PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS NON AGRIKULTURAL DI LEMBAGA KONSERVASI

SKRIPSI

ADI RAMASANDI 1910112148

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2023

PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS NON AGRIKULTURAL DI LEMBAGA KONSERVASI

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Skripsi Sarjana Akuntansi

ADI RAMASANDI 1910112148

PROGRAM STUDI AKUNTANSI PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2023

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Adi Ramasandi

NIM : 1910112148

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 28 Agustus 2023

Yang Menyatakan,

Adi Ramasandi

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	: Adi Ramasandi
NIM	: 1910112148
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis
Program Studi	: S1 Akuntansi
Jenis Karya	: Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Non Agrikulutral Di Lembaga Konservasi

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data *(database)*, merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemiliki hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 28 Agustus 2023

Yang menyatakan,

(Adi Ramasandi)

SKRIPSI

PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS NON AGRIKULTURAL DI LEMBAGA KONSERVASI

Dipersiapkan dan disusun oleh:

ADI RAMASANDI **1910112148**

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 12 September 2023
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK
Ketua Penguji

Ayunita Ajengtyas, SM, S.E., M.Accy, M.Com
Penguji I

Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak.,CA., CGP, CAP
Penguji II (Pembimbing)

Dr. Jubaedah, S.E. M.M.
Dekan

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada Tanggal : 29 September 2023

An Accounting Treatment of Non Agriculture Biological Asset At Conservation Institution

By Adi Ramasandi

Abstract

The objective of this study is to find out the accounting treatment of Non Agriculture Biological Assets in conservation institution applied by Deputy of Research Infrastructure and Innovation (DIRI) at National Research and Innovation Agency (BRIN). The targeted conservation institution is the former working unit of LIPI with ownership of collection assets, which are currently managed by the Directorate of Scientific Collection Management (DPKI) BRIN. Accounting treatment being investigated includes recognition, measurement or valuation, and disclosure. This study uses a qualitative methods, interpretive paradigm, and phenomenological approach. Data collection techniques is conducted with semi-structured interviews and documentation, which are validated by triangulation. Data analysis involves reduction, display, verification, and conclusion. This study findings reveal that DIRI applies the accounting treatment of Non-Agricultural Biological Assets based on the Statement No 07 Accounting for Fixed Assets (PSAP) where these assets are recognized as Other Fixed Assets with BMN (Government Fixed Asset) codefication in the form of Non-Cultural Collection Item. The draft of PSAP Agriculture also excludes assets intended for research, education, and recreation, although they possess biological transformation characteristics. Measurement is based on the fair value, allowing for revaluation. Depreciation is disregarded due to difficulties in estimating the useful life and it is not stipulated by existing regulations. Entities discontinue and release assets considering of the assets being damaged or dead. Essential disclosures have been thoroughly described in the Notes to the Financial Statements (NFS).

Keywords: Accounting Treatment, Non Agriculture Biological Asset, Conservation Institution, the Statement No 07 Accounting for Fixed Assets (PSAP)

Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Non Agrikultural
Di Lembaga Konservasi

Oleh Adi Ramasandi

Abstrak

Objektif dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perlakuan akuntansi Aset Biologis Non Agrikultural di lembaga konservasi yang diterapkan oleh Deputi Bidang Infrastruktur Riset dan Inovasi (DIRI) BRIN. Lembaga konservasi yang dituju adalah satuan kerja eks LIPI dengan kepemilikan atas Aset Koleksi yang secara manajemen kini menjadi,tanggung jawab Direktorat Pengelolaan Koleksi Ilmiah (DPKI) BRIN. Perlakuan akuntansi yang ditelusuri meliputi pengakuan, pengukuran atau penilaian, dan pengungkapan. Penelitian menggunakan metode kualitatif, paradigma interpretif, dan pendekatan fenomenologi. Teknik pengumpulan data dilaksanakan dengan wawancara semi-terstruktur dan dokumentasi yang selanjutnya divalidasi melalui triangulasi. Analisis data diproses melalui reduksi, *display*, serta verifikasi dan kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa DIRI menerapkan perlakuan akuntansi Aset Biologis Non Agrikultural dengan berpedoman terhadap PSAP 07 Aset Tetap yang diakui sebagai Aset Tetap Lainnya dengan kategori kodefikasi BMN berupa Barang Koleksi Non Budaya. Draf PSAP Agrikultur juga mengecualikan aset yang diperuntukan bagi aktivitas penelitian, pendidikan, dan rekreasi walaupun secara karakteristik memiliki kemampuan tranformasi biologis. Pengukuran menggunakan dasar nilai wajar yang memungkinkan penerapan revaluasi. Pengabaian dilakukan atas penyusutan karena kesulitan dalam mengestimasi masa manfaaat serta tidak ditetapkan dalam peraturan yang berlaku. Entitas menghentikan dan melepaskan aset atas pertimbangan kondisi telah mengalami kerusakan atau kematian. Pengungkapan esensial telah dijelaskan secara rinci pada CaLK.

