ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PADA PT HUTAMA KARYA (PERSERO)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan Melengkapi Sebagian Dari Syarat-syarat Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi

Oleh :

WULANDARI SETYA AGAMI

2008420027

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS DARMA PERSADA

JAKARTA

2012

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : **Wulandari Setya Agami**

No. Pokok : 2008420027

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PADA PT HUTAMA KARYA (PERSERO)** yang dibimbing oleh Bapak Drs Boedi Setyo Hartono, Ak, MM, adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata diketemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta tanggal 26 Juni 2012

Yang menyatakan,

METERAI TEMPEL

6000 DJP

Wulandari Setya Agami

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : **Wulandari Setya Agami**

No. Pokok : 2008420027

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : **ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PADA PT HUTAMA KARYA (PERSERO)**

Telah diperiksa, dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana Tanggal 01 Agustus 2012

Jakarta, 26 Juni 2012

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi	Pembimbing I
(Atik Isniawati,SE,Ak.MSi)	**(Drs.Boedi Setyo Hartono,Ak,MM)**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan di bawah ini :

Nama : **Wulandari Setya Agami**

No. Pokok : 2008420027

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : **ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PADA PT HUTAMA KARYA (PERSERO)**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 01 Agustus 2012 dengan hasil .....

Jakarta, 26 Juni 2012

Ketua Jurusan Akuntansi,

(Atik Isniawati, SE,Ak.MSi)

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

	Nama Penguji	Jabatan menguji	Tandatangan
1	**Drs.Boedi Setyo Hartono,Ak.MM**	**Ketua Penguji**	.....
2	**Atik Isniawati,SE,Ak.Msi**	**Anggota Penguji**	.....
3	**Jombrik,SE.MM**	**Anggota Penguji**	.....

Dekan Fakultas Ekonomi,

(Jombrik,SE.MM)

ABSTRAK

WULANDARI SETYA AGAMI. NIM : 08420027, Judul : ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PADA PT HUTAMA KARYA (PERSERO), Skripsi. Jakarta:Fakultas Ekonomi, Universitas Darma Persada. Juni 2012

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sejauh mana PT. Hutama Karya (persero) menerapkan metode pengakuan pendapatan dari hasil usahanya dan untuk mengetahui apakah metode yang diterapkan telah sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) pada PT Hutama Karya (persero). Dari hasil analisa dan pembahasan ini, penulis dapat mengambil kesimpulan tentang pengakuan pendapatan yang diterapkan oleh PT Hutama Karya (persero) yaitu : kebijaksanaan pengakuan pendapatan yang diterapkan adalah berdasarkan metode persentase penyelesaian, artinya perusahaan telah dapat menyajikan pelaporan pendapatannya secara periodik sehingga laporan hasil usaha yang disajikan perusahaan dapat lebih relevan dan cukup layak bagi para pemakai laporan. Metode persentase penyelesaian yang digunakan perusahaan dalam menghitung persentase penyelesaian proyek yang belum selesai berdasarkan ukuran masukkan (*input measures*) dengan metode biaya ke biaya (*cost – to – cost method*).

Pendekatan yang digunakan perusahaan dalam mengukur persentase penyelesaian suatu kontrak didasarkan pada kemajuan secara fisik yaitu melalui taksiran *engineer* yang dilakukan oleh ahli tehnik. Taksiran dihitung secara teknis berdasarkan volume pekerjaan yang telah diselesaikan di lapangan. Perhitungan taksiran tersebut digunakan oleh pemberi kerja sebagai perbandingan dan dasar pembayaran termin. Metode pengumpulan data dilakukan melalui observasi, wawancara dan referensi dari buku – buku yang berhubungan dengan pengakuan pendapatan dan beban perusahaan konstruksi. Metode penelitian dilakukan melalui riset kepustakaan dan riset lapangan.

Beberapa saran yang diberikan adalah : (1) Dalam menentukan penyelesaian fisik proyek selalu mengandung unsur taksiran, kegiatan penaksiran merupakan kegiatan yang sangat penting dalam menentukan kelayakan dan kewajaran laporan keuangan yang dilaporkan perusahaan, maka perusahaan harus melakukan pengendalian yang efektif terhadap sistem ini. (2) Perusahaan perlu menggunakan laporan kemajuan proyek yang berisi persentase penyelesaian fisik sebagai dasar untuk mencatat besarnya pendapatan atas biaya proyek tersebut.

