

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS  
BERDASARKAN PSAK NO.69 TENTANG AGRIKULTUR  
(Studi pada PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman  
Tahunan Kebun Balong)**



**SKRIPSI**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan  
Program Sarjana (S1) pada Program studi akuntansi fakultas ekonomi dan bisnis  
Universitas Islam Nahdlatul Ulama' Jepara.**

**Disusun oleh:**

Agus Budiarto

NIM: 131120001115

Program Studi: Akuntansi

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS ISLAM NAHDLATUL ULAMA'  
JEPARA  
2019**

## HALAMAN PERSETUJUAN

### **ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO.69 TENTANG AGRIKULTUR (Studi pada PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong)**

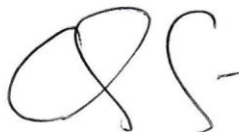
Nama : Agus Budiarto

NIM : 131120001115

Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah disetujui dan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Skripsi pada Fakultas Ekonomi dan bisnis Program Studi akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara.

Disetujui oleh pembimbing:



Aida Nahar, SE, M.Si

Tgl. 16/3 - 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

### ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO.69 TENTANG AGRIKULTUR (Studi pada PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong)

Nama : Agus Budiarto

NIM : 131120001115

Program Studi : Akuntansi

Skripsi ini telah dipertahankan dihadapan penguji Fakultas Ekonomi dan bisnis Program  
Studi akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara.

Pada hari Jumat, 20 September 2019

Penguji I,

  
Drs. ABDUL MUID, M.Si., Akt.


Penguji II,

  
Drs. DIDIK ARDIYANTO, M.Si

Mengesahkan

Ketua

Program Studi Akuntansi

  
H. MUHAMMAD RIDHO, S.E. M.Si.

NIY. 1 800902 10 068

## **MOTTO**

- Kebenaran kita berkemungkinan salah, kesalahan orang lain berkemungkinan benar. Hanya kebenaran Tuhan yang benar-benar benar, (Gus Mus).
- Jangan banyak mencari banyak, carilah berkah. Banyak bisa didapat dengan hanya meminta. Tapi memberi akan mendatangkan berkah, (Gus Mus).

# PERSEMBAHAN

*Karya ini kupersembahkan untuk:*

**Terima kasih pada almamaterku, Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara.**

Bapakku Ngadini (Alm) dan Ibuku Aspiyah atas doa, restunya.

Istriku Maulida Heni Pratiwi dan putraku Raditya Bagas Aryasatya dan Ahmad Sakha Arkhan Wiratama atas semua kasih sayang dan pengorbananya

Pimpinan PTPN IX Kebun Balong atas ijin dan pemberian datanya.

Saudara, Temen-teman serta sahabatku atas segala bantuannya.

Semua pembaca yang memerlukan

## ABTRAKSI

Aktivitas agrikultur (*agricultural activity*) adalah manajemen transformasi biologis dan panen aset biologis oleh entitas untuk dijual atau untuk dikonversi menjadi produk agrikultur atau menjadi aset biologis tambahan. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 69 tentang agrikultur. PSAK 69 bertujuan untuk mengatur perlakuan akuntansi dan pengungkapan yang terkait dengan aktivitas agrikultur. Terkait untuk produk agrikultur yang merupakan hasil panen dari aset biologis milik entitas pada titik panen. PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong merupakan perusahaan yang memproduksi dan memasarkan produk karet, coklat, kelapa dan sereh ke pasar domestic dan internasional secara professional untuk menghasilkan pertumbuhan laba (*profit growth*) dan mendukung kelestarian lingkungan.

Untuk menganalisis perlakuan akuntansi dan perbedaan perlakuan akuntansi aset biologis berdasarkan PSAK no.69 tentang agrikultur pada PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong, kemudian dilakukan analisis dengan menggunakan data kualitatif dan kuantitatif.

Berdasarkan hasil penelitian bahwa PT. Perkebunan Nusantara (PTPN) IX (Kebun Balong) dalam melaksanakan perlakuan akuntansi atas aset biologis berupa tanaman perkebunan dilakukan berdasarkan Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum di Indonesia, yaitu prinsip akuntansi yang didasarkan pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK), peraturan Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) serta peraturan pemerintah