

PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENGAKUAN  
PENDAPATAN PADA INDUSTRI JASA KONSTRUKSI  
PT. KALIMAYA, SURABAYA

SKRIPSI



Diajukan oleh :

Caroline Desi Mandasari  
0813015008/FE/AK

Kepada

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"

JAWA TIMUR

2013

SKRIPSI

PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN  
PADA INDUSTRI JASA KONSTRUKSI PT. KALIMAYA, SURABAYA

Disusun Oleh :  
Caroline Desi Mandasari  
0813015008/FE/AK

Telah Dipertahankan dan Diterima Oleh  
Tim Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur  
Pada tanggal 26 Maret 2013

Pembimbing :  
Pembimbing Utama

Tim Penguji  
Ketua

Dra.Erry Andhaniwati, M.Aks, Ak

Drs.Ec.Eko Riadi, M.Aks

Sekretaris

Rina Mustika, SE, MM

Anggota

Dra.Erry Andhaniwati, M.Aks, Ak

Mengetahui  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran”  
Jawa Timur

Dr. H. Dhani Ichsanuddin Nur, SE, M.M  
NIP. 196309241989031001

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Perlakuan Akuntansi Terhadap Pengakuan Pendapatan Pada Industri Jasa Konstruksi PT. KALIMAYA, Surabaya” sebagai persyaratan dalam menyelesaikan program Strata Satu (S1) pada jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional ”VETERAN” Jawa Timur. Selain itu, penulisan Skripsi ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan dan penerapan pendapatan PT. KALIMAYA, Surabaya.

Begitu banyak dukungan dan perhatian yang penulis dapatkan selama penyusunan skripsi ini berlangsung, sehingga hambatan yang ada dapat dilalui dan dihadapi dengan penuh rasa sabar. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, penulis menghaturkan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Teguh Soedarto, MP selaku rektor Universitas Pembangunan Nasional ”VETERAN” Jawa Timur.
2. Dr. Dany Ichsanudin, MSi selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pembangunan Nasional ”VETERAN” Jawa Timur beserta jajarannya yang banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Bapak Dr. Hero Priono, SE, Msi, Ak selaku Kepala Program Studi Akuntansi yang selalu sabar dan menjadi inspirasi kepemimpinannya yang bijaksana kepada penulis.
4. Ibu Dra. Erry Andhaniwati, M.Aks, Ak selaku dosen pembimbing yang selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu dan pikirannya yang sangat berharga untuk membimbing, mengarahkan dan memberikan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

5. Segenap dosen dan staf program studi akuntansi yang dengan tulus memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Semua direksi dan karyawan PT. KALIMAYA khususnya Ibu Sundari, SE, Bp. Ir. Basoeki Widodo, Bp. Heru serta Bp. Budiyo yang telah sangat membantu peneliti dalam mengumpulkan data-data penyusunan skripsi ini.
7. Secara khusus ucapan terima kasih yang tak terhingga ini saya persembahkan kepada kedua orangtua tercinta : Jeffry Septiady Pattiwael dan Asih Rudatin yang telah mendukung dan memotivasi saya untuk menyelesaikan skripsi ini.

Walaupun demikian penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Untuk itu saran dan kritik yang konstruktif dari semua pihak sangat diharapkan demi penyempurnaan selanjutnya.

Surabaya, 06 Maret 2013

(Penulis)

# DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
DAFTAR ISI .....	iii
DAFTAR GAMBAR .....	vi
DAFTAR TABEL .....	vii
ABSTRAKSI .....	viii
BAB I PENDAHULUAN .....	I
1.1 Latar Belakang Masalah .....	I
1.2 Rumusan Masalah .....	4
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	6
2.1 Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Landasan Teori .....	8
2.2.1 Pengertian Pendapatan .....	8
2.2.2 Klasifikasi Pendapatan .....	11
2.2.3 Karakteristik Pendapatan .....	13
2.2.4 Kriteria Pengakuan Pendapatan .....	15
2.2.5 Pengakuan Pendapatan .....	17
2.2.6 Laporan Keuangan .....	30

