

**METODE PENGAKUAN PENDAPATAN MENURUT PERNYATAAN  
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO. 23 TERHADAP  
LABA KONSTRUKSI PADA PT.ISTAKA KARYA (Persero)  
CABANG MEDAN**

**SKRIPSI**

**Oleh :**

**ZULISMAN  
038330061**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
MEDAN  
2008**

**METODE PENGAKUAN PENDAPATAN MENURUT PERNYATAAN  
STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO. 23 TERHADAP  
LABA KONSTRUKSI PADA PT.ISTAKA KARYA (Persero)  
CABANG MEDAN**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk melengkapi Tugas-tugas dan  
Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi**

**Oleh :**

**ZULISMAN  
038330061**



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
MEDAN  
2008**

**Judul Skripsi : METODE PENGAKUAN PENDAPATAN MENURUT  
PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN  
(PSAK) NO. 23 TERHADAP LABA KONSTRUKSI PADA  
PT. ISTAKA KARYA (Persero) CABANG MEDAN,**

**Nama Mahasiswa : ZULISMAN  
No. Stambuk : 038330061  
Jurusan : Akuntansi**

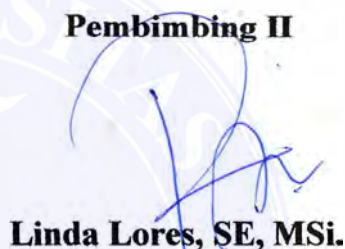
**Disetujui Oleh :  
Komisi Pembimbing**

**Pembimbing I**



**Drs. Zainal Abidin, MH.**

**Pembimbing II**



**Linda Lores, SE, MSi.**

**Mengetahui :**

**Ketua Jurusan**



**Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi.**

**Dekan**



**Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc.**

**TANGGAL LULUS :**

**Oktober 2008**

## RINGKASAN

*Zulisman*, Metode Pengakuan Pendapatan Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 23 Terhadap Laba Konstruksi Pada PT. Istaka Karya (Persero) Cabang Medan (dibawah bimbingan Bapak Drs. Zainal Abidin, MH sebagai Pembimbing I dan Ibu Linda Lores SE, MSi sebagai Pembimbing II).

Pendapatan pada umumnya timbul dari kegiatan perusahaan dan sumber pendapatan lainnya. Bagi suatu perusahaan, untuk menentukan suatu kebijaksanaan yang berkaitan dengan masalah pengakuan pendapatan yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum adalah sangat penting dan harus dilaksanakan. Biasanya pendapatan dikaitkan dengan prosedur akuntansi tertentu, jenis nilai tertentu, kaidah-kaidah nilai yang implisit atau yang diasumsikan untuk menetapkan kapan suatu pendapatan harus dilaporkan. Konsep pendapatan selalu menjadi pusat perhatian yang terpenting dari para ekonom. Perlu diketahui bahwa salah satu sumber yang utama dari pendapatan adalah penjualan. Umumnya pendapatan dinyatakan dengan satuan uang yang diperoleh perubahan tingkat harga.

PT. Istaka Karya (Persero) Medan yang berkedudukan di Jakarta merupakan salah satu perusahaan BUMN yang bergerak di bidang konstruksi.. Salah satu cabangnya berada di kota Medan, yang beralamat di jalan Setia Budi

No.46 pasar II Tanjung Sari Medan dan mengerjakan proyek-proyek di Sumatera Utara dan Aceh.

PT. Istaka Karya (Persero) Medan (Persero) sebagai perusahaan yang bergerak dibidang kontruksi, distributor semen tiga roda, pendapatannya berasal dari hasil penjualan produk jadi yang terdiri dari tiang pancang, tiang beton, bantalan jalan rel, komponen jembatan dan dermaga, sheet pile dan komponen pracetak lainnya

Berdasarkan penelitian yang dilakukan pada PT. Istaka Karya (Persero) dalam Metode Pengakuan Pendapatan terhadap Laba Kontruksi telah sesuai dengan menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.23, hal ini diketahui dari :

1. Penerapan pengakuan pendapatan yang konsisiten dan tepat sesuai dengan standar akuntansi keuangan akan menghasilkan laba periodik yang wajar bagi perusahaan, sehingga laba yang disajikan oleh perusahaan tidak memberikan informasi yang menyesatkan bagi para pemakai laporan keuangan PT. Istaka Karya (Persero) Cabang Medan.
2. Kriteria yang harus dipenuhi dalam metode pengakuan pendapatan yang dilakukan oleh PT. Istaka Karya (Persero) Cabang Medan adalah telah disahkannya Berita Acara Serah Terima (BAST).
3. Perusahaan menggunakan metode persentase penyelesaian dalam menghitung pendapatannya.



