# ANALISIS METODE PERLAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA MENURUT PSAK NO. 34 PADA PT. SILAMPARI PALEMBANG

**SKRIPSI**

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi**


**Nama** : **MUHAMMAD FITRA NURHAFID**

**NIM** : **22 2010 128**



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG**
**FAKULTAS EKONOMI**
**2014**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

| | |
|---|---|
| Nama | : MUHAMMAD FITRA NURHAFID |
| NIM | : 22 2010 128 |
| Program Studi | : Akuntansi |

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila di kemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi apapun sesuai peraturan yang berlaku.

Palembang, 2014

Penulis

**( MUHAMMAD FITRA NURHAFID)**

Fakultas Ekonomi
Universitas Muhammadiyah
Palembang

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

| | | |
|---|---|---|
| **JUDUL** | : | **ANALISIS METODE PERLAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA MENURUT PSAK NO. 34 PADA PT. SILAMPARI PALEMBANG** |
| **Nama** | : | **MUHAMMAD FITRA NURHAFID** |
| **Nim** | : | **22 2010 128** |
| **Fakultas** | : | **Ekonomi** |
| **Program Studi** | : | **Akuntansi** |
| **Mata Kuliah Pokok** | : | **Akuntansi Keuangan** |

**Diterima Dan Disyahkan**
**Pada Tanggal .....**
**Pembimbing**

**(Lis Djuniar, S.E., M.Si)**
**NIDN/NBM : 0220067101/115716**

**Mengetahui,**
**Dekan**
**Ub. Ketua Program Studi Akuntansi**

**(Rosanna Ginozah, SE., AK., M.Si)**
**NIDN/NBM: 0228115802/1021961**

*MOTTO :*

*"Beriman dan bertakwa kepada Sang halik, berbuat yang terbaik untuk agama, keluarga, bangsa, dan masyarakat menjadi yang utama"*

*"Kekuatan tidak datang dari kemampuan fisik, tetapi ia datang dari semangat yang tidak pernah mengalah"*

*"Saya percaya, esok sudah tidak boleh mengubah apa yang berlaku hari ini, tetapi hari ini masih boleh mengubah apa yang akan terjadi pada hari esok."*

*(M. Fitra Nurhafid)*

*Skripsi ini kupersembahkan kepada :*

- *Sang pemilik hidup ini, Allah SWT*
- *Ayah dan Ibu tercinta*
- *Para Pembinaku*
- *Sang Pejuang Bangsa, Guru dan Dosenku*
- *Saudara - saudara tercintaku, aku sayang kalian*
- *Sahabat - sahabat terbaikku, yang selalu ada dan selalu mendampingiku*
- *Almamaterku*

بِسْمِ اللهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

## PRAKATA

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena berkat rahmat dan karunianya jualah penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Sholawat serta salam tak terlupakan penulis sampaikan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah mengeluarkan umat manusia dari kegelapan menuju cahaya benderang, kepada sahabat, keluarga, dan pengikutnya yang tetap istiqomah hingga akhir zaman.

Dalam skripsi ini, penulis melakukan penelitian untuk mengetahui Analisis Metode Perlakuan Pendapatan Dan Beban Terhadap Laba Menurut PSAK No. 34 Pada PT. Silampari Palembang.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tuaku yaitu ayahku M. Amiruddin dan ibuku Siti Nurkhamidah yang telah sangat berjasa dalam mendidik, mendo'akan, dan memberikan motivasi kepada penulis. Kepada adik - adikku yaitu M. Noviarsyah D.P, dan Salisa Fika Malati saya ucapkan terimakasih karena telah memberikan dorongan semangat dan do'a yang tulus disetiap perjuanganku. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Lis Djuniar, S.E., M.Si sebagai pembimbing yang telah memberikan bimbingan, memberikan pengarahan dan saran-saran dengan tulus ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Selain itu disampaikan juga terima kasih kepada pihak-pihak yang telah mengizinkan, membantu penulis dalam penyelesaian studi ini, dan tak lupa juga penulis menyampaikan ucapan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak H. M. Idris, S.E., M.Si selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Abid Djazuli, S.E., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang beserta Wakil-Wakilnya.
3. Ibu Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si dan Ibu Welly, S.E., M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Seluruh pimpinan, dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang atas bantuan dan perhatiannya kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
5. Kepada pimpinan dan seluruh karyawan/karyawati PT. Silampari Palembang
6. Rekan-rekan angkatan 2010 dan semua pihak yang telah ikut membantu dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis.

Akhir kata penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan baik yang disengaja maupun tidak sengaja, kesempurnaan hanya milik Allah SWT dan kekurangan milik penulis. Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, Amin.

Palembang, 2014

Penulis

M. Fitra Nurhafid

## DAFTAR ISI

Halaman


HALAMAN DEPAN/COVER ..... i
HALAMAN JUDUL ..... ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT ..... iii
HALAMAN PENGESAHAN ..... iv
HALAMAN PERSEMBAHAN DAN MOTTO ..... v
HALAMAN UCAPAN TERIMA KASIH ..... vi
HALAMAN DAFTAR ISI ..... viii
HALAMAN DAFTAR TABEL ..... x
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN ..... xii
ABSTRAK ..... xiii

BAB I PENDAHULUAN
A. Latar Belakang Masalah ..... 1
B. Rumusan Masalah ..... 6
C. Tujuan Penelitian ..... 6
D. Manfaat Penelitian ..... 7

BAB II KAJIAN PUSTAKA
A. Penelitian Sebelumnya ..... 8
B. Landasan Teori ..... 11
1. PSAK No. 34 ..... 11
2. *Pengertian Pendapatan* ..... 14
3. Pengertian Beban ..... 15
4. Metode Perlakuan Pendapatan dan Beban ..... 15
5. Laba ..... 20
6. *Perlakuan Akuntansi* ..... 23

**BAB III METODE PENELITIAN**

**A. Jenis Penelitian ..... 27**

**B. Lokasi Penelitian ..... 28**

**C. Operasionalisasi Variabel ..... 28**

**D. Data yang Diperlukan ..... 28**

**E. Tehnik Pengumpulan Data ..... 29**

**F. Analisis Data dan Teknik Analisis ..... 30**

**BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN**

**A. Hasil Penelitian..... 32**

**B. Pembahasan ..... 40**

**BAB V SIMPULAN DAN SARAN**

**A. Simpulan ..... 88**

**B. Saran ..... 88**

**DAFTAR PUSTAKA ..... 90**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN ..... 92**

## DAFTAR TABEL


| | | Halaman |
|---|---|---|
| Tabel. I. 1 | Kontrak yang Dikerjakan | 4 |
| Tabel. I. 2 | Laporan Laba Rugi PT. Silampari | 5 |
| Tabel II. 1 | Penelitian Sebelumnya | 11 |
| Tabel II. 2 | Ilustrasi PSAK No. 34 | 13 |
| Tabel III. 1 | Operasionalisasi Variabel | 25 |
| Tabel IV. 1 | Surat Pengikatan Jual Beli 2011 | 34 |
| Tabel IV. 2 | Surat Pengikatan Jual Beli 2012 | 35 |
| Tabel IV. 3 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Oktariyanti | 38 |
| Tabel IV. 4 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Oktariyanti | 39 |
| Tabel IV. 5 | Jurnal Transaksi Oktariyanti | 39 |
| Tabel IV. 6 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Firmansyah | 40 |
| Tabel IV. 7 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Firmansyah | 41 |
| Tabel IV. 8 | Jurnal Transaksi Firmansyah | 41 |
| Tabel IV. 9 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Husni | 42 |
| Tabel IV. 10 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Husni | 43 |
| Tabel IV. 11 | Jurnal Transaksi Husni | 44 |
| Tabel IV. 12 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Febrianto | 45 |
| Tabel IV. 13 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Febrianto | 45 |
| Tabel IV. 14 | Jurnal Transaksi Febrianto | 46 |
| Tabel IV. 15 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Abdul Kadir | 47 |
| Tabel IV. 16 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Abdul kadir | 47 |
| Tabel IV. 17 | Jurnal Transaksi Abdul Kadir | 48 |
| Tabel IV. 18 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Tomi | 49 |
| Tabel IV. 19 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Tomi | 49 |
| Tabel IV. 20 | Jurnal Transaksi Tomi | 50 |
| Tabel IV. 21 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Sri | 51 |
| Tabel IV. 22 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Sri | 51 |
| Tabel IV. 23 | Jurnal Transaksi Sri | 52 |
| Tabel IV. 24 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Kgs. Oejang | 53 |
| Tabel IV. 25 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Kgs. Oejang | 53 |
| Tabel IV. 26 | Jurnal Transaksi Kgs. Oejang | 54 |
| Tabel IV. 27 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Lenny | 55 |
| Tabel IV. 28 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Lenny | 56 |
| Tabel IV. 29 | Jurnal Transaksi Lenny | 56 |
| Tabel IV. 30 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Aidil | 57 |

| | | |
|---|---|---|
| Tabel IV. 31 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Aidil | 58 |
| Tabel IV. 32 | Jurnal Transaksi Aidil | 58 |
| Tabel IV. 33 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Agus Irianto | 59 |
| Tabel IV. 34 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Agus Irianto | 60 |
| Tabel IV. 35 | Jurnal Transaksi Agus Irianto | 60 |
| Tabel IV. 36 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Medio | 66 |
| Tabel IV. 37 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Medio | 61 |
| Tabel IV. 38 | Jurnal Transaksi Medio | 62 |
| Tabel IV. 39 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Dadang | 62 |
| Tabel IV. 40 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Dadang | 63 |
| Tabel IV. 41 | Jurnal Transaksi Dadang | 64 |
| Tabel IV. 42 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Agung | 65 |
| Tabel IV. 43 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Agung | 66 |
| Tabel IV. 44 | Jurnal Transaksi Agung | 66 |
| Tabel IV. 45 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Martin | 68 |
| Tabel IV. 46 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Martin | 68 |
| Tabel IV. 47 | Jurnal Transaksi Martin | 69 |
| Tabel IV. 48 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Iwan | 70 |
| Tabel IV. 49 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Iwan | 70 |
| Tabel IV. 50 | Jurnal Transaksi Iwan | 71 |
| Tabel IV. 51 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Ridwan | 72 |
| Tabel IV. 52 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Ridwan | 72 |
| Tabel IV. 53 | Jurnal Transaksi Ridwan | 73 |
| Tabel IV. 54 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Bahrian | 74 |
| Tabel IV. 55 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Bahrian | 74 |
| Tabel IV. 56 | Jurnal Transaksi Bahrian | 75 |
| Tabel IV. 57 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Charles | 76 |
| Tabel IV. 58 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Charles | 76 |
| Tabel IV. 59 | Jurnal Transaksi Charles | 77 |
| Tabel IV. 60 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Syafri | 78 |
| Tabel IV. 61 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Syafri | 78 |
| Tabel IV. 62 | Jurnal Transaksi Syafri | 79 |
| Tabel IV. 63 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Agus | 80 |
| Tabel IV. 64 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Agus | 80 |
| Tabel IV. 65 | Jurnal Transaksi Agus | 81 |
| Tabel IV. 66 | Perhitungan Persentase Penyelesaian Peri | 82 |
| Tabel IV. 67 | Perhitungan Pendapatan, Beban, dan Laba Peri | 82 |
| Tabel IV. 68 | Jurnal Transaksi Pery | 83 |
| Tabel IV. 69 | Laba Kotor Metode Persentase Penyelesaian | 83 |
| Tabel IV. 70 | Perbandingan Laporan Laba Rugi | 85 |

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Laporan Laba Rugi 2011

Lampiran 2 : Laporan Laba Rugi 2012

Lampiran 3 : Surat Selesai Riset

Lampiran 4 : Jadwal Kegiatan Penelitian Mahasiswa

Lampiran 5 : Kartu Aktivitas Bimbingan Skripsi

Lampiran 6 : Sertifikat KKN UMP

Lampiran 7 : Sertifikat Membaca dan Menghafal Al Quran (Surat Pendek)

Lampiran 8 : Biodata Penulis

# Abstrak

**Muhammad Fitra Nurhafid/222010128/2014/Analisis Metode PERLAKUAN Pendapatan dan Beban Terhadap Laba Menurut PSAK No. 34 Pada PT. Silampari Palembang/Akuntansi Keuangan**

Rumusan masalahnya dalam penelitian ini adalah bagaimana perbedaan laba PT. Silampari Palembang, bila perlakuan akuntansi pendapatan dan beban menurut PSAK No. 34 dan apa dampak perlakuan akuntansi pendapatan dan beban, bila tidak sesuai PSAK No. 34 terhadap kelayakan atas Laporan Keuangan PT. Silampari Palembang. Penelitian ini bermanfaat bagi Penulis, PT. Silampari Palembang, dan Almamater.Penelitian ini dilakukan di PT. Silampari Palembang. Jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif. Variabel pada penelitian ini adalah metode PERLAKUAN pendapatan dan beban dan laba. Data yang digunakan data primer dan data sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan wawancara dan dokumentasi. Analisis data yang digunakan adalah analisis data kualitatif dan kuantitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan laba sebesar Rp. 255.357.226 bila perlakuan akuntasi berdasarkan PSAK No. 34. Perbedaan laba tersebut disebabkan perusahaan mengakui pendapatan dan beban lebih tinggi tanpa memperhitungkan tingkat persentase pekerjaan sehingga laporan keuangan yang disajikan tidak menggambarkan hal sewajarnya.

Kata Kunci : Metode perlakuan pendapatan dan beban, laba

## *Abstrak*

*Muhammad Fitra Nurhafid/222010128/2014/The Analysis of the Revenue and Expense Avowal Method towards the Profit based on PSAK No. 34 at PT. Silampari Palembang/financial accounting*

*The problems of this study were how the profit differences of PT. Silampari Palembang, if the accounting treatment of the revenue and expenses was based on PSAK No. 34 of PT. Silampari Palembang and what were the impacts for the appropriateness of financial statement of PT. Silampari Palembang if the accounting treatment of the revenue and expenses were not based on PSAK No. 34. The Significances of this study were for the writer, PT. Silampari Palembang and almamater. This study was conducted at PT. Silampari Palembang. It used descriptive research. The variables of this study were the recognition method of revenue and expense, and profit. The data used in this study were primary and secondary data. Teehniques for collecting the data were using interview and documentation. Data analyses used in this study were qualitative and quantitative analyses. The result of this study indicated that there was a profit difference of Rp. 255.357.226 between the accounting treatments which were based on PSAK No. 34 and which were not. The company conceded that it did not consider the percentage of jobs, so that the revenues and expenses were higher than they were supposed to. Therefore, the financial statements were not appropriately presented.*



*Keywords: Avowal method of revenue and expense, profit*

# BAB I

# PENDAHULUAN

## A. Latar Belakang Masalah

Sejalan dengan perkembangan perekonomian yang sangat pesat, maka peranan akuntansi sebagai alat bantu untuk mengkomunikasikan informasi mengenai transaksi keuangan yang terjadi dewasa ini menjadi semakin besar. Telah kita ketahui bahwa setiap perusahaan harus menyusun laporan keuangan, karena laporan keuangan yang disusun oleh setiap perusahaan memberikan informasi keuangan yang dibutuhkan oleh pemakai, yaitu pihak intern maupun ekstern perusahaan.

Setiap individu maupun organisasi memiliki tujuan yang mendasar. Secara umum yang dimaksudkan dengan tujuan adalah segala sesuatu yang diinginkan, serta yang dibutuhkan untuk dicapai baik individu maupun organisasi. Perkembangan perusahaan saat ini sangat pesat. Hal ini dapat dilihat dari semakin banyaknya perusahaan yang baru muncul dan adanya peningkatan dari usaha yang dulunya kecil dan sekarang semakin besar. Pada dasarnya usaha yang dijalankan ini bertujuan mendapatkan laba semaksimal mungkin agar kelangsungan usahanya dapat berjalan terus.

