

S
657-807

R. 25266/25027

Ven

φ

2013

PENERAPAN AKUNTANSI KONTRAK KONSTRUKSI DALAM
PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PADA

PT SERIBU SATU NIAN



Skripsi oleh :

Venty Wulandari

NIM. 01081003015

Jurusan Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih

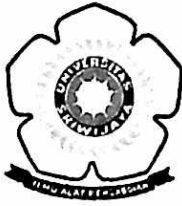
Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

TAHUN 2013



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
KAMPUS INDERALAYA**

Jl. Raya Palembang - Prabumulih Km. 32 Indralaya, OI,
Sumatera Selatan 30662 Telp.: (0711) 580169, 580069,
580129, 580275, 580645 Fax. 0711 580644

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENERAPAN AKUNTANSI KONTRAK KONSTRUKSI
PADA LAPORAN KEUANGAN
PT SERIBU SATU NIAN**

Disusun oleh:

Nama : Venty Wulandari

Nim : 01081003015

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 18 Desember 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 27 Desember 2013

Ketua

Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Anggota

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

Anggota

Drs. H. Farzil Tjunaidi, Ak
NIP. 195207061978021002

Mengetahui,

Ketua Jurusan

Ahmad Subeki, S.E., MM., AK
NIP. 196508161995121001

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**PENERAPAN AKUNTANSI KONTRAK KONSTRUKSI
PADA LAPORAN KEUANGAN
PT SERIBU SATU NIAN**

Disusun oleh:


Nama : Venty Wulandari
Nim : 01081003015
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Keuangan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif


Tanggal persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal: 29 / 10 / 2013


Ketua : Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak
NIP. 195808281988101001

Tanggal: 28 / 10 / 2013


Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196905251996032001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Venty Wulandari
Nim : 01081003015
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Keuangan
Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:
Penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi pada Laporan Keuangan PT Seribu Satu Nian

Pembimbing:

Ketua : Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak
Anggota : Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak
Tanggal Ujian : 18 Desember 2013

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, 27 Desember 2013

Pembuat Pernyataan,



Venty Wulandari
NIM.01081003015

RIWAYAT HIDUP



Nama : Venty Wulandari
Jenis kelamin : Perempuan
Tempat/tanggal lahir : Sukamoro / 20 Januari 1991
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat tempat tinggal asal : Jl. Arjuna Lk. V RT. 033 RW. 009 Kel. Betung
Kec. Betung Kab. Banyuasin Kode Pos 30758
Alamat email : ventyw@ymail.com venty.wulandari@gmail.com

Pendidikan formal:

Sekolah dasar : SD N 5 Betung
SMP : SMP N 1 Betung
SMA : SMA PLUS N 2 BANYUASIN III

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur hanya bagi Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul penerapan **Akuntansi Kontrak Konstruksi terhadap Laporan Keuangan PT Seribu Satu Nian**. Skripsi ini dikerjakan demi memenuhi tugas akhir sebagai salah satu syarat kelulusan guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini bukanlah tujuan akhir dari belajar karena belajar adalah sesuatu yang tidak terbatas.

Terselesaikannya skripsi ini tentunya tak lepas dari dorongan dan bantuan berbagai pihak yang telah memberikan masukan-masukan kepada penulis. Untuk itu penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Kedua pembimbing saya yang sangat saya hormati, yaitu Bapak Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak dan juga Ibu Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
2. Ketua Jurusan Akuntansi, Bapak Ahmad Subeki, S.E, MM, Ak.
3. Sekretaris Jurusan Akuntansi, Bapak Mukhtaruddin, S.E, M.Si, Ak.
4. Bapak Drs. H. Tanzil Tjunaidi, Ak. Terima kasih telah meluangkan waktu untuk saya dan berkenan membimbing saya selama ini.
5. Kedua orang tua saya yang telah mendo'akan dan mendukung saya baik dari segi moril maupun materil. Terkhusus untuk papa saya tersayang yang 5 bulan lalu telah berpulang ke Rahmatullah, terima kasih papa dan maafkan anakmu yang belum sempat membahagiakanmu atas kelulusan ini.

6. Saudara-saudara saya Rollies, Rika, Derry, Ani, Verry, Iin, Rikky, De'i dan sepupu-sepupu yang lain, atas dukungan dan doa'nya selama ini.
7. Teman baik ku, Achmad Rendi Saputra, S.T terima kasih untuk semuanya.
8. Sahabat-sahabat saya Fey, Umi, Junitera, dan Prasingga, atas dukungannya selama ini.
9. Sahabat-sahabat saya di FE Unsri Rizky, Albert, Ayep, Dimas, Tedy, Dinand, Willem, Zaky, dan lain-lain yang telah saling mendukung agar skripsi ini cepat selesai. Semoga kelak kita akan menjadi orang sukses, Amiin.

