

**ANALISIS KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN, *ROA* DAN *INCOME SMOOTHING INDEX* PADA ASET BIOLOGIS DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN NILAI WAJAR DAN NILAI HISTORIS
(Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di BEI Tahun 2016 - 2018)**

SKRIPSI

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



Oleh :

NIKEN WAHIDA FEBRIANA

15.1042.1100

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH JEMBER
2019**

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Niken Wahida Febriana
NIM : 15.1042.1100
Prodi : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa karya ilmiah berupa skripsi yang berjudul : *ANALISIS KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN, ROA DAN INCOME SMOOTHING INDEX PADA ASET BIOLOGIS DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN NILAI WAJAR DAN NILAI HISTORIS* (Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018); 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 sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta saya bersedia memperoleh sanksi akademik dan siap dituntut di muka hukum, jika ternyata dikemudian hari ada pihak-pihak yang dirugikan dari pernyataan tidak benar tersebut.

Jember, 13 Juli 2019
Yang menyatakan,

Niken Wahida Febriana
NIM. 15.1042.1100

SKRIPSI

**ANALISIS KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN, ROA DAN INCOME
SMOOTHING INDEX PADA ASET BIOLOGIS DENGAN MENGGUNAKAN
PENDEKATAN NILAI WAJAR DAN NILAI HISTORIS
(Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di BEI Tahun 2016 - 2018)**



Oleh:

Niken Wahida Febriana

NIM. 15.1042.1100

Pembimbing:

Dosen Pembimbing Utama : Diah Probowulan, SE., MM



Dosen Pembimbing Pendamping : Retno Murwanti, STP., MP



PENGESAHAN

Skripsi berjudul; Analisis Komponen Laporan Keuangan, *ROA* dan *Income Smoothing Index* Pada Aset Biologis Dengan Menggunakan Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis (Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018), telah diuji dan disahkan oleh Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember pada :

Hari : Selasa
Tanggal : 30 Juli 2019
Tempat : Fakultas Ekonomi Univeritas Muhammadiyah Jember

Tim Penguji,

Dr. Dwi Cahyono, M.Si., Akt
NPK : 99.01.282

Anggota 1,

Anggota 2,

Diyah Probowulan, SE., MM
NPK : 05.03.524

Retno Murwanti, S.TP., MP
NPK : 15.11.645

Mengesahkan :

Dekan,

Ketua Program Studi,

Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si
NPK : 01.09.289

Diyah Probowulan, SE., MM
NPK : 05.03.524

MOTTO

“Kamu sungguh-sungguh akan diuji terhadap hartamu dan dirimu. Dan (juga) kamu sungguh-sungguh akan mendengar dari orang-orang yang diberi Kitab sebelum kamu dan dari orang-orang yang mempersekutukan Allah, gangguan yang banyak yang menyakitkan hati. Jika kamu bersabar dan bertakwa, maka sesungguhnya yang demikian itu termasuk urusan yang patut diutamakan.”
(QS. Al Imron:186)

“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain). Dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”
(QS. Al-Insyirah:6-8)

“Hidup ini seperti sepeda. Agar tetap seimbang, kau harus terus bergerak”
(Albert Einstein)

“Ku olah kata, kubaca makna, kuikat dalam alinea, kubingkai dalam bab sejumlah lima, jadilah mahakarya, gelar sarjana kuterima, orang tua, calon suami dan calon mertua pun bahagia”
(Anonim)

“Ketika kamu lelah berhentilah sebentar meskipun itu hanya sekedar menyeduh segelas Cappucino, karena kita manusia bukan robot”
(Penulis)

“Cintai dan Kenali Diri kamu sendiri”
(Penulis)

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah puji syukur kami panjatkan kepada Allah SWT yang telah melimpahkan segala nikmat kesehatan, pemahaman, dan kasihNya sehingga kami dapat menyelesaikan skripsi ini sesuai dengan jadwal yang telah direncanakan. Dalam kesempatan ini kami ucapkan banyak-banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini diantaranya :