Kata Kunci: Perlakuan Akuntansi, Aset Biologis Non Agrikultural, Lembaga Konservasi, PSAP 07 Aset Tetap

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Jalan Rumah Sakit Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta Selatan 12450
Telepon 021-7656971, Fax 021-7656904
Laman : www.feb.upnvj.ac.id, e-mail: febupnvj@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI
SEMESTER GENAP TAHUN AKADEMIK 2023/2024

Hari ini Selasa, tanggal 12 September 2023, telah dilaksanakan **Ujian Skripsi** bagi mahasiswa:

Nama : Adi Ramasandi
NIM : 1910112148
Program Studi : S1 Akuntansi

Dengan Judul Skripsi sebagai berikut :

Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Non Agrikultural Di Lembaga Konservasi
.....
.....

Dinyatakan yang bersangkutan ***Lulus / ~~Tidak Lulus~~ *)***

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK	Ketua Penguji	
2	Ayunita Ajengtiyas SM, S.E. M.Accy, M.Com	Penguji I	
3	Husnah Nur Laela Ermaya S.E., M.M., Ak, CA., CGP	Penguji II**)	

Keterangan:
*) Coret yang tidak perlu
**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 3 Oktober 2023
Mengesahkan
A.n. Dekan
Kaprodi Akuntansi S1

Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

Scanned with CamScanner

PRAKATA

Alhamdulillahirabbil'alamin. Puji dan syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi yang dilaksanakan sejak bulan Februari 2023 sampai dengan Juli 2023 yang berjudul **"Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Non Agrikultural Di Lembaga Konservasi".** Penyusunan skripsi ini ditujukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menunaikan studi pada Program Studi Strata Satu Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi, peneliti menyadari terdapat banyak tantangan yang mampu dilewati berkat adanya doa, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak yang mendukung. Pada kesempatan ini peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Ibu Husnah Nur Laela Ermaya, S.E., M.M., Ak.,CA., CGP, CAP, selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menerima dan bersedia membimbing serta tidak pernah lelah memberikan arahan, motivasi, maupun saran bermanfaat selama proses penulisan
2. Bapak Dr. Amrie Firmansyah, S.E., M.M., M.Ak., M.A., M.E., M.H. selaku dosen pengarah yang memberikan saran dan menghubungkan peneliti kepada informan-informan penting dalam penelitian
3. Ibu Masripah, S.E., M.S.Ak, CPSAK selaku ketua penguji dan Ibu Ayunita Ajengtyas, SM, S.E., M.Accy, M.Com selaku penguji I yang memberikan banyak masukan serta persetujuan untuk keberlanjutan penelitian skripsi