2.2.6.1	Pengertian Laporan Keuangan .....	30
2.2.6.2	Tujuan Laporan Keuangan .....	31
2.2.6.3	Pengguna Laporan Keuangan .....	31
2.2.6.4	Komponen Laporan Keuangan .....	33
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1	Jenis Penelitian .....	38
3.2	Lokasi Penelitian .....	39
3.3	Penentuan Informan .....	39
3.4	Sumber Data dan Jenis Data .....	40
3.5	Teknik Pengumpulan Data .....	41
3.6	Keabsahan Data .....	44
3.7	Analisis Data .....	47
<b>BAB 4</b>	<b>HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
4.1	Gambaran Umum Subjek dan Objek .....	50
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	50
4.1.2	Struktur Organisasi .....	51
4.1.3	Deskripsi Pekerjaan .....	54
4.2	Deskripsi Hasil Penelitian .....	57
4.2.1	Kebijakan Akuntansi Perusahaan .....	57
4.3	Sumber Pendapatan .....	59
4.4	Pengakuan Pendapatan .....	60

BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN .....	70
5.1	Kesimpulan .....	70
5.2	Saran .....	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

# PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN PADA INDUSTRI JASA KONSTRUKSI PT. KALIMAYA, SURABAYA

Oleh :

Caroline Desi Mandasari

## Abstraksi

Keberhasilan perusahaan konstruksi bergantung pada kemampuan perusahaan dalam membuat estimasi biaya yang tepat dan mengendalikan biaya agar produksi dapat berjalan dengan efektif dan efisien. Pada bagian inilah akuntansi mengambil peranan dalam menyediakan data yang diperlukan dalam penyusunan rencana biaya proyek, rencana pembelanjaan, anggaran, dan laporan keuangan proyek. Karena itu perusahaan konstruksi harus dapat menyediakan laporan keuangan yang andal dan tepat waktu.

Keakuratan dalam pengakuan pendapatan ini akan sangat berpengaruh pada besarnya pendapatan yang akan disajikan dalam laporan keuangan yang tentu saja akan berpengaruh terhadap jumlah laba yang akan diperoleh pada periode tersebut. Berdasarkan latar belakang tersebut, penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan pada PT. KALIMAYA, Surabaya

Dalam penelitian ini, jenis penelitian yang digunakan adalah metode penelitian dengan menggunakan pendekatan kualitatif yaitu penelitian yang hasilnya berupa data deskriptif berupa kata-kata tertulis atau lisan dari orang-orang yang dapat diamati. Jumlah informan ditetapkan dengan menggunakan teknik snowball sampling, yakni teknik penarikan sampel yang pada awalnya dipilih responden secara random dengan menggunakan metode non-probabilitas yang selanjutnya responden yang telah terpilih tersebut diminta untuk memberikan informasi mengenai responden – responden lainnya sehingga diperoleh tambahan responden. Total keseluruhan jumlah informan yang digunakan dalam penelitian ini sejumlah empat orang

Berdasarkan hasil pembahasan, Perusahaan mengakui pendapatan kontrak setiap akhir periode berdasarkan persentase penyelesaian pekerjaan yang telah dicapai. Pengambilan metode ini sudah tepat karena perusahaan dapat memasukan pendapatan berdasarkan penyelesaian pekerjaan, dengan demikian laba perusahaan akan lebih mudah dihitung.



# PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN PADA INDUSTRI JASA KONSTRUKSI PT. KALIMAYA, SURABAYA

Oleh :

Caroline Desi Mandasari

## Abstraksi

Construction company's success depends on a company's ability to make precise cost estimates and control costs so that production can be carried out effectively and efficiently. On the accounting is taking a role in providing the necessary data in the preparation of project cost plans, spending plans, budgets, and project financial reports. Because the construction company should be able to provide reliable financial reports and timely. The accuracy of the recognition of this revenue will greatly affect the amount of revenue that will be presented in the financial statements which of course will affect the amount of profit to be earned in the that period . in this background, this study aims to test empirically the recognition and measurement of revenue PT. KALIMAYA, Surabaya

In this study, type of study is a research method by using a qualitative approach that is research that results in the form of descriptive data in the form of words written or spoken of those that can be observed. Number of informants determined by using snowball sampling technique, ie sampling technique that was originally selected respondents randomly using the probability that the next non-respondents who had chosen were asked to provide information about the respondents - respondents in order to obtain additional respondents. The total number of informants used in this study a number of four-person.

