

**PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN  
(PSAK) NO. 34 TENTANG PENDAPATAN KONSTRUKSI  
PADA PT. KURNIA PUTERA MULIA  
M E D A N**

**SKRIPSI**

Oleh :

**ELFIANA HASIBUAN**

**NIM : 048330103**



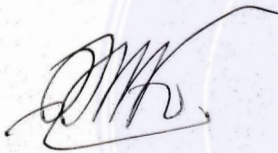
**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
M E D A N  
2008**

**JUDUL** : PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO.34 TENTANG PENDAPATAN KONSTRUKSI PADA PT. KURNIA PUTERA MULIA MEDAN

**NAMA** : ELFIANA HASIBUAN  
**NIM** : 048330103  
**JURUSAN** : AKUNTANSI

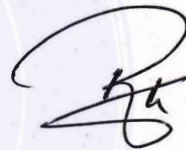
**MENYETUJUI :**  
**KOMISI PEMBIMBING**

**PEMBIMBING I**



(Drs. Rasdianto, MS, Ak)

**PEMBIMBING II**



(Dra, Hj. Rosmaini, Ak)

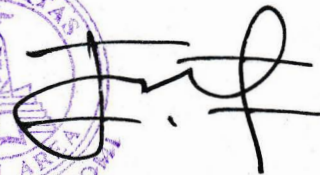
**MENGETAHUI :**

**KETUA JURUSAN**



(Hj. Retnawati Srg, SE, MSi)

**DEKAN**



(Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEc)

*Tanggal Lulus :*

2008

## RINGKASAN

ELFIANA HASIBUAN, "PENERAPAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI KEUANGAN (PSAK) NO.34 TENTANG PENDAPATAN KONSTRUKSI PADA PT. KURNIA PUTERA MULIA MEDAN". *Dibawah Bimbingan (Drs. Rasdianto, MS, Ak, Sebagai Pembimbing I, dan Dra. Hj. Rosmaini, Ak, Sebagai Pembimbing II).*

PT. Kurnia Putera Mulia Medan merupakan suatu perusahaan swasta yang bergerak dalam bidang kontraktor seperti : pembangunan perumahan, pengaspalan jalan raya, pembangunan jembatan dan usaha lainnya yang menunjang pencapaian tujuan perusahaan. Perusahaan ini didirikan Pada tahun 1999 yang berkedudukan di Jalan Sei Mencirim no. 75 Medan.

Sejalan dengan perkembangan dengan usahanya PT. Kurnia Putera Mulia Medan ini telah terdaftar sebagai perseroan dengan Akte Notaris atas nama Nyonya Sartuyasmi Agoeng Iskandar, SH pada tanggal 11 September 1999, yang telah disahkan oleh Menteri Kehakiman Republik Indonesia pada tanggal 26 Desember 1999.

Perusahaan PT. Kurnia Putera Mulia Medan adalah milik dari Bapak Friederick, SE yang mana saham pertamanya adalah sebesar Rp. 15.000.000,- (lima belas juta rupiah) dan modal setor sebesar Rp. 8.500.000,- dihadapan Notaris Nyonya Sartuyasmi Agoeng Iskandar, SH No. J.A5/108/22. Pada saat ini PT. Kurnia Putera Mulia Medan sedang menjalani proyek pembangunan di Aceh. Sedangkan jumlah karyawan atau tenaga kerja yang ada di PT. Kurnia Putera Mulia Medan tersebut keseluruhannya adalah sebanyak 2.360 orang.

Dalam hal pelaksanaan konstruksi perusahaan PT. Kurnia Putera Mulia Medan bertekad untuk memenuhi kepuasan pelanggan dengan menerapkan sistem manajemen mutu secara konsisten dengan sasaran tepat waktu dengan

mutu produksi sesuai spesifikasi teknis dengan perolehan laba yang sesuai seperti yang diharapkan.

PT. Kurnia Putera Mulia Medan dalam hal memenuhi kebutuhan operasional, menyediakan sumber daya yang cukup untuk melaksanakan proyek yang berlandaskan sistem manajemen mutu dan secara terus menerus meningkatkan keefektifan. Secara umum pengelolaan sumber daya keuangan meliputi penyediaan keuangan yang cukup, termasuk pengelolaan untuk proses penagihan dan penggunaannya. Proses penagihan merupakan proses yang harus diperhatikan dan diantisipasi dengan baik sesuai dengan persyaratan penagihan dalam dokumen kontrak yang telah disepakati. Keterlambatan proses penagihan akan mengakibatkan terjadinya keterlambatan pembayaran termin dan akan mengganggu kondisi keuangan atau cash flow di perusahaan PT. Kurnia Putera Mulia Medan.

