



**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK
NO.69 TENTANG AGRIKULTUR PADA
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X JEMBER KEBUN KERTOSARI**

SKRIPSI

Diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program Studi Akuntansi (S1) dan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh:

Siti Aisyah

NIM : 13.1042.1092

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

JULI, 2017

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Aisyah
NIM : 13.1042.1092
Prodi : Akuntansi/S1

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul: ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO.69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X JEMBER KEBUN KERTOSARI adalah hasil karya sendiri. Kecuali jika dalam beberapa kutipan substansi telah saya sebutkan sumbernya. Belum pernah diajukan pada institusi manapun, serta bukan karya plagiat atau jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keaslian., keabsahan, dan kebenaran isinya, sesuai sikap ilmiah.

Demikian prnyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap untuk dituntut dimuka umum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, Juli 2017

Yang Menyatakan,



Siti Aisyah

13.1042.1092

PERSETUJUAN SKRIPSI



**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN
PSAK NO.69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN
NUSANTARA X JEMBER KEBUN KERTOSARI**

OLEH:

SITI AISYAH

13.1042.1092

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Akt

Dosen Pembimbing Pendamping : Drs. Suwarno, MM, Akt, CA

PENGESAHAN

Skripsi dengan judul; Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan PSAK No.69 Tentang Agrikultur pada PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada:

Hari : Rabu

Tanggal : 19 Juli 2017

Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,

Dr. Alwan Sri K, M. Si. Akt. CA

NPK. 19720916200112001

Anggota 1,

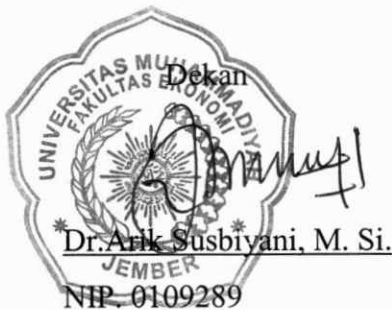
Dr. Dwi Cahyono, M.Si,Akt

NPK. 9901282

Anggota 2,

Drs. Suwarno, MM, Akt. CA

Mengesahkan :



Ketua Jurusan

Diyah Probowulan, SE. MM.

NPK. 0503524

MOTTO

“Hanya ALLAH lah pelindungmu dan hanya Dialah penolong yang terbaik segala Usahamu”

(Qs-Al Imran 150)

“Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah”

(HR.Turmudzi)

“Memohonlah pertolongan kepada Allah dengan sabar dan shalat, sesungguhnya yang demikian itu berat kecuali orang-orang yang khusuk.”

(Qs-Al Baqarah 45)

“Berdoalah kepada Tuhanmu dengan rendah hati dan suara yang lembut. Sungguh Dia tak menyukai orang-orang yang melampaui batas.”

(Qs-Al A'Raf 55)

Barang siapa bersungguh-sungguh, sesungguhnya kesungguhannya itu adalah untuk dirinya sendiri.

(Qs-Al Ankabut (29) : 6)

“Tak ada seorang pun yang berilmu, yang akan kelaparan, terhina, ataupun sengsara.”

(Amien Rais)

“Orang yang tidak pernah membuat kesalahan adalah orang yang tidak pernah mencoba hal baru.”

(Albert Einstein)

PERSEMBAHAN

Bismillahirrohmanirrohim.

Dengan segala puja dan puji syukur kepada Allah *Subhanahut Wata'ala* serta atas dukungan dan do'a dari orang-orang tercinta, akhirnya skripsi ini dapat dirampungkan dengan baik dan tepat pada waktunya. Oleh karena itu dengan rasa bangga dan bahagia, saya haturkan rasa bersyukur dan terimakasih kepada:

