

S
657.407
Mei
e
C 057634
2005

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
INDERALAYA**



SKRIPSI

**EVALUASI ATAS PERLAKUAN AKUNTANSI
TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN JASA KONSTRUKSI
PADA PT SRI ANEKA KARYATAMA**

R. 15385



Diajukan Oleh :

**MEIRIKA
01013130022**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

2005



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

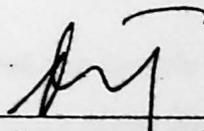
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : MEIRIKA
NIM : 01013130022
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : SEMINAR AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI ATAS PERLAKUAN AKUNTANSI
TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN JASA
KONSTRUKSI PADA PT SRI ANEKA KARYATAMA

PEMBIMBING SKRIPSI

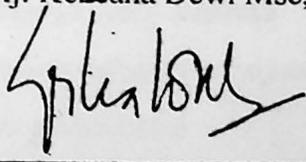
Tanggal : 24-08-2005

Ketua :


Dra. Hj. Kencana Dewi Msc, Ak

Tanggal : 24-08-2005

Anggota :


Drs. Tertiaro Wahyudi, MAFIS, Ak

MOTTO

*Bukan kegagalan yang menyakitkan,
melainkan mengetahui bahwa kita tidak berusaha sebaik mungkin
Kita tidak termotivasi dengan memikirkan,
melainkan melakukan.
SEMANGAT!!!*

Kupersembahkan kepada :

- *Tuhan Yang Maha Esa*
- *Keluarga yang terkasih*
- *Sahabat-sahabat tersayang*
- *Para pendidikku*
- *Almamater tercinta*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Adapun judul skripsi ini adalah “Evaluasi atas Perlakuan Akuntansi terhadap Pengakuan Pendapatan Jasa Konstruksi pada PT Sri Aneka Karyatama”. Tujuan dari penulisan skripsi ini sendiri adalah untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat guna mendapatkan gelar sarjana ekonomi. Sebagaimana penulisan karya ilmiah pada umumnya, skripsi ini berpedoman pada ketentuan-ketentuan yang berlaku. Dalam penulisannya, penulis juga menyadari terdapat kekurangan dan kelemahan tertentu yang dikarenakan oleh keterbatasan yang dimiliki oleh penulis dan untuk itu penulis memohon maaf yang sebesar-besarnya.

Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, hingga akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Atas bimbingan dan bantuan tersebut, penulis pada kesempatan ini ingin mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada :

1. Dr. Syamsurijal AK, yang menjabat sebagai dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
2. Dra. Rina Tjandrakirana DP ,MM.,Ak, yang menjabat sebagai ketua jurusan akuntansi.
3. Aspahani, SE, MM.,Ak, yang menjabat sebagai sekretaris jurusan akuntansi.
4. Dra. Hj. Kencana Dewi, MSc.,Ak, yang menjabat sebagai ketua panitia pembimbing skripsi.
5. Drs. Tertiarto Wahyudi, MAFIS,Ak, yang menjabat sebagai anggota panitia pembimbing skripsi.
6. Inten Meutia, SE, M.Acc.,Ak selaku dosen penguji.
7. Reli Sari, SE, MSi, Ak, selaku dosen pembimbing akademik.
8. Segenap karyawan dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

9. Seluruh jajaran pimpinan dan karyawan PT Sri Aneka Karyatama Palembang.
10. Semua pihak yang telah memberikan bantuan baik material maupun spiritual, **tanpa terkecuali.**

Akhir kata penulis berharap agar skripsi ini dapat berguna sebagaimana mestinya.

