

PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA PD. ANEKA INDUSTRI DAN JASA MEDAN



Oleh :

**ALIAMAT A. SITUMORANG
N. I. M. : 00.830.0172**



**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MEDAN AREA
MEDAN
2004**

**Judul Skripsi : PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA
PD. ANEKA INDUSTRI DAN JASA MEDAN**

Nama Mahasiswa : ALIAMAT A. SITUMORANG

No. Stambek : 00.830.0172

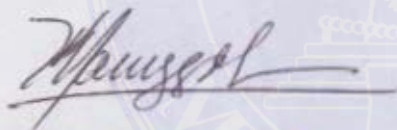
Jurusan : AKUNTANSI

Menyetujui :

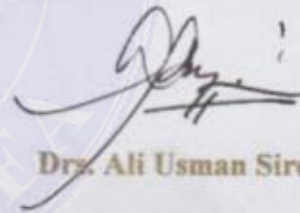
Komisi Pembimbing :

Pembimbing I

Pembimbing II



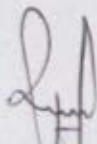
Karlonta Nainggolan, MSAc



Dr. Ali Usman Siregar

Mengetahui :

Ketua Jurusan



Dra. Hj. Retnawati Siregar



Dekan

H. Syabriandy, Msi

Tanggal Lulus : 8 April 2004

RINGKASAN

ALIAMAT A. SITUMORANG, PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA PD. ANEKA INDUSTRI DAN JASA MEDAN (di bawah bimbingan : Karlonta Nainggolan, MSAc sebagai Pembimbing I dan Drs Ali Usman Siregar sebagai pembimbing II).

Setiap perusahaan, baik perusahaan industri, dagang, maupun jasa pasti didirikan untuk mencapai tujuan tertentu. Sukses tidaknya sebuah perusahaan tentu diukur dari tercapai atau tidaknya tujuan yang telah ditetapkan. Tiap perusahaan tidak terlepas dari masalah pendapatan dan beban. Besarnya pendapatan yang diperoleh dan banyaknya beban yang dikeluarkan oleh sebuah perusahaan dengan perusahaan lainnya berbeda-beda tergantung bidang usahanya masing-masing. Dalam hal pengakuan pendapatan dan beban, maka metode yang digunakan antara satu perusahaan dengan perusahaan lainnya dapat berbeda pula.

Berdasarkan uraian di atas, serta mengingat pentingnya masalah pendapatan dan beban dalam suatu perusahaan maka penulis mencoba merumuskan masalah dalam penulisan skripsi ini "Apakah pengakuan pendapatan dan beban yang dilakukan oleh PD. Aneka Industri dan Jasa Medan sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia".

Sedangkan hipotesis sebagai jawaban sementara atas permasalahan di atas adalah "Pengakuan pendapatan dan beban pada PD. Aneka Industri dan Jasa Medan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan".

Dari hasil penelitian dan analisis penulis pada PD. Aneka Industri dan Jasa Medan dapat ditarik kesimpulan :

1. PD. Aneka Industri dan Jasa Medan menggunakan dasar Accrual basis dalam pengakuan pendapatannya dan dasar cash basis dalam mengakui beban-beban.
2. Dari hasil analisa penulis terdapat penyimpangan dalam pengalokasian beban sehingga menimbulkan kesalahan dalam menentukan jumlah laba yang sebenarnya diperoleh perusahaan.
3. Dalam penghitungna laporan laba rugi perusahaan masih menganut *current operating concept*.

Saran yang dapat diberikan kepada perusahaan ini adalah sebaiknya perusahaan menggunakan dasar pengakuan pendapatan dan beban yang sama yaitu dasar accrual basis sesuai dengan PSAK No. 23 Standar Akuntansi Keuangan dan untuk penyajian informasi yang layak. Perusahaan juga harus mengungkapkan kebijakan akuntansi yang dianut untuk menentukan tingkat penyelesaian transaksi penjualan serta pendapatan yang ditunda. Hal ini berguna bagi pihak manajemen dalam proses pengambilan keputusan secara tepat. Perusahaan juga harus lebih mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan dalam penyajian laporan perhitungan laba rugi dengan mengacu pada *all inclusive concept*.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Pengasih atas segala rahmat-Nya, maka penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk melengkapi tugas yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi jurusan Akuntansi di Universitas Medan Area, Medan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna dan masih banyak kekurangan-kekurangan baik mengenai materi maupun penyajian. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sebagai upaya untuk memperbaiki skripsi ini.

Selama penulisan skripsi ini, penulis telah banyak menerima bantuan moril maupun material dari berbagai pihak yang banyak terlibat di dalamnya. Dalam kesempatan ini perkenankanlah penulis menghaturkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

1. Bapak Ir. Zulkarnaen Lubis, MS sebagai Rektor Universitas Medan Area Medan;
2. Bapak Drs. H. Syahriandy, Msi sebagai Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area Medan,
3. Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Medan Area Medan.