4. Seluruh dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama peneliti menempuh perkuliahan
5. Bapak Yanuar Rizki Sumardyanto selaku Penilai Pemerintah Ahli Pertama yang memberikan waktu dan kesediaannya untuk menjadi informan kunci penelitian, staf seksi penilaian lainnya, serta Bapak Aji selaku Kepala Bagian Tata Usaha di KPKNL Bogor
6. Bapak Ignatius Eggi Reza Putra S.I.Kom selaku Biro Komunikasi Publik, Umum, dan Kesekretariatan dan pihak PPID BRIN lainnya yang membantu menghubungkan peneliti kepada informan BRIN serta seluruh *gatekeeper* dalam lingkungan BRIN yang telah membantu mengarahkan untuk mendapatkan perizinan riset
7. Ibu Dr. Ratih Damayanti S.Hut., M.Si. selaku Direktur Direktorat Pengelolaan Koleksi Ilmiah yang telah memberikan perizinan, arahan, dan waktunya untuk memperoleh kebutuhan riset
8. Bapak Rahadian Widagdo S.S.T. Akt., M.Sc., CGAP, CRMP, Cert-IPSAS selaku narasumber representatif dari pihak *standar setter* yaitu Komite Standar Akuntansi Pemerintahan (KSAP)
9. Ibu Ria Dewi Ambarwati A,Md, S.E., M.Ak. selaku narasumber representatif dari pihak akademisi yaitu Dosen Akuntansi Sektor Publik di Politeknik Keuangan Negara (PKN) STAN
10. Ibu Finik Mutia Afriana S.E., M.E. selaku Koordinator Pelaksana Fungsi Biro Perencanaan dan Keuangan BRIN yang membantu menghubungkan peneliti kepada informan di BPK BRIN dan memperoleh perizinan
11. Bapak Wildan Komarulalam S.Si. dan Ibu Amalia Rahmawati M.Kom. selaku narasumber representatif dari pihak penyaji laporan keuangan dengan jabatan Analis Pengelolaan Keuangan APBN Sub

Unsur Analis Laporan Keuangan Biro Perencanaan dan Keuangan BRIN

12. Bapak Cecep Jarkasih selaku narasumber representatif dari pihak pengelola BMN di lapangan (PKPB) yaitu Penata Laksana Barang Terampil Sekretariat DIRI
13. Bapak Agus Suhatman M.P. selaku kustodian Koleksi Botani dengan jabatan Kurator Koleksi Hayati, Bapak Nova Mujiono M.Si selaku kustodian Koleksi Zoologi dengan jabatan Peneliti, serta Ibu Aminah selaku narasumber kustodian Koleksi Mikrobiologi dengan jabatan Teknisi Penelitian dan Rekayasa Terampil
14. Bapak Raden Mohamad Soetoyo dan Ibu Sadem selaku orang tua tercinta, Kakak Sri Novi Yanti dan Muhammad Aldi Ramdhanu serta Adik Muhammad Ahsanul Irsyad yang memberikan doa dan dukungan suportif selama penyusunan skripsi
15. Sahabat dan teman seperjuangan yang telah membantu, menghibur, mendoakan, memberikan semangat, dan mendukung progres penyusunan skripsi yaitu Fahriza, Ipin, Novan, Ahmad, Raihan, Bagir, Shidqi, Fahri, Wildan, Rizq dan Alifia.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini tidak sempurna dan masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca untuk mengembangkannya lebih dalam dan luas. Pada masa yang akan datang diharapkan skripsi ini mampu memberikan manfaat kepada pihak beragam dan luas secara berkesinambungan.

Jakarta, 30 Juli 2023

Adi Ramasandi

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL i

HALAMAN JUDUL ii

PERNYATAAN ORISINALITAS iii

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI iv

HALAMAN PENGESAHAN v

ABSTRACT vi

ABSTRAK vii

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI viii

PRAKATA ix

DAFTAR ISI xii

DAFTAR TABEL xvi

DAFTAR GAMBAR xvii

DAFTAR LAMPIRAN xviii

BAB I PENDAHULUAN 1

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Fokus Penelitian 9

1.3 Rumusan Masalah 9

1.4 Tujuan Penelitian 9

1.5 Manfaat Penelitian 9

BAB II KAJIAN PUSTAKA 11

2.1. Penelitian Terdahulu 11

2.2. Kajian Pustaka 27

2.2.1 Aset 27
2.2.2 Aset Biologis 28
2.2.3 Aset Biologis Non Agrikultural 32
2.2.4 Koleksi Ilmiah *(Scientific Collection)* 33
2.2.5 Aset Bersejarah 33
2.2.6 Lembaga Konservasi 37
2.2.7 Konservasi Ex situ 37

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 39
3.1 Metode Penelitian 39
3.2 Lokasi Penelitian 40
3.3 Objek, Subjek, dan Sumber Data Penelitian 41
3.4 Teknik Pengumpulan Data 44
3.5 Teknik Validitas Data 46
3.6 Teknik Analisis Data 47
3.7 Desain Penelitian 48

