



**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN
TANAMAN PRODUKTIF PADA PT ABC**

SKRIPSI

LEVANA VIRGINIA WINAHYU 1510112030

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2019



**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN
TANAMAN PRODUKTIF PADA PT ABC**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

LEVANA VIRGINIA WINAHYU 1510112030

PROGRAM SARJANA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

2019

PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Levana Virginia Winahyu

NIM. : 1510112030

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

Jakarta, 16 Januari 2019

Yang menyatakan,



(Levana Virginia Winahyu)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

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

Nama : Levana Virginia Winahyu
NIM. : 1510112030
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:

**Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Dan Tanaman Produktif
Pada PT ABC**

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 pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Januari 2019

Yang menyatakan,



(Levana Virginia Winahyu)

SKRIPSI

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS
DAN TANAMAN PRODUKTIF PADA PT ABC**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

LEVANA VIRGINIA WINAHYU 1510112030

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 16 Januari
2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Dwi Java Kirana, S.E., M.S.Ak.
Ketua Penguji



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS.
Penguji II (Pembimbing)



Danang Mintovuwono, S.E., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 16 Januari 2019

An Analysis of the Accounting Treatment of Biological Asset and Bearer Plant in PT ABC

By Levana Virginia Winahyu

Abstract

Biological assets are unique assets because these assets experience a biological transformation process. Because of the uniqueness, it causes biological assets require special treatment and using appropriate accounting methods, so that the company can determine the value of assets that describe the real condition of the company. This research took a research site at one of the plantation companies which listed on the IDX. When discussing biological assets in plantation companies, it will be directly related to bearer plants, so this study aims to find out how the accounting treatment of biological assets and bearer plants in PT ABC. The method used in this study is a qualitative method with ethnomethodology approach. The results showed that PT ABC is guided by PSAK 69 and PSAK 16 in the recognition and measurement of biological asset and bearer plants. PSAK 69 is a new standard that began to be implemented by PT ABC since January 1, 2018 so that the implementation has not been perfect but it is good enough.

Keywords: *Biological Asset, Bearer Plant, Implementation of PSAK 69.*

Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif pada PT ABC

Oleh Levana Virginia Winahyu

Abstrak

Aset biologis merupakan aset yang unik sebab aset ini mengalami proses transformasi biologis. Karena keunikannya tersebut menyebabkan aset biologis memerlukan perlakuan khusus dan penggunaan metode akuntansi yang tepat agar perusahaan dapat menentukan nilai aset yang menggambarkan kondisi perusahaan yang sesungguhnya. Penelitian ini mengambil situs penelitian pada salah satu perusahaan perkebunan yang terdaftar di BEI. Ketika membahas aset biologis pada perusahaan perkebunan pasti akan berkaitan langsung dengan aset tanaman produktifnya, sehingga penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi atas aset biologis dan tanaman produktif pada PT ABC. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan pendekatan etnometodologi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT ABC berpedoman pada PSAK 69 dan PSAK 16 dalam pengakuan dan pengukuran aset biologis dan tanaman produktif. PSAK 69 merupakan standar baru yang mulai diterapkan oleh PT ABC sejak 1 Januari 2018 sehingga penerapannya belum sempurna namun sudah cukup baik.

Kata kunci : Aset Biologis, Tanaman Produktif, Penerapan PSAK 69.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GASAL TA. 2018/2019

Hari ini Rabu , tanggal 16 Januari 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : LEVANA VIRGINIA WINAHYU

No.Pokok Mahasiswa : 1510112030

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Dan Tanaman Produktif Pada PT. ABC

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

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S Ak.	Ketua	1.
2	Krisno Septyan, S.E., M.S.Ak., SAS.	Anggota I	2.
3	Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

***) Dosen Pembimbing



PRAKATA

Segala puja dan puji penulis panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan semesta alam atas segala karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif pada PT ABC”**, dengan baik. Penulis mengucapkan terima kasih kepada Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis yaitu Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E, M.M, CFMP, Ketua Program Studi S1 Akuntansi yaitu Bapak Danang Mintoyuwono, S.E, M.Ak, dan Ibu Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS serta Ibu Ayunita Ajengtyas, S.E., M.Acc., M.Com selaku dosen pembimbing I dan pembimbing II, yang telah banyak memberikan saran dan bimbingan dan yang bermanfaat bagi penulis

Selain itu, ucapan terima kasih tak henti-hentinya penulis sampaikan kepada Ayah, Mama, dan Adik tercinta atas dukungan dan doa yang tidak pernah terputus, juga kepada sahabat yang telah penulis anggap sebagai keluarga, yaitu Aida, Ajeng, Aisyah, dan Mulan atas waktu yang telah diberikan untuk selalu setia mendengarkan semua keluh kesah penulis selama proses penyusunan skripsi ini. Penulis secara khusus juga menyampaikan rasa terimakasih kepada Ulfa dan Jamal yang telah banyak memberikan saran-saran dan masukan yang sangat membangun, serta kepada para sahabat seperjuangan penulis selama menempuh perkuliahan di FEB UPNVJ yaitu Yuni, Zahra, Abel, Indri, Savira, Dimas, Wahyu, Faiz, Fahreza, dan Denny.

Penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi. Selanjutnya, penulis berharap karya ini dapat bermanfaat baik bagi penulis maupun bagi para pembaca.

