

**ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PENGUNGKAPAN ASET
BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 AGRIKULTUR PADA PT.
PERKEBUNAN NUSANTARA XI UNIT USAHA PG. PRADJEKAN**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:
AHMAD FAIZAL TAUFIQUR RAHMAN
15.1042.1064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2020**

**ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PENGUNGKAPAN ASET
BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 AGRIKULTUR PADA PT.
PERKEBUNAN NUSANTARA XI UNIT USAHA PG. PRADJEKAN**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat
memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**



**Oleh:
AHMAD FAIZAL TAUFIQUR RAHMAN
15.1042.1064**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER**

2020

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Ahmad Faizal Taufiqur Rahman

Nim : 1510421064

Fakultas/Prodi : Ekonomi/Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA XI UNIT USAHA PG. PRADJEKAN 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 dengan sikap ilmiah.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata di kemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan yang tidak benar tersebut.

Jember, 20 Desember 2019

Yang menyatakan,


Ahmad Faizal Taufiqur Rahman

Nim. 15.1042.1064



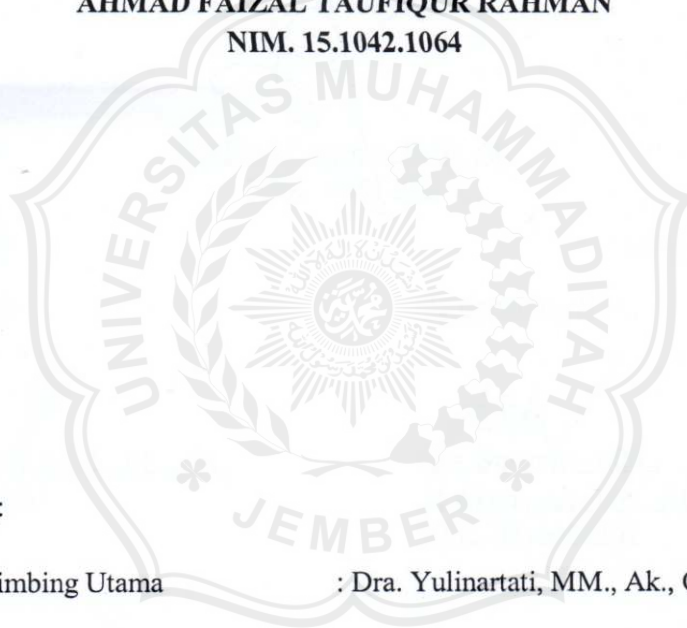
SKRIPSI

**ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN DAN PENGUNGKAPAN ASET
BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 AGRIKULTUR PADA PT.
PERKEBUNAN NUSANTARA XI UNIT USAHA PG. PRADJEKAN**

Oleh :

AHMAD FAIZAL TAUFIQUR RAHMAN

NIM. 15.1042.1064



Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama

: Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA.

A rectangular box containing a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Yulinartati'.

Dosen Pembimbing Pendamping

: Drs. Suwarno, MM., M.Akun.,
Ak., CA., ACPA

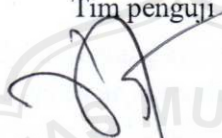
A rectangular box containing a handwritten signature in black ink, which appears to be 'Suwarno'.

PENGESAHAN


Skripsi berjudul; Analisis Pengakuan, Pengukuran dan Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK No. 69 Agrikultur pada PT. Perkebunan Nusantara XI Unit Usaha PG. Pradjean, telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Jumat
Tanggal : 20 Desember 2019
Tempat : Universitas Muhammadiyah Jember


Tim penguji


Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Ak
NPK. 99 01 282

Pembimbing I



Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA.
NPK. 95 10 255

Pembimbing II

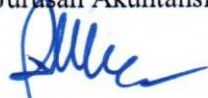

Drs. Suwarno, MM.,
M.Akun., Ak., CA., ACPA
NPK. 0712056201

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi


Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si
NPK. 01 09 289

Ketua Jurusan Akuntansi


Diyah Probowulan, SE., MM
NPK. 03 05 524

MOTTO

“Cita-cita itu bisa mulai dari mana saja, bisa dimulai sekarang di tempat kamu berdiri. Jadi, banyakin cita-cita, habis itu jalan-jalan, habis itu kembali lagi bawa sesuatu yang baru.”