1. Baginda Nabi Muhammad SAW, yang telah menjadi suri tauladan bagi saya.
2. Orang tua saya tercinta (Sukanto dan Endang Susilowarni) yang telah melahirkan dan membesarkan saya dengan penuh kasih sayang tanpa pamrih. Terimakasih untuk cinta, kasih sayang, perhatian, doa dan semua yang telah diberikan kepada saya. Beliau berdua adalah motivator terbaik dalam hidup saya, beliau berdua juga inspirasi terbesar dalam hidup saya, beliau pula kekuatan saya dalam mengerjakan Skripsi ini.
3. Kepada Adik-adik tercinta saya (Istamala Idha Retnoningsih dan Ainul Rizky Nurafada) terimakasih untuk doa, kebaikan, kebersamaan, serta dukungan yang telah kalian berikan. Saya berharap kalian berdua bisa menjadi Adik-adik yang baik dan dapat membanggakan keluarga dengan pencapaian yang telah kalian lakukan. Maaf jika selama ini saya masih belum bisa menjadi panutan yang baik buat kalian berdua.
4. Dosen Pembimbing Skripsi saya yaitu Ibu Diah Probowulan, SE., MM dan juga Ibu Retno Murwanti, S.TP., MP, terimakasih untuk support serta kesabaran dalam membimbing saya di skripsi ini.
5. Sahabat-sahabat terbaik saya “Girls Generation (Rita,Rossy,Via dan Hana)”, “Ber5 Aja”, “4G LTE (Retno,Dimas,Ruhin)”, “RAMEN (Ragil dan Mazah)”, “Chicken Emesh (Indah, Ela, Citra, Yuli, Erlin dan Ayuk) dan juga “The Chameleons Direva SQUAD (Inzani, Novita, Riris, Fifi dan Indah)” aku selalu merindukan kalian dalam setiap moment yang kita lakukan bersama. Terimakasih untuk cinta, dukungan serta sumbangan pemikiran dalam menulis skripsi ini. Aku akan selalu merindukan kalian.
6. Idola saya EXO terutama Park Chanyeol, terimakasih karna karya-karya kalian dan juga karna kalian saya bisa terhibur dan tidak terlalu tertekan dalam mengerjakan skripsi ini. Kalian adalah inspirasi saya dalam meraih mimpi.
7. Teman-teman saya khususnya untuk “Akuntansi C’15” yang selama 4 tahun terakhir ini selalu bersama dan senantiasa mendukung dan mendoakan saya.
8. Almamater tercinta Universitas Muhammadiyah Jember.

ABSTRAK

International Accounting Standards Board (IASB) mengeluarkan *International Financial Reporting Standards (IFRS)* yang telah disepakati oleh lebih dari 150 negara di dunia sebagai standar akuntansi keuangan Internasional. Salah satu peraturan yang telah terbit dan berlaku sebagai standar International adalah mengenai perlakuan aset biologis pada sektor Agrikultur, yakni *International Accounting Standards (IAS) 41: Agriculture*. Dalam rangka merespon IAS 41, Dewan Standar Akuntansi Keuangan (DSAK) IAI telah mengesahkan PSAK 69: Agrikultur pada tanggal 16 Desember 2015. PSAK 69 mengharuskan perusahaan untuk menerapkan nilai wajar dalam menilai aset biologis yang dimiliki. PSAK 69 mulai diberlakukan pada tanggal 1 Januari 2018. Namun sampai saat ini masih ada perusahaan Agrikultur yang belum menerapkan PSAK 69.

Penelitian ini mencoba memberikan deskripsi analisis awal tentang perbandingan nilai wajar dan pendekatan historis dalam mengenali dan mengukur aset biologis. Penelitian ini menggunakan metode komparatif untuk membandingkan beberapa variabel pada dua kelompok perusahaan agrikultur yang menerapkan nilai wajar dan pendekatan historis. Sampel dipilih melalui metode purposive sampling. Uji hipotesis dalam penelitian ini menggunakan uji statistik dengan uji beda nonparametrik *Mann Whitney U* untuk dua kelompok sampel independen.

Hasil penelitian ini menentukan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan dari semua variabel penelitian yaitu Komponen Laporan Keuangan (total nilai aset, pendapatan, dan laba), *Return on Asset (ROA)* dan *Indeks Perataan Pendapatan (ISI)* antara dua kelompok perusahaan perkebunan yang menerapkan nilai wajar dan pendekatan historis. Sebagai implikasi dari kesimpulan penelitian di atas adalah memberikan peringatan terhadap perusahaan agrikultur di Indonesia untuk segera menerapkan segala sesuatu yang dinyatakan dalam PSAK 69, khususnya menerapkan nilai wajar.

Kata kunci: aset biologis, nilai wajar, nilai historis, PSAK 69

ABSTRACT

The International Accounting Standards Board (IASB) issues International Financial Reporting Standards (IFRS) that have been agreed upon by more than 150 countries in the world as international financial accounting standards. One of the regulations that has been issued and applies as an International standard is regarding the treatment of biological assets in the Agriculture sector, namely the International Accounting Standards (IAS) 41: Agriculture. In order to respond to IAS 41, the Financial Accounting Standards Board (DSAK) IAI has ratified PSAK 69: Agriculture on December 16, 2015. PSAK 69 requires companies to apply fair value in assessing their biological assets. PSAK 69 comes into force on January 1, 2018. However, until now there are still agricultural companies that have not applied PSAK 69.