Palembang, Agustus 2005

Penulis

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi

BAB I : PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Metodologi Penelitian.....	5
1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	5
1.5.2. Sumber dan Metode Pengumpulan Data.....	5
1.5.3. Teknik Analisis	6
1.6. Sistematika Pembahasan.....	7

BAB II : TINJAUAN TEORETIS

2.1. Konstruksi.....	9
2.1.1. Pengertian Konstruksi	9
2.1.2. Jenis-jenis Proyek Konstruksi.....	10
2.1.3. Pihak-pihak yang Terlibat dalam Proyek Konstruksi.....	11
2.1.4. Tahap Kegiatan dalam Proyek Konstruksi.....	11

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
Nb. DAFTAR : 051631
TANGGAL : 20 SEP 2005

2.1.5. Kontrak Konstruksi dan Pelanggaran atas Kontrak (<i>Contract Violation</i>)	13
2.2. Tinjauan Akuntansi Keuangan	19
2.2.1. Definisi Akuntansi	19
2.2.2. Laporan Keuangan	21
2.2.3. Konsep Pendapatan	24
2.3. Akuntansi Konstruksi	29
BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	38
3.2. Bidang Usaha dan Aktivitas Perusahaan dalam Kegiatan Konstruksi.....	39
3.3. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas.....	42
3.4. Perlakuan Akuntansi terhadap Kontrak Konstruksi	50
BAB IV : EVALUASI ATAS PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN JASA KONSTRUKSI PADA PT SRI ANEKA KARYATAMA	
4.1. Evaluasi terhadap Pengakuan Pendapatan Kontrak Konstruksi	59
4.2. Evaluasi Pengaruh Perbedaan Penggunaan Metode Pengakuan Pendapatan terhadap Laporan Keuangan	68
4.2.1. Penerapan Metode Kontrak Selesai dalam Pengakuan Pendapatan atas Kontrak yang Berjangka Waktu Kurang dari Satu Tahun.....	68
4.2.2. Penerapan Metode Persentase Penyelesaian dalam Pengakuan Pendapatan atas Kontrak yang Berjangka Waktu Kurang dari Satu Tahun.....	76

4.2.3. Pengaruh Perbedaan Penerapan Metode Persentase Penyelesaian dan Metode Kontrak Selesai pada Kontrak yang Berjangka Waktu Kurang dari Satu Tahun terhadap Laporan Keuangan.....	83
--	----

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	92
5.2. Saran	93

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Klasifikasi dan Kualifikasi dalam Bidang Sipil.....	40
Tabel 3.2. Klasifikasi dan Kualifikasi dalam Bidang Arsitektur	40
Tabel 3.3. Daftar Pengalaman Pekerjaan	51
Tabel 4.1. Daftar Pengalaman Pekerjaan Periode 2000	69
Tabel 4.2. Daftar Pengalaman Pekerjaan Periode 2001	70
Tabel 4.3. Daftar Pengalaman Pekerjaan Periode 2002	71
Tabel 4.4. Alokasi Pendapatan atas Kontrak Perbaikan Bangunan Area Pabrik PT Pusri	72
Tabel 4.5. Daftar Pengalaman Pekerjaan Periode 2003	73
Tabel 4.6. Alokasi Pendapatan atas Kontrak Pembuatan/Pemasangan Pagar Lantai Platform dan Tower Lampu di Lapangan Matra dan Daerah- Daerah Operasi PT Exspan Nusantara Sumatera Selatan	74
Tabel 4.7. Alokasi Pendapatan atas Kontrak Perbaikan Bangunan Perumahan dan Perkantoran Area Komplek PT Pusri	74
Tabel 4.8. Daftar Pengalaman Pekerjaan Periode 2004	75
Tabel 4.9. Daftar Kontrak yang Berlangsung Selama Lebih Dari Satu Periode Akuntansi	77
Tabel 4.10. Perbandingan Penerapan Metode Persentase Penyelesaian dan Metode Kontrak Selesai dalam Pengakuan Pendapatan Kontrak Konstruksi.....	78
Tabel 4.11. Alokasi Biaya atas Kontrak yang Diakui Menurut Metode Persentase Penyelesaian	83
Tabel 4.12. Perbedaan Perhitungan Laba Kotor Berdasarkan Metode Kontrak Selesai dan Metode Persentase Penyelesaian untuk Kontrak yang Berlangsung Selama Kurang Dari Satu Tahun.....	90