(Elda Suryani)

”Seluas apa dunia ini? Jawabannya sangat singkat, dunia ini hanya seluas langkah kaki. Oleh karena itu, jangan pernah takut untuk melangkah, jangan pernah takut untuk memulai semuanya sejak awal dan sejak sekarang. Hanya dengan mengerti kehidupan ini dan memahami semuanya kita bisa menghadapi dunia dengan baik.”

(Soe Hok Gie)

“Sejatinya setiap individu adalah seorang kreator, mereka adalah pencipta karya. Masing-masing dari mereka punya caranya sendiri untuk berkarya, apapun itu. Maka kejarlah, raihlah, dan jangan berhenti. Terus berkarya dengan segala kemampuan maupun keterbatasan potensi yang dimiliki dan jadikan itu sebagai passion dalam hidupmu. Percaya dan yakinlah suatu hari nanti karyamu akan diapresiasi oleh banyak orang, minimal kamu akan bangga dengan karyamu sendiri.”

(Awan Sendja)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai yang direncanakan. Dalam kesempatan ini penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu serta mensupport dalam proses penyelesaian skripsi. Berikut saya persembahkan skripsi ini untuk :

1. Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayahnya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Untuk kedua orang tua saya yaitu Bapak Mishariyanto dan Ibu Sri Oemi Astutik, dan juga adik kandung saya yaitu Lutfi Lailiyah Masitha yang selalu mendukung dan senantiasa mendoakan saya.
3. Untuk keluarga besar PSHT Ranting Panji, rayon SMK Negeri 1 Panji, Situbondo, terutama untuk pelatih-pelatih saya yaitu mas Andre, mas Ridwan, mas Kholil, mas Mail, mas Mahfud, Mas Yunus, Mas Fendy, dan pelatih-pelatih saya yang lainnya. Terimakasih telah mindidik saya dan saudara-saudara saya untuk menjadi manusia yang berbudi pekerti luhur, tahu benar dan salah serta bertaqwa kepada Tuhan Yang Maha Esa. Serta untuk saudara-saudara saya satu leting 2014 yaitu Adib, Agus, Diki, Faizah, Fathor, Hasan, Ika, Imron, Indra, Irul, Josi, Rahmat, Syarif, Yoga terimakasih untuk 2,5 tahun kita latihan dan dilatih.
4. Untuk sahabat-sahabat saya dirumah yaitu Hendra, Dian, Kiki, Ongki, Dika, David, dan Nur. Saya tak pernah lupa kalian. Saya tak peduli apapun yang dikata orang terhadap kalian, yang saya tahu kalian adalah sahabat-sahabat sedari saya kecil hingga sekarang ini.
5. Untuk kawan-kawan karib saya yaitu The Seker yang selalu mendukung dan selalu ada disaat senang maupun susah. Perlu diketahui, kita dibentuk bukan dari sebuah nama atau organisasi, tapi kita dibentuk dari sebuah persahabatan yang erat meskipun masing-masing dari kita memiliki frame yang berbeda. Terimakasih untuk sejauh ini Rizky Kurniawan M. Nur, Andhika Septian R. P., Muhammad Robi, Akbar Iman Pradana, Andrianto Sambudi, Anas Kurniawan, Ahmad Firdaus, Hanif Fajar Kurniawan, Majid Rizaldi, Alexander Zulkarnaen F., Sukmawan Andika, dan Tiara Riski.
6. Untuk teman-teman Akuntansi B 2015, kalian adalah keluarga pertama saya selama di Jember. Terimakasih selama 4 tahun ini. Saya punya mimpi suatu saat nanti kita akan dipertemukan lagi untuk menghadirkan canda dan tawa kembali. Sukses untuk semuanya.
7. Terakhir untuk almamater kebanggaan Universitas Muhammadiyah Jember.

ABSTRACT

This study aims to determine (1) how the recognition, measurement and disclosure of biological assets in the Pradjekan Sugar Factory (2) how the recognition, measurement and disclosure of biological assets in the Semboro Sugar Factory with PSAK No. 69

This research uses interview, observation, and documentation as a method of data collection and data sources obtained from primary and secondary data. The data analysis method used is to use descriptive qualitative data analysis techniques which are carried out by comparing the applications made in Pradjekan Sugar Factory with PSAK No. 69 Agriculture.