Based on the results of the discussion, the Company recognizes contract revenue each period end based on the percentage of completion of the work that has been accomplished. The retrieval method was appropriate because the company can include income based job completion, thus corporate profits will more easily calculated.

Keywords: Recognition of Income

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang

Salah satu faktor yang mempengaruhi kemajuan suatu negara adalah bidang pembangunan, apabila pembangunan di negara tersebut maju maka negara tersebut dapat dikatakan berkembang. Pembangunan adalah proses vital dalam perkembangan suatu negara. Kemajuan pembangunan dalam berbagai bidang adalah pencapaian yang diinginkan oleh pemerintah maupun rakyatnya. Karena hal itu juga memiliki hubungan kesinambungan dengan lancarnya roda perekonomian negara. Itulah sebabnya bidang pembangunan menjadi komoditi yang selalu diminati dalam bidang bisnis. Bentuk nyata dari dari eksistensi perusahaan-perusahaan konstruksi antara lain gedung-gedung perkantoran, pusat perbelanjaan, apartemen, perumahan, jalan raya, dan berbagai fasilitas umum lainnya.

Keberhasilan perusahaan konstruksi bergantung pada kemampuan perusahaan dalam membuat estimasi biaya yang tepat dan mengendalikan biaya agar produksi dapat berjalan dengan efektif dan efisien. Pada bagian inilah akuntansi mengambil peranan dalam menyediakan data yang diperlukan dalam penyusunan rencana biaya proyek , rencana pembelanjaan , anggaran , dan laporan keuangan proyek. Karena itu perusahaan kontruksi harus dapat menyediakan laporan keuangan yang andal dan tepat waktu.

Industri konstruksi menggunakan praktek dan prosedur yang berbeda dengan perusahaan dagang dan jenis industri lainnya. Karakteristik dari proyek konstruksi khas akan memerlukan suatu pencatatan yang khas pula. Pada perusahaan yang bergerak dibidang jasa konstruksi, perusahaan tidak langsung mengakui pendapatan saat itu juga melainkan harus dibagi bagi sesuai periodenya

Ada dua metode akuntansi yang sangat berbeda untuk kontrak konstruksi yang diakui oleh profesi akuntansi (Kieso 2004:521)

- 1) Metode Persentase Penyelesaian adalah Pendapatan dan laba kotor diakui setiap periode berdasarkan kemajuan proses konstruksi , yaitu :  
Persentase penyelesaian.
- 2) Metode Kontrak Selesai adalah Pendapatan dan laba kotor hanya diakui pada saat kontrak diselesaikan

Perbedaan ini timbul karena pelaksanaan sebuah proyek dapat memakan waktu lebih dari satu periode akuntansi. Pengakuan dan pengukuran menjadi permasalahan dalam memperoleh pendapatan. Bila pekerjaan terjadi lebih dari satu tahun maka akan timbul masalah dalam pengakuan pendapatan diakhir periode akuntansi atau pada akhir tahun yang sama dapat saja mengakibatkan kesalahan dalam perhitungan laba yang akan berpengaruh terhadap penyajian dalam laporan keuangan.