Dengan segala kerendahan hati penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang bersifat membangun demi kesempurnaan skripsi ini. Akhir kata, semoga tulisan yang sederhana ini dapat bermanfaat bagi pembaca pada umumnya dan bagi peneliti pada khususnya.

Palembang, 24 Desember 2013

Peneliti



Venty Wulandari

ABSTRAK

Penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi pada Laporan Keuangan

PT Seribu Satu Nian

Oleh:

Venty Wulandari,

Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengakuan dan pencatatan terhadap perlakuan akuntansi pada kontrak perusahaan konstruksi dengan Pemerintah Empat Lawang. Kontrak yang dilaksanakan merupakan kontrak jangka panjang yang dalam perlakuan akuntansinya menggunakan metode persentase penyelesaian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa perlakuan akuntansi perusahaan masih belum sesuai dengan metode persentase penyelesaian.

Kata Kunci : *pengakuan, pencatatan, perlakuan akuntansi, kontrak jangka panjang, konstruksi, metode persentase penyelesaian.*

ABSTRACT

*Application of Accounting for Construction Contracts
on Financial Statements of PT Seribu Satu Nian*

By:

Venty Wulandari,

Drs. Burhanuddin, M.Acc., Ak

Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak

This research aimed to evaluate the recognition and recording of accounting treatment on construction company's contract with the Empat Lawang Regency. Contract executed a long-term contract in the accounting treatment using the percentage of completion method. The results showed that the company's accounting treatment is not in accordance with the percentage of completion method.

Key Words : *recognition, recording, accounting treatment, long-term contract, construction, percentage of completion method.*

DAFTAR ISI

Kata Pengantar	i
Abstrak	iii
Daftar Isi	v
Daftar Tabel	vii
Daftar Lampiran	viii

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian	6

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Kontrak Konstruksi	7
2.1.1 Pengertian Kontrak Konstruksi.....	7
2.1.2 Jenis Kontrak Konstruksi.....	8
2.2 Laporan Keuangan	11
2.2.1 Pengertian Laporan Keuangan	11
2.2.2 tujuan laporan keuangan	11
2.3 Prinsip Akuntansi yang Berhubungan dengan Pengakuan Pendapatan, Biaya, dan Laba yang akan Disajikan dalam Laporan Keuangan	15
2.3.1 Pendapatan	15
2.3.1.1 Pengertian Pendapatan	15
2.3.1.2 Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan	16
2.3.2 Biaya	24
2.3.2.1 Pengertian Biaya	24
2.3.2.2 Pengakuan dan Pengukuran Biaya	27
2.3.3 Laba	30
2.3.3.1 Pengertian Laba	30
2.3.3.2 Pengakuan dan Pengukuran Laba	32

2.4 Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik No. 20 (SAK ETAP NO. 20)	33
2.5 Penelitian Terdahulu	37
 BAB III METODE PENELITIAN	
3.1 Ruang Lingkup	40
3.2 Teknik Pengumpulan Data	40
3.3 Jenis dan Sumber Data	41
3.4 Teknik Analisis Data	41
 BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Hasil Penelitian	43
4.1.1 Gambaran Umum Perusahaan	43
4.1.2 Data Pengerjaan Proyek Perusahaan	44
4.2 Analisis Pendapatan dan Beban Kontrak Jangka Panjang pada PT Seribu Satu Nian	53
4.2.1 Pengakuan dan Pencatatan Pendapatan	53
4.2.2 Pengakuan dan Pencatatan Biaya	62
4.2.3 Pengakuan dan Pencatatan Laba	63
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	64
5.2 Keterbatasan Penulisan	65
5.3 Saran	65
 DAFTAR PUSTAKA	 66

DAFTAR TABLE

Table 1 Perhitungan Laba Kotor	65
--------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Surat Kontrak Perusahaan 69

BAB I

PENDAHULUAN



1.1 Latar Belakang Penelitian

Persaingan antar perusahaan dalam bidang konstruksi semakin ketat seiring dengan perkembangan ekonomi dan kemajuan teknologi, sehingga perusahaan harus menggunakan sumber daya seefisien mungkin untuk mencapai tujuan perusahaan. Salah satu tujuan suatu perusahaan adalah mencapai laba yang maksimal. Untuk mempertanggungjawabkan hasil kegiatan dan harta yang dimiliki kepada pihak intern maupun ekstern, maka perusahaan harus membuat laporan keuangan secara periodik.