Jakarta, 16 Januari 2019

Levana Virginia Winahyu

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
PENGESAHAN	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Fokus Penelitian	5
1.3. Rumusan Masalah	6
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Deskripsi Penjelasan Objek Penelitian.....	12
2.2.1. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 69: <i>Agrikultur</i>	13
2.2.1.1. Aktivitas Agrikultur	14
2.2.1.2. Transformasi Biologis	14
2.2.1.3. Aset Biologis dan Produk Agrikultur.....	15
2.2.1.4. Pengakuan Aset Biologis dan Produk Agrikultur	16
2.2.1.5. Pengukuran Aset Biologis dan Produk Agrikultur.....	17
2.2.1.6. Pengungkapan Aset Biologis dan Produk Agrikultur	18
2.2.2. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 16: <i>Aset Tetap</i>	20
2.2.2.1. Definisi dan Karakteristik Aset Tetap.....	20
2.2.2.2. Pengakuan dan Pengukuran Awal Aset Tetap	20
2.2.2.3. Pengukuran Setelah Pengakuan Awal Aset Tetap	22
2.2.2.4. Penyusutan Aset Tetap	22
2.2.2.5. Pengungkapan Aset Tetap.....	23
2.2.3. Konsep Nilai Wajar.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	25
3.1. Metode Penelitian.....	25
3.2. Paradigma Penelitian.....	26
3.3. Pendekatan Penelitian	26
3.4. Situs Penelitian.....	27

3.5.	Subjek dan Objek Penelitian	28
3.6.	Jenis Data	29
3.7.	Teknik Pengumpulan Data	29
3.8.	Teknik Validitas Data	30
3.9.	Teknik Analisi Data	31
3.10.	Desain Penelitian.....	32

BAB IV MENGUAK PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN TANAMAN PRODUKTIF PADA PT ABC

	TANAMAN PRODUKTIF PADA PT ABC	34
4.1.	Pengantar.....	34
4.2.	Peran Aktor Sosial dalam Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif.....	37
4.3.	Latar Belakang Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif.....	39
4.3.1.	Informasi Pengelolaan Tanaman dan Lahan Perkebunan	40
4.3.2.	Informasi Harga Pasar Komoditas Perkebunan	45
4.4.	Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif.....	46
4.4.1.	Pemilihan Standar Akuntansi Keuangan yang Digunakan	46
4.4.2.	Pengakuan Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif	49
4.4.3.	Pengukuran Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif.....	53
4.4.4.	Penentuan Nilai Wajar	58

BAB V PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ASET BIOLOGIS DAN TANAMAN PRODUKTIF DALAM UPAYA MENGHASILKAN INFORMASI KEUANGAN YANG AKUNTABEL.....

	INFORMASI KEUANGAN YANG AKUNTABEL.....	60
5.1.	Penerapan PSAK No. 69: <i>Agrikultur</i> Sebagai Bentuk Kewajiban.....	60
5.2.	PSAK No. 69: <i>Agrikultur</i> Sebagai Standar Baru	61
5.3.	Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Tanaman Produktif.....	63
5.3.1.	Pengakuan Aset Biologis dan Tanaman Produktif	63
5.3.2.	Pengukuran Aset Biologis dan Tanaman Produktif	69
5.4.	Penentuan Nilai Wajar	74
5.5.	Ilustrasi Pencatatan Aset Biologis dan Tanaman Produktif.....	75
5.5.1.	Akun-Akun Terkait Aset Biologis dan Tanaman Produktif	75
5.5.2.	Contoh Ilustratif Aset Biologis dan Tanaman Produktif.....	77

BAB VI SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

6.1.	Simpulan	83
6.2.	Keterbatasan Penelitian	84
6.3.	Saran.....	84

DAFTAR PUSTAKA

RIWAYAT HIDUP

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 1.	Contoh Aset Biologis dan Produk Agrikultur.....	16
Tabel 2.	Hirarki Nilai Wajar	24
Tabel 3.	Keterkaitan Antar Aktor Sosial.....	38

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Ruang Lingkup PSAK No. 69: <i>Agrikultur</i>	13
Gambar 2.	Desain Penelitian	33
Gambar 3.	Desain Temuan Penelitian	36
Gambar 4.	Kontribusi Penjualan dari Seluruh Komoditi Penjualan PT ABC ...	40
Gambar 5.	Proses Produksi dari Tanaman Kelapa Sawit PT ABC	42
Gambar 6.	Proses Produksi dari Tanaman Karet PT ABC	43
Gambar 7.	Klasifikasi Tanaman Produktif PT ABC	58
Gambar 8.	Pengakuan Aset Biologis dan Tanaman Produktif PT ABC	67
Gambar 9.	Pengukuran Tanaman Produktif PT ABC	73
Gambar 10.	Alur Tahapan Penanaman Tanaman Produktif.....	77
Gambar 11.	Alur Tahapan Persiapan Lahan.....	77
Gambar 12.	Alur Tahapan Pembibitan	78
Gambar 13.	Alur Tahapan Tanaman Belum Menghasilkan (TBM).....	79
Gambar 14.	Alur Tahapan Tanaman Menghasilkan (TM)	80
Gambar 15.	Alur Tahapan Titik Panen.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Izin Melakukan Riset
- Lampiran 2. Surat Persetujuan Riset
- Lampiran 3. Instrumen Wawancara
- Lampiran 4. Dokumentasi Wawancara
- Lampiran 5. Perubahan Kebijakan Akuntansi
- Lampiran 6. Dampak Penerapan PSAK No. 69 terhadap Laporan Posisi Keuangan
- Lampiran 7. Pengakuan Aset Biologis
- Lampiran 8. Pengungkapan Laba Rugi Aset Biologis
- Lampiran 9. Pengukuran Tanaman Produktif
- Lampiran 9. Manuskrip Wawancara