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Pihak-pihak yang Terlibat dalam Proyek Konstruksi	11
Gambar 3.1. Struktur Organisasi PT Sri Aneka Karyatama	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Neraca Per 31 Desember 2001 dan 2000
- Lampiran 2 Laporan Laba Rugi untuk Periode yang Berakhir tanggal 31 Desember 2001 dan 2000
- Lampiran 3 Neraca Per 31 Desember 2003 dan 2002
- Lampiran 4 Laporan Laba Rugi untuk Periode yang Berakhir tanggal 31 Desember 2003 dan 2002
- Lampiran 5 Neraca Per 31 Desember 2004 dan 2003
- Lampiran 6 Laporan Laba Rugi untuk Periode yang Berakhir tanggal 31 Desember 2004 dan 2003

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Memasuki zaman globalisasi ekonomi dimana persaingan baik di dunia nasional maupun internasional semakin tajam, pembangunan yang digerakkan masyarakat dan pemerintah semakin gencar dilakukan di segala bidang. Tersedianya sarana dan prasarana penunjang yang mendukung kelancaran pembangunan seperti jembatan, jalan dan bangunan - bangunan menjadi salah satu faktor penentu keberhasilan pembangunan tersebut. Fasilitas lainnya seperti jalan layang di kota-kota besar, pusat-pusat perbelanjaan, gedung-gedung pencakar langit dan monumen-monumen baik yang merupakan milik umum (publik) maupun yang dimiliki oleh pihak swasta, selain memberikan kemudahan bagi setiap anggota masyarakat juga menjadi ciri kehidupan yang maju dan modern.

Berdasarkan kondisi tersebut dapat dikatakan jasa konstruksi memegang peranan yang sangat penting. Hampir semua pihak dan bidang usaha membutuhkan produk akhir dari jasa ini. Jalan raya yang beraspal, rel kereta api, perumahan, bangunan-bangunan lainnya yang dijadikan pertokoan, kantor dan pabrik serta proyek-proyek lainnya pada akhirnya akan memberikan manfaat bagi semua orang baik secara langsung maupun tidak langsung.

Bidang konstruksi ini juga mengalami perkembangan seiring dengan meningkatnya tuntutan kebutuhan ekonomi dan sosial masyarakat serta adanya

kemajuan teknologi. Hal ini ditandai dengan banyaknya proyek berskala besar yang dibangun oleh pemerintah dan swasta dimana pelaksanaan proyek konstruksi tersebut didukung oleh peralatan konstruksi yang semakin canggih yang kian mendominasi di setiap proyek.

Adapun proyek konstruksi memiliki karakteristik khusus yang membedakannya dari bidang usaha yang lain. Proyek konstruksi bersifat unik, dimana tidak pernah menghasilkan produk yang identik. Pekerjaannya bersifat sementara, selalu terlibat dengan grup pekerja yang berbeda-beda. Sumber daya yang dibutuhkan juga tidak sedikit dan berbeda dengan industri pada umumnya, harga jual suatu proyek konstruksi ditentukan sebelum proyek dijalankan dan bukan sesudah proses produksi dilaksanakan. Selain itu pelaksanaan proses produksi dalam suatu proyek konstruksi umumnya memakan waktu lebih dari satu tahun. Ciri-ciri ini menyiratkan tingginya resiko yang melekat pada proyek konstruksi sehingga pihak – pihak yang bergerak dalam jasa ini harus berhati – hati dalam setiap pengambilan keputusan. Dalam hal inilah akuntansi memegang peranan yang sangat penting.

Akuntansi merupakan suatu sistem informasi yang menghasilkan *output* berupa laporan keuangan dan catatan keuangan lainnya yang menggambarkan kondisi dan aktivitas keuangan suatu organisasi. Hasil analisa laporan ini akan menghasilkan suatu informasi untuk kemudian dijadikan dasar dalam membuat pertimbangan – pertimbangan dan pengambilan keputusan – keputusan bisnis. Karena fungsinya yang sangat vital ini, maka laporan keuangan harus disajikan secara wajar dan memenuhi standar serta karakteristik kualitatif tertentu.