BAB IV HASIL PENELITIAN 50
4.1 Pengantar dan Gambaran Umum Objek Penelitian 50
4.2 Landasan Perlakuan Akuntansi dan Penilaian Aset Biologis Non Agrikultural 56
4.3 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Non Agrikultural Di Direktorat Pengelolaan Koleksi Ilmiah 64
4.3.1 Klasifikasi 64
4.3.2 Pengakuan 66
4.3.3 Pengeluaran Setelah Masa Perolehan 69

4.3.4 Pengukuran dan Penyusutan Setelah Pengakuan Awal 75
4.3.5 Penilaian Kembali (Revaluasi).....80
4.3.6 Penghentian dan Pelepasan/Penghapusan.....82

BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....86
5.1 Pengantar..... 86
5.2 Kebijakan Akuntansi Aset Biologis Non Agrikultural..... 87
5.3 Pengakuan Aset Biologi Non Agrikultural..... 90
5.3.1 Perbedaan Istilah.....90
5.3.2 Tujuan Perolehan 91
5.3.3 Sumber Perolehan 100
5.4 Pengukuran atau Penilaian Aset Biologis Non Agrikultural..... 105
5.4.1 Penilaian Wajar Berdasarkan Pendekatan Pasar 107
5.4.2 Penilaian Wajar Berdasarkan Pendekatan Biaya 110
5.4.3 Pertimbangan Korelasi Indeks Kelangkaan dalam Perspektif IUCN dan Indeks Umur.....113
5.4.4 Penilaian Wajar Berdasarkan Teknik Koefisien Harga (Inflasi)....120
5.4.5 Faktor Pengecualian Depresiasi dan Akresi.....124
5.4.6 Penetapan Harga Jual Aset Koleksi Mikrobiologi 129
5.5 Koreksi atas Revaluasi dan Pemutakhiran Nilai akibat Pelepasan Aset Biologis Non Agrikultural..... 134
5.6 Pengungkapan Aset Biologis Non Agrikultural..... 135
BAB VI SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN 141
6.1 Simpulan..... 141
6.2 Keterbatasan..... 144
6.3 Saran..... 144

DAFTAR PUSTAKA **146**

RIWAYAT HIDUP 149

LAMPIRAN **150**

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Hasil Penilaian Tahun 2014 atas Aset Koleksi LIPI pada Catatan atas Laporan Keuangan LIPI Tahun 2019 6
Tabel 2. Nilai Wajar Aset Koleksi Zoologi LIPI Tahun 2021 6
Tabel 3. Kalkulasi Penilaian Wajar dengan Pendekatan Pasar 110
Tabel 4. Penilaian Wajar Pendekatan Biaya Aset Koleksi Herbarium 112
Tabel 5. Penilaian Wajar Pendekatan Biaya Aset Koleksi Mikrobiologi 113
Tabel 6. Indeks Umur (IUn) Aset Koleksi 114
Tabel 7. Indeks Kelangkaan (IK) Umum Aset Koleksi 117
Tabel 8. Indeks Kelangkaan (IK) Aset Koleksi Herbarium 118
Tabel 9. Indeks Kelangkaan (IK) Aset Koleksi Mikrobiologi 118
Tabel 10. Besaran Indeks Koleksi Bidang Botani 119
Tabel 11. Besaran Indeks Koleksi Bidang Mikrobiologi 119
Tabel 12. Besaran Indeks Koleksi Bidang Zoologi dan Limnologi 119
Tabel 13. Besaran Indeks Koleksi Bidang Oseanografi 120
Tabel 14. Besaran Indeks Koleksi Bidang Konservasi Tumbuhan 120
Tabel 15. Penilaian Wajar Teknik Koefisien Harga Aset Koleksi Zoologi 124
Tabel 16. Penilaian Wajar Teknik Koefisien Harga Aset Koleksi Mikrobiologi 129

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Desain Penelitian 49
Gambar 2. Struktur Organisasi Deputi Bidang Infrastruktur Riset dan Inovasi ... 51
Gambar 3. Kerangka Temuan Penelitian 55

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Instrumen Penelitian 150
Lampiran 2 Daftar Informan Penelitian 156
Lampiran 3 Dokumen Laporan Pendukung Terkait..... 160
Lampiran 4 Dokumentasi Riset..... 166
Lampiran 5 Surat Permohonan dan Persetujuan Riset 172