Kata Kunci : Metode Pengakuan Pendapatan, beban, laba perusahaan

KATA PENGANTAR

Bismil-laahir-rahmanir-raahiim, dengan mengucapkan puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat yang telah diberikan kepada penulis, baik berupa kesehatan fisik dan mental sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini, yang merupakan salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada Jakarta.

Penulis mengucapkan terima kasih yang tidak terhingga kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan sehingga memungkinkan skripsi ini terwujud. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Jombrik, SE.MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada
2. Ibu Atik Isniawati, SE.M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada
3. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM, sebagai pembimbing skripsi yang telah sabar memberikan bimbingan dan pengarahan serta motivasi – motivasi kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
4. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah membagi ilmunya selama penulis mengikuti kuliah.
5. Ibu Rusdiatmi, S.Psi, MM, selaku Manager II SDM PT Hutama Karya (persero), yang telah memberikan ijin dan membantu penulis dalam mengambil data – data penelitian.
6. Keluargaku yang terkasih, Bapak dan Ibu, Kakakku, dan Kakak Iparku. Terima kasih atas semua motivasi dan dorongan serta doa – doanya. Terima kasih banyak.
7. Seluruh rekan – rekan seperjuangan Akuntansi angkatan 2008 yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas kebersamaan selama menuntut ilmu di kampus tercinta.

DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPSI i

LEMBAR PERNYATAAN ii

LEMBAR PERSETUJUAN iii

LEMBAR PENGESAHAN iv

ABSTRAK v

KATA PENGANTAR vi

DAFTAR ISI viii

DAFTAR TABEL xi

DAFTAR GAMBAR xii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang Masalah 1

1.2 Perumusan Masalah 5

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian 6

BAB II LANDASAN TEORI 8

2.1 Pendapatan 8

1 Pengertian 8

2 Sumber – sumber Pendapatan 9

2.2 Konsep Pengakuan dan Pengukuran Pendapatan 10

2.3 Konsep dan Pengertian Beban 14

2.4 Hubungan Beban dan Pendapatan Dalam Pengertian Laba 15

2.5 Akuntansi untuk Perusahaan Konstruksi 16

1 Pengertian Jasa Konstruksi 16
2 Jenis – jenis Kontrak 17
2.6 Metode Pengakuan Pendapatan Kontrak 19
1 Metode Kontrak Selesai 20
2 Metode Persentase Penyelesaian 23
2.7 Kerangka Berpikir 32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN 34
3.1 Lokasi Penelitian 34
3.2 Jenis dan Sumber Data 34
3.3 Teknik Pengumpulan Data 35
3.4 Teknik Analisis Data 36
3.5 Definisi Variabel Operasional 36
BAB IV ANALISIS PENGAKUAN PENDAPATAN DAN
BEBAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN
PADA PT HUTAMA KARYA (PERSERO) 39
4.1 Gambaran Umum Subjek
dan objek Perusahaan 39
1 Sejarah Singkat Perusahaan 39
2 Struktur Organisasi 41
4.2 Bidang dan Kegiatan Usaha 44
4.3 Kebijaksanaan Pengakuan Pendapatan
Perusahaan 46
4.4 Metode Pengakuan Pendapatan
yang Dilakukan 47
1 Penyajian Pendapatan Pada Laporan

Laba Rugi 47

2 Macam – Macam Biaya Proyek 49

4.5 Penerapan Metode Pengakuan Pendapatan Untuk Proyek Jangka Panjang Perusahaan 51

4.6 Pencatatan Metode Pengakuan Pendapatan 54

4.7 Analisa Metode Pengakuan Pendapatan Untuk Proyek Jangka Panjang Perusahaan 67

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 71

5.1 Kesimpulan 71

5.2 Saran 72

DAFTAR PUSTAKA 73

LAMPIRAN..... 74

DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
4.1	DAFTAR PROYEK PERIODE 2008-2010	57
4.2	DAFTAR ESTIMASI BIAYA PROYEK	57
4.3	DAFTAR AKTUAL BIAYA PROYEK	57
4.4	DAFTAR PEMBAYARAN PRESTASI KERJA	58
4.5	PERHITUNGAN METODE PERSENTASE PENYELESAIAN DASAR BIAYA KE BIAYA (*COST – TO – COST METHOD*)	59
4.6	LAPORAN PENDAPATAN DAN LABA KOTOR METODE PERSENTASE PENYELESAIAN PERIODE 2008-2010	62
4.7	PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN JEMBATAN KELOK-9 DENGAN METODE PERSENTASE PENYELESAIAN PERIODE 2008 – 2010	64
4.8	PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN JEMBATAN KELOK-9 DENGAN METODE KONTRAK SELESAI PERIODE 2008 – 2010	64
4.9	PERBANDINGAN LABA KOTOR METODE KONTRAK SELESAI DAN METODE PERSENTASE PENYELESAIAN	65
4.10	JURNAL DENGAN METODE PERSENTASE PENYELESAIAN	66
4.11	JURNAL DENGAN METODE KONTRAK SELESAI	67