This study tries to provide a description of the initial analysis of the comparison of fair values and historical approaches in recognizing and measuring biological assets. This study uses a comparative method to compare several variables in two groups of agriculture companies that apply fair value and historical approaches. The sample was selected through a purposive sampling method. Hypothesis testing in this study used a statistical test with a non-parametric Mann Whitney U test for two independent sample groups.

The results of this study determine that there are significant differences from all research variables, namely the Financial Report Component (total asset value, income, and profit), Return on Assets (ROA) and Income Leveling Index (ISI) between two groups of plantation companies that apply fair value and historical approach. As an implication of the conclusions of the above research is to warn the agricultural companies in Indonesia to immediately implement everything stated in the initial PSAK 69, specifically applying fair value.

Keywords: biological assets, fair value, historical value, PSAK 69

KATA PENGANTAR

Puji syukur kami panjatkan ke hadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul *ANALISIS KOMPONEN LAPORAN KEUANGAN, ROA DAN INCOME SMOOTHING INDEX PADA ASET BIOLOGIS DENGAN MENGGUNAKAN PENDEKATAN NILAI WAJAR DAN NILAI HISTORIS (Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di BEI Tahun 2016-2018)*.

Tujuan penulisan skripsi ini guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan S1 pada Fakultas Ekonomi Program Studi akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember.

Sehubungan dengan ini penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Rektor Universitas Muhammadiyah Jember Dr.Ir. Muhammad Hazmi, DESS dan jajarannya.
2. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Jember Dr. Arik Susbiyani, SE., M.Si.
3. Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Jember Diyah Probowulan, SE., MM.
4. Pembimbing Skripsi Ibu Diyah Probowulan, SE., M.M dan Ibu Retno Murwanti, S.TP., M.P.
5. Rekan-rekan penulis dan seluruh pihak-pihak yang telah banyak memberikan bantuan ikut berperan dalam memperlancar penelitian skripsi ini.
6. Sujud dan terima kasih yang dalam penulis persembahkan kepada Bunda dan Ayahanda tercinta, atas dorongan yang kuat, kebijaksanaan serta do'a.

Jember, 13 Juli 2019

Niken Wahida F

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN BIMBINGAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
HALAMAN ABSTRAK	vii
HALAMAN ABSTRAC	viii
HALAMAN KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	4
1.4 Pertanyaan Rumusana Penelitian	4
1.5 Tujuan Penelitian	5
1.6 Manfaat Penelitian	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Tinjauan Teori.....	6
2.1.1 PSAK 69: AGRIKULTUR	6
2.1.2 Aset Biologis dan Perlakuan Akuntansinya.....	8
2.1.3 Nilai Wajar.....	9
2.1.4 Nilai Historis.....	10
2.1.5 Aset	11
2.1.6 Pendapatan	12
2.1.7 Laba	12
2.1.8 <i>Retorn On Assets (ROA)</i>	13
2.1.9 <i>Income Smoothing Index (ISI)</i>	14
2.2 Tinjauan Penelitian Terdahulu	15
2.3 Kerangka Konseptual dan Perumusan Hipotesisi	17
2.3.1 Kerangka Konseptual.....	17
2.3.2 Perumusan Hipotesis.....	19

BAB 3 METODE PENELITIAN	22
3.1 Jenis Penelitian.....	22
3.2 Jenis Data	22
3.3 Teknik Pengambilan Sampel.....	22
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	24
3.5 Variabel Penelitian dan Definisi Operasional Variabel	24
3.5.1 Variabel Penelitian	24
3.5.2 Definisi Operasional Variabel	24
3.6 Teknik Analisis Data.....	25
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	28
4.2 Analisis Data dan Pembahasan	39
4.2.1 Hasil Penelitian.....	39
4.2.2 Pembahasan.....	42
BAB 5 KESIMPULAN	47
5.1 Kesimpulan	47
5.2 Saran	47
DAFTAR PUSTAKA	48



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Total PDB Sektor Pertanian Tahun 2014 – 2018	1
Tabel 1.2 Ringkasan Nilai Aset PT. Astra Agro Lestari tahun 2017	3
Tabel 2.1 Contoh Aset Biologis	6
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.1 Daftar Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di BEI Tahun 2018	23
Tabel 4.1 Ringkasan Hasil Uji Statistik Deskriptif	40
Tabel 4.2 Ringkasan Hasil Uji Normalitas.....	40
Tabel 4.3 Ringkasan Hasil Uji Homogenitas Varians.....	41
Tabel 4.4 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis	42
Tabel 4.5 Ringkasan Data Hasil Penelitian	42
Tabel 4.6 Hasil Uji Beda <i>Mann Whitney U Test</i> Variabel Komponen Laporan Keuangan	44
Tabel 4.7 Hasil Uji Beda <i>Mann Whitney U Test ROA</i>	45
Tabel 4.8 Hasil Uji Beda <i>Mann Whitney U Test Income Smoothing Index</i>	46