4. Ibu Karlonta Nainggolan, MSAc sebagai pembimbing I yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga serta saran dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Drs. Ali Usman Siregar selaku pembimbing II yang telah banyak meluangkan waktu untuk memberikan saran dan masukan dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dra. Hj. Sonia Hatmi, Msi selaku Ketua Tim Penguji Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
7. Bapak Drs. Patar Marbun selaku Sekretaris Tim Penguji Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
8. Para dosen dan para staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
9. Bapak Pimpinan dan para staf karyawan/ty PD. Aneka Industri dan Jasa Medan, khususnya Bapak Sofianul Bahri yang telah banyak meluangkan waktu dan perhatiannya serta memberikan data-data yang penulis butuhkan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teristimewa kepada kedua orang tuaku Bapak B. Situmorang (alm) dan Ibu M. Simarmata yang telah banyak memberikan doa, kasih sayang dan motivasi yang membuat penulis mampu menyelesaikan perkuliahan di Universitas Medan Area Medan.

11. Yang aku sayangi kakak/abang : Lena, Lma, Maria, Henrika, Aron dan Hamintas serta adek-adekku : Yetty dan Sesilia atas bantuan dan dukungannya kepada penulis

12. Buat temanku yang sangat baik Ishak Siregar dan Liwan Simannata thanks for your support

13. Buat teman-teman stambuk '00 : Hoga, Udin, Vera, Lisdha, Naomi, Tetty, Indah, Santi, Koko, Alex semoga tetap jaya. Dan kepada seluruh stambuk '00 yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu persatu, yang telah banyak membantu penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

Demikianlah yang dapat penulis sampaikan dan harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Tuhan memberkati.

Medan, April 2004

Penulis,

Aliamat A. Situmorang

DAFTAR ISI

	Halaman
RINGKASAN	i
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR TABEL	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Alasan Pemilihan Judul.....	1
B. Perumusan Masalah.....	2
C. Hipotesis.....	2
D. Luas, Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	3
E. Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data.....	4
F. Metode Analisis.....	5
BAB II URAIAN TEORITIS	6
A. Pengertian Pendapatan.....	6
B. Sumber dan Jenis Pendapatan.....	9
C. Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan.....	15
D. Pengertian Beban.....	21
E. Jenis - Jenis Beban.....	23
F. Pengukuran dan Pengakuan Beban.....	27
G. Matching Principle.....	28

H. Laporan Perhitungan Laba Rugi	31
BAB III PD. ANEKA INDUSTRI DAN JASA MEDAN	39
A. Gambaran Umum Perusahaan	39
B. Sumber dan Jenis Pendapatan	50
C. Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan	51
D. Jenis – Jenis Beban	52
E. Pengukuran dan Pengakuan Beban	55
F. Perhitungan Laba Rugi	55
BAB IV ANALISIS DAN EVALUASI	58
A. Pengukuran dan Pengakuan Pendapatan	59
B. Pengukuran dan Pengakuan Beban	61
C. Perhitungan Laba Rugi	63
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	67
A. Kesimpulan	67
B. Saran	68

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

Daftar Gambar

Halaman

Gambar 1: Struktur Organisasi Perusahaan 49



Daftar Tabel :

Halaman

Tabel 1 : Dan Danies Company Perhitungan Laba Rugi Untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 1993 bentuk single step.....	34
Tabel 2 : Dan Danies Company Perhitungan Laba Rugi Untuk tahun yang berakhir tanggal 31 Desember 1993 bentuk multiple step.....	37
Tabel 3 : Daftar Biaya Produksi PD. Aneka Industri dan Jasa Medan unit Percetakan Per 31 Desember 2001.....	53
Tabel 4 : Daftar Biaya Operasi PD. Aneka Industri dan Jasa Medan unit Percetakan Per 31 Desember 2001.....	54
Tabel 5 : Perhitungan Laba Rugi PD. Aneka Industri dan Jasa Medan Unit Percetakan Tahun 2001.....	57
Tabel 6 : Perhitungan Laba Rugi PD. Aneka Industri dan Jasa Medan Unit Percetakan Tahun 2001 menurut Analisa Penulis.....	64

BAB I

PENDAHULUAN

A. Alasan Pemilihan Judul

Setiap perusahaan, baik perusahaan industri, dagang maupun jasa pasu didirikan untuk mencapai tujuan-tujuan tertentu. Sukses atau tidaknya sebuah perusahaan tentu diukur dari tercapai atau tidaknya tujuan yang telah ditetapkan. Tiap perusahaan tentu tidak terlepas dari masalah pendapatan dan beban. Pada dasarnya setiap jenis usaha tersebut bertujuan untuk mendapatkan laba maksimal dan menekan beban seminimal mungkin, demi kelangsungan dan perkembangan usahanya

Masalah pendapatan dan beban merupakan masalah penting di mana pendapatan merupakan hasil yang diperoleh dari suatu kegiatan perusahaan dan beban sebagai alat yang dipergunakan untuk memperoleh pendapatan yang diinginkan.