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
2.1	KERANGKA BERPIKIR	33

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Seiring dengan kondisi perekonomian global yang dewasa ini semakin tidak menentu, menuntut para pelaku usaha dalam dunia perekonomian untuk semakin pandai dalam memanfaatkan peluang. Perusahaan – perusahaan baik dalam skala kecil maupun nasional diharapkan untuk tetap dapat bertahan dan berkembang di tengah sulitnya perekonomian global. Untuk itu perusahaan harus mampu mengambil inisiatif dan tindakan dalam menyusun strategi dan keputusan bisnis yang tepat.

Perekonomian negara yang tidak menentu sebagai dampak krisis global, maka perusahaan – perusahaan konstruksi milik negara diharapkan mampu bertahan dari krisis dan tetap dapat bersaing dengan perusahaan asing, sehingga manajemen perusahaan perlu mengambil langkah – langkah dan kebijakan yang dibutuhkan untuk pengambilan keputusan dan strategi yang tepat dalam mempertahankan kelangsungan hidup, melakukan pertumbuhan (*ekspansi*), serta meningkatkan profitabilitas perusahaan.

Pihak manajemen dalam pengambilan keputusan yang tepat untuk menentukan masa depan perusahaan, maka keputusan yang diambil harus berdasarkan informasi yang dapat dipercaya, tepat sasaran, dan tepat waktu

dengan tujuan untuk meningkatkan efisiensi kinerja perusahaan. Salah satu informasi penting yang sangat mempengaruhi dalam pengambilan keputusan usaha adalah informasi akuntansi yang berguna bagi pihak internal maupun bagi pihak eksternal perusahaan. Salah satu bentuk informasi akuntansi adalah laporan keuangan yang memberikan informasi mengenai posisi keuangan, hasil operasi atau kinerja serta perubahan posisi keuangan perusahaan. Tujuan laporan keuangan adalah untuk memberikan informasi yang berguna bagi pihak – pihak yang berkepentingan seperti pimpinan perusahaan, investor, kreditur, pemerintah maupun masyarakat bisnis lainnya.

Sasaran utama pelaporan keuangan adalah informasi tentang prestasi perusahaan yang disajikan melalui pengukuran laba dan komponen – komponennya. Laba merupakan bagian tujuan perusahaan, karena pada hakekatnya laba adalah tambahan pendapatan yang berupa harta benda atau uang yang dapat digunakan untuk kelangsungan hidup perusahaan, terutama di dalam melaksanakan kegiatannya. Laporan keuangan yang telah dibuat oleh perusahaan harus memuat laporan laba rugi yang memberikan informasi mengenai kemampuan perusahaan dalam memperoleh laba. Laporan laba rugi dapat membantu meramalkan keadaan usaha di masa yang akan datang serta sebagai pedoman pengambilan keputusan manajerial oleh para pemakai laporan keuangan.

Salah satu elemen dalam laporan keuangan yang bersifat material adalah pendapatan. Menurut Standar Akuntansi Keuangan (2009 : 23.2) Pengertian pendapatan sebagai berikut :

> **"Arus masuk bruto dari manfaat ekonomi yang timbul dari aktivitas normal perusahaan selama suatu periode bila arus masuk tersebut mengakibatkan kenaikan ekuitas, yang tidak berasal dari konstribusi penanam modal".**

Penerapan metode pengakuan pendapatan mempunyai pengaruh dalam perhitungan laba atau rugi perusahaan, sehingga apabila penerapan metode pengakuan pendapatan tidak tepat maka akan menyajikan laporan keuangan yang mencerminkan kinerja dan *performance* perusahaan.

Ketepatan perlakuan akuntansi dalam mengakui pendapatan dan beban sangat berpengaruh terhadap kewajaran angka – angka yang dihasilkan dalam laporan laba rugi secara periodik. Laporan laba rugi secara periodik menyajikan besarnya pengakuan pendapatan dan pembebanan biaya yang diakui dalam satu periode. Pengakuan pendapatan dan pembebanan biaya dalam satu periode tergambar dalam (*matching principle*) / prinsip penandingan. Dalam prinsip penandingan (*matching principle*) penentuan pendapatan dalam suatu periode harus dikaitkan dengan pembebanan biaya – biaya yang terjadi dalam periode yang sama pula.