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 1.1 Kerangka Konseptual	18
--------------------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Sampel Perusahaan dengan Pendekatan Nilai Wajar
- Lampiran 2. Daftar Sampel Perusahaan dengan Pendekatan Nilai Historis
- Lampiran 3. Perhitungan Nilai *Income Smoothing Index (ISI)*
- Lampiran 4. Daftar Laporan *Financial* Perusahaan Agrikultur
- Lampiran 5. Data Penelitian Perusahaan dengan Pendekatan Nilai Wajar
- Lampiran 6. Data Penelitian Perusahaan dengan Pendekatan Nilai Historis
- Lampiran 7. Hasil Output SPSS Uji Statistik Deskriptif
- Lampiran 8. Hasil Output SPSS Uji Normalitas
- Lampiran 9. Hasil Output SPSS Uji Homogenitas Varians
- Lampiran 10. Hasil Output SPSS Uji Hipotesis *Mann Whitney U Test*



DAFTAR PUSTAKA

- Anggorowati, Cahyaning T, Eliada Herwiyanti dan Rini Widianingsih. 2017. *Analisis Pengakuan dan Pengukuran Aset Biologis Perusahaan Perkebunan dengan Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis*. Jember: Simposium Nasional Akuntansi XX.
- Eckel. N, 1981, *The Income Smoothing Hypothesis Revisited*. Abacus, Juni :28-40
Foster, G. *Financial statement analysis, second edition, Englewood cliffs New Jersey, Prentice Hall International*.
- Ghozali, Imam. 2016. *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program IBM SPSS 23, edisi 8*. Semarang: Badan Penerbit Undip.
- Hendriksen, Eldon S. dan Marianus Sinaga. 2000. *Teori Akuntansi, Jilid 1*. Jakarta: Erlangga.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2015. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 69: Agrikultur*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- Indonesia, Bursa Efek. 2018. Laporan Keuangan Perusahaan Agrikultur di Indonesia, Tersedia di www.idx.co.id
- International Accounting Standard Board*. 2010. *International Accounting Standard No. 41: Agriculture*. London: *International Accounting Standard Boar*.
- Kusnadi. 2000. *Akuntansi Keuangan Menengah (Intermediate): Prinsip, Prosedur, dan Metode*.
- Margono. 2004, *Metodologi Penelitian Pendidikan*, Jakarta :Rineka Cipta.
- Marsh, Treba, dan Mary Fischer. 2013. *Accounting for Agricultural Products: US Versus IFRS GAAP*. Jurnal. USA: University of Texas at Tyler

- Maruli, Saur dan Aria Farah Mita. 2010. *Analisis Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur: Tinjauan Kritis Rencana Adopsi IAS 41*. Purwokerto: Simposium Nasional Akuntansi XIII.
- Mulford, Charles W. And Eugene E. Comiskey. 2002. *The Financial Numbers Game, Detecting Creative Accounting Practices*. New York. John Wiley & Sons, Inc
- Nurhaeti, Cicih. 2014. *Perlakuan Akuntansi Aset Biologis PT Perkebunan Nusantara IX (Persero) Kebun Kaligua*. Jurnal. Universitas Jenderal Soedirman.
- Penman Stephen H. 2007. *Financial Statement Analysis and Security. Valuation Third Edition*. New York : McGraw-Hill Companies.
- Porter, Michael E. 1998. *Competitive Advantage, Creating and Sustaining Superior Performance*. New York: Free Press.
- Purhadi, Imam. 2006. *Pengaruh Struktur Modal Terhadap Profitabilitas Perusahaan Barang Konsumsi Terbuka di BEI*. Tesis Mahasiswa, Universitas Terbuka, Jakarta.
- Siregar, Syofian. 2013. *Statistik Parametrik untuk Penelitian Kuantitatif*. Jakarta. PT. Bumi Aksara.
- Rosiana, Eka dan G.T Solovida. 2018. *Analisis Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis dalam Penelitian Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia*. Semarang: Prosiding Nasional Unimus.
- Sugiyono. 2011. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. 2014. *Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. Alfabeta. Bandung.
- Sumarsan Thomas. 2017. *Akuntansi Dasar dan Aplikasi Dalam Bisnis Versi IFRS. Edisi Kedua Jilid Satu*. Indexs

Suwardjono, 2005. *Teori Akuntansi Perencanaan Pelaporan Keuangan*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPFE.

Suwardjono. 2008. *Teori Akuntansi*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: BPFE.

Theodorus M Tuankotta, (2000). *Teori Akuntansi*. Jakarta : Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