Tujuan pendirian perusahaan yang paling mendasar pada umumnya diklasifikasikan dalam tiga kelompok besar yaitu: memperoleh laba, pertumbuhan dan kelangsungan hidup, serta keharmonisan terhadap lingkungan dan masyarakat dalam arti luas. Pendapatan maksimal merupakan tujuan yang sangat penting dan

harus dicapai. Hal ini disebabkan pendapatan yang mendorong aktivitas dari kegiatan di perusahaan dan dengan perantaraannya kelangsungan hidup dan pertumbuhan perusahaan akan dicapai. Perusahaan akan mendayagunakan seluruh sumber daya yang dimiliki secara efektif dan efisien untuk mencapai tujuan perusahaan.

Perusahaan kontruksi merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang perencanaan, pelaksanaan, dan pengawasan serta konsultan tehnik yang mampu mempunyai arti tersendiri sekaligus memegang peranan penting dalam menunjang pembangunan nasional. Laba yang diperoleh sangat dipengaruhi oleh besarnya pendapatan dan beban selama proses kegiatan usaha yang berlangsung, karena pendapatan merupakan hasil yang diperoleh dari kegiatan usaha, sedangkan beban merupakan suatu alat yang digunakan untuk memperoleh pendapatan.

Terdapat dua metode perlakuan pendapatan dalam perusahaan kontruksi yaitu metode kontrak selesai, dan metode persentase penyelesaian. Stice, et all (2011: 510) metode kontrak selesai, semua laba dari kontrak tersebut dikaitkan dengan tahun penyelesaiannya, meskipun hanya sebagian kecil dari laba tersebut yang mungkin berhubungan dengan usaha di periode itu. Stice, et all (2011: 511) dalam metode persentase penyelesaian, suatu perusahaan mengakui pendapatan dan biaya dari suatu kontrak saat kontrak sedang tersebut bergerak menuju penyelesaian dan bukannya menunda perlakuan dari unsur-unsur ini sampai kontrak selesai. Jumlah dari pendapatan yang akan diakui setiap periodenya didasarkan pada suatu pengukuran kemajuan menuju penyelesaian. Pendapatan

dan biaya yang akan diakui pada suatu tahun dipengaruih oleh pendapatan dan biaya yang telah diakui.

Metode perlakuan pendapatan dan beban perlu dilakukan pada saat yang tepat atas suatu kejadian ekonomi yang menghasilkan pendapatan dan beban karena dalam menentukan pendapatan dan beban sering terjadi masalah.. Pendapatan maupun beban yang diakui tidak sama dengan yang seharusnya, maka informasi yang disajikan dalam laporan laba rugi menjadi tidak tepat dan dapat menyebabkan kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh para pemakainya.

Perbedaan dalam metode perlakuan pendapatan perusahaan konstruksi dihadapkan pada permasalahan bagaimana menentukan perlakuan pendapatan yang tepat, terutama pada proyek- proyek jangka panjang. Sehingga laporan keuangan dapat disajikan secara wajar sesuai dengan kinerja perusahaan pada periode tersebut. Laporan keuangan terdiri dari laporan laba rugi komprehensif , laporan posisi keuangan, laporan perubahan ekuitas, laporan arus kas, dan catatan atas laporan keuangan. Untuk memberikan informasi mengenai daftar *asset*, *liability*, dan *equity* serta memberikan informasi mengenai pendapatan yang komperhensif.

Perhitungan laba rugi adalah suatu laporan keuangan yang memperlihatkan jumlah laba yang dihasilkan suatu perusahaan selama satu periode. Laporan laba rugi menunjukkan pendapatan dan biaya – biaya dari suatu unit usaha untuk satu periode tertentu. Penentuan laba suatu perusahaan tidak lepas dari masalah perlakuan pendapatan dan beban yang terjadi sehubungan dengan usaha untuk menghasilkan laba.

PT. Silampari adalah perusahaan jasa yang bergerak di bidang jasa kontruksi. Sebagai salah satu perusahaan jasa konstruksi, aktivitas perusahaan membangun dan menjual rumah, ruko dan lain-lain. PT. Silampari dalam opersionalnya belum menerapkan metode perlakuan pendapatan dan beban secara tepat PSAK No 34 tentang kontrak konstruksi.

Berikut ini tabel kontrak yang dikerjakan PT. Silampari pada tahun 2011 dan 2012

**Tabel I. 1**
**PT. Silampari**
**Kontrak Yang Dikerjakan**
**Tahun 2011 dan 2012**

| Tahun | Unit yang terjual | Jangka Waktu | Nilai Kontrak |
|---|---|---|---|
| 2011 | 8 | 300 hari/unit | 6.908.000.000 |
| 2012 | 14 | 300 hari/unit | 12.024.000.000 |

Sumber: PT. Silampari 2013

Dapat dilihat dari tabel I.1 bahwa PT. Silampari pada tahun 2011 memproleh pendapatan sebesar Rp. 6.908.000.000 dari penjualan 8 unit rumah. Tahun 2012 PT. Silampari memproleh pendapatan Rp. 12.024.000.000 dari penjualan 14 unit rumah. Diketahui dalam membangun satu unit rumah membutuhakan waktu 300 hari, sehingga mempengaruih periode akuntansi berikutnya.

Metode perlakuan pendapatan yang dilakukan oleh perusahaan masih belum sesuai dengan PSAK No. 34 tentang kontrak konstruksi. Pendapatan yang diakui tanpa mempertimbangkan persentase penyelesaian yang telah dikerjakan. Tentu hal ini dapat mengakibatkan terjadinya *under* atau *over state* laba, sehingga

informasi yang disajikan dalam laporannya tidak wajar dan dapat menyebabkan kesalahan dalam pengambilan keputusan oleh pihak manajemen.

Berikut tabel laporan laba rugi PT. Silampari tahun 2011 dan 2012

**Tabel I. 2**
**PT. SILAMPARI**
**Laporan Laba Rugi**
**Periode yang berakhir 31 Desember 2011 s.d 2012**

(dalam ribuan)

| | Per 31 -12 – 2011 | | Per 31 - 12 – 2012 | |
|---|---|---|---|---|
| Peredaran Usaha | | **Rp6.908.000** | | **Rp12.024.000** |
| | | | | |
| Harga Pokok : | | Rp5.426.470 | | Rp7.846.750 |
| Bahan Baku / Mateial | Rp3.568.980 | | Rp5.802.260 | |
| Upah Tenaga Kerja | Rp1.857.490 | | Rp2.044.490 | |
| | | | | |
| **Laba Bruto** | | **Rp1.481.530** | | **Rp4.177.250** |
| | | | | |
| Selling & Adm Exp | | **Rp1.551.610** | | **Rp1.641.248** |
| Biaya Gaji Karyawan | Rp920.500 | | Rp939.900 | |
| Biaya Telepon | Rp53.500 | | Rp60.600 | |
| Biaya Listrik | Rp47.440 | | Rp50.098 | |
| Biaya Administrasi | Rp530.170 | | Rp590.650 | |
| Laba (Rugi) Operasional | | **(Rp70.080)** | | **Rp2.536.002** |
| Penyusutan | | Rp55.000 | | Rp55.000 |
| Laba (Rugi) | | **(Rp125.080)** | | **Rp2.535.947** |

Sumber : PT. Silampari, 2013

Dapat dilihat dari laporan laba rugi pada tabel I.2 di atas bahwa laba pada PT. Silampari mengalami fluktuatif, pada tahun 2011 mengalami kerugian, sedangkan pada tahun 2012 PT. Silampari menghasilkan laba sebesar Rp. 2.535.947.000. Hal ini dapat terjadi karena metode perlakuan pendapatan yang dilakukan oleh perusahaan masih belum sesuai dengan PSAK No. 34 tentang kontrak konstruksi karena perusahaan mengakui pendapatan tanpa

mempertimbangkan persentase penyelesaian proyek. Perusahaan mengakui pendapatannya pada saat melakukan pengikatan jual beli, tetapi banyak kontrak pembangunan rumah melibatkan dua periode akuntansi sehingga pendapatan pada periode akuntansi berikutnya tidak diakui.

Berdasarkan uraian tersebut maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **"Analisis Metode Perlakuan Pendapatan dan Beban Terhadap Laba Menurut PSAK No 34 Pada PT. Silampari Palembang".**

## B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dapat dirumuskan permasalahannya adalah

1. Bagaimanakah perbedaan laba PT. Silampari Palembang, jika diperlakuan akuntansi pendapatan dan beban menurut PSAK No. 34 ?
2. Apa dampak perlakuan akuntansi pendapatan dan beban, jika tidak sesuai PSAK No. 34 terhadap kelayakan atas Laporan Keuangan PT. Silampari Palembang ?

## C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan masalah yang telah dijelaskan, maka penelitian ini bertjuan

1. Untuk mengetahui perbedaan laba PT. Silampari Palembang jika perlakuan akuntansi pendapatan dan beban menurut PSAK No. 34.
2. Untuk mengetahui dampak perlakuan akuntansi pendapatan dan beban, jika tidak sesuai PSAK No. 34 terhadap kelayakan atas Laporan Keuangan PT. Silampari Palembang.

## D. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi :

1. Bagi Penulis

   Menambah wawasan pengetahuan mengenai penerapan metode perlakuan pendapatan dan beban terhadap laba menurut PSAK No. 34 pada PT. Silampari Palembang.

2. Bagi PT. Silampari

   Dapat digunakan sebagai bahan masukan dalam menerapkan metode perlakuan pendapatan dan beban terhadap laba menurut PSAK No. 34.

3. Bagi Almamater

   Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat sebagai refrensi dan literatur untuk penelitian selanjutnya.

# BAB II

# KAJIAN PUSTAKA

## A. Penelitian Sebelumnya

Penelitian sebelumnya yang berjudul Evaluasi Akuntansi Pendapatan dan Beban Perusahaan Kontraktor di Kota Jambi dilakukan oleh Fitrini (2011). Tujuan dari penelitian ini untuk mengevaluasi akuntansi pendapatan dan beban perusahaan kontraktor di kota Jambi. Penelitian ini menggunakan penelitian survey dengan menyebarkan kuesioner ke perusahaan-perusahaan. Penelitian ini menggunakan rata-rata hitung untuk mengetahui besarnya persentase penerapan Standar Akuntansi perusahaan konstruksi yang menjadi sample dalam penelitian ini. Hasil penelitian ini adalah dari beberapa perusahaan kontraktor yang ada di Kota Jambi ada beberapa yang melakukan kesalahan dalam perlakuan pendapatan dan beban.

Penelitian lain juga dilakukan dengan judul Pengaruh perlakuan pendapatan dan Beban Perusahaan Terhadap Laporan Laba Rugi dilakukan oleh Muhammad dan Triandi (2009). Tujuan dari penelitian ini untuk mengevaluasi perlakuan pendapatan dan beban pada jasa konstruksi. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif eksploratif. Teknik penelitian yang digunakan statistik kualitatif. Hasil penelitian ini adalah bahwa PT. Tunas Mekar Eka Harpedi telah melakukan perlakuan pendapatan dan beban dengan cukup baik. Keakuratan nilai pendapatan dan biaya yang disajikan dalam laporan laba rugi telah sesuai dengan nilai kontrak kerja yang telah dilaksanakan oleh perusahaan.

Penelitian lain juga dilakukan dengan judul Analisis Perlakuan Pendapatan dan Biaya pada UD Gunawan Steel dilakukan oleh Wahyu dan Elly (2012). Tujuan dari penelitian ini untuk menganalisa perlakuan pendapatan dan beban kontrak sesuai dengan PSAK No. 34 pada UD Gunawan Steel. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif. Pada penelitian ini digunakan data dokumenter yang langsung berasal dari subyek penelitian yaitu pada UD Gunawan Steel Banjarmasin. Sumber data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder. Hasil penelitian ini adalah perusahaan mengakui pendapatan dari suatu kontrak jangka panjang didasarkan pada saat proyek telah selesai dikerjakan (kotrak selesai) tanpa memperhatikan tingkat penyelesaian pekerjaan pada tanggal penyusunan laporan keuangan. Metode kontrak selesai yang digunakan perusahaan dalam mengakui pendapatan dan beban proyek mengakibatkan perusahaan tidak membuat laporan laba rugi setiap tahunnya untuk proyek jangka panjang karena pendapatan dan beban proyek hanya diakui setelah proyek selesai dikerjakan.

Penelitian lain juga dilakukan dengan judul Penerapan Perlakuan Pendapatan dalam Penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi (PSAK No. 34) Terhadap Penentuan Laba/Rugi Periodik dilakukan oleh Gustati (2008). Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi (PSAK No. 34) pada perusahaan bidang usaha kontak konstruksi di Kota Padang dan untuk mengetahui pengaruh perlakuan pendapatan dalam penerapan PSAK No. 34 terhadap penentuan laba. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif. Metode yang yang digunakan penyebaran kuesioner dan wawancara

kepada perusahaan usaha kontrak konsruksi yang berada di Kota Padang. Hasil penelitian ini adalah dari tiga perusahaan yang diwawancara, diproleh kesimpulan bahwa ketiga perusahaan ini belum menerapkan Pernyataan Standar akuntansi No. 34. Ketiga perusahaan tersebut melakukan pendapatan, biaya, dan laba sebagiamana perlakuan pendapatan, biaya, dan laba transaksi penjualan reguler, yaitu pada saat penandatanganan kontrak konstruksi. Perlakuan pendapatan, biaya, dan laba harus disesuaikan dengan jangka waktu kontrak konstruksi dan tahap penyelesaian kontrak kerja.

Penelitian lain juga dilakukan dengan judul Analisis Perlakuan Pendapatan Dengan Persenatase Penyelesaian Dalam Penyajian Laporan Keuangan dilakukan oleh Sisilia (2013). Tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui penerapan perlakuan pendapatan dengan metode persentase penyelesaian dalam rangka penyajian laporan keuangan pada PT. Pilar Dasar Membangun. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif. Hasil penelitian ini adalah perusahaan mengakui pendapatan lebih tinggi atau *overstatement* bila dibandingkan dengan metode *cost-to-cost*. Metode *cost-to-cost*menyajikan pendapatan dan laba lebih rendah dan wajar karena mengakui pendapatan berdasarkan biaya yang dikeluarkan sehingga mencerminkan performance perusahaan dan sesuai dengan *matching principle* prinsip konservatisme dalam penyajian laporan keuangan.

**Tabel II. 1**
**Perbedaan dan Persamaan Penelitian Sebelumnya**

| Nama | Judul | Persamaan | Perbedaan |
|---|---|---|---|
| Gustati (2008). | Penerapan Perlakuan Pendapatan dalam Penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi (PSAK No. 34) Terhadap Penentuan Laba/Rugi Periodik | Jenis penelitian deskriptif | Teknik pengumpulan data dengan menyebarkan kuesioner |
| Muhammad dan Triandi (2009) | Pengaruh perlakuan pendapatan dan Beban Perusahaan Terhadap Laporan Laba Rugi | Menganalisis metode perlakuan pendapatan dan beban. | Analisis data menggunakan teknik analisis kualitatif |
| Fitrini (2011) | Evaluasi Akuntansi Pendapatan dan Beban Perusahaan Kontraktor di Kota Jambi | Mengunakan data primer dan data skunder | Teknik pengumpulan data menggunkan kuesioner |
| Wahyu dan Elly (2012). | Analisis Perlakuan Pendapatan dan Beban Kontrak Pada UD Gunawan Steel | Jenis penelitian deskriptif. | Teknik Pengumpulan data menggunakan observasi |
| Sisilia (2013). | Analisis Perlakuan Pendapatan Dengan Persenatase Penyelesaian Dalam Penyajian Laporan Keuangan | Jenis penelitian deskripitf | Pada lokasi penelitian |

Sumber : Penulis, 2014

## B. *Landasan Teori*

1. PSAK 34

Ikatan Akuntan Indonesia (2010: 02) tujuan PSAK 34 adalah untuk menggambarkan perlakuan akuntansi pendapatan dan biaya yang berhubungan dengan kontrak konstruksi. Oleh karena sifat dari aktivitas yang dilakukan pada kontrak konstruksi, tanggal saat aktivitas kontrak mulai dilakukan dan tanggal saat aktivitas tersebut diselesaikan biasanya jatuh pada periode akuntansi yang berlainan. Oleh karena itu, persoalan utama dalam akuntansi kontrak konstruksi adalah alokasi pendapatan kontrak dan biaya

kontrak pada periode di mana pekerjaan konstruksi tersebut dilaksanakan. Pernyataan ini menggunakan kriteria perlakuan yang diatur dalam Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan untuk menentukan kapan pendapatan dan biaya suatu kontrak konstruksi diakui sebagai pendapatan dan beban dalam laporan laba rugi komparatif.