Penentuan dan pengakuan pendapatan serta biaya dalam bidang usaha jasa konstruksi yang merupakan komponen laba rugi perusahaan adalah bersifat khusus, karena sifat dari aktivitas yang dilakukan dan tanggal aktivitas tersebut diselesaikan biasanya jatuh pada periode akuntansi yang berlainan. Masalah yang timbul yaitu, alokasi pengakuan pendapatan kontrak pada periode di mana pekerjaan konstruksi tersebut dilaksanakan. Dalam hal ini perlu dibuatkan penaksiran atas pendapatan yang diakui sebagai pendapatan

dalam suatu periode akuntansi dan pembebanan biaya yang dialokasikan dalam periode yang bersangkutan.

Pengakuan pendapatan pada perusahaan konstruksi terdapat dua metode yaitu : (1) metode kontrak selesai dan (2) metode persentase penyelesaian. Metode kontrak selesai mengakui pendapatan dan laba kotor pada saat kontrak diselesaikan secara keseluruhan. Metode persentase penyelesaian mengakui pendapatan, biaya dan laba kotor sesuai dengan persentase pekerjaan yang diselesaikan dalam tiap periode. Pada metode persentase penyelesaian terdapat dua pendekatan yaitu pendekatan kemajuan fisik dan pendekatan *cost – to – cost* . Dua pendekatan ini memiliki sudut pandang yang berbeda dalam mengakui pendapatan, sehingga nilai pendapatan dan laba yang diakui juga berbeda.

Perbedaan pendekatan dalam metode pengakuan pendapatan persentase penyelesaian, maka perusahaan konstruksi dihadapkan pada permasalahan bagaimana menentukan pengakuan pendapatan yang tepat, terutama pada proyek – proyek jangka panjang. Sehingga laporan keuangan dapat disajikan secara wajar sesuai dengan kinerja perusahaan pada periode tersebut.

PT Hutama Karya (Persero) adalah perusahaan jasa konstruksi yang sebagian sahamnya dimiliki oleh pemerintah, agar usahanya tetap bertahan di era persaingan global dan kondisi perekonomian yang tidak menentu, dibutuhkan adanya informasi laporan keuangan yang akurat dalam

menghasilkan keputusan – keputusan strategis yang mempengaruhi masa depan perusahaan.

Penyelesaian suatu proyek yang biasanya mencapai jangka waktu lebih dari satu periode akuntansi, perusahaan harus mampu menentukan metode pengakuan pendapatan dan beban yang tepat, sehingga akan diperoleh perhitungan laba yang akurat dan laporan keuangan yang wajar sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku. Laporan keuangan yang disajikan sangat penting dalam mendukung pengambilan keputusan yang tepat bagi perusahaan.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis merasa tertarik untuk meneliti hal – hal yang mempengaruhi laba perusahaan pada saat diakuinya pendapatan dan beban dari suatu periode tertentu. Oleh karena itu penulis mengungkapkan hasil penelitian ini ke dalam skripsi yang berjudul **"ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA PERUSAHAAN PADA PT HUTAMA KARYA (PERSERO)".**

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latar belakang masalah di atas maka penulis mencoba merumuskan beberapa masalah sebagai berikut :

1. Apakah metode pengakuan pendapatan dan beban yang digunakan perusahaan sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku ?

2. Apakah penerapan metode pengakuan pendapatan dan beban berpengaruh terhadap laba yang dilaporkan perusahaan ?

1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Sesuai dengan masalah yang dirumuskan, maka tujuan yang hendak dicapai dari penelitian ini adalah :

1. Untuk mengevaluasi metode pengakuan pendapatan dan beban yang digunakan oleh perusahaan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan.
2. Untuk mengevaluasi pengaruh penerapan pada penggunaan metode pengakuan pendapatan dan beban terhadap laba periodik yang dilaporkan perusahaan.

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

1. Bagi Penulis

   Sebagai bahan untuk menambah pengetahuan dan memperluas wawasan terutama dalam masalah akuntansi mengenai pengakuan pendapatan dan beban.

2. Bagi Perusahaan

   Penelitian ini diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dan menjadi sumber masukkan bagi manajemen perusahaan mengenai pengakuan pendapatan dan beban.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

   Penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan referensi bagi peneliti-peneliti selanjutnya yang sejenis.