Dalam menerima proyek , perusahaan melakukan kontrak terlebih dahulu dengan pemberi kerja dimana proyek – proyek mempunyai jangka waktu yang bervariasi , Sebagian proyek dapat diselesaikan dalam jangka waktu kurang dari satu tahun periode akuntansi yang pendapatan dan laba kotor diakui dengan

metode kontrak selesai atau sebelum per 31 Desember , namun sebagian proyek lainnya mencapai beberapa periode akuntansi yang pengakuan pendapatan dan laba kotor diakui dengan menggunakan metode persentase penyelesaian . pengakuan merupakan saat dimana sebuah transaksi harus diakui sebagai pendapatan . Setelah diakui sebagai pendapatan , perusahaan perlu mengukur berapa jumlah yang seharusnya diakui dari setiap transaksi dalam suatu periode akuntansi. Jumlah pendapatan yang diakui juga harus diukur secara tepat dan pasti

Adanya kemungkinan yang timbul di perusahaan untuk tidak melakukan pencatatan pendapatan secara rutin akan berakibat kurang maksimalnya laba yang diperoleh karena pendapatan tidak dicatat secara rutin. Di PT. Kalimaya pendapatan yang diterima setiap periodenya selalu berubah – ubah sesuai dengan nilai kontrak yang diperoleh. Dari informasi yang diperoleh pada saat penelitian, PT. Kalimaya tidak menerapkan pencatatan secara rutin. Mereka melakukan pencatatan pada saat mereka memperoleh pendapatan yang diatas 1 Millyard, Sementara untuk pendapatan dibawah 1 Millyard mereka tidak melakukan pencatatan.

Keakuratan dalam pengakuan pendapatan ini akan sangat berpengaruh pada besarnya pendapatan yang akan disajikan dalam laporan keuangan yang tentu saja akan berpengaruh terhadap jumlah laba yang akan diperoleh pada periode tersebut. Pentingnya pengakuan dan pengukuran pendapatan adalah untuk sarana dalam menghasilkan informasi akuntansi yang cermat. Para akuntan sering menganggap informasi mengenai penghasilan sebagai indikator untuk keberhasilan kinerja badan usaha itu sendiri. Sesuai dengan tujuan dari pengakuan

pendapatan yaitu agar prestasi berkala perusahaan dapat diperlihatkan sehingga laporan keuangan perusahaan dapat mencerminkan apa yang sebenarnya terjadi dan tidak membingungkan pembaca.

Berdasarkan pertimbangan akan pentingnya masalah yang menyangkut pendapatan tersebut , penulis tertarik melakukan penelitian untuk membahas masalah pengakuan pendapatan pada perusahaan yang bergerak dalam usaha konstruksi yang penulis kaitkan dengan SAK No. 23. Masalah pengakuan pendapatan pada perusahaan konstruksi ini penulis bahas dalam skripsi berjudul “PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN PADA INDUSTRI JASA KONSTRUKSI PT. KALIMAYA , SURABAYA”.

## 1.2 Perumusan Masalah

untuk dapat mengarahkan dan memudahkan dalam melakukan penelitian yang lebih terfokus dan sistematis serta berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan pada sub bab diatas, maka rumusan masalah dari penelitian ini adalah : “Bagaimana Penerapan PSAK 23 pada pengakuan pendapatan PT. KALIMAYA”

## 1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah :

1. Untuk memperoleh bukti empiris tentang pengakuan dan pengukuran pendapatan pada PT. KALIMAYA, Surabaya?

2. Agar dapat menganalisa bagaimana proses pengakuan dan pengukuran pendapatan dari perusahaan yang diteliti serta membandingkan dengan teori akuntansi yang diterima penulis selama pendidikan serta Prinsip Akuntansi yang berlaku umum.

#### 1.4 Manfaat Penelitian

Dari hasil penelitian tersebut diharapkan akan diperoleh manfaat sebagai berikut , yaitu :

##### 1. Bagi Penulis

Penelitian ini bermanfaat dalam menambah wawasan dan pengetahuan tentang masalah pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa konstruksi baik dalam kerangka teoritis maupun di dalam penerapannya di perusahaan.

##### 2. Bagi perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai alternatif pemecahan masalah bagi perusahaan dalam menangani masalah pengakuan dan pengukuran pendapatan jasa konstruksi.

##### 3. Bagi Para Pembaca

Sebagai bahan informasi atau pengetahuan tambahan di bidang akuntansi khususnya dan merupakan sumber referensi bagi jurusan akuntansi terutama bagi yang akan meneliti lebih lanjut mengenai hal-hal yang berhubungan dengan pengakuan pendapatan.