Perlakuan pendapatan dan beban dengan memerhatikan tahap penyelesaian suatu kontrak sering disebut sebagai metode persentase penyelesaian. metode ini, pendapatan kontrak dihubungkan dengan biaya kontrak yang terjadi dalam mencapai tahap penyelesaian tersebut, sehingga pendapatan, beban, dan laba yang dilaporkan dapat diatribusikan penyelesaian pekerjaan secara proporsional. Metode ini memberikan informasi yang berguna mengenai cakupan aktivitas kontrak dan kinerja selama suatu periode.

Pendapatan kontrak dalam metode persentase penyelesaian,diakui sebagai pendapatan dalam laba rugi pada periode akuntansi di mana pekerjaan dilakukan. Biaya kontrak biasanya diakui sebagai beban dalam laba rugi pada periode akuntansi di mana pekerjaan yang berhubungan dilakukan. Namun, setiap ekspektasi selisih lebih total biaya kontrak terhadap total pendapatan kontrak segera diakui sebagai beban.

**Tabel II.2**
**Ilustrasi PSAK No. 34**

Ilustrasi

Penentuan Pendapatan dan Beban Kontrak
Contoh berikut ini mengilustrasikan satu metode penentuan tahap penyelesaian suatu kontrak dan waktu perlakuan pendapatan dan beban kontrak.
Suatu kontraktor kontruksi mempunyai kontrak harga tetap sebesar Rp.9.000 untuk mendirikan sebuah jembatan. Jumlah pendapatan semula yang disetujui dalam kontrak adalah Rp.9.000. Biaya kontrak menurut estimasi kontraktor semula adalah Rp.8.0000. Akan mamakan waktu 3 tahun untuk mendirikan jembatan tersebut. Pada akhir tahun I, estimasi biaya kontrak meningkat menjadi Rp. 8.050.

Dalam tahun 2, pelanggannya menyetujui suatu penyimpangan yang menghasilkan peningkatan dalam pendapatan kontrak sebesar Rp200 dan biaya kontrak tambahan yang diestimasi sebesar Rp150. Pada akhir tahun 2, biaya yang terjadi meliputi Rp100 untuk bahan standar yang disimpan pada lokasi untuk digunakan dalam tahun 3 untuk menyelesaikan proyek tersebut.

Kontraktor tersebut menentukan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi total biaya kontrak yang terakhir. Rangkuman data keuangan selama periode konstruksi sebagai berikut:

| Keterangan | Tahun | | |
|---|---|---|---|
| | 1 | 2 | 3 |
| *Jumlah semua pendapatan* yang disetujui dalam kontrak | 9.000 | 9.000 | 9.000 |
| Penyimpangan | - | 200 | 200 |
| Total pendapatan kontrak | 9.000 | 9.200 | 9.200 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 2.093 | 6.168 | 8.200 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 5.957 | 2.032 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 8.050 | 8.200 | 8.200 |
| Estimasi laba | 950 | 1.000 | 1.000 |
| Tahap penyelesaian | 26% | 74% | 100% |

Tahap penyelesaian untuk tahun 2 (74%) ditentukan dengan mengeluarkan Rp100 bahan material yang disimpan pada lokasi untuk penggunaan dalam tahun 3 dari biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan yang dilakukan sampai saat ini.

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Saat Sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 1 | | | |
| Pendapatan (9.000 x 26%) | 2.340 | - | 2.340 |
| Beban (9.000 x 26%) | 2.093 | - | 2.093 |
| Laba | 247 | - | 247 |
| | | | |
| Tahun 2 | | | |
| Pendapatan (9.200 x 74%) | 6.808 | 2.340 | 4.468 |
| Beban (8.200 x 74%) | 6.068 | 2.093 | 3.975 |
| Laba | 740 | 247 | 493 |
| | | | |
| Tahun 3 | | | |
| Pendapatan (9.200 x 100%) | 9.200 | 6.808 | 2.392 |
| Beban (8.200 x 100%) | 8.200 | 6.068 | 2.132 |
| Laba | 1.000 | 740 | 260 |
| Jumlah pendapatan, beban, dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi | | | |

Sumber : PSAK No. 34 revisi 2010

2. Pengertian Pendapatan

FASB (*Financial Accounting Standart Board*) dalam buku Sofyan (2011: 244) mendefinisikan *revenue* sebagai arus masuk atau peningkatan nilai aset dari suatu entitas atau penyelesaian kewajiban dari entitas atau gabungan keduanya selama periode tertentu yang berasal dari penyerahan produksi barang, pemberian jasa atas pelaksanaan kegiatan lainnya yang merupakan kegiatan utama perusahaan yang sedang berjalan.

Zaki (2004: 29) mendefinisikan pendapatan adalah aliran masuk atau kenaikan lain aktiva suatu badan usaha atau pelunasan utang-utangnya (atau kombinasi keduanya) selama periode yang berasal dari penyerahan atau pembuatan barang, penyerahan jasa, atau kegiatan lain yang merupakan kegiatan utama badan usaha.

Berdasarkan definisi-definisi pendapatan tersebut maka dapat disimpulkan bahwa pendapatan merupakan hasil yang diharapkan dari kegiatan operasi perusahaan dan penyelesaian kewajiban dari kegiatan operasi perusahaan.

3. Pengertian Beban

APB (*accounting principle board*) dalam buku Sofyan (2011: 244) mendefinisikan *expense* sebagai penurunan *groos* dalam *asset* atau kenaikan *groos* dalam kewajiban yang diakui dan dinilai prinsip akuntansi yang diterima yang berasal dari kegiatan mencari laba yang dilakukan perusahaan.

Zaki (2004: 29) mendefinisikan beban adalah aliran keluar atau pemakaian lain aktiva atau timbulnya utang (atau kombinasi keduanya) selama suatu periode yang berasal dari penyerahan atau pembuatan barang – barang, penyerahan jasa, atau dari pelaksanaan kegiatan lain yang merupakan kegiatan utama badan usaha.

Berdasarkan definisi-definisi beban tersebut maka dapat disimpulkan bahwa beban merupakan pengurangan dari pendapatan.

4. Metode Perlakuan Pendapatan dan Beban

a. Metode Kontrak Selesai

Stice, et all (2011: 510) metode kontrak selesai, semua laba dari kontrak tersebut dikaitkan dengan tahun penyelesaiannya, meskipun hanya sebagian kecil dari laba tersebut yang mungkin berhubungan dengan usaha di periode itu.

Kieso (2008: 268) metode kontrak selesai merupakan pendapatan, beban dan laba kotor yang diakui ketika kontrak telah diselesaikan. Ketika biaya terjadi, biaya tersebut diakumulasi dalam akun persediaan. Tagihan atas kemajuan tidak dicatat sebagai pendapatan, tetapi diakumulasi dalam akun persediaan. Pada akhir periode kontrak tersebut semua akun akan ditutup dan seluruh laba kotor dari proyek konstruksi diakui.

b. Metode Persentase Penyelesaian

Stice, et all (2011: 511) dalam metode persentase penyelesaian, suatu perusahaan mengakui pendapatan dan biaya dari suatu kontrak saat kontrak sedang tersebut bergerak menuju penyelesaian dan bukannya menunda perlakuan dari unsur-unsur ini sampai kontrak selesai. Jumlah dari pendapatan yang akan diakui setiap periodenya didasarkan pada suatu pengukuran kemajuan menuju penyelesaian. Pedoman audit dan Akuntansi untuk kontrak konstruksi merekomendasikan prosedur sebagai berikut :

1) Pendapatan kumulatif sampai tanggal tersebut sebaliknya dihitung dengan cara mengalikan total estimasi pendapatan kontrak dengan persentase penyelesaian. Pendapatan untuk periode berjalan adalah selisih antara pendapatan kumulatif di akhir periode berjalan dengan pendapatan kumulatif yang diakui periode sebelumnya.

2) Biaya kumulatif sampai tanggal tersebut, sebaiknya dihitung dengan cara yang serupa dengan pendapatan dan sebaiknya sama dengan estimasi total biaya kontrak dengan persentase penyelesaian kontrak.
3) Laba kotor kumulatif adalah kelebihan dari pendapatan kumulatif terhadap biaya kumulatif, dan laba kotor bulan berjalan adalah selisih antara pendapatan bulan berjalan dengan biaya bulan berjalan.

Kieso (2008: 268) metode persentase penyelesaian merupakan pendapatan, beban dan laba kotor yang diakui pada setiap periode akuntansi berdasarkan estimasi persentase penyelesaian proyek. Biaya dan laba kotor pada tanggal tersebut diakumulasi dalam akun persediaan.

Imam (2009: 353) Pendapatan diakui dengan metode persentase penyelesaian apabila terpenuhi kriteria berikut ini:

1) Ketelitian dan kecermatan pada arsitek yang melakukan perhitungan penaksiran biaya pelaksanaan.
2) Jumlah biaya pelaksanaan yang dikeluarkan sudah dapat dihitung persentasenya dari anggaran biaya penyelesaian dan akan sebanding dengan kemajuan pekerjaan yang akan dicapai
3) Persentase penyelesaian diproleh dari perhitungan sebelumnya dikalikan terhadap harga kontrak akan dicatat sebagai pendapatan kontrak.

c. Kuntungan dan Kerugian Metode Persentase Penyelesaian

1) Keuntungan Metode Persentase Penyelesaian

Imam (2009: 352) ada tiga keuntungan metode persentase penyelesaian yaitu:

a) Pendapatan diakui secara periodic sesuai dengan pekerjaan yang telah terselesaikan sehingga dapat dilihat penandingan pendapatan terhadap beban secara periodic
b) Keuntungan dari kontrak yang belum selesai dapat ditentukan secara jelas dangan melihat taksiran yang harus dilakukan terhadap biaya – biaya penyelesaiannya
c) Dapat memberikan gambaran yang logis dan jelas.

Stice, et all (2009: 593) kelebihan metode persentase penyelesaian adalah perusahaan mengakui pendapatan dan beban sesuai kemajuan perusahaan dan tidak menangguhkan perlakuan sampai kontrak selesai.

2) Kelemahan Metode Persentase Penyelesaian

Imam (2009: 352) ada tiga kelemahan metode persentase penyelesaian yaitu:

a) Pendapatan periodic dapat ditetapkan berdasarkan seluruh biaya yang ditaksir pada masa yang akan dating sedangkan kondisi di masa yang akan dating itu tidak pasti sehingga biaya yang diperkirakan mungkin saja tidak sesuai dengan biaya yang sesungguhnya akan terjadi

b) Hasil metode ini akan lebih memuaskan apabila biaya – biaya penyelesaian atau tingkat kemajuan pekerjaan dapat ditaksir secara layak serta dapat dipertanggung jawabkan

c) Harga kontrak telah ditentukan dan penerimaannya dapat dipertanggung jawabkan.

Stice, et all (2009: 593) kelemahan metode persentase penyelesaian adalah tidak pastinya keadaan masa depan dalam membuat taksiran pendapatan dan beban berbeda dari nilai yang sesungguhnya terjadi.

3) Kelebihan Metode Kontrak Selesai

Imam (2009: 346) kelebihan metode kontrak selesai adalah sebagai berikut:

a) Hasil operasi perusahaan dihitung lebih tepat

b) Tidak dihadapkan pada unsur – unsur ketidakpastian sehingga kerugian yang terjadi akibat biaya yang tidak terduga dapat dihindari.

4) Kelemahan Metode Kontak Selesai

Imam (2009: 346) kelemahan metode kontrak selesai adalah sebagai berikut :

a) Perlakuan pendapatan tidak teratur karena pendapatan tidak dilaporkan secara berkala sehingga tidak dapat dilakukan prinsip penandingan pendapatan dan beban

b) Laporan keuangan yang dihasilkan tidak mencerminkan kemajuan perusahaan secara wajar karena laba – rugi sangar berfluktuasi sebagai akibat ketidakseimbangan antara volume pendapatan dengan volume kegiatan dalam tiap periode.

5. Laba

a. Pengertian Laba

Stice, et all (2011: 240) laba adalah pengambilan atas investasi kepada pemilik. Hal ini mengukur nilai yang dapat diberikan oleh entitas kepada investor dan entitas masih memiliki kekayaan yang sama dengan posisi awalnya. Dalam SFAC no. 1 menyebutkan bahwa informasi laba merupakan komponen laporan keuangan yang disediakan dengan tujuan membantu menyediakan informasi untuk menilai kinerja manajenamen, mengestimasi kemampuan laba yang *representative* dalam jangka panjang dan menaksir resiko dalam investasi atau kredit.

Zaki (2004: 29) Laba adalah kenaikan modal (aktiva bersih) yang berasal dari transaksi sampingan atau transaksi yang jarang terjadi dari suatu badan usaha, dan dari transaksi atau kejadian lain yang mempengaruhi badan usaha selama satu periode kecuali yang timbul dari pendapatanatau investasi oleh pemilk.

Sofyan (2011: 245) *gains* adalah naiknya nilai ekuitas dari transaksi yang sifatnya insidentil dan bukan kegiatan utama entitas dan dari transaksi kejadian lainnya yang memengaruih entitas selama satu

periode tertentu kecuali yang berasal dari hasil atau investasi dari pemilik.

Berdasarkan definisi-definisi laba tersebut maka dapat disimpulkan bahwa laba merupakan peningkatan kekayaan investor sebagai hasil penanam modalnya.

b. Fungsi Laba

Sofyan (2011: 300) laba merupakan informasi penting dalam suatu laporan keuangan.