The results of this study indicate that the recognition, measurement and disclosure of biological assets according to the Pradjekan Sugar Factory in general are in accordance with PSAK No. 69 though not completely. There are several differences in the recognition, measurement and disclosure of biological assets in Pradjekan Sugar Factory with SFAS No. 69, which is the measurement of profit and loss. Gains or losses that occur at the Pradjekan Sugar Mill are recognized at the end of sugar cane milling, whereas based on PSAK No. 69 that is, in the measurement of gains or losses arising when the initial recognition of agricultural products at fair value will be reduced by the cost of selling and presented in profit or loss when the period of the gain or loss occurs.

Keywords: Recognition, Measurement and Disclosure, Biological Assets, PSAK No. 69, Sugar Cane

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Pengakuan, Pengukuran dan Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK No. 69 Agrikultur pada PT. Perkebunan Nusantara XI Unit Usaha PG. Pradjekan”

Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) bagi mahasiswa program S-1 di program studi Akuntansi fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.

Sehubungan dengan itu penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

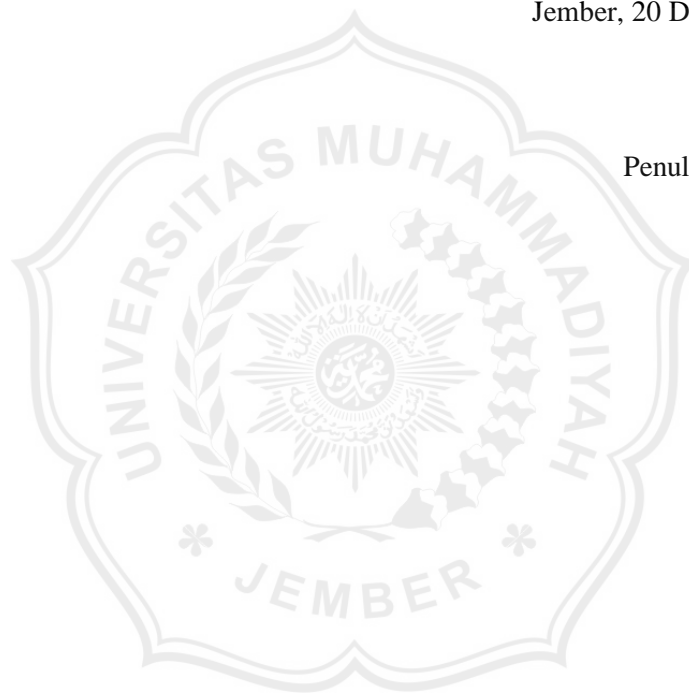
1. Dr. Ir. Muhammad Hazmi, DESS selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Jember.
2. Dr. Arik Susbiyani, M. Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
3. Dr. Toni Herlambang, MM selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
4. Diah Probowulan, SE, MM selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
5. Nina Martiana, SE, M.Com selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember.
6. Dra. Yulinartati, MM., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I dan Drs. Suwarno, MM., M.Akun., Ak., CA., ACPA selaku Dosen Pembimbing II yang dengan sabar memberikan bimbingan, saran, dan arahan sehingga tersusunnya skripsi ini.
7. Dr. Dwi Cahyono, M.Si, Ak selaku Dosen Penguji yang bersedia menguji, dan memberikan saran serta arahan yang bermanfaat demi kesempurnaan skripsi ini.
8. Seluruh Staff Pengajar/Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember yang telah memberikan segenap ilmunya kepada mahasiswa, khususnya Staff Pengajar/Dosen Program Studi Akuntansi
9. Ibu Rizky Amelia Eka Putri, SE. Ak selaku divisi Akuntansi dan Bapak Arif Sugianto, STP selaku divisi Tanaman di Pabrik Gula Pradjekan yang telah banyak membantu penulis untuk memperoleh data guna kesempurnaan dalam penyusunan skripsi.
10. Teristimewa kepada kedua orang tua penulis Bapak Mishariyanto dan Ibu Sri oemi Astutik yang senantiasa mendoakan, memberikan motivasi dan pengorbanannya baik dari segi moril dan materi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

11. Terima kasih jua kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu namanya yang juga ikut terlibat dalam membantu, memberikan dukungan dan doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata penulis ucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu, mendukung dan ikut mendoakan, semoga Allah SWT membalas semua amal baiknya. Penulis berharap skripsi ini menjadi bermanfaat bagi segala pihak dan menjadi bahan referensi bagi penyusunan skripsi di masa mendatang.