## KATA PENGANTAR

### *Bismillahirrahmanirrahim.*

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kehadiran Allah SWT karena rahmat dan hidayahNya penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi yang berjudul “Metode Pengakuan Pendapatan Menurut Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 23 Terhadap Laba Konstruksi Pada PT. Istaka Karya (Persero) Cabang Medan” sebagai syarat untuk menyelesaikan pendidikan Strata 1 di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Secara khusus penulis menyampaikan hormat dan terima kasih yang tiada terhingga kepada kedua orangtua atas do’a, perhatian, kasih sayang dan dukungan yang tiada henti kepada penulis.

Dalam proses penulisan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak dan pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar – besarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Sya’ad Afifuddin, SE, MEc., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Ibu Dra. Hj. Retnawati Siregar, MSi., selaku Ketua Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area
3. Bapak Drs. Zainal Abidin, MH, sebagai Pembimbing I yang memberikan bimbingan dan arahan kepada pada penulis dalam penulisan skripsi ini..
4. Ibu Linda Lores, SE, MSi, selaku Pembimbing II yang juga telah membantu dan membimbing penulis dalam penulisan skripsi ini.

5. Bapak dan Ibu Staf Pengajar serta Pegawai di Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
6. Bapak Pimpinan dan seluruh karyawan PT. Istaka Karya (Persero) Medan yang telah banyak membantu penulis dalam penelitian.
7. Semua orang yang selalu mendukung penulis yang mungkin namanya terlupakan oleh penulis.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, maka penulis mengharapkan kritik dan saran dari pembaca yang sifatnya membangun. Semoga kiranya skripsi bermanfaat bagi kita semua.

Medan,  
Penulis

Oktober 2008

Zulisman

# DAFTAR ISI

## Halaman

RINGKASAN .....	i
KATA PENGANTAR .....	iii
DAFTAR ISI .....	v
DAFTAR GAMBAR & TABEL .....	vii
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Alasan Pemilihan Judul .....	1
B. Perumusan Masalah .....	2
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Manfaat Penelitian .....	3
<b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Konsep Pendapatan .....	5
B. Pendapatan Kontrak dan Biaya Kontrak .....	11
C. Metode Pengakuan Pendapatan Kontrak .....	16
D. Hubungan Pendapatan Dengan Laporan Laba Rugi .....	18
<b>BAB III : METODE PENELITIAN</b>	
A. Jenis, Lokasi dan Waktu Penelitian .....	23
B. Jenis dan Sumber Data .....	24
C. Teknik Pengumpulan Data .....	24
D. Teknik Analisis Data .....	25



**BAB IV : HASIL DAN PEMBAHASAN**

A. Hasil .....	26
1. Gambaran Umum Perusahaan .....	26
2. Jenis Pendapatan Konstruksi Perusahaan .....	32
3. Metode Pengakuan Pendapatan Konstruksi Perusahaan.....	33
B. Pembahasan .....	43
1. Jenis Pendapatan Kontruksi .....	43
2. Metode Pengakuan Pendapatan Kontruksi .....	44

**BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	51
B. Saran .....	52

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>53</b>
-----------------------------	-----------

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Alasan Pemilihan Judul**

Suatu organisasi atau badan usaha pada dasarnya dapat dikelompokkan kedalam dua jenis yaitu profit dan non-profit. Badan usaha yang bersifat non profit seperti rumah sakit, lembaga-lembaga sosial dan lain-lain tujuannya adalah bersifat kualitatif. Badan usaha yang bersifat profit menitik beratkan pada pencapaian laba yang dapat diukur secara kuantitatif dengan membandingkan pendapatan dengan beban yang telah dikeluarkan dalam suatu periode tertentu.