Proses Arus Kas (Cash Flow) di PT. Kurnia Putera Mulia Medan dimaksudkan untuk mengatur jadwal penerimaan dan pengeluaran uang tunai dalam proses kegiatan perusahaan. Pengelolaan arus kas dilakukan dengan merencanakan penerimaan/pendapatan perusahaan melalui penerimaan termin proyek dan pinjaman modal kerja, sedangkan rencana pengeluaran/penggunaan keuangan dilakukan secermatnya agar pembiayaan proyek dapat dilakukan secara efisien untuk mendapatkan laba yang bagi perusahaan prinsipnya adalah menjaga keseimbangan antara penerimaan dan pengeluaran, apabila terjadi ketidakseimbangan antara penerimaan dan pengeluaran, terutama jika penerimaan terlambat atau terhenti maka kegiatan operasi akan terhenti juga.

## KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

*Assalammualaikum Wr.Wb*

Segala puji bagi Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan hidayahNya. Salawat beriring salam disampaikan kepada Nabi Muhammad SAW, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini yang berjudul: *"Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.34 Tentang Pendapatan Konstruksi Pada PT. Kurnia Putera Mulia Medan"*.

Adapun penulisan skripsi ini disusun untuk melengkapi tugas akhir program studi S1 pada Yayasan Universitas Medan Area Jurusan Akuntansi. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangannya, untuk itu penulis mengharapkan saran dan petunjuk demi kesempurnaan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak, baik yang bersifat material, spritual, informasi, maupun segi administrasi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Yayasan Pendidikan H. Agus Salim Universitas Medan Area, Medan.
2. Bapak Rektor Universitas Medan Area.
3. Bapak Prof. Dr. H. Sya'ad Afifuddin, SE, MEd selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
4. Ibu Hj. Retnawati Srg, SE, Msi selaku Ketua Jurusan Akuntansi UMA.
5. Bapak Drs. Rasdianto, MS, Ak selaku Pembimbing I yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.

6. Ibu Dra. Hj. Rosmaini, Ak selaku Pembimbing II yang telah membimbing penulis dalam menyusun skripsi ini.
7. Seluruh Bapak, Ibu Dosen serta staff fakultas ekonomi yang telah mengajar dan membantu penulis hingga dapat menyelesaikan perkuliahan.
8. Pimpinan PT. Kurnia Putera Mulia Medan yang telah membantu penulis untuk mendapatkan data yang diperlukan.
9. Sahabat-sahabatku : *"Viny, Vitri dan Vita"* Thanks berat buat semua yang udah kaslian berikan kepadaku, buat hari-hari yang udah kita lewati bersama.
10. Kakandaku : *"B' Ridho, B' Momo, B' Vivin, B' Ari, B' Ichang, B' Dary, B' Agem, K' Icha , K' Lela"* dan semua yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, makasih buat Support dan bimbingannya.
11. Buat seluruh teman-temanku yang ada di Fakultas Ekonomi khususnya Jurusan Akuntansi 2004.
12. Buat *"Lugi, B' Asep, B' Dedi, B' Deni, dan Andi"*, terima kasih banyak buat dukungan dan waktunya menemaniku dihari-hari menjelang sidang meja hijau.
13. Buat kedua adik tercinta *"Wahyuni dan Ismail"*, terima kasih buat semua yang telah kalian persembahkan buatku, buat kesabaranku dan keiklasan kalian menghadapi semua perbuatanku.
14. Buat seluruh keluarga besarku khususnya Bapak ABU KHURAIROH HSB, SE dan Ibu ASNAH", terima kasih atas dukungan, nasehat dan didikannya sehingga anandamu menyelesaikan skripsi ini.

15. Buat abangda "*Alm. Basri*", semoga Allah menempatkanmu disisiNya dan adinda selalu menyayangimu selamanya.....

16. Penghormatan terakhir kupersembahkan untuk orang yang paling kucintai, kukasihi, kusanyangi dan kuhormati Ayahandaku"IBRAHIM HASIBUAN dan Ibundaku NAHNUM", tidak habis rasa terima kasih ananda untuk ayah dan ibu selama ananda masih bisa bernafas, buat semua pengorbanan, asuhan, didikan, bimbingan ayah dan ibu.

Akhirnya seperti pepatah yang mengatakan "*Tak Ada Gading Yang Tak Retak*" maka penulis mohon maaf jika ada kesalahan-kesalahan dalam penulisan skripsi ini.

Medan, 2008  
Penulis

(ELFIANA HASIBUAN)

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>RINGKASAN</b> .....	i
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	viii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	2
C. Tujuan Penelitian .....	3
D. Manfaat Penelitian .....	3
<b>BAB II : LANDASAN TEORITIS</b>	
A. Konsep Pendapatan .....	4
B. Pendapatan Kontrak dan Biaya Kontrak.....	8
C. Pengakuan Pendapatan Konstruksi.....	13
D. Pengakuan Biaya Konstruksi .....	15
E. Perubahan Estimasi dalam Usaha Konstruksi .....	17
F. Kerangka Konseptual.....	20
<b>BAB III : METODOLOGI PENELITIAN</b>	
A. Jeni, Lokasi dan Waktu Penelitian .....	22
B. Jenis dan Sumber Data.....	22
C. Teknik Pengumpulan Data.....	23
D. Metode Analisis Data .....	23