Laporan keuangan adalah hasil akhir dari proses akuntansi yang merupakan ringkasan dari transaksi-transaksi keuangan dalam suatu periode. Ikatan Akuntan Indonesia (2009:1.6) dalam Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 1 menyatakan bahwa laporan keuangan yang lengkap terdiri atas komponen-komponen berikut ini: laporan posisi keuangan, laporan laba rugi komprehensif selama periode, laporan perubahan ekuitas selama periode, laporan arus kas selama periode, catatan atas laporan keuangan, dan laporan posisi keuangan pada awal periode komparatif.

Laporan laba rugi komprehensif perusahaan disajikan sedemikian rupa, menonjolkan berbagai unsur kinerja keuangan yang diperlukan bagi penyajian secara wajar. Dalam Standar Akuntansi Keuangan (IAI:2009) Laporan laba rugi komprehensif minimal mencakup pos-pos berikut: pendapatan, laba rugi usaha, beban pinjaman, bagian dari laba atau rugi perusahaan afiliasi dan asosiasi yang

diperlakukan menggunakan metode ekuitas, beban pajak, laba atau rugi dari aktivitas perusahaan, pos luar biasa, hak minoritas, laba atau rugi bersih untuk periode berjalan. Berbagai kegiatan, transaksi, dan peristiwa menghasilkan pengaruh berbeda terhadap stabilitas, risiko, dan prediksi. Perusahaan disarankan menyajikan rincian beban dengan menggunakan klasifikasi yang didasarkan pada sifat atau fungsi beban dalam rangka menonjolkan cakupan komponen-komponen kinerja keuangan. Informasi kinerja keuangan ini sangat penting bagi pemakai laporan keuangan baik pihak intern maupun ekstern, mengenai pendapatan dan beban yang terjadi pada suatu periode akuntansi.

Banyak perusahaan menganggap pendapatan sebagai keberhasilan perusahaan, tetapi pada praktiknya terkadang perusahaan sulit menentukan kapan pendapatan dan beban harus diakui khususnya pada perusahaan konstruksi, karena pada akhir periode akuntansi laporan keuangan harus ditampilkan dengan nilai yang sebenarnya. Situasi ini disebabkan, masa kontrak penyelesaian pekerjaan konstruksi tidak hanya kurang dari satu tahun periode akuntansi ada pula yang lebih dari satu tahun periode akuntansi. Untuk pekerjaan yang kurang dari satu tahun periode akuntansi tidak ada masalah dalam pembebanan beban maupun pengakuan pendapatan, berarti laporan keuangannya sudah dapat disusun. Sementara itu, untuk pekerjaan yang masa pengerjaannya lebih dari satu tahun periode akuntansi dimana laporan keuangan harus segera selesai disusun, timbul masalah pembebanan beban dan pengakuan pendapatan. Oleh karena itu diperlukan penaksiran untuk pembebanan beban dan pengakuan pendapatan yang tepat. Jika perusahaan tidak dapat menaksirkan pembebanan beban dan pengakuan

pendapatan, maka perusahaan tidak bisa menyajikan laporan laba rugi secara wajar.

Pengakuan pendapatan dan pembebanan beban menjadi masalah penting dalam penyajian laporan keuangan. Jika terjadi kesalahan dalam pengakuan pendapatan dan pembebanan beban maka laporan keuangan menjadi salah saji. Untuk mengatasi masalah ini, Ikatan Akuntan Indonesia telah menyusun standar untuk akuntansi kontrak konstruksi bagi perusahaan belum *go publik* yaitu Standar Akuntansi Keuangan Entitas tanpa Akuntabilitas Publik Nomor 20 (SAK ETAP No. 20).

Metode pengakuan pendapatan atas dasar kemajuan produksi ada dua metode, yaitu metode persentase penyelesaian dan metode kontrak selesai. Kedua metode tersebut mempunyai perbedaan. Dalam Kieso dan Weygant (2011 : 955) metode persentase penyelesaian dinyatakan bahwa pendapatan dan laba kotor diakui setiap periode berdasarkan kemajuan proses konstruksi, yaitu persentase penyelesaian. Beban konstruksi ditambah laba kotor yang dihasilkan sampai hari ini diakumulasi dalam sebuah akun persediaan (konstruksi dalam proses) dan termin diakumulasi dalam akun kontra persediaan (tagihan atas konstruksi dalam proses). Sementara itu, pada metode kontrak selesai dinyatakan bahwa pendapatan diakui saat pelaksanaan kontrak selesai dikerjakan, beban-beban yang terjadi selama pelaksanaan pekerjaan diakumulasikan dan dimasukkan ke dalam perkiraan dalam pelaksanaan. Dengan demikian pada tahun-tahun dimana tidak terdapat proyek yang diselesaikan maka tidak ada pendapatan perusahaan yang dilaporkan. Selain itu, dalam pelaksanaan pekerjaan tersebut tentunya

menimbulkan persediaan dan pengajuan-pengajuan faktur yang dilakukan perusahaan tentunya memberikan pengaruh kepada laporan keuangan yang disajikan.