Laba yang maksimal merupakan suatu hal yang pokok yang harus dicapai oleh badan usaha yang bersifat profit. Hal ini disebabkan karena tujuannya adalah untuk memperoleh laba, mempertahankan kelangsungan hidup dan pengembangan. Laba merupakan tambahan nilai atas input yang telah dihabiskan selama suatu periode tertentu atau yang disebut periode akuntansi.

Tekanan utama dalam pendekatan kegiatan perusahaan dalam menghasilkan laba adalah pengakuan dan klasifikasi perubahan-perubahan yang menguntungkan selama periode akuntansi. Perubahan yang menguntungkan diklasifikasikan sebagai pendapatan atau keuntungan dan perubahan yang tidak menguntungkan diklasifikasikan sebagai suatu beban atau kerugian.

Pendapatan pada umumnya timbul dari kegiatan perusahaan dan sumber pendapatan lainnya. Bagi suatu perusahaan, untuk menentukan suatu kebijaksanaan yang berkaitan dengan masalah pengakuan pendapatan yang sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum adalah sangat penting dan harus dilaksanakan. Biasanya pendapatan dikaitkan dengan prosedur akuntansi tertentu, jenis nilai tertentu, kaidah-kaidah nilai yang implisit atau yang diasumsikan untuk menetapkan kapan suatu pendapatan harus dilaporkan.

Masalah lain tentang pendapatan adalah penetapan waktu transaksi atau peristiwa ekonomi yang harus diakui sebagai pendapatan. Masalah ini tidak boleh dibatasi dengan definisi tentang pendapatan yang sempit.

Melihat permasalahan mengenai pengakuan pendapatan diatas maka penulis tertarik untuk mengetahui sejauh mana metode pengakuan pendapatan yang diterapkan mempengaruhi laba. Dalam hal ini penulis mengambil tempat penelitian pada PT. ISTAKA KARYA (Persero) CABANG MEDAN Perusahaan ini bergerak dibidang kontraktor yang menawarkan jasa konstruksi. Berdasarkan hal diatas maka penulis tertarik untuk membuat suatu penelitian dengan judul **“METODE PENGAKUAN PENDAPATAN MENURUT PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO. 23 TERHADAP LABA KONSTRUKSI PADA PT. ISTAKA KARYA (Persero) CABANG MEDAN”**.

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed Riahi Belkaoui, **Accounting Theory (Teori Akuntansi)**, Terjemahan Herman Wibowo, Edisi Kelima, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2006.
- Donald E. Kieso dan Jerry J. Weygandt , **Intermediate Accounting (Akuntansi Intermediate)**, Terjemahan Alfonsus Sirait M. Bus, Edisi Kesepuluh, Jilid Ketiga, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2002.
- Eldon S. Hendrikson, **Teori Akuntansi**, Jilid Kedua, Edisi Keempat, Penerbit Erlangga, Jakarta 1991.
- Gunadi, **Akuntansi Pajak**, Edisi Kesembilan, Penerbit Gramedia, Jakarta, 2005.
- Jay M. Smith dan K. Fred Skousen, **Intermediate Accounting**, Edisi Kedelapan, Jilid Kedua, Terjemahan Oleh Nugroho Widjayanto, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1998.
- Syofyan Syafrri Harahap, **Teori Akuntansi**, Edisi Revisi, Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada, 2001.
- Tuanakotta, Theodorus M., **Teori Akuntansi**, Jakarta : Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, 2000.
- W.W. Cooper and Yuri Ijiri (Ed). **Kohler'sstruktur Dictionary for Accountants**, Sixth Edition, Prentice-Hall Inc., Englewood Cliffs, New Jersey, 1998.
- Ikatan Akuntan Indonesia, **Standar Akuntansi Keuangan**, Jakarta : Salemba Empat, 2004.
- S. Nasution dan M. Thomas, **Buku Penuntun Membuat Disertasi, Thesis, Skripsi, Report, Paper**, Edisi VII, Jakarta : Jemmars, 1995.
- Retnawati Siregar dkk, **Pedoman Penulisan Skripsi**, Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, Medan, 2008.