarik untuk mengetahui lebih jauh tentang perusahaan konstruksi ini terutama dalam perlakuan akuntansinya khususnya dalam hal pengakuan pendapatan, alokasi biaya dan penentuan labanya, dan karena hal tersebutlah penulis juga merasa terinspirasi untuk tulisan ilmiah dengan judul :

**“Pengakuan Pendapatan dan Penentuan Laba menurut Standar Akuntansi Keuangan Pada PT. (Persero) Pembangunan Perumahan“**

## Daftar Pustaka

- Amin Wijaya Tunggal, **Peraturan Perpajakan di Indonesia**, PT. Rineka Cipta,  
Jakarta, 1995
- Husein Umar, **Metode Riset Bisnis**, Edisi pertama, penerbit PT. Gramedia Umum,  
Jakarta, 2002
- Ray Garrison, **Akuntansi Manajemen**, Terjemahan Kusnedi, ITB, Bandung, 1997
- Rosjidi, **Teori Akuntansi**, Lembaga Penerbit FE. UI, Jakarta, 1999
- Sofyan Syafri Harahap, **Teori Akuntansi**, Edisi Revisi, PT. Raja Grafindo Persada,  
Jakarta, 2001
- Milton F. Usry and Lawrence H. Hammer, **Akuntansi Biaya Perencanaan dan Pengendalian**, Terjemahan Herman wibowo, Edisi kesepuluh, Jilid I, Erlangga, Jakarta, 1996
- Jayne Godfred, Allan Hodgson, Scott Holmes, **Accounting Theory**, Third Edition, Jacaranda Wiley Ltd, Sydney, 1997
- K. Fred Skousen, Earl K. Stice and James D. Stice, **Akuntansi Keuangan Menengah**, Terjemahan Thomson Earning, Edisi Pertama, Selemba Empat, Jakarta, 2001



Donal E. Kieso and J. Waygant, **Intermediate Accounting**, Teerjemahan Herman Wibowo, Edisi ketujuh, Binarupa Aksara, Jakarta, 1995

Ikatan Akuntan Indonesia, **Standar Akuntansi Keuangan**, Selemba Empat, Jakarta, 2003

C. Rollin Nirswanger, Philip H. Fess and Carl S. Warren, **Prinsip-prinsip Akuntansi**, Terjemahan Herman Wibowo, Edisi Keenambelas, Jilid I, Erlangga, Jakarta, 1999

S. Nasution dan M. Thomas, **Buku Penuntun Membuat Thesis, Skripsi, Makalah**, Edisi kedua, Cetakan Ketujuh, Bumi Aksara, Jakarta, 2001