Salah satu laporan keuangan yang dihasilkan dari proses akuntansi ini adalah laporan laba rugi. Dari berbagai laporan yang dihasilkan oleh proses akuntansi, laporan ini merupakan laporan utama untuk melaporkan kinerja dari suatu organisasi/perusahaan. Laporan laba rugi menyajikan rincian pendapatan dan biaya yang berkaitan dengan aktivitas – aktivitas dan kejadian – kejadian bisnis perusahaan yang dapat digunakan untuk mengukur keberhasilan perusahaan dalam menggunakan sumber daya yang terikat pada operasinya. Para pemakai laporan keuangan hampir selalu mengandalkan informasi laba (rugi) tersebut dalam mengambil keputusan. Karena itu, pengakuan, pengukuran dan pelaporan atau penyajian laba (rugi) perusahaan dan komponennya dianggap merupakan salah satu tugas akuntan yang penting, atau bahkan yang paling penting.

Berdasarkan pemikiran di atas, maka penulis tertarik untuk mengulas masalah pengakuan pendapatan pada jasa konstruksi dalam bentuk penulisan skripsi dengan judul **“Evaluasi atas Perlakuan Akuntansi Terhadap Pengakuan Pendapatan Jasa Konstruksi pada PT Sri Aneka Karyatama”**

1.2. Perumusan Masalah

Dalam hubungannya dengan jasa konstruksi, pengakuan pendapatan sebagai komponen dari laba memerlukan perlakuan yang khusus. Hal ini disebabkan oleh sifat dari kontrak konstruksi yang umumnya berlangsung pada periode akuntansi yang berlainan sehingga membutuhkan alokasi pendapatan dan biaya selama periode pelaksanaan kontrak konstruksi tersebut. Alokasi ini dimaksudkan agar perhitungan laba

rugi mampu melaporkan performansi berkala dari perusahaan secara wajar dan para pemakai laporan keuangan tersebut tidak salah dalam mengambil keputusan. Perlakuan akuntansi untuk jasa konstruksi ini diatur dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 34 tentang *Akuntansi Kontrak Konstruksi* yang dikeluarkan oleh Ikatan Akuntan Indonesia (IAI). Pernyataan ini merupakan standar acuan yang diterapkan pada penyusunan dan penyajian laporan keuangan dalam praktek akuntansi di seluruh Indonesia.

Berdasarkan pemaparan di atas, maka permasalahan yang akan dibahas dalam penulisan skripsi ini adalah:

1. Bagaimana penerapan standar akuntansi, khususnya Pernyataan No. 34 pada PT Sri Aneka Karyatama dalam mengakui pendapatan jasa konstruksi?
2. Bagaimana pengaruh perbedaan penerapan metode pengakuan pendapatan terhadap laporan keuangan?

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang hendak dicapai dalam penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut :

1. Mengetahui bagaimana perusahaan mengalokasikan pendapatan atas kontrak konstruksi.
2. Mengetahui apakah perusahaan telah menerapkan prinsip akuntansi yang berlaku umum dalam mengakui pendapatan atas kontrak konstruksi;

3. Mengetahui ada tidaknya perbedaan yang ditimbulkan akibat penerapan metode pengakuan pendapatan yang berbeda.

1.4. Manfaat Penelitian

1. Bagi perusahaan, hasil penulisan skripsi ini diharapkan dapat memberikan masukan-masukan sehubungan dengan penerapan prinsip akuntansi yang berlaku umum di bidang jasa konstruksi.
2. Bagi penulis, penulisan skripsi ini dapat memberikan pengalaman yang sangat berharga untuk mempraktekkan ilmu yang sudah didapat di bangku perkuliahan.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian

Dalam penulisan skripsi ini, ruang lingkup penelitian dibatasi pada alokasi dan perlakuan akuntansi yang diterapkan pada kontrak konstruksi yang diterima oleh perusahaan dari tahun 2000 sampai dengan tahun 2004.

1.5.2. Sumber dan Metode Pengumpulan Data

Adapun data yang diperlukan dalam penulisan skripsi ini berasal dari dua sumber, yaitu:

1. Data primer

Data primer merupakan data yang diperoleh secara langsung dari sumber asli tanpa media perantara. Data ini dapat dikumpulkan dengan cara :

a. Observasi

yaitu dengan melakukan pengamatan langsung ke objek penelitian.

b. Wawancara (interview)

yaitu dengan melakukan wawancara langsung dengan pihak - pihak yang diharapkan dapat memberikan informasi yang dibutuhkan dalam penelitian.