1. Allah *Subhanahu Wata'ala*, karena atas limpahan berkat, rahmat dan karunianya, skripsi ini dapat dibuat selesai pada waktunya. Puji syukur yang tak terhingga kepada Allah *Subhanahu Wata'ala*, ialah penguasa alam yang meridhoi dan mengabulakan segala do'a. Semoga kasih dan sayang-Nya selalu menyelimuti jiwa dan raga kita.
2. Nabi Muhammad SAW, ialah insan yang memiliki semangat perjuangan dan dedikasi yang tinggi, menyiarkan Agama Islam sebagai ajaran *rahmatul lil'alam*. Semoga setiap langkah kita dalam menjalani hidup selalu dihiasi akan indahnya Iman, Ilmu dan Amal.
3. Kedua orang tua saya, Suparno dan Rodiyah. Atas doanya yang diijabahkan, saya mampu menyelesaikan studi Strata 1 (S1) di Universitas Muhammadiyah Jember dengan lancar. Dan juga *support* yang diberikan berkaitan dengan moril dan materiil hingga mengantarkan saya pada puncak dimana saya mengakhiri proses belajar ditingkat S1. Semoga ilmu selama saya belajar dapat bermanfaat bagi diri sendiri dan orang lain. Namun, harapan yang lain semoga masih bisa melanjutkan studi kejenjang yang lebih tinggi, sebagai pematapan ilmu di S1. Amin
4. Kakak laki-laki saya Achmd Bahrul Ulum. Terima kasih atas *support* dan segala nasehat yang diberikan selama ini. Semoga kelak kita menjadi anak yang bisa membahagiakan kedua orang tua di dunia dan akhirat.

Dyas Firmansyah Arista, Seseorang yang mampu memahami hati dan menerima saya apa adanya dengan segala kelebihan dan kekurangan. *Partner*

1. dalam menjadi dewasa, mengendalikan emosi, penghibur lara yang setia menemani dalam segala kondisi. Dan semoga juga menjadi *partner* dalam menjalani kehidupan sampai akhir hayat memisahkan. Amin !
2. Para sahabat terkasih dan tersayang. Eka Windi Astutik,SE, Nining Syifaul Qulub,SE, Nabila Salsabila,SE, Nurul Aji Wulandari,SH, Novita Wahyuningsih,SE, Femylia fahmdiah Yusdi S.Kep, Siti Nur Aminatul Hasanah ,SE yang selama selalu sabar, selalu support, selalu menemani dalam proses pengerjaan skripsi. Kalian terbuaik dan tak terganti.
3. Teman-teman kost Asrama Nolina Putri Karimata 5 nomor 26. Teman dan sekaligus keluarga kedua di jember. Terima kasih atas semuanya.
4. Teman-teman satu angkatan seluruh mahasiswa akuntansi 2013 terumata akuntansi Kelas C. Semoga sukses, jadilah lulusan terbaik yang mampu memberikan warna dan kontribusi dimanapun kita berada kelak.
5. Bapak Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Akt dan Bapak Drs. Suwarno, MM, Akt, CA selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing saya hingga skripsi ini terselesaikan dengan lancar dan tepat waktu.
6. Ibu Dr. Arik Susbuyani M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi. Ibu Dra. Hj. Retno Endah S. MM, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi. Tak lupa Ibu Diyah Probowulan SE, MM selaku Ketua Prodi Akuntansi dan Ibu Nina selaku Sekretaris Prodi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember.
7. Seluruh dosen yang telah menyalurkan ilmunya kepada saya. Semoga yang diberikan ini dapat saya amalkan dengan sebaik-baiknya.
8. Almamater. Karena terlalu banyak yang sudah diberikan kepada saya, sehingga saya bisa menjadi seperti saat ini.