Jember, 20 Desember 2019

Penulis,



DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN PENULIS	iii
PERSETUJUAN SKRIPSI	iv
PENGESAHAN SKRIPSI	v
MOTTO	vi
PERSEMBAHAN	vii
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.....	6
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	6
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 Tinjauan Teori.....	7
2.1.1 Aset.....	7
2.1.2 Klasifikasi Aset.....	7
2.2 Aset Biologis	8
2.2.1 Karakteristik	8
2.2.2 Jenis Aset Biologis.....	9
2.2.3 Pengklasifikasian Aset Biologis dalam laporan Keuangan	9
2.3 Pengakuan Unsur Laporan Keuangan	10
2.3.1 Pengakuan Aset	10
2.3.2 Pengakuan Aset Biologis	11
2.4 Pengukuran Unsur Laporan Keuangan.....	11
2.4.1 Pengukuran Aset	11
2.4.2 Pengukuran Aset Biologis.....	12
2.5 Pengungkapan Unsur Laporan Keuangan	13
2.5.1 Pengungkapan Aset.....	14
2.5.2 Pengungkapan Aset Biologis	14
2.6 Menentukan Nilai Wajar (<i>Fair Value</i>)	15

2.7 Pernyataan Standart Akuntansi Keuangan PSAK No. 69.....	17
2.8 Karakteristik Kualitatif Informasi Akuntansi	18
2.9 Tinjauan Penelitian Terdahulu	20
2.10 Kerangka Pemikiran	24
BAB 3 METODE PENELITIAN	26
3.1 Jenis Penelitian	26
3.2 Lokasi Penelitian.....	26
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	26
3.3.1 Jenis Data.....	26
3.3.2 Sumber Data	26
3.4 Metode Pengumpulan Data	27
3.5 Teknis Analisis Data	27
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	29
4.1.1 Sejarah Perusahaan	29
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan.....	30
4.1.3 Budaya Perusahaan	31
4.1.4 Nilai-nilai Perusahaan.....	31
4.1.5 Struktur Organisasi	34
4.1.6 Maksud dan Tujuan Perusahaan.....	36
4.1.7 Unit Produksi dan Pemasaran	36
4.2 Pengakuan, Pengukuran dan Pengungkapan Aset Biologis Pada PT. Perkebunan Nusantara XI Unit Usaha PG. Pradjekan	37
4.2.1 Pengakuan Aset Biologis	37
4.2.2 Pengukuran Aset Biologis.....	40
4.2.3 Pengungkapan Aset Biologis	45
4.3 Perbandingan Pengakuan, Pengukuran dan Pengungkapan Aset Biologis Pada PT. Perkebunan Nusantara XI Berdasarkan PSAK No. 69 Agrikultur.....	47
4.3.1 Pengakuan Aset Biologis	47
4.3.2 Pengukuran Aset Biologis.....	49
4.3.3 Pengungkapan Aset Biologis	51
4.4 Analisis Perbandingan Pengakuan, Pengakuan danPengungkapan Aset Biologis menurut Pabrik GulaPradjekan dengan Perlakuan Akuntansi Aset BiologisBerdasarkan PSAK No. 69	53
BAB 5 PENUTUP	
5.1 Kesimpulan	58
5.2 Keterbatasan	58
5.3 Saran	59
DAFTAR PUSTAKA	60

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Luas Areal, Tebu Giling, Rendemen dan Produksi Tebu PG. Pradjekan2000-2014	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	20
Tabel 4.1 Biaya Perolehan Aset Biologis pada Pabrik Gula Pradjekan	41
Tabel 4.2 Jurnal Aktivitas Operasional pada Pabrik Gula Pradjekan	44
Tabel 4.3 Laporan Posisi Keuangan Pabrik Gula Pradjekan	46
Tabel 4.4 Jurnal Transaksi Berdasarkan PSAK No. 69	50
Tabel 4.5 Laporan Posisi Keuangan Berdasarkan PSAK No. 69.....	52
Tabel 4.6 Perbandingan Pengakuan, Pengukuran dan Pengungkapan AsetBiologis Menurut Pabrik Gula Pradjekan dengan Berdasarkan PSAK No. 69	53



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Hierarki Penentuan Nilai Wajar PSAK 69	17
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	24
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Pabrik Gula Pradjekan	34
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Bagian Administrasi Keuangan & Umum Pabrik Gula Pradjekan Tahun 2019.....	35



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan.....	63
Lampiran 2 Hasil Wawancara	65
Lampiran 3 Dokumentasi	68