2. Data sekunder

Data sekunder merupakan data yang diperoleh secara tidak langsung yang telah diolah terlebih dahulu. Data sekunder ini diperoleh dengan cara mempelajari buku - buku, artikel dan referensi lainnya yang relevan dengan topik permasalahan.

1.5.3. Teknik Analisis

Teknik analisis yang akan digunakan adalah teknik analisis deskriptif kualitatif dengan cara berpikir deduktif, yaitu dengan bertolak dari pengetahuan yang bersifat umum dalam hal ini Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan tentang Kontrak Konstruksi untuk menilai suatu kejadian yang khusus yaitu perlakuan pendapatan kontrak konstruksi pada PT Sri Aneka Karyatama Palembang.

1.6. Sistematika Pembahasan

Penulisan skripsi ini disusun secara sistematis agar terdapat keterkaitan antar bab yang pada akhirnya akan membentuk suatu kesatuan isi. Adapun gambaran umum dari skripsi ini adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Di dalam bab ini akan dipaparkan mengenai dasar penulisan skripsi, meliputi latar belakang permasalahan, rumusan permasalahan, tujuan penelitian, manfaat penelitian, metodologi penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II TINJAUAN TEORETIS

Bab dua berisi landasan teori yang berkaitan dengan topik permasalahan yang dipilih. Teori ini akan menjadi landasan dalam berpikir dan menganalisis permasalahan yang ada. Secara umum yang akan dibahas antara lain mengenai perlakuan akuntansi secara umum, kontrak konstruksi, dan akuntansi konstruksi.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini akan memberikan gambaran umum perusahaan berdasarkan data-data yang diperoleh, antara lain sejarah singkat perusahaan, tujuan perusahaan, kebijakan-kebijakan perusahaan terutama yang berkaitan dengan kontrak konstruksi, struktur organisasi beserta uraian tugas (*job description*),

gambaran aktivitas perusahaan khususnya pelaksanaan jasa – jasa konstruksi serta perlakuan akuntansi yang diterapkan perusahaan sehubungan dengan kontrak konstruksi tersebut.

BAB IV EVALUASI ATAS PERLAKUAN AKUNTANSI TERHADAP PENGAKUAN PENDAPATAN JASA KONSTRUKSI PADA PT SRI ANEKA KARYATAMA

Bab ini akan berisi analisis mengenai perlakuan akuntansi dalam mengakui pendapatan kontrak konstruksi. Penerapan yang ada dalam perusahaan akan dibandingkan dengan standar dan teori-teori yang berlaku.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Setelah pembahasan melalui analisis data dilakukan, dapat ditarik suatu kesimpulan akhir dan saran yang diperlukan atas temuan yang ada.

DAFTAR PUSTAKA

- Belkaoui, Ahmed Riahi., Teori Akuntansi. Jilid 1, Salemba Empat, Jakarta, 2000.
- Coomb, William E. dan Palmer, William J., Construction Accounting and Financial Management. Fourth Edition, McGraw-Hill Book Company, United States of America, 1989.
- Ervianto, Wulfram I., Manajemen Proyek Konstruksi. Andi, Yogyakarta, 2003.
- Fess, Philip E., Niswonger, C. Rollin., dan Warren, Carl. S. Prinsip-Prinsip Akuntansi. Edisi Keenambelas. Jilid 1, Erlangga, Jakarta, 1994.
- Harahap, Sofyan Syafri., Teori Akuntansi. PT RajaGrafindo Persada, Jakarta, 2003.
- Ikatan Akuntan Indonesia, Standar Akuntansi Keuangan. Salemba Empat, Jakarta, 2002.
- Smith, Jay M dan Skousen K. Fred., Akuntansi Intermediate. Jilid 1, Erlangga, Jakarta, 1995.
- Smith, Jay M dan Skousen K. Fred., Akuntansi Intermediate., Jilid 2, Erlangga, Jakarta, 1995.