ABSTRAK

Aset biologis merupakan tanaman dan hewan yang mengalami transformasi biologi. Transformasi biologis terdiri dari proses pertumbuhan, degenerasi, produksi dan prokreasi yang menyebabkan perubahan secara kualitatif dan kuantitatif dalam kehidupan hewan dan tumbuhan, dapat menghasilkan aset baru yang terwujud dalam produk agrikultur atau berupa tambahan aset biologis dalam kelas yang sama. Karena mengalami transformasi biologis itu maka diperlukan pengukuran yang dapat menunjukkan nilai dari aset tersebut secara wajar sesuai dengan kontribusinya dalam menghasilkan aliran keuntungan ekonomis bagi perusahaan. *International Accounting Standard Committee* (IASC) telah mempublikasikan dalam *International Financial Reporting Standards* (IFRS), perlakuan akuntansi bagi aset biologis yang diatur dalam *International Accounting Standard 41* (IAS 41) yang melingkupi tentang akuntansi bagi sektor usaha agrikultur. *IAS 41* mengatur mengenai perlakuan akuntansi, penyajian laporan keuangan, dan pengungkapan. Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntansi Indonesia (DSAKIAI) dipenghujung tahun 2015, tepatnya pada tanggal 16 Desember 2015, DSAKIAI telah mengesahkan *Exposure Draft* (ED) PSAK 69: *Agrikultur* menjadi PSAK 69. PSAK 69: *Agrikultur* memberikan pengaturan akuntansi yang meliputi pengakuan, pengukuran, serta pengungkapan aktivitas agrikultur. Penelitian ini dilakukan pada PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari yang bergerak dalam bidang perkebunan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi aset biologis serta perbandingan perlakuan akuntansi aset biologis yang diterapkan PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari dengan perlakuan akuntansi aset biologis berdasarkan *IAS 41* dengan PSAK 69. Dalam melakukan penelitian ini, penulis mendasarkan analisis yang dibuat berdasarkan literatur yang relevan dengan topik penelitian serta data yang diperoleh dari tempat penelitian.

Kata Kunci : Perlakuan Akuntansi, Aset Biologis, *IAS 41* dan PSAK 69

ABSTRACT

Biological assets are plants and animals that undergo biological transformations. Biological transformation consists of a process of growth, degeneration, production and procreation that cause qualitative and quantitative changes in the lives of animals and plants, can produce new assets embodied in the form of agricultural products or additional biological assets in the same class. Due to biological transformation that then takes measurements to demonstrate the value of these assets fairly in accordance with their contribution in generating the flow of economic benefits for the company. International Accounting Standards Committee (IASC) has published the International Financial Reporting Standards (IFRS), the accounting treatment for biological assets set out in International Accounting Standard 41 (IAS 41) surrounding the accounting for the business sector of agriculture. IAS 41 governs the accounting treatment, financial statement presentation and disclosure. Financial Accounting Standards Board Accounting Association of Indonesia (DSAKIAI) dipenghujung 2015, precisely on December 16, 2015, has adopted DSAKIAI Exposure Draft (ED) IAS 69: Agriculture into IAS 69. IAS 69: Agriculture provides accounting settings that include the recognition, measurement, as well as the disclosure of agricultural activity. This research was conducted in PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari engaged in the plantation sector. The purpose of this study was to determine how the accounting treatment for biological assets and the accounting treatment for biological assets ratio applied PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari the accounting treatment of biological assets by IAS 41 to IAS 69. In conducting this study, the authors based on the analysis made by literature relevant to the topic of research as well as data obtained from the study.

Keywords: *Accounting Treatment, Biological Assets, IAS 41 and IAS 69*

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah SWT, atas limpahan berkat, rahmat, serta hidayah-Nya bagi penulis, sehingga proses penyusunan dengan judul "**Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan PSAK No.69 Tentang Agrikultur pada PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari**" dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu prasyarat untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Muhammadiyah Jember.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari adanya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu dengan segenap kerendahan hati penulis berterima kasih atas dukungan dan bantuan tersebut. Penulis sangat berharap skripsi ini dapat berguna dalam rangka menambah wawasan serta pengetahuan kita mengenai perlakuan akuntansi asset biologis.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, baik karena keterbatasan ilmu yang dimiliki maupun kesalahan dari pihak pribadi. Semoga skripsi ini dapat dipahami bagi siapapun yang membacanya, sebagai referensi bagi penelitian sejenis berikutnya. Demikian, hanya ini yang bias penulis sampaikan. Sekian dan terima kasih.