**BAB IV : ANALISIS HASIL PENELITIAN**

A. Data Penelitian .....	25
1. Profil Perusahaan .....	25
2. Jenis Pendapatan Konstruksi Perusahaan .....	35
3. Pengakuan Pendapatan Konstruksi Perusahaan .....	37
4. Pengakuan Biaya Konstruksi Perusahaan .....	43
B. Analisis Hasil Penelitian .....	45
1. Jenis Pendapatan Konstruksi .....	45
2. Pengakuan Pendapatan Kontruksi.....	46
3. Pendapatan Jasa Konstruksi .....	49
4. Pengakuan Biaya Konstruksi.....	53

**BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan .....	55
B. Saran .....	56

**DAFTAR PUSTAKA**

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
1. Kerangka Konseptual.....	21
2. Struktur Organisasi PT. Kurnia Putera Mulia Medan .....	29



# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Alasan Pemilihan Judul

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.

Untuk mengatasi hal di atas maka disusunlah Standar Akuntansi Keuangan oleh Ikatan Akuntan Indonesia. Standar ini berlaku di Indonesia dan merupakan pedoman resmi yang digunakan dalam penyajian laporan keuangan.

Standar Akuntansi Keuangan juga memuat tentang pengakuan pendapatan yang dapat mendukung penyajian pendapatan dalam laporan laba rugi agar dapat lebih dipercaya.

Melihat permasalahan mengenai pengakuan pendapatan di atas maka penulis tertarik untuk mengetahui sejauh mana penerapan Standar Akuntansi Keuangan terhadap penyajian pendapatan di dalam laporan keuangan khususnya laporan laba rugi. Dalam hal ini penulis mengambil tempat penelitian pada PT. KURNIA PUTERA MULIA Perusahaan ini bergerak dibidang kontraktor yang menawarkan jasa konstruksi, pengadaan barang dan leveransir. Perusahaan kontraktor dalam menerapkan pengakuan pendapatannya yaitu ketika pelaksanaan jasa telah dilakukan. Dalam melakukan pengakuan pendapatan perusahaan perlu menentukan metode yang tepat agar pendapatan yang diperoleh tepat pengakuannya. Berdasarkan pembahasan di atas dan menilai jenis usaha PT. Kurnia Putera Mulia Medan, maka penulis menetapkan judul skripsi yang disusun yaitu : **“Penerapan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) NO. 34 Tentang Pendapatan Konstruksi Pada PT. Kurnia Putera Mulia Medan”**.

## **B. Perumusan Masalah**

Untuk lebih mengarahkan dan memudahkan dalam melakukan penelitian yang terfokus dan sistematis, penulis mencoba merumuskan masalah yang akan dibahas dalam penulisan skripsi ini, yaitu : **“Apakah perusahaan ini**

## DAFTAR PUSTAKA

- Ahmed Riahi & Belkaoui, *Accounting Theory (Teori Akuntansi)*, Terjemahan Herman Wibowo, Edisi Keempat, Jilid Pertama, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2000.
- Donald E. Kieso and Jerry J. Weygandt, *Intermediate Accounting (Akuntansi Intermediete)*, Terjemahan Herman Wibowo, Edisi Ketiga, Jilid Kedua, Penerbit Bina Rupa, Jakarta, 2003.
- D. Hartanto, *Akuntansi Untuk Usahawan*, Edisi Keenam, Penerbit LPFE Universitas Indonesia, Jakarta 1995.
- Eldon S. Hendrikson, *Teori Akuntansi*, Jilid Kedua, Edisi Kedua, Penerbit Erlangga, Jakarta 2001.
- Jay M. Smith dan K. Fred Skousen, *Intermediate Accounting (Akuntansi Internediate)*, Terjemahan Oleh Nugroho Widjayanto, Edisi Kedelapan, Jilid Kedua, Penerbit Erlangga, Jakarta, 2002.
- Klink, James J., and John Cammarano Jr., *Real Estate Accounting and Repairing : a guide for developers, investor and leaders*, Terjemahan John Wiley & Sons Inc., New York 1995.
- Lusth, Kenneth M, *Real Estate Valnation : Principles and Applications*, Terjemahan Irwin, Chicago 1997.
- Syofyan Syafri, Harahap, *Teori Akuntansi*, Edisi Revisi, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 2001.
- Syahrul, dan Muhammad Afni Nizar, *Kamus Akuntansi*, Citra Harta Prima, Jakarta 2000.
- Tuanakotta, Theodorus M., *Teori Akuntansi*, Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia, Jakarta, 2000.
- Wurtzebach, Charles H, and Mike E. Miles, *Modern Real Estate*, 5<sup>th</sup> Edition, : John Wiley & Sons, Inc., New York, 1994.
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, : Salemba Empat, Jakarta, 2004, PSAK No.34
- S. Nasution dan M. Thomas, *Penuntun Membuat Tesis, Skripsi, Disertasi Makalah*, Edisi Pertama, Cetakan Pertama, Andi Offset, Yogyakarta, 2005