Meningkatnya pendapatan dari tahun ke tahun merupakan kemajuan dari perusahaan atau keberhasilan seorang pimpinan perusahaan dan sebaliknya pendapatan perusahaan yang semakin menurun dari tahun ke tahun dapat dikatakan sebagai kemunduran atau kegagalan seorang pimpinan. Besarnya pendapatan yang diperoleh dan banyaknya beban yang dikeluarkan antara suatu perusahaan dengan perusahaan lainnya berbeda-beda tergantung bidang usahanya masing-masing. Dalam hal pengakuan pendapatan dan beban, maka metode yang digunakan antara satu perusahaan dengan perusahaan lainnya dapat berbeda pula

Mengingat pentingnya masalah pendapatan dan beban ini, penulis tertarik untuk meneliti mengenai pengakuan pendapatan dan beban khususnya yang diterapkan oleh PD. Aneka Industri dan Jasa Medan serta bagaimana pelaksanaannya jika dilihat dari Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia, maka penulis membuat judul skripsi ini, yaitu **"PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN PADA PD. ANEKA INDUSTRI DAN JASA MEDAN"**.

B. Perumusan Masalah

Setiap perusahaan mempunyai cara tersendiri dalam hal pengakuan pendapatan dan beban dalam perusahaannya. Dalam mengarahkan dan memudahkan melakukan penelitian yang sistematis maka penulis mencoba merumuskan masalah yang akan dibahas dalam skripsi ini, yaitu : Apakah pengakuan pendapatan dan beban yang dilakukan oleh PD Aneka Industri dan Jasa Medan sudah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku di Indonesia.

C. Hipotesis

Hipotesis merupakan jawaban sementara atas masalah yang diteliti, yang ditemukan dari hasil penelitian lebih lanjut terhadap masalah itu sendiri. Adapun hipotesis yang dikemukakan penulis sehubungan dengan masalah di atas adalah : **"Pengakuan Pendapatan dan Behan pada PD. Aneka Industri dan Jasa Medan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan"**.

DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, Ahmed. **Teori Akuntansi**. Edisi Kedua. Alih Bahasa: Herman Wibowo. Erlangga, Jakarta, 1987.
- FASB APB Statement No. 4, **Basic Concept & Accounting Principle Underlying Financial Statement of Business enterprise**. AICPA INC, New York, 1970.
- Harahap Sofyan Syafrn, **Teori Akuntansi**. Edisi Revisi, Penerbit PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2001.
- Hartanto D., **Analisa Laporan Keuangan**. Edisi Pertama, BPFE., UGM, Yogyakarta, Penerbit Liberty, 1983.
- Harry I Wolk, Jere R. Francis, Michael G. Teamy, **Accounting Theory, A Conceptual and Institutional Approach**, 3rd ed. South Western Publishing Co. Cincinnati, Ohio, 1992.
- Hendricksen, Eldon S, **Teori Akuntansi**. Terjemahan Gunawan Hutaauruk. MBA. Penerbit Erlangga, Jakarta 1987.
- Maltz, Adolph and Milton F. Ustry. **Akuntansi Biaya**, Terjemahan Herman Wibowo, Jilid I, Edisi Kedelapan, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1992.
- Munawir S., **Analisa Laporan keuangan**. Cetakan Pertama. Yogyakarta, Penerbit Liberty, 1983.
- Smith, Jay M. and Skousen K. Fred. **Intermediate Accounting Comprehensive Volume 9th edition**. Terjemahan Tim Penerjemah Penerbit Erlangga, Jakarta, 1995.
- Weigandt Kieso, **Akuntansi Intermediate**, Edisi Ketujuh, Jilid I, Terjemahan Herman Wibowo, (Jakarta : Bina Rupa Aksara, 1995), Hal. 186.
- Winarno Surakmad, **Pengantar Penelitian Ilmiah Dasar, Metode dan Teknik**, Edisi VII, Penerbit Tarsito, Bandung, 1995.
- Ikatan Akuntan Indonesia, **Standar Akuntansi Keuangan**. Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 1999.
- S Nasution. M. Thomas, **Buku Petunjuk Pembuatan Tesis, Skripsi, Disertasi, Makalah**. Bumi Aksara, Jakarta, 1995.