PT Seribu Satu Nian dapat dijadikan sebagai objek studi kasus karena pekerjaan konstruksi di PT Seribu Satu Nian bergerak di bidang pembuatan jalan, jembatan, pembangunan gedung dan replanting dengan nilai proyek berkisar dari Rp 1,8 milyar sampai Rp 13 milyar. Masa pelaksanaan pekerjaan ini sebagian besar di bawah satu tahun periode akuntansi, sedangkan masa pelaksanaan pekerjaan yang melebihi satu tahun periode akuntansi berkisar antara 8%-10%. Penulis tertarik membahas pengakuan pendapatan di PT Seribu Satu Nian karena perusahaan ini sudah terbiasa dengan pekerjaan yang sebagian besar selesai dalam satu periode akuntansi dan ingin mengetahui bagaimana pengakuan pendapatan pekerjaan yang melebihi satu periode akuntansi.

Melihat permasalahan dalam akuntansi kontrak konstruksi, penulis tertarik untuk membahas dalam bentuk penulisan skripsi dengan judul “Penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi dalam Penyajian Laporan Keuangan pada PT Seribu Satu Nian”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan di atas, permasalahan dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Bagaimana kebijakan akuntansi pada PT Seribu Satu Nian dalam menyusun laporan keuangan sehubungan dengan pengakuan pendapatan dan beban untuk kontrak konstruksi.
2. Apakah pengakuan dan pengukuran pendapatan beban kontrak konstruksi sudah diterapkan oleh pihak manajemen perusahaan sesuai dengan SAK ETAP No. 20.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, penulis menjelaskan tujuan dari penelitian sebagai berikut :

1. Untuk mengidentifikasi kebijakan perusahaan dalam menyusun laporan keuangan sehubungan dengan pengakuan pendapatan dan biaya untuk kontrak konstruksi.
2. Untuk menilai apakah pengakuan dan pengukuran pendapatan biaya kontrak konstruksi perusahaan sudah sesuai dengan SAK ETAP No. 20.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi berbagai pihak, antara lain:

1. Bagi penulis

Menambah wawasan penulis mengenai penyusunan laporan keuangan dalam perusahaan konstruksi berdasarkan SAK ETAP No. 20.

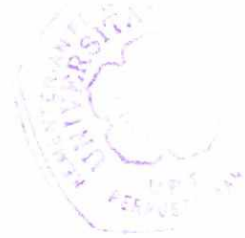
2. Bagi perusahaan

Sebagai bahan pertimbangan bagi perusahaan dalam pengakuan pendapatan dan beban guna menyusun laporan keuangan berdasarkan SAK ETAP No. 20.

3. Bagi peneliti selanjutnya

Sebagai bahan referensi bagi peneliti selanjutnya dalam melakukan penelitian di bidang akuntansi khususnya pada topik yang sama.

DAFTAR PUSTAKA



- Belkaoui, Ahmed Riahi, 2011, *Accounting Theory*. Edisi 5. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- Charter, William K., 2009, *Akuntansi Biaya*. Jilid 1. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- Fitriani. (2004). “Penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi (PSAK No. 34) dalam Penyajian Laporan Keuangan pada CV. Wahana Karya Indonesia” diambil pada tanggal 20 Oktober 2012 dari repository.usu.ac.id > ... > Economics > SP - Accountancy
- IAI, 2009, *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- IAI, 2011, *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- IKAPI, 1995, *Manajemen Proyek*. Jakarta : Penerbit Erlangga
- Kieso, D. E. dan J. Weygandt. 2008. *Intermediate Accounting*. Edisi 12 Jakarta : Penerbit Erlangga
- Putri, Loli Yendi. (2008). “Penerapan Pengakuan Pendapatan Metode Persentase Penyelesaian pada PT. Pilar Wahana Surya” diambil pada tanggal 19 April 2013 dari <http://repository.unand.ac.id/11620/>
- Skousen, K. Fred., Stice, Earl K., Stice, James D., 2009, *Akuntansi Keuangan*. Edisi 16. Jakarta : Penerbit Salemba Empat
- Soehanto, Imam. (1995). “Usaha Jasa Konstruksi Rangkuman” diambil pada tanggal 20 Oktober 2012 dari id.shvoong.com/tags/usaha-jasa-konstruksi/
- Syamriloude, Pengertian kontrak konstruksi.diambil pada tanggal 26 November 2012 dari <http://id.shvoong.com/writing-and-speaking/presenting/2061504-pengertian-kontrak-konstruksi/#ixzz2DYtDuAm8>