Jember, Juli 2017

Penyusun,

Siti Aisyah

DATAR ISI

COVER.....	i
PERNYATAAN.....	ii
PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN.....	iv
MOTTO.....	v
PERSEMBAHAN.....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Rumusn Masalah penelitian.....	4
1.4 Batasan Penelitian.....	5
1.5 Tujuan Penelitian.....	5
1.6 Manfaat Penelitian.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Aset.....	6
2.1.1 Definisi Aset.....	6
2.1.2 Klasifikasi Aset.....	7
2.2 Aset Biologis.....	7
2.2.1 Definisi Aset Biologis.....	7

2.2.1	Karakteristik.....	7
2.2.2	Jenis.....	8
2.2.3	Pengklasifikasian Aset Biologis dalam Laporan Keuangan	9
2.3	Pengakuan Unsur Laporan Keuangan	9
2.3.1	Pengakuan Aset.....	10
2.3.2	Pengakuan Aset Biologis	10
2.4	Pengukuran Unsur Laporan Keuangan.....	10
2.4.1	Pengukuran Aset	10
2.4.2	Pengukuran Aset Biologis.....	11
2.5	Pengungkapan Unsur Laporan Keuangan	14
2.5.1	Pengungkapan Aset.....	14
2.5.2	Pengungkapan Aset Biologis	14
2.6	Pernyataan Standart Akuntansi Keuangan (PSAK No.69).....	16
2.6.1	Pengakuan Aset Biologis	16
2.6.2	Pengukuran aset Biologis	17
2.6.3	Pengungkapan Aset Biologis	18
2.7	Menentukan Nilai wajar	19
2.8.1	Nilai Wajar (Fair Value) Saat Tidak Terdapat Harga Pasar	21
2.8	Karakteristik Kualitatif Informasi Keuangan	24
2.8.1	Dapat Dipahami	24
2.8.2	Relevan.....	24
2.8.3	Keandalan.....	24
2.8.4	Dapat Diperbandingkan	25
2.9	Pengaruh Perlakuan Akuntansi terhadap Kualitas Informasi dalam Laporan Keuangan	25
2.10	Penelitian Terdahulu	26
BAB 3 METODE PENELITIAN.....		31
3.1	Jenis Penelitian	31
3.2	Obyek penelitian.....	32

3.1 Sumber Data Penelitian	32
3.2 Metode Pengumpulan Data	32
3.3 Metode Analisis Data	33
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Profil Perusahaan	35
4.1.1 Sejarah Pendirian Perusahaan.....	35
4.1.2 Lokasi dan Luas Area	35
4.1.3 Pabrikasi	35
4.1.4 Visi dan Misi Perusahaan	36
4.1.5 Struktur Organisasi	36
4.2 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berupa Tanaman Kakao pada PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari	37
4.2.1 Pencatatan Transaksi Pengakuan/Pengukuran Aset Biologis Tanaman Kakao PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari	40
4.3 Pencatatan Transaksi Aset Biologis Tanaman Kakao pada PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari ke dalam Jurnal.....	42
4.4 Kualitas Informasi Berkaitan dengan Aset Biologis pada PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari	46
4.5 Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis PT. Perkebunan Nusantara X Jember Kebun Kertosari dengan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan IAS 41 dan PSAK No.69	48
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	51
5.1 Kesimpulan.....	51
5.2 Keterbatasan Penelitian	52
5.3 Saran	52
DAFTAR PUSTAKA.....	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	26
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 4.1 Tanaman Kakao dan hasil Produk PTPN X Jember Kebun Kertosari	37
Tabel 4.2 Taksiran Penyusutan Biologis Tanaman Kakao PTPN X Jember Kebun Kertosari	38
Tabel 4.3 Biaya Produksi	40
Tabel 4.4 Biaya Panen	40
Tabel 4.5 Biaya Pengolahan	41
Tabel 4.6 Harga Pokok Produksi Kakao	42
Tabel 4.7 Produksi Per Mutu	42

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hierarki Penentuan Nilai Wajar.....	20
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PTPN X Jember Kebun Kertosari	37

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Nilai Aktiva Kakao 2015

Lampiran 2 Rencana Anggaran Biaya 2015

Lampiran 3 Luas Area Kerja PTPN X Jember Kebun Kertosari

Lampiran 4 Surat Ijin Penelitian