Laba ini penting untuk:

1) Perhitungan pajak sebagai fungsi dasar pengenaan pajak yang diterima negara
2) Untuk menghitung deviden yang akan dibagikan kepada pemilik dan yang akan ditahan dalam perusahaan
3) Untuk menjadi pedoman dalam menentukan kebijaksanaan investasi dan pengambilan keputusan
4) Untuk menjadi dasar dalam peramalan laba maupun kejadian ekonomi perusahaan lainnya dimasa yang akan datang
5) Untuk menjadi dasar dalam perhitungan dan penilaian efisiensi
6) Untuk menilai prestasi atau kinerja perusahaan/segmen perusahaan/divisi
7) Perhitungan zakat sebagai kewajiban manusia sebagai hamba kepada Tuhannya melalui pembayaran zakat kepada masyarakat.

c. Unsur - Unsur dalam Penentuan laba

Sofyan (2011: 243-245) adapun unsur-unsur dalam penentuan laba yang harus ada FASB:

1) Pendapatan (*Revenue*) merupakan arus masuk atau peningkatan lain atas harta dari suatu kesatuan atau penyelesaian kewajibannya selama satu periode dari penyerahan atau produksi barang, pemberian jasa, atau aktivitas lain yang merupakan operasi pokok atau utama yang berkelanjutan dari operasi tersebut.
2) Beban (*Expenses*) merupakan arus keluar atau penggunaan lain atas harta atau terjadinya kewajiban selama suatu periode dari penyelesaian atau produksi barang, pemberian jasa, atau pelaksanaan aktivitas lain yang merupakan operasi pokok atau utama yang berkelanjutan dari kesatuan tersebut.
3) Keuntungan (*gain*) merupakan kenaikan dalam ekuitas (harta bersih) dari transaksi sampingan atau sekali-sekali dari suatu kesatuan kecuali yang dihasilkan dari pendapatan atau investasi oleh pemilik.
4) Kerugian (*loss*) merupakan penurunan dalam ekuitas (harta bersih) dari transaksi sampingan atau sekali-sekali dari suatu kesatuan kecuali yang diakibatkan dari beban atau pembagian kepada pemilik.

d. Perlakuan dan Pengukuran Laba

Sofyan (2011: 246) suatu penghasilan akan diakui sebagai penghasilan pada periode kapan kegiatan utama yang perlu untuk menciptakan dan menjual barang dan jasa. Dalam hal waktu yang dimaksud ada empat alternatif yang dapat digunakan:

1) Selama produksi

2) Pada saat produksi selesai

3) Pada saat penjualan

4) Pada saat penagihan kas

Keempat alternatif ini sama-sama dipakai dalam perlakuan pendapatan. Perlakuan pendapatan selama proses produksi berlangsung diterapkan pada proyek pembangunan jangka panjang. Pada saat selesainya produksi dapat diterapkan padakegiatan pertanian atau pertambangan, pada saat penjualan dipakai untuk barang perdagangan, pada saat penagihan diterapkan pada metode penjualan angsuran. Pengukuran terhadap laba merupakan penentuan jumlah rupiah laba yang dicatat dan disajikan dalam laporan keuangan. Pengukuran besarnya laba sangat tergantung pada besarnya pendapatan dan biaya.

6. Perlakuan Akuntansi

a. Pengakuan

Pengakuan pendapatan diartikan sebagai pengukuran pendapatan dalam menentukan kapan melakukan pencatatan transaksi pendapatan untuk memberikan laporan kepada Badan Usaha yang melakukan operasionalnya secara terus menerus. Didalam Akuntansi di ungkapkan ada dua macam basis akuntansi yang digunakan:

1) Basis akrual

Pendapatan yang timbul dari suatu kejadian usaha atau transaksi akan langsung diamati dan dicatat pada saat terjadinya. Transaksi

dicatat tanpa memperhatikan apakah uang kas sudah diterima / belum.

2) Basis kas

Melakukan pencatatan suatu transaksi jika ada uang yang diterima atau dikeluarkan, penerimaan kas akan diperlakukan sebagai pendapatan, sedangkan pengeluaran kas akan diperlakukan sebagai beban.(warren, 2008,112)

Secara umum, ada beberapa perinsip pengakuan pendapatan dalam akuntansi, seperti yang ditentukan oleh Keiso, Weygandt, Warfeild (2008: 516) menetapkan bahwa pendapatan dapat diakui pada saat:

a) Direalisasi

Pendapatan direalisasi, apabila barang-barang / jasa ditukarkan untuk kas dan apabila aktiva atau jasa yang diterima segera dapat dikonversikan pada jumlah kas atau klaim yang telah disepakati.

b) Dapat direalisasi

Pendapatan dapat direalisasi apabila aktiva yang diterima daalam pertukaran segera dapat dikonversi menjadi kas atau klaim atas kas dengan jumlah yang diketahui.

c) Dihasilkan

Pendapatan dihasilkan apabila perushaan telah menyelesaikan sebagai kas sebagian besar kontrak yang telah disepakati, sehingga

dapat diakui sebagai pendapatan serta telah diadakan perhitungan biaya yang dikeluarkan dalam menyelesaikan kontrak tersebut.

b. Pengukuran

Pendapatan harus diukur dengan nilai wajar imabalanyang diterima atau yang dapat diterima. (PSAK no 23 Paragraf 08)

Jumlah pendapatan yang timbul dari suatu transaksi biasanya ditentukan oleh persetujuan antara perusahaan dan pembeli atau pengguna aset tersebut. Jumlah tersebut diukur dengan nilai wajar imbalan yang diterima atau yang dapat diterima perusahaan dikurangi jumlah diskon dagang dan rabat volume yang diperbolehkan oleh perusahaan. (PSAK no 23 Paragraf 09)

Pada umumnya imbalan tersebut berbentuk kas atau setara kas dan jumlah pendapatan adalah jumlah kas atau setara kas yang diterima atau yang dapat diterima. Namun jika terdapat perbedaan antara nilai wajar dan jumlah nominal, maka imbalan tersebut diakui sebagai pendapatan bunga. Nilai wajar disini dimaksudkan sebagai suatu jumlah dimana kegiatan mungkin ditukarkan atau suatu kewajiban diselesaikan antara pihak yang memakai dan berkeinginan untuk meakukan transaksi wajar, kemungkinan kurang dari jumlah nominal kas yang diterima atau dapat diterima. (PSAK no 23 Paragraf 10)

Barang yang dijual atau jasa yang diberikan untuk diperkirakan atau barter dengan barang atau jasa yang tidak sama, maka pertukaran dianggap sebagai transaksi yang mengakibatkan pendapatan. Tetapi bila

barang atau jasa yang dipertukarkan untuk barang atau jasa dengan sifat dan nilai yang sama maka pertukaran tersebut tidak dianggap sebagai transaksi yang mengakibatkan pendapatan. (PSAK no 23 Paragraf 11)

c. Pencatatan

Pencatatan merupakan awal dari proses akuntansi, hal ini perlu sangat diperhatikan karena akan mempengaruhi proses selanjutnya jika ada kesalahan dalam pencatatan.

Contoh Soal:

Suatu perusahaan meneriam kontrak sebesar $3.000.000 dengan estimasi pekerjaan selama tiga tahun. Tahun pertama persentase penyelesaian 40%, tahun kedua 75%, dan tahun ketiga 100%. Biaya kontrak diperkirakan sebesar $2.600.000 dan estimasi laba kotor $400.000.

| | 2007 | 2008 | 2009 |
|---|---|---|---|
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 1.040 | 910 | 650 |
| Konstruksi dalam proses | 160 | 140 | 100 |
| Pendapata dari kontrak konstruksi jangka panjang | 1.200 | 1.050 | 750 |

d. Pelaporan

Dalam laporan keuangan pos pendapatan disajikan dalam laporan laba rugi yang dimana pendapatan menggambarkan bahwa pendapatan berasal dari kontrak yang diterima berdasarka persentase penyelesaian.

# BAB III

# METODE PENELITIAN

## A. Jenis Penelitian

Sugiyono (2008: 11) jenis penelitian berdasarkan tingkat eksplanasinya dapat dikelompokkan menjadi:

1. Penelitian Deskriptif

   Penelitian deskriptif adalah penelitian yang dilakukan untuk mengetahui nilai variabel mandiri, baik satu variabel atau lebih (*independent*) tanpa membuat perbandingan atau menghubungkan dengan variabel lain.

2. Penelitian Komparatif

   Penelitian komparatif adalah penelitian yang bersifat membandingkan, yang variabelnya masih sama dengan penelitian variabel mandiri tetapi yang untuk lebih dari satu atau dalam waktu yang berbeda.

3. Penelitian Asosiatif

   Penelitian asosiatif adalah penelitian yang bertujuan untuk mengetahui hubungan antara dua variabel atau lebih.

Jenis penelitian yang digunakan penulis adalah penelitian deskriptif yaitu penelitian yang dilakukan untuk mengetahui analisis metode perlakuan pendapatan dan beban terhadap laba PSAK No. 34 pada PT. Silampari Palembang.

2. Data Sekunder

   Data sekunder adalah sumber data yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara (diproleh dan dicatat oleh orang lain).

Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Data primer berupa hasil gambaran umum dan sejarah singkat berdirinya perusahaan. Data sekunder yang diperoleh dengan cara memfotocopy laporan laba rugi, surat pengikatan perjanjian jual beli (SPPJB), dan surat perjanjian kontrak kerja (SPKK) PT. Silampari Palembang.

## E. Teknik Pengumpulan Data

Sugiyono (2008: 156) pengumpulan data dapat dilakukan dengan beberapa cara yaitu:

1. Cara Survei

   Cara Survei merupakan cara pengumpulan data dimana peneliti atau pengumpul data mengajukan pertanyaan atau pernyataan kepada responden baik dalam bentuk lisa maupun secara tulisan.

2. Wawancara

   Wawancara merupakan teknik pengumpulan data yang menggunakan pertanyaan secara lisan kepada subjek penelitian.

3. Kuisioner

   Pengumpulan data sering tidak memerlukan kehadiran peneliti, namun cukup diwakili oleh daftar pertanyaan (kuisioner) yang sudah disusun secara cermat terlebih dahulu.

4. Observasi

   Observasi merupakan cara pengumpulan data melalui proses pencatatan perilaku subjek (orang), objek (benda) atau kejadian yang sistematik tanpa adanya pertanyaan atau komunikasi dengan individu-individu yang diteliti.

5. Dokumentasi

   Cara dokumentasi biasanya dilakukan untuk mengumpulkan data sekunder dari berbagai sumber, baik secara pribadi maupun kelembagaan.

Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara dan dokumentasi. Wawancara dilakukan kepada bagian keuangan PT. Silampari. Dokumentasi berupa fotocopy laporan laba rugi, surat pengikatan perjanjian jual beli (SPPJB), dan surat perintah kontrak kerja (SPKK) PT. Silampari.

## F. Analisis Data dan Teknik Analisis

Nur dan Bambang (2002: 146) analisis data terdiri dari dua jenis yaitu:

1. Analisis Kualitatif

   Data kualitatif analisis yang dilakukan jika data yang dikumpulkan hanya sedikit, bersifat monografis atau berwujud kasus-kasus sehingga tidak dapat disusun ke dalam suatu struktur.

2. Analisis Kuantitatif

   Analisis kuantitatif adalah analisis yang dilakukan jika data yang dikumpulkan berjumlah besar dan mudah diklasifikasikan ke dalam kategori.

Analisis data yang dilakukan oleh penulis adalah analisis kuantitatif dan analisis kualitatif. Teknik analisis kuantitatif dilakukan dengan cara menganalisis metode perlakuan pendapatan dan beban kemudian menghitung pendapatan dan beban berdasarkan metode persentase penyelesaian dan metode kontrak selesai. Sedangkan teknik analisis kualitatif dilakukan dengan cara menganalisis perbedaan metode perlakuan pendapatan dan beban PT. Silampari Palembang dengan metode perlakuan pendapatan dan beban PSAK No. 34 dan menganalisis dampak perlakuan akuntansi pendapatan dan beban PSAK No. 34 terhadap laba PT. Silampari Palembang.

# BAB IV

# HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

## A. Hasil Penelitan

### 1. Gamabaran Umum

#### a. Sejarah Singkat PT. Silampari

PT. Silampari merupakan perusahaan swasta yang kegiatannya bergerak di bidang pengembangan real estate. Perusahaan ini didirikan oleh Drs. H. Thamrin Hasan pada tanggal, Kantor perusahaan ini beralamat di Jl, Parameswara No.1168 Rt.03 Kel. Bukit Baru Kec. IB I Palembang.

#### b. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas

##### 1) Struktur Organisasi

Pada umumnya dalam setiap perusahaan terutama dalam organisasi perusahaan, harus mempunyai struktur organisasi yang merupakan pedoman untuk melaksanakan tugas bagi masing-masing bagian. Struktur organisasi adalah susunan organisasi yang memberikan tugas, tanggung jawab dan wewenang dari setiap bagian di dalam perusahaan. Perusahaan akan berjalan dengan baik dan berhasil mencapai tujuan yang ditetapkan perusahaan bila mempunyai struktur yang jelas.

Struktur organisasi setiap perusahaan tidak akan sama dengan struktur organisasi perusahaan lainnya, hal ini disebabkan perbedaan pada kegiatan dan skala usahanya. Untuk mencapai tujuan perusahaan maka perusahaan harus terlebih dahulu mengetahui tugas, wewenang, dan

tanggung jawab dapat dilihat dari struktur organisasi yang akan memungkinkan kegiatan perusahaan dapat dilaksanakan dan diarahkan secara efektif dan efisien.

Berikut ini dapat dilihat struktur organisasi melalui bagan organisasi PT. Silampari.

**Gambar IV.I**
**Struktur Organisasi PT. Silampari**

Sumber: PT. Silampari Palembang 2014

**2) Pembagian Tugas**

Berdasarkan struktur organisasi pada gambar IV.I tersebut, dalam menjalankan usahanya, PT. Silampari Palembang melakukan pembagian tugas dan tanggung jawab adalah sebagai berikut :

**a) Komisaris**

Tugas dan tanggung jawab :

(1) Mengawasi jalannya perusahaan serta menjaga agar kegiatan berjalan dengan lancar.

(2) Memberikan dan membuat persetujuan mengenai rencana yang dibuat.

(3) Bertanggung jawab agar perusahaan dapat berkembang dan maju sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan.

**b) Direktur Utama**

Tugas dan tanggung jawab:

(1) Memimpin perusahaan baik untuk kepentingan intern maupun kepentingan ekstern perusahaan.

(2) Menetapkan kebijakan yang akan ditempuh perusahaan.

(3) Mengkoordinir, mengawasi serta bertanggung jawab atas seluruh aktivitas kegiatan perusahaan.

(4) Menyelesaikan permasalahan yang terjadi dalam perusahaan.

(5) Menerima dan memberhentikan karyawan.

**c) Bagian Teknik**

Tugas dan tanggung jawab:

(1) Bertanggung jawab atas semua pekerjaan yang berhubungan dengan proyek.

(2) Menyelenggarakan perencanaan, penggambaran dan membantu membuat anggaran biaya proyek.

(3) Mengatur keluar masuknya bahan – bahan yang akan digunakan dalam pekerjaan.

**d) Staf Peralatan**

Tugas dan tanggung jawab:

(1) Melakukan pengecekan dan penyediaan terhadap peralatan yang dibutuhkan.

(2) Melakukan penggambaran dan pengarsipan konstruksi.

(3) Menyelenggarakan perhitungan konstruksi sederhana.

**e) Staf Perencanaan Proyek**

Tugas dan tanggung jawab:

(1) Melakukan perencanaan proyek yang akan dijalankan.

(2) Menentukan rencana anggaran biaya konstruksi.

(3) Memberikan saran yang dibutuhkan.

(4) Bertanggung jawab atas realisasi proyek.

**f) Bagian Pemasaran**

Tugas dan tanggung jawab:

(1) Memasarkan hasil bangunan perumahan yang dibangun.

(2) Melakukan promosi kepada calon konsumen.

(3) Mengadakan hubungan langsung dengan konsumen dalam hal pemasaran.

**g) Bagian Keuangan**

Tugas dan tanggung jawab:

(1) Membutuhkan serta mengawasi semua penerimaan dan pengeluaran kas.

(2) Menyiapkan anggaran pengeluaran setiap bulan.

(3) Bertanggung jawab kepada direktur utama.

(4) Membuat laporan keuangan secara periodik.

(5) Menyimpan arsip.

**h) Staf Administrasi dan Pembukuan**

(1) Bertanggung jawab kepada bagian keuangan

(2) Menyediakan daftar bagian dan pembayaran yang harus dilaksanakan.

(3) Mengarsipkan faktur yang diterima dan dikeluarkan perusahaan.

**2. Hasil Penelitian**

Pada setiap akhir periode perusahaan menyusun laporan keuangan untuk mengetahui prestasi yang telah dicapai perusahaan yang pada umumnya diukur dengan laba. Laba yang diperoleh dengan membandingkan antara pendapatan dan beban harus ditentukan secara benar agar perhitungan laba rugi menggambarkan hal sewajarnya.

PT. Silampari dalam menyusun dan menyajikan laporan keuangan masih belum sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) karena perusahaan dalam mengakui pendapatan hanya pada saat kontrak pengikatan jual beli, baik untuk kontrak yang kurang dari satu periode akuntansi maupun yang lebih dari

satu tahun. Ini berati pada saat kontrak dimulai pada saat itulah pendapatan diakui oleh perusahaan.

Perusahaan mengakui pendapatan pada saat kontrak dimulai. Apabila dianalisis lebih lanjut mengenai pengakuan pendapatan pada perusahaan yang menjadi permasalahan adalah tidak diakui adanya pendapatan yang sebenarnya karena perusahaan tidak melakukan penyesuaian pada akhir periode untuk mengakui pendapatan. Hal ini akan berpengaruh terhadap penentuan laba.

Berdasarkan hasil analisis data surat perjanjian pengikatan jual beli (SPPJB) PT. Silampari pada tahun 2011. Perusahaan melakukan perjanjian kontrak pembangunan rumah sebanyak 8 unit. Berikut ini tabel kontrak yang dikerjakan pada tahun 2011 dan 2012

**Tabel IV. 1**
**Surat Pengikatan Jual Beli**
**2011**

| No | Nama Konsumen | Jangka Waktu | Nilai Kontrak |
|---|---|---|---|
| 1 | Oktariyanti | 11-03-2011 s.d 11-01-2012 | Rp 870.000.000 |
| 2 | Firmansyah Burlian | 14-04-2011 s.d 14-02-2012 | Rp 870.000.000 |
| 3 | Husni Nasir | 15-06-2011 s.d 15-04-2012 | Rp 870.000.000 |
| 4 | febrianto jumtito | 06-07-2011 s.d 06-05-2012 | Rp 844.000.000 |
| 5 | Abdul Kadir Rahman | 23-09-2011 s.d 23-07-2012 | Rp 870.000.000 |
| 6 | Tomi Alfa Edison | 14-10-2011 s.d 14-08-2012 | Rp 870.000.000 |
| 7 | Sri Rusmiati | 03-11-2011 s.d 03-09-2012 | Rp 844.000.000 |
| 8 | Kgs. Oejang Oemar | 28-11-2011 s.d 28-09-2012 | Rp 870.000.000 |
| Total Kontrak | | | Rp 6.908.000.000 |

Sumber: Hasil pengolahan data 2014

**Tabel IV. 2**
**Surat Pengikatan Jual Beli**
**2012**

| No | Nama Konsumen | Jangka Waktu | Nilai Kontrak |
|---|---|---|---|
| 1 | Lenny Kencana Dewi | 06-04-2012 s.d 06-02-2013 | Rp 844.000.000 |
| 2 | Aidil Putra | 18-04-2012 s.d 18-02-2013 | Rp 844.000.000 |
| 3 | Agus Irianto | 04-05-2012 s.d 04-03-2013 | Rp 844.000.000 |
| 4 | Medio Juni | 14-06-2012 s.d 14-04-2013 | Rp 870.000.000 |
| 5 | Dadang Riswanda | 09-07-2012 s.d 09-05-2013 | Rp 870.000.000 |
| 6 | Agung Priyono | 20-07-2012 s.d 20-05-2013 | Rp 870.000.000 |
| 7 | Martin | 06-08-2012 s.d 06-06-2013 | Rp 870.000.000 |
| 8 | Iwan Pribadi | 04-09-2012 s.d 04-07-2013 | Rp 870.000.000 |
| 9 | Ridwan haris | 19-09-2012 s.d 19-07-2013 | Rp 844.000.000 |
| 10 | Bahrian Sirait | 18-10-2012 s.d 18-08-2013 | Rp 870.000.000 |
| 11 | Charles Dolok Sirait | 25-10-2012 s.d 25-08-2013 | Rp 870.000.000 |
| 12 | Syafri Medianto | 05-11-2012 s.d 05-09-2013 | Rp 844.000.000 |
| 13 | Agus Sutikno | 13-11-2012 s.d 13-09-2013 | Rp 870.000.000 |
| 14 | Peri Siregar | 04-12-2012 s.d 04-10-2013 | Rp 844.000.000 |
| Total Kontrak | | | Rp12.024.000.000 |

Sumber: Hasil Pengolahan Data 2014

Berdasarkan tabel IV. 1 dan IV. 2 tersebut dapat diketahui pada tahun 2011 dan 2012 perusahaan mendapatkan kontrak pembangunan rumah sebanyak 22 unit. Dari kedua puluh dua unit tersebut semuanya membutuhkan waktu tiga ratus (300) hari. Hal itu menyebabkan adanya pengakuan pendapatan pada periode akuntansi berikutnya.

Adanya permasalahan tersebut di atas, maka perlu diadakan pisah batas secara layak dan konsisten pada awal dan akhir periode, supaya terjadi perhitungan laba rugi perusahaan yang sewajarnya untuk periode akuntansi tersebut yaitu dengan menggunakan metode pengakuan pendapatan dan beban menurut PSAK No 34. Contoh proses pencatatan konsumen Oktariyanti pada tahun 2011 senilai Rp.870.000.000.

Bagian pembukuan akan membuat jurnal sebagai berikut :

Kas/Bank Rp. 870.000.000

Pendapatan Rp. 870.000.000

Pencatatan ini dilakukan ketika kontrak dimulai oleh bagian pembukuan tidak membedakan antara pendapatan periode berjalan dengan pendapatan periode yang berlaku. Berdasarkan perbedaan tersebut dan dikaitkan dengan metode pengakuan pendapatan dan beban yang sesuai PSAK No.34. Supaya perusahaan mendapatkan pendapatan yang wajar sesuai aktivitas satu periode akuntansi, maka sebaiknya PT. Silampari Palembang pada akhir periode atau pada saat pendapatan telah menjadi hak perusahaan dengan mempertimbangkan persentase penyelesaian. Contoh untuk pencatatan konsumen Oktariyanti dengan persentase penyelesaian pada akhir tahun sebesar 95% dengan mencatat jurnal sebagai berikut:

Piutang Rp. 826.500.000

Pendapatan Rp. 826.500.000

(Tahun 2011 – Oktariyanti Rp. 870.000.000 x 95%)

Penerapan perjurnalan seperti di atas, maka besarnya nilai uang yang harus di jurnal dalam perusahaan akan sesuai dengan jumlah yang seharusnya menjadi pendapatan perushaan pada akhir periode akuntansi dalam laporan laba rugi. Sehubungan dengan permasalahan tersebut maka akan dibahas mengenai metode pengakuan pendapatan dan beban menurut PSAK No. 34 serta pengaruhnya terhadap laba.

## B. Pemabahasan

### 1. Metode Pengakuan Pendapatan dan Beban

#### a. Metode Persentase Peyelesaian

Metode yang mengakui pendapatan dan beban berdasarkan persentase penyelesaian pekerjaan. Perusahaan mengakui pendapatan pada tahun 2011 sebesar Rp. 6.908.000.000 dan pada tahun 2012 sebesar Rp. 12.024.000.000. Proyek yang dikerjakan perusahaan diketahui memerlukan waktu lebih dari satu periode akuntansi. Sehingga diperlukan penyesuaian persentase penyelesaian pekerjaan pada akhir periode akuntansi. Agar lebih jelas, maka berikut ini akan penulis bahas satu persatu pembangunan unit rumah dengan menggunakan metode persentase penyelesaian.

1) Transaksi Tahun 2011

a) Oktariyanti

Oktariyanti melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 11 – 03 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 11 – 03 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Oktariyanti membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.265.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.480.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini

sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Oktariyanti.

**Tabel IV. 3**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Oktariyanti**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 422.493.956 | 444.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 22.236.524 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 444.730.480 | |
| Estimasi laba | 425.269.520 | 425.269.520 |
| Tahap penyelesaian | 95% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 3 persentase penyelesaian dari transaksi Oktariyanti untuk tahun 2011 sebesar 95% dan untuk tahun 2012 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 4**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Oktariyanti**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2011 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 95%) | 826.500.000 | - | 826.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 95%) | 422.493.956 | - | 422.493.956 |
| Laba | 404.006.044 | - | 404.006.044 |
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 826.500.000 | 43.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 100%) | 444.730.480 | 422.493.956 | 22.236.524 |
| Laba | 425.269.520 | 404.006.044 | 21.263.476 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 4 maka pendapatan dari hasil transaksi Oktariyanti yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2011 sebesar Rp. 826.500.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 43.500.00. Beban yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 422.493.956 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 22.236.524.

**Tabel IV. 5**
**Jurnal Transaksi Oktariyanti**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 422.493.956 | | 22.236.524 | |
| Konstruksi dalam proses | 404.006.044 | | 21.263.476 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 826.500.000 | | 43.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

b) Firmansyah Burlian

Firmansyah Burlian melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 14 – 04 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 14 – 02 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Firmansyah Burlian membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.265.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.480.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini

2011 sebesar Rp. 739.500.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 130.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 378.020.908 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 66.709.572.

**Tabel IV. 8**
**Jurnal Transaksi Firmansyah Burlian**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 378.020.908 | | 66.709.572 | |
| Konstruksi dalam proses | 361.479.092 | | 63.790.428 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 739.500.000 | | 130.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

c) Husni Nasir

Husni Nasir melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 15 – 06 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 15 – 04 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Husni Nasir membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.265.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.480.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Husni Nasir.

**Tabel IV. 9**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Husni Nasir**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 289.074.812 | 444.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 155.655.668 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 444.730.480 | |
| Estimasi laba | 425.269.520 | 425.269.520 |
| Tahap penyelesaian | 65% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 9 persentase penyelesaian dari transaksi Husni Nasir untuk tahun 2011 sebesar 65% dan untuk tahun 2012 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 10**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Husni Nasir**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2011 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 65%) | 565.500.000 | - | 565.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 65%) | 289.074.812 | - | 289.074.812 |
| Laba | 276.425.188 | - | 276.425.188 |
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 565.500.000 | 304.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 100%) | 444.730.480 | 289.074.812 | 155.655.668 |
| Laba | 425.269.520 | 276.425.188 | 148.844.332 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 10 maka pendapatan dari hasil transaksi Husni Nasir yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2011 sebesar Rp. 565.500.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 304.500.000.

Beban yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 289.074.812 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 155.655.668.

**Tabel IV. 11**
**Jurnal Transaksi Husni Nasir**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 289.074.812 | | 155.655.668 | |
| Konstruksi dalam proses | 276.425.188 | | 148.844.382 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 565.500.000 | | 304.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

d) Febrianto Jumtito

Febrianto Jumtito melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 06 – 07 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 06 – 05 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Febrianto Jumtito membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.220.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Febrianto Jumtito.

**Tabel IV. 12**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Febrianto Jumtito**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 211.464.114 | 384.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 173.016.094 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 384.480.208 | |
| *Estimasi laba* | 459.519.792 | 459.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 55% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 12 persentase penyelesaian dari transaksi Febrianto Jumtito untuk tahun 2011 sebesar 55% dan untuk tahun 2012 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 13**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Febrianto Jumtito**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2011 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 55%) | 464.200.000 | - | 464.200.000 |
| Beban (384.480.208 x 55%) | 211.464.114 | - | 211.464.114 |
| Laba | 252.735.886 | - | 252.735.886 |
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 464.200.000 | 379.800.000 |
| Beban (384.480.208 x 100%) | 384.480.208 | 211.464.114 | 173.016.094 |
| Laba | 459.519.792 | 252.735.886 | 206.783.906 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 13 maka pendapatan dari hasil transaksi Febrianto Jumtito yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2011 sebesar Rp. 464.200.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 379.800.000.

Beban yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 211.464.114 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 173.016.094.

**Tabel IV. 14**
**Jurnal Transaksi Febrianto Jumtito**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 211.464.114 | | 173.016.094 | |
| Konstruksi dalam proses | 252.735.886 | | 206.783.906 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 464.200.000 | | 379.800.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

e) Abdul Kadir Rahman

Abdul Kadir Rahman melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 23 – 09 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 23 – 07 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Abdul Kadir Rahman membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.265.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.480.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Abdul Kadir Rahman.

**Tabel IV. 15**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Abdul Kadir Rahman**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 155.655.668 | 444.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 289.074.812 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 444.730.480 | |
| Estimasi laba | 425.269.520 | 425.269.520 |
| Tahap penyelesaian | 35% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 15 persentase penyelesaian dari transaksi Abdul Kadir Rahman untuk tahun 2011 sebesar 35% dan untuk tahun 2012 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 16**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Abdul Kadir Rahman**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2011 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 35%) | 304.500.000 | - | 304.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 35%) | 155.655.668 | - | 155.655.668 |
| Laba | 148.844.332 | - | 148.844.332 |
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 304.500.000 | 565.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 100%) | 444.730.480 | 155.655.668 | 289.074.812 |
| Laba | 425.269.520 | 148.844.332 | 276.425.188 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 16 maka pendapatan dari hasil transaksi Abdul Kadir Rahman yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2011 sebesar Rp. 304.500.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp.

565.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 155.655.668 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 289.074.812.

**Tabel IV.17**
**Jurnal Transaksi Abdul Kadir Rahman**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 155.655.668 | | 289.074.812 | |
| Konstruksi dalam proses | 148.844.332 | | 276.425.188 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 304.500.000 | | 289.074.812 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

f) Tomi Alfa Edison

Tomi Alfa Edison melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 14 – 10 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 14 – 08 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Tomi Alfa Edison membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.265.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.480.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Tomi Alfa Edison.

**Tabel IV. 18**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Tomi Alfa Edison**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 111.182.620 | 444.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 333.547.860 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 444.730.480 | |
| Estimasi laba | 425.269.520 | 425.269.520 |
| Tahap penyelesaian | 25% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 18 persentase penyelesaian dari transaksi Tomi Alfa Edison untuk tahun 2011 sebesar 25% dan untuk tahun 2012 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 19**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Tomi Alfa Edison**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2011 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 25%) | 217.500.000 | - | 217.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 25%) | 111.182.620 | - | 111.182.620 |
| Laba | 106.317.380 | - | 106.317.380 |
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 217.500.000 | 625.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 100%) | 444.730.480 | 111.182.620 | 333.547.860 |
| Laba | 425.269.520 | 106.317.380 | 318.952.140 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 19 maka pendapatan dari hasil transaksi Tomi Alfa Edison yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2011 sebesar Rp. 217.500.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 625.500.000.

Beban yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 111.182.620 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 333.547.860.

**Tabel IV. 20**
**Jurnal Transaksi Tomi Alfa Edison**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 111.182.620 | | 333.547.860 | |
| Konstruksi dalam proses | 106.317.380 | | 318.952.140 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 217.500.000 | | 625.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

g) Sri Rusmiati

Sri Rusmiati melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 03 – 11 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 03 – 09 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Sri Rusmiati membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.220.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Sri Rusmiati.

**Tabel IV. 21**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Sri Rusmiati**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 57.672.031 | 384.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 326.808.177 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 384.480.208 | |
| Estimasi laba | 459.519.792 | 459.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 15% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 21 persentase penyelesaian dari transaksi Sri Rusmiati untuk tahun 2011 sebesar 15% dan untuk tahun 2012 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 22**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Sri Rusmiati**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2011 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 15%) | 126.600.000 | - | 126.600.000 |
| Beban (384.480.208 x 15%) | 57.672.031 | - | 57.672.031 |
| Laba | 68.927.969 | - | 68.927.969 |
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 126.600.000 | 717.400.000 |
| Beban (384.480.208 x 100%) | 384.480.208 | 57.672.031 | 326.808.177 |
| Laba | 459.519.792 | 68.927.969 | 390.591.823 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 22 maka pendapatan dari hasil transaksi Sri Rusmiati yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2011 sebesar Rp. 126.600.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 717.400.000. Beban

yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 57.672.031 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 326.808.177.

**Tabel IV. 23**
**Jurnal Transaksi Sri Rusmiati**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 155.655.668 | | 289.074.812 | |
| Konstruksi dalam proses | 148.844.332 | | 276.425.188 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 304.500.000 | | 289.074.812 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

h) Kgs. Oejang Oemar

Kgs. Oejang Oemar melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 28 – 11 – 2011 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 28 – 09 – 2012. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Kgs. Oejang Oemar membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.265.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.480.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Kgs. Oejang Oemar.

**Tabel IV. 24**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Kgs. Oejang Oemar**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 66.709.572 | 444.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 378.020.908 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 444.730.480 | |
| *Estimasi laba* | 425.269.520 | 425.269.520 |
| Tahap penyelesaian | 15% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 24 persentase penyelesaian dari transaksi Kgs. Oejang Oemar untuk tahun 2011 sebesar 15% dan untuk tahun 2012 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 25**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Kgs. Oejang Oemar**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2011 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 15%) | 130.500.000 | - | 130.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 15%) | 66.709.572 | - | 66.709.572 |
| Laba | 63.790.428 | - | 63.790.428 |
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 130.500.000 | 739.500.000 |
| Beban (444.730.480 x 100%) | 444.730.480 | 66.709.572 | 378.020.908 |
| Laba | 425.269.520 | 63.790.428 | 361.479.092 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 25 maka pendapatan dari hasil transaksi Kgs. Oejang Oemar yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2011 sebesar Rp. 130.500.000 dan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 739.500.000.

Beban yang diakui untuk tahun 2011 sebesar Rp. 66.790.572 dan untuk tahun 2012 diakui sebesar Rp. 378.020.092.

Berdasarkan analisis data dalam memperhitungkan secara spesifik persentase penyelesaian pekerjaan. Diketahui perusahaan pada tahun 2011 seharusnya mengakui pendapatan secara keseluruhan sebesar Rp. 3.374.800.000 dan mengalokasi pendapatan untuk tahun 2012 sebesar Rp. 3.533.200.000. Beban yang seharusnya diakui pada tahun 2011 sebesar Rp. 1.692.273.682 dan mengalokasi beban untuk tahun 2012 sebesar Rp. 1.745.069.614.

**Tabel IV. 26**
**Jurnal Transaksi Kgs. Oejang Oemar**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 66.709.572 | | 378.020.908 | |
| Konstruksi dalam proses | 63.790.428 | | 361.479.092 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 130.500.000 | | 739.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

2) Transaksi 2012

a) Lenny Kencana Dewi

Lenny Kencana Dewi melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 06 – 04 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 06 – 02 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat

perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Lenny Kencana Dewi membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.228.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Lenny Kencana Dewi.

**Tabel IV. 27**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Lenny Kencana Dewi**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 333.608.177 | 392.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 58.872.031 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 392.480.208 | |
| Estimasi laba | 451.519.792 | 451.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 85% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 27 persentase penyelesaian dari transaksi Sri Lenny Kencana Dewi untuk tahun 2012 sebesar 85% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 28**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Leni Kencana Dewi**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 85%) | 717.400.000 | - | 717.400.000 |
| Beban (392.480.208 x 85%) | 333.608.177 | - | 333.608.177 |
| Laba | 383.791.823 | - | 383.791.823 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 717.400.000 | 126.600.000 |
| Beban (392.480.208 x 100%) | 392.480.208 | 333.608.177 | 58.872.031 |
| Laba | 451.519.792 | 383.791.823 | 67.727.969 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 28 maka pendapatan dari hasil transaksi Lenny Kencana Dewi yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp. 717.400.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 126.600.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 333.608.177 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 58.872.031.

**Tabel IV. 29**
**Jurnal Transaksi Lenny Kencana Dewi**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 333.608.177 | | 58.872.031 | |
| Konstruksi dalam proses | 383.791.823 | | 67.727.969 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 717.400.000 | | 126.600.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

b) Aidil Putra

Aidil Putra melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 18 – 04 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga

pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 18 – 02 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Aidil Putra membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.228.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Aidil Putra.

**Tabel IV. 30**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Aidil Putra**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 333.608.177 | 392.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 58.872.031 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 392.480.208 | |
| Estimasi laba | 451.519.792 | 451.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 85% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 30 persentase penyelesaian dari transaksi Aidil Putra untuk tahun 2012 sebesar 85% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 31**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Aidil Putra**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 85%) | 717.400.000 | - | 717.400.000 |
| Beban (392.480.208 x 85%) | 333.608.177 | - | 333.608.177 |
| Laba | 383.791.823 | - | 383.791.823 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 717.400.000 | 126.600.000 |
| Beban (392.480.208 x 100%) | 392.480.208 | 333.608.177 | 58.872.031 |
| Laba | 451.519.792 | 383.791.823 | 67.727.969 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 31 maka pendapatan dari hasil transaksi Aidil Putra yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp. 717.400.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 126.600.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 333.608.177 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 58.872.031.

**Tabel IV. 32**
**Jurnal Transaksi Aidil Putra**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 333.608.177 | | 58.872.031 | |
| Konstruksi dalam proses | 383.791.823 | | 67.727.969 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 717.400.000 | | 126.600.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

c) Agus Irianto

Agus Irianto melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 04 – 05 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga

pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 04 – 03 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Agus Irianto membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.228.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Agus Irianto.

**Tabel IV. 33**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Agus Irianto**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 294.360.156 | 392.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 98.120.052 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 392.480.208 | |
| Estimasi laba | 451.519.792 | 451.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 75% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 33 persentase penyelesaian dari transaksi Agus Irianto untuk tahun 2012 sebesar 75% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 34**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Agus Irianto**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 75%) | 633.000.000 | - | 633.000.000 |
| Beban (392.480.208 x 75%) | 294.360.156 | - | 294.360.156 |
| Laba | 338.639.844 | - | 338.639.844 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 633.000.000 | 211.000.000 |
| Beban (392.480.208 x 100%) | 392.480.208 | 294.360.156 | 98.120.052 |
| Laba | 451.519.792 | 338.639.844 | 112.879.948 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 34 maka pendapatan dari hasil transaksi Agus Irianto yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp. 633.000.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 211.000.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 294.360.156 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 98.120.052.

**Tabel IV. 35**
**Jurnal Transaksi Agus Irianto**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 294.360.156 | | 98.120.052 | |
| Konstruksi dalam proses | 338.639.844 | | 112.879.948 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 633.000.000 | | 211.000.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

d) Medio Juni

Medio Juni melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 14 – 06 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB)

penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 14 – 04 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Medio Juni membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.270.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Medio Juni.

**Tabel IV. 36**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Medio Juni**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 292.324.812 | 449.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 157.405.668 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 449.730.480 | |
| Estimasi laba | 418.480.208 | 418.480.208 |
| Tahap penyelesaian | 65% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 36 persentase penyelesaian dari transaksi Medio Juni untuk tahun 2012 sebesar 65% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 37**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Medio Juni**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 65%) | 565.500.000 | - | 565.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 65%) | 292.324.812 | - | 292.324.812 |
| Laba | 273.175.188 | - | 273.175.188 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 565.500.000 | 304.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 100%) | 449.730.480 | 292.324.812 | 157.405.668 |
| Laba | 420.269.520 | 273.175.188 | 147.094.332 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 37 maka pendapatan dari hasil transaksi Medio Juni yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp.565.500.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 304.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 292.324.812 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 157.405.668.

**Tabel IV. 38**
**Jurnal Transaksi Medio Juni**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 292.324.812 | | 157.405.668 | |
| Konstruksi dalam proses | 273.175.188 | | 147.094.332 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 565.500.000 | | 304.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

e) Dadang Riswanda

Dadang Riswanda melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 09 – 07 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB)

penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 09 – 05 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Dadang Riswanda membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.270.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Dadang Riswanda.

**Tabel IV. 39**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Dadang Riswanda**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 247.351.764 | 449.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 202.378.716 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 449.730.480 | |
| Estimasi laba | 418.480.208 | 418.480.208 |
| Tahap penyelesaian | 55% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 39 persentase penyelesaian dari transaksi Dadang Riswanda untuk tahun 2012 sebesar 55% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 40**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Dadang Riswanda**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 55%) | 478.500.000 | - | 478.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 55%) | 247.351.764 | - | 247.351.764 |
| Laba | 231.148.236 | - | 231.148.236 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 478.500.000 | 391.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 100%) | 449.730.480 | 247.351.764 | 202.378.716 |
| Laba | 420.269.520 | 231.148.236 | 189.121.284 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 40 maka pendapatan dari hasil transaksi Dadang Riswanda yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp.478.500.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 391.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 247.351.764 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 202.378.716.

**Tabel IV. 41**
**Jurnal Transaksi Dadang Riswanda**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 247.351.764 | | 202.378.716 | |
| Konstruksi dalam proses | 231.148.236 | | 189.121.284 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 478.500.000 | | 391.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

f) Agung Priyono

Agung Priyono melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 20 – 07 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB)

penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 20 – 05 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Agung Priyono membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.270.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Agung Priyono.

**Tabel IV. 42**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Agung Priyono**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 247.351.764 | 449.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 202.378.716 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 449.730.480 | |
| Estimasi laba | 418.480.208 | 418.480.208 |
| Tahap penyelesaian | 55% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 42 persentase penyelesaian dari transaksi Agung Priyono untuk tahun 2012 sebesar 55% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 06 – 06 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Martin membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.270.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Martin.

**Tabel IV. 45**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Martin**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 202.378.716 | 449.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 247.351.764 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 449.730.480 | |
| Estimasi laba | 418.480.208 | 418.480.208 |
| Tahap penyelesaian | 45% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 45 persentase penyelesaian dari transaksi Martin untuk tahun 2012 sebesar 45% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 46**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Martin**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 45%) | 391.500.000 | - | 391.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 45%) | 202.378,716 | - | 202.378,716 |
| Laba | 189.121.284 | - | 189.121.284 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 391.500.000 | 478.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 100%) | 449.730.480 | 202.378,716 | 247.351.764 |
| Laba | 420.269.520 | 189.121.284 | 231.148.236 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 46 maka pendapatan dari hasil transaksi Martin yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp.391.500.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 478.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 202.378.716 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 247.351.764.

**Tabel IV. 47**
**Jurnal Transaksi Martin**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 202.378.716 | | 247.351.764 | |
| Konstruksi dalam proses | 189.121.284 | | 231.148.236 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 391.500.000 | | 478.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

h) Iwan Pribadi

Iwan Pribadi melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 04 – 09 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB)

penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 04 – 07 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Iwan Pribadi membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.270.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Iwan Pribadi.

**Tabel IV. 48**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Iwan Pribadi**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 157.405.668 | 449.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 292.324.812 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 449.730.480 | |
| Estimasi laba | 418.480.208 | 418.480.208 |
| Tahap penyelesaian | 35% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 48 persentase penyelesaian dari transaksi Iwan Pribadi untuk tahun 2012 sebesar 35% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 49**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Iwan Pribadi**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 35%) | 304.500.000 | - | 304.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 35%) | 157.405.668 | - | 157.405.668 |
| Laba | 147.094.332 | - | 147.094.332 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 304.500.000 | 565.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 100%) | 449.730.480 | 157.405.668 | 292.324.812 |
| Laba | 420.269.520 | 147.094.332 | 273.175.188 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 49 maka pendapatan dari hasil transaksi Iwan Pribadi yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp.304.500.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 565.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 157.405.668 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 292.234.812.

**Tabel IV. 50**
**Jurnal Transaksi Iwan Pribadi**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 157.405.668 | | 292.324.812 | |
| Konstruksi dalam proses | 147.094.332 | | 273.175.188 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 304.500.000 | | 565.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

i) Ridwan Haris

Ridwan Haris melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 19 – 09 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB)

penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 19 – 07 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Ridwan Haris membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.228.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Ridwan Haris.

**Tabel IV. 51**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Ridwan Haris**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 137.368.073 | 392.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 255.112.135 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 392.480.208 | |
| Estimasi laba | 451.519.792 | 451.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 35% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 51 persentase penyelesaian dari transaksi Ridwan Haris untuk tahun 2012 sebesar 35% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 52**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Ridwan Haris**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 35%) | 295.400.000 | - | 295.400.000 |
| Beban (392.480.208 x 35%) | 137.368.073 | - | 137.368.073 |
| Laba | 158.031.927 | - | 158.031.927 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 295.400.000 | 548.600.000 |
| Beban (392.480.208 x 100%) | 392.480.208 | 137.368.073 | 255.122.135 |
| Laba | 451.519.792 | 158.031.927 | 293.487.865 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 52 maka pendapatan dari hasil transaksi Ridwan Haris yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp. 295.400.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 548.600.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 137.368.073 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 255.112.135.

**Tabel IV. 53**
**Jurnal Transaksi Ridwan Haris**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 137.368.073 | | 255.122.135 | |
| Konstruksi dalam proses | 158.031.927 | | 293.487.865 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 295.400.000 | | 548.600.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

j) Bahrian Sirait

Bahrian Sirait melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 18 – 10 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB)

penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 18 – 08 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Bahrian Sirait membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.270.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Bahrian Sirait.

**Tabel IV. 54**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Bahrian Sirait**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 112.432.620 | 449.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 337.297.860 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 449.730.480 | |
| Estimasi laba | 418.480.208 | 418.480.208 |
| Tahap penyelesaian | 25% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 54 persentase penyelesaian dari transaksi Bahrian Sirait untuk tahun 2012 sebesar 25% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 55**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Bahrian Sirait**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 25%) | 217.500.000 | - | 217.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 25%) | 112.432.620 | - | 112.432.620 |
| Laba | 105.067.380 | - | 105.067.380 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 217.500.000 | 652.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 100%) | 449.730.480 | 112.432.620 | 337.297.860 |
| Laba | 420.269.520 | 105.067.380 | 315.202.140 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 55 maka pendapatan dari hasil transaksi Bahrian Sirait yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp.217.500.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 625.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 112.432.620 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 337.297.860.

**Tabel IV. 56**
**Jurnal Transaksi Bahrian Sirait**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 112.432.620 | | 337.297.860 | |
| Konstruksi dalam proses | 105.067.380 | | 315.202.140 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 217.500.000 | | 652.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

k) Charles Dolok Pasaribu

Charles Dolok Pasaribu melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 25 – 10 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli

(SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 25 – 08 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 870.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Charles Dolok Pasaribu membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.270.750.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 178.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Charles Dolok Pasaribu.

**Tabel IV. 57**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Charles Dolok Pasaribu**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 870.000.000 | 870.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 112.432.620 | 449.730.480 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 337.297.860 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 449.730.480 | |
| Estimasi laba | 418.480.208 | 418.480.208 |
| Tahap penyelesaian | 25% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 57 persentase penyelesaian dari transaksi Charles Dolok Pasaribu untuk tahun 2012 sebesar 25% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 58**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Charles Dolok Pasaribu**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 25%) | 217.500.000 | - | 217.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 25%) | 112.432.620 | - | 112.432.620 |
| Laba | 105.067.380 | - | 105.067.380 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 217.500.000 | 652.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 100%) | 449.730.480 | 112.432.620 | 337.297.860 |
| Laba | 420.269.520 | 105.067.380 | 315.202.140 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 58 maka pendapatan dari hasil transaksi Charles Dolok Pasaribu yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp.217.500.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 625.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 112.432.620 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 337.297.860.

**Tabel IV. 59**
**Jurnal Transaksi Charles Dolok Pasaribu**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 112.432.620 | | 337.297.860 | |
| Konstruksi dalam proses | 105.067.380 | | 315.202.140 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 217.500.000 | | 652.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

l) Syafri Medianto

Syafri Medianto melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 05 – 11 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB)

penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 05 – 09 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Syafri Medianto membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.228.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Syafri Medianto.

**Tabel IV. 60**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Syafri Medianto**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 58.872.031 | 392.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 333.608.176 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 392.480.208 | |
| Estimasi laba | 451.519.792 | 451.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 15% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 60 persentase penyelesaian dari transaksi Syafri Medianto untuk tahun 2012 sebesar 15% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 61**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Syafri Medianto**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 15%) | 126.600.000 | - | 126.600.000 |
| Beban (392.480.208 x 15%) | 58.872.031 | - | 58.872.031 |
| Laba | 67.727.969 | - | 67.727.969 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 126.600.000 | 717.400.000 |
| Beban (392.480.208 x 100%) | 392.480.208 | 58.872.031 | 333.608.176 |
| Laba | 451.519.792 | 67.727.969 | 383.791.823 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 61 maka pendapatan dari hasil transaksi Syafri Medianto yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp. 126.600.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 717.400.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 58.872.031 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 333.608.176.

**Tabel IV. 62**
**Jurnal Transaksi Syafri Medianto**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 58.872.031 | | 333.608.176 | |
| Konstruksi dalam proses | 67.727.969 | | 383.791.823 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 126.600.000 | | 717.400.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

m) Agus Sutikno

Agus Sutikno melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 13 – 11 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga

**Tabel IV. 64**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Agus Sutikno**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x15%) | 130.500.000 | - | 130.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 15%) | 67.459.572 | - | 67.459.572 |
| Laba | 63.040.428 | - | 63.040.428 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (870.000.000 x 100%) | 870.000.000 | 130.500.000 | 739.500.000 |
| Beban (449.730.480 x 100%) | 449.730.480 | 67.459.572 | 382.270.908 |
| Laba | 420.269.520 | 63.040.428 | 357.229.092 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 64 maka pendapatan dari hasil transaksi Agus Sutikno yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp.130.500.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 739.500.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 67.459.572 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 382.270.908.

**Tabel IV. 65**
**Jurnal Transaksi Agus Sutikno**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 67.459.572 | | 382.270.908 | |
| Konstruksi dalam proses | 63.040.428 | | 357.229.092 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 130.500.000 | | 739.500.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

n) Peri Siregar

Peri Siregar melakukan pengikatan jual beli pada tanggal 04 – 12 – 2012 sesuai dengan isi dari surat perjanjian jual beli (SPPJB) penyelesaian pembangunan dalam waktu 300 hari. Sehingga

pembanguan tersebut berakhir pada tanggal 04 – 10 – 2013. Surat perjanjian tersebut bernilai kontrak sebesar Rp. 844.000.000. Surat perjanjian kontrak kerja pembangunan (SPPJB) Peri Siregar membutuhkan biaya tenaga kerja dan overhead sebesar Rp.228.500.000 dan biaya bahan baku sebesar Rp. 163.980.208.

Penentuan tahap penyelesaian kontrak dengan perhitungan proporsi biaya kontrak yang terjadi untuk pekerjaan dilakukan sampai saat ini sampai estimasi biaya kontrak yang berakhir. Berikut tabel perhitungan persentase penyelesaian transaksi Peri Siregar.

**Tabel IV. 66**
**Perhitungan Persentase Penyelesaian**
**Transaksi Peri Siregar**

| Keterangan | Tahun | |
|---|---|---|
| | 2011 | 2012 |
| Jumlah semua pendapatan yang disetujui dalam kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Total pendapatan kontrak | 844.000.000 | 844.000.000 |
| Biaya kontrak yang terjadi saat ini | 19.624.010 | 392.480.208 |
| Biaya kontrak untuk menyelesaikan | 372.856.198 | - |
| Total estimasi biaya kontrak | 392.480.208 | |
| Estimasi laba | 451.519.792 | 451.519.792 |
| Tahap penyelesaian | 5% | 100% |

Sumber: Hasil Pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 66 persentase penyelesaian dari transaksi Peri Siregar untuk tahun 2012 sebesar 5% dan untuk tahun 2013 sebesar 100%. Jumlah Pendapatan, beban dan laba yang diakui dalam laporan laba rugi sebagai berikut :

**Tabel IV. 67**
**Perhitungan Pendapatan, Beban dan Laba**
**Transaksi Peri Siregar**

| Keterangan | Saat ini | Tahun sebelumnya | Tahun sekarang |
|---|---|---|---|
| Tahun 2012 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 5%) | 42.200.000 | - | 42.200.000 |
| Beban (392.480.208 x 5%) | 19.624.010 | - | 19.624.010 |
| Laba | 22.575.990 | - | 22.575.990 |
| Tahun 2013 | | | |
| Pendapatan (844.000.000 x 100%) | 844.000.000 | 42.200.000 | 801.800.000 |
| Beban (392.480.208 x 100%) | 392.480.208 | 19.624.010 | 382.270.908 |
| Laba | 451.519.792 | 22.575.990 | 428.943.802 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan tabel IV. 67 maka pendapatan dari hasil transaksi Peri Siregar yang diakui dalam laporan laba rugi untuk tahun 2012 sebesar Rp. 42.200.000 dan untuk tahun 2013 sebesar Rp. 801.800.000. Beban yang diakui untuk tahun 2012 sebesar Rp. 19.624.010 dan untuk tahun 2013 diakui sebesar Rp. 372.856.198.

**Tabel IV. 68**
**Jurnal Transaksi Peri Siregar**

| JURNAL | | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 2011 | | 2012 | |
| Biaya atas kontrak konstruksi jangka panjang | 19.624.010 | | 382.270.908 | |
| Konstruksi dalam proses | 22.575.990 | | 428.943.802 | |
| Pendapatan dari kontrak konstruksi jangka panjang | | 42.200.000 | | 801.800.000 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan analisis data dalam memperhitungkan secara spesifik persentase penyelesaian pekerjaan, diketahui perusahaan pada tahun 2012 seharusnya mengakui pendapatan secara keseluruhan sebesar Rp. 5.316.000.000 dan mengalokasi pendapatan untuk tahun 2013 sebesar

Rp. 6.708.000.000. Beban yang seharusnya diakui pada tahun 2012 sebesar Rp. 2.616.578.160 dan mengalokasi beban untuk tahun 2013 sebesar Rp. 3.336.146.928.

**Tabel IV. 69**
**Laba Kotor**
**Metode Persentase Penyelesaian**

| Keterangan | 2011 | 2012 | 2013 |
|---|---|---|---|
| Pendapatan | 3.374.800.000 | 8.849.200.000 | 6.708.000.000 |
| Beban | 1.692.273.682 | 4.361.647.774 | 3.336.146.928 |
| Laba kotor | 1.682.526.318 | 4.487.552.226 | 3.371.853.072 |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Berdasarkan hasil analisis data dalam memperhitungkan laba kotor menurut metode persentase penyelesaian diketahui pada tahun 2012 sebesar Rp. 4.487.522.226. Sedangkan untuk tahun 2011 dan 2013 tidak dapat ditarik kesimpulan karena keterbatasan data.

**b. Metode Kontrak Selesai**

Metode kontrak selesai merupakan metode yang pengahsilannya dihitung hanya pada saat kontrak selesai. Pada saat kontrak sedang dikerjakan, belum ada penghasilan yang dapat dicatat, sekalipun perusahaan telah menerima pembayaran berkala. Kelemahan dalam metode ini pada saat pengerjaan kontrak tidak ada penghasilan yang dicatat sehingga laba menjadi lebih rendah sedangkan pada masa penyelesaian kontrak penghasilan dicatat lebih besar.

Berdasarkan hasil analisis tersebut dapat ditarik kesimpulan metode kontrak selesai kurang tepat digunakan karena tidak dapat menunjukkan nilai pendapatan dan beban sewajarnya. Sehingga laba yang dihasilkan lebih kecil

pada saat kontrak dalam pengerjaan dan laba lebih besar pada saat kontrak selesai.

**c. Laporan Laba Rugi Komprehensif**

**Tabel IV. 70**
**Perbandingan Laporan Laba Rugi pada PT. Silamapari Menurut Perusahaan dan Menurut Metode Persentase Penyelesaian Tahun 2012**

| Keterangan | Metode Persentase Penyelesaian Per 31 -12 – 2011 | | Metode yang Digunakan Perusahaan Per 31 - 12 – 2012 | |
|---|---|---|---|---|
| Peredaran Usaha | | **Rp8.849.200.000** | | **Rp12.024.000.000** |
| | | | | |
| Harga Pokok : | | Rp4.361.647.774 | | Rp7.846.750.000 |
| Bahan Baku / Mateial | Rp1.778.997.774 | | Rp5.802.260.000 | |
| Upah Tenaga Kerja dan Overhead | Rp2.582.650.000 | | Rp2.044.490.000 | |
| | | | | |
| **Laba Bruto** | | **Rp4.487.522.226** | | **Rp4.177.250.000** |
| | | | | |
| Selling & Adm Exp | | **Rp1.641.248.000** | | **Rp1.641.248.000** |
| Biaya Gaji Karyawan | Rp939.900.000 | | Rp939.900.000 | |
| Biaya Telepon | Rp60.600.000 | | Rp60.600.000 | |
| Biaya Listrik | Rp50.098.000 | | Rp50.098.000 | |
| Biaya Administrasi | Rp590.650.000 | | Rp590.650.000 | |
| Laba (Rugi) Operasional | | **Rp.2.846.304.226** | | **Rp2.536.002.000** |
| Penyusutan | | Rp55.000.000 | | Rp55.000.000 |
| Laba (Rugi) | | **Rp.2.791.304.226** | | **Rp2.535.947.000** |

Sumber: hasil pengolahan data 2014

Pada tabel IV. 70 dapat dilihat perbandingan pendapatan dan laba rugi tahun 2012 yang menurut perusahaan setelah dikurangi biaya – biaya adalah sebesar Rp. 2.535.947.000 sehingga terjadi selisih sebesar Rp. 255.357.226.

Berdasarkan analisis tersebut, maka dapat dijelaskan yakni pemakaian bahan baku, pembayaran tenaga kerja langsung dan lain-lain, perusahaan mencatatnya dengan mendebet beban bahan baku , beban tenaga kerja

langsung, dan beban lain-lain, seharusnya dengan menggunakan metode persentase tingkat penyelesaian (sesuai PSAK No. 34) dicatat sebagai proyek dalam pelaksanaan, kemudian pada akhir tahun dihitung persentase tingkat penyelesaian proyek tersebut, untuk menentukan taksiran laba tahun yang bersangkutan.

Perbedaan laba tersebut dapat berdampak salah satu pada perhitungan pajak karena dalam perhitungan dasar pengenaan pajak berdasarkan laba yang dihasilkan perusahaan. Oleh karena itu laba harus dihitung berdasarkan standar akuntansi yang berlaku, sehingga pendapatan, beban diakui sewajarnya dan laba yang dihasilkan merupakan gambaran dari kinerja perusahaan dalam satu periode akuntansi.

# BAB V

# SIMPULAN DAN SARAN

## A. Simpulan

1. Perusahaan mengakui pendapatan berdasarkan pada saat melakukan perjanjian pengikatan jual beli tanpa memperhatikan tingkat penyelesaian pekerjaan pada tanggal penyusunan laporan keuangan. Begitu pula dalam mengakui beban kontrak, perusahaan mengakuinya pada saat yang sama. Perusahaan hanya mencatat biaya-biaya yang dikeluarkan setiap tahunnya dalam proyek tersebut. Hal ini menyebabkan perhitungan dan penyajian laba dari kontrak pekerjaan yang sedang dilaksanakan belum sesuai dengan PSAK No.34. Pada laporan laba rugi perusahaan menyajikan sebesar nilai kontrak yang disepakati dan yang dimulai pada tahun bersangkutan, seharusnya sebesar kontrak sesuai dengan tingkat persentase penyelesaian.
2. Pada tahun 2012 metode yang digunakan perusahaan dengan cara mengakui pendapatan pada saat pengikatan perjanjian jual beli, sehigga dalam mengakui pendapatan dan beban mengakibatkan perusahaan mengakui pendapatan dan beban terlalu tinggi. Akibatnya laporan laba rugi yang dibuat oleh perusahaan tidak menggambarkan hal yang sewajarnya.

## B. Saran

1. Perusahaan dalam mengakui pendapatan hendaknya menerapkan metode persentase penyelesaian, dimana salah satu cara untuk mengukur tahap penyelesaian kontrak adalah berdasarkan suatu persentase yang diterapkan

dengan jumlah beban kontrak yang telah dikeluarkan untuk menyelesaikan kontrak tersebut (beban yang telah dikeluarkan dan taksiran beban pada tahun berikutnya. Dengan menerapkan metode ini maka perusahaan dapat membuat laporan laba rugi disetiap akhir tahun sehingga dapat diketahui perkembangan laba atau rugi perusahaan setiap akhir periode dan dapat dipenuhi prinsip *matching* atau mempertemukan pendapatan dan beban.

2. Hendaknya perusahaan menggunakan metode persentase penyelesaian sesuai PSAK No. 34 dicatat sebagai proyek dalam pelaksanaan, kemudian pada akhir tahun dihitung persentase tingkat penyelesaian proyek tersebut sehingga laporan laba rugi yang disajikan dapat meberikan manfaat terhadap perhitungan pajak, untuk menjadi pedoman dalam pengambilan keputusan, dan untuk menjadi dasar dalam peramalan laba dimasa yang akan datang.

# DAFTAR PUSTAKA


Fitrini Mansur. 2011. Evaluasi Akuntansi Pendapatan dan Beban Perusahaan Kontraktor di Kota Jambi. *Jurnal Penelitian Universitas Jambi Seri Humaniora,* (online), Vol.13,No.1, ( http://jiip.fapet.unja.ac.id/index.php/humaniora/article/download/81/68, diakses 23 Mei 2013).

Gustati, Dwi Anda Hariyadi, dan Elfitri Santi. 2008. Pengaruh Pengakuan Pendapatan Dalam Penerapan Akuntansi Kontrak Konstruksi (PSAK No. 34) Terhadap Penentuan Laba/Rugi Periodik (Studi Kasus pada 3 Perusahaan Bidang Usaha Konstruksi di Kota Padang). *Jurnal Akuntansi & Manajemen,* (online), Vol.3,No.2, ( http://ojs.polinpdg.ac.id/index.php/JAM/article/view/521, diakses 21 Mei 2013).

Ikatan Akuntan Indonesia. 2010. Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat

Imam Santoso. 2009. Intermediate Accounting, Cetakan Pertama, Penerbit PT. Refika Aditama, Bandung

Kieso, D. E. & J. Weygandth. 2008. Intermediate Accounting Jilid 2 Edisi Kedua Belas, Erlangga, Jakarta

Muhammad Danial dan Triandi. 2009. Pengaruh Pengakuan Pendapatan dan Beban Perusahaan Terhadap Laporan Laba Rugi. *Jurnal Ilmiah Kesatuan,* (online), Vol.11, No.1, ( http://jurnal.stiekesatuan.ac.id/index.php/jik/article/view/311, diakses 3 Juni 2013).

Nur Indiantoro dan Bambang Supomo. 2002. *Metodelogi Penelitian Bisnis,* BPPE Universitas Indonesia.

Sisilia Merry Ratunuman. 2013. Analisis Pengakuan Pendapatan Dengan Persentase Penyelesaian Dalam Penyajian Laporan Keuangan PT. Pilar Dasar. *Jurnal EMBA,* (online), Vol.1,No.3, ( http://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/download/1863/1472, diakses 10 Juni 2013).

Sofyan Syafri Harahap. 2011. *Teori Akuntansi.* Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.

Stice Earl K, Stice James D, & Skousen K Fred. 2011. *Intermediate Accounting.* Alih Bahasa Ali Akbar. 2009. Jakarta: Salemba Empat.

Sugiyono. 2008. *Metodelogi Penelitian Administrasi.* Bandung: CV Alfabetha.

Wahyu Sapto Rini dan Elly. 2012. Analisis Pengakuan Pendapatan dan Beban Kontrak pada UD Gunawan Steel, *Jurnal Manajemen dan Akuntansi,* (online), Vol.13,No.1, (http://jurnalstiei-kayutangi.ac.id/downlot.php?file=JUMA%20IBU%20RINI,%20ELLY.pdf, diakses 20 Mei 2013)

Zaki Baridwan. 2004. *Intermediate Accounting.* Edisi Delapan. BPFE-Yogyakarta.

# UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
# FAKULTAS EKONOMI

| JURUSAN | IZIN PENYELENGGARAAN | AKREDITASI |
|---|---|---|
| JURUSAN MANAJEMEN (S1) | : No. 3619/D/T/K-II/2010 | No. 018/BAN-PT/Ak-XI/S1/VIII/2008 (B) |
| JURUSAN AKUNTANSI (S1) | : No. 3620/D/T/K-II/2010 | No. 044/BAN-PT/Ak-XIII/S1/II/2011 (B) |
| MANAJEMEN PEMASARAN (D.III) | : No. 3377/D/T/K-II/2009 | No. 005/BAN-PT/Ak-X/Dpl-III/VI/2010 (B) |

Alamat : Jalan Jenderal Ahmad Yani 13 Ulu (0711) 511433 Faximile (0711) 518018 Palembang 30263

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَٰنِ الرَّحِيمِ

## LEMBAR PERSETUJUAN PERBAIKAN SKRIPSI

ari / Tanggal : Senin, 7 April 2014

/aktu : 08.00 s/d 12.00 WIB

ama : Muhammad Fitra Nurhafid

IM : 222010128

rogram Studi : Akuntansi

lata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan

ıdul Skripsi : ANALISIS METODE PERLAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA MENURUT PSAK NO. 34 PADA PT. SILAMPARI PALEMBANG

**TELAH DIPERBAIKI DAN DISETUJUI OLEH TIM PENGUJI DAN PEMBIMBING SKRIPSI DAN DIPERKENANKAN UNTUK MENGIKUTI WISUDA**

| ) | NAMA DOSEN | JABATAN | TGL PERSETUJUAN | TANDA TANGAN |
|---|---|---|---|---|
| | Lis Djuniar, S.E, M.Si | Pembimbing | 21/6/2014 | |
| | DR. Sa'adah Siddik, S.E., AK., M.Si | Ketua Penguji | 21/6/2014 | |
| | Betri, S.E., M.Si, AK., CA | Penguji I | 12/6/2014 | |
| | Lis Djuniar, S.E, M.Si | Penguji II | 11/6/2014 | |

Palembang, 2014

An. Dekan

Ketua Program Studi Akuntansi

**Rosalina Ghazali, S.E, Ak., M.Si**

NIDN/NBM : 0228115802/1021961

# PT. SILAMPARI

KANTOR PEMASARAN PALEMBANG :
GRAND HILL RESIDENCES - Jl. Prameswara No. 1178 Rt 03 Kel Bukit Baru Kec. IB - I Palembang Telp. 0711- 444216, 0711 - 442226 Fax. 0711 - 444214
KANTOR PEMASARAN LINGGAU :
GRAND GARDEN RESIDENCES - Jl. Garuda No. 48 Rt. 02 Kel. Kayu Ara Lubuk Linggau Telp. 0733 - 323711 Fax. 0733 4215

SILAMPARI
veloper, Kontraktor, Supplier, Leveransiar, Perdagangan Umum, dll


## PT. SILAMPARI
## LAPORAN LABA RUGI
## PER 31 DESEMBER 2012

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| laran Usaha | | | Rp | 12,024,000,000 |
| a Pokok | | | Rp | 7,846,750,000 |
| n Baku | Rp | 5,802,260,000 | | |
| ga Kerja & Overhead | Rp | 2,044,490,000 | | |
| **Bruto** | | | **Rp** | **4,177,250,000** |
| g & Adm Exp | | | Rp | 1,641,248,000 |
| ya Gaji Karyawan | Rp | 939,900,000 | | |
| ya Telepon | Rp | 60,600,000 | | |
| ya Listrik | Rp | 50,098,000 | | |
| ya Administrasi | Rp | 590,650,000 | | |
| **Operasional** | | | **Rp** | **2,536,002,000** |
| sutan | | | Rp | 55,000,000 |
| **(Rugi)** | | | **Rp** | **2,481,002,000** |

Palembang, 31 Desember 2012
PT. SILAMPARI

PT. SILAMPARI
Drs. H. Thamrin Hasan, MM
Direktur Utama

# PT. SILAMPARI

KANTOR PEMASARAN PALEMBANG :
GRAND HK.. RESIDENCES - Jl. Prameswara No. 1178 Rt 03 Kel Bukit Baru Kec. IB - I Palembang Telp. 0711- 444216, 0711 - 442226 Fax. 0711 - 444214
KANTOR PEMASARAN LINGGAU :
GRAND GARDEN RESIDENCES - Jl. Garuda No. 48 Rt. 02 Kel. Kayu Ara Lubuk Linggau Telp. 0733 - 323711 Fax. 0733 4215

SILAMPARI
veloper,Kontraktor, Supplier,Leveransiar, Perdagangan Umum, dll


## PT. SILAMPARI
## LAPORAN LABA RUGI
## PER 31 DESEMBER 2011

| | | | | |
|---|---|---|---|---|
| laran Usaha | | | Rp | 6,908,000,000 |
| a Pokok | | | Rp | 5,426,470,000 |
| n Baku | Rp | 3,568,980,000 | | |
| ga Kerja & Overhead | Rp | 1,857,490,000 | | |
| **ı Bruto** | | | **Rp** | **1,481,530,000** |
| ıg & Adm Exp | | | Rp | 1,551,610,000 |
| ıya Gaji Karyawan | Rp | 920,500,000 | | |
| ıya Telepon | Rp | 53,500,000 | | |
| ıya Listrik | Rp | 47,440,000 | | |
| ıya Administrasi | Rp | 530,170,000 | | |
| **Operasional** | | | **Rp** | **(70,080,000)** |
| ısutan | | | Rp | 55,000,000 |
| **(Rugi)** | | | **Rp** | **(125,080,000)** |

Palembang, 31 Desember 2011
PT. SILAMPARI

PT. SILAMPARI

Drs. H. Thamrin Hasan, MM
Direktur Utama

# PT. SILAMPARI

KANTOR PEMASARAN PALEMBANG :
GRAND HALL RESIDENCES - Jl. Prameswara No. 1178 Rt 03 Kel Bukit Baru Kec. IB - I Palembang Telp. 0711- 444216, 0711 - 442226 Fax. 0711 - 444214
KANTOR PEMASARAN LINGGAU :
GRAND GARDEN RESIDENCES - Jl. Garuda No. 48 Rt. 02 Kel. Kayu Ara Lubuk Linggau Telp. 0733 - 323711 Fax. 0733 4215
. SILAMPARI
eveloper,Kontraktor, Supplier,Leveransiar, Perdagangan Umum, dll


## SURAT KETERANGAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa:

Nama : Muhammad Fitra Nurhafid

NIM : 22.2010.128

Asal Universitas : Universitas Muhammadiyah Palembang

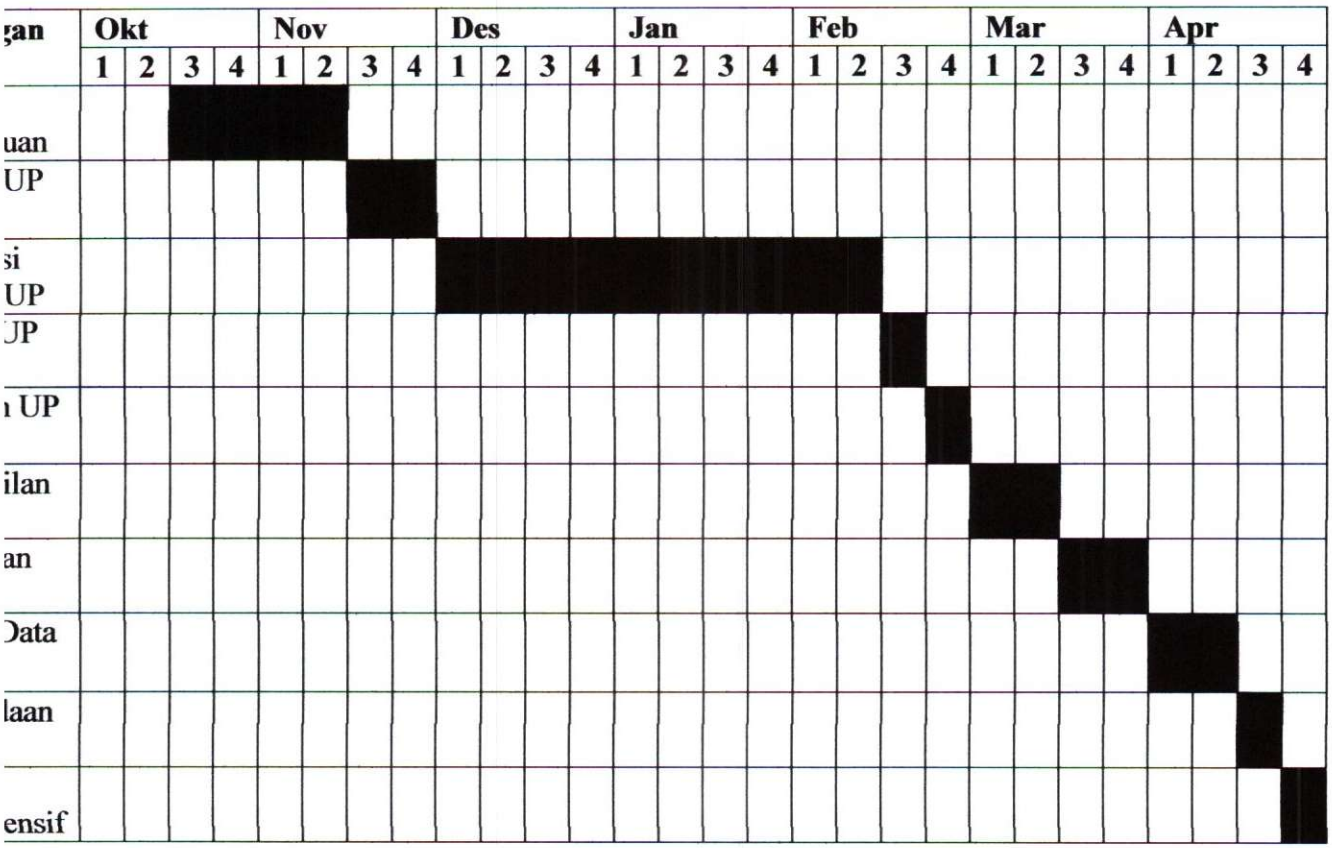
Telah selesai melakukan penelitian di PT. Silampari Palembang Jl. Parameswara No. 1173 Rt.03 Kel. Bukit baru Kec. IB – I Palembang sejak bulan Januari 2014, untuk memperoleh data dalam rangka penyusunan skripsi.

Demikian surat keterangan ini dibuat dan diberikan kepada yang bersangkutan untuk dipergunakan seperlunya.

Palembang, 4 Februari 2014
PT. Silampari

PT. SILAM

Drs. H. Thamrin Hasan, MM
Direktur Utama


gan
Okt
Nov
Des
Jan
Feb
Mar
Apr
1 2 3 4 1 2 3 4 1 2 3 4 1 2 3 4 1 2 3 4 1 2 3 4 1 2 3 4 1 2 3 4
uan
UP
si
UP
JP
ı UP
ilan
an
Data
laan
ensif

بِسْمِ اللهِ الرَّحْمٰنِ الرَّحِيْمِ

# KARTU AKTIVITAS BIMBINGAN SKRIPSI

| | | | |
|---|---|---|---|
| SISWA : | M. Fitra Nurhafid | PEMBIMBING | |
| : | 22 2010 128 | KETUA : | Lis Djuniar, S.E., M.Si |
| TUDI : | Akuntansi | ANGGOTA : | |
| PSI : | ANALISIS METODE PENGAKUAN PENDAPATAN DAN BEBAN TERHADAP LABA MENURUT PSAK NO. 34 PADA PT. SILAMPARI PALEMBANG | | |

| UTH LTASI | MATERI YANG DIBAHAS | PARAF PEMBIMBING | | KETERANGAN |
|---|---|---|---|---|
| | | KETUA | ANGGOTA | |
| -2014 | Bab I | | | Perbaiki 1 |
| -2014 | Bab 1 & 3 | | | Perbaiki 1 |
| -2014 | Bab I & III | | | Acc |
| -2014 | Bab IV & V | | | Perbaiki 1 |
| -2014 | Bab IV & V | | | Perbaiki 1 |
| -2014 | Bab IV & V | | | Perbaiki 1 |
| -2014 | Bab IV & V | | | Acc |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

diberikan waktu menyelesaikan skripsi, hitung sejak tanggal ditetapkan

**Dikeluarkan di : Palembang**

**Pada tanggal : / /**

**a.n. Dekan**

**Program Studi**

**Rosalina Ghazali, S.E., Ak., M.Si**

110

PIMPINAN PUSAT MUHAMMADIYAH MAJELIS PENDIDIKAN TINGGI

# UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

**STATUS DISAMAKAN / TERAKREDITASI**

بسم الله الرحمن الرحيم

# PIAGAM

**No.262/H-4/PPKKN/UMP/IX/2013**

Lembaga Penelitian dan Pengabdian Kepada Masyarakat Universitas Muhammadiyah Palembang menerangkan bahwa :

| | |
|---|---|
| Nama | : **M. Fitra Nurhafid** |
| Nomor Pokok Mahasiswa | : **22 2010 128** |
| Fakultas/Jurusan | : **Ekonomi / Akuntansi** |
| Tempat Tgl. Lahir | : **Cilacap, 03-01-1992** |

Telah mengikuti Kuliah Kerja Nyata Tematik Posdaya Angkatan ke-5 yang dilaksanakan dari tanggal 16 Juli sampai dengan 29 Agustus 2013 bertempat di:

| | |
|---|---|
| Kelurahan/Desa | : Pahlawan |
| Kecamatan | : Kemuning |
| Kota/Kabupaten | : Palembang |
| Dengan Nilai | : ( A ) |

Mengetahui

**H. M. Idris, S.E., M.Si.**

Palembang, 02 September 2013
Ketua Lembaga Penelitian dan Pengabdian kepada Masyarakat

**Ir. Alhanannasir, M.Si.**

# UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG

# S E R T I F I K A T

020/J-10/FE-UMP/SHA/III/2014

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

**DIBERIKAN KEPADA :**

**NAMA : M. FITRA NURHAFID**
**NIM : 222010128**
**JURUSAN : Akuntansi**

Yang dinyatakan **LULUS** Membaca dan Hafalan Al - Qur'an
di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Palembang
**Dengan Predikat MEMUASKAN**

Palembang, 18 Maret 2014

an. Dekan
Wakil Dekan IV

Drs. Antoni, M.H.I.

*Unggul dan Islami*

## BIODATA PENULIS

| | | |
|---|---|---|
| Nama | : | MUHAMMAD FITRA NURHAFID |
| NIM | : | 22 2010 128 |
| Fakultas | : | Ekonomi |
| Jurusan | : | Akuntansi |
| Tempat & Tanggal Lahir | : | Majenang, Cilacap 03 Januari 1992 |
| Jenis Kelamin | : | Laki – Laki |
| Alamat | : | Jl. Kebun Bunga komp. Vila Angkasa Permai Blok D. 25 Rt. 17 Rw. 06 Palembang |
| No. Telp | : | 085268416060 |
| Nama Orang Tua | | |
| Ayah | : | Ir. M. Amiruddin |
| Ibu | : | Siti Nurkhamidah, S.Pd |
| Pekerjaan | | |
| Ayah | : | Swasta |
| Ibu | : | Guru |
| Alamat | : | Jl. Kebun Bunga komp. Vila Angkasa Permai Blok D. 25 Rt. 17 Rw. 06 Palembang |

Palembang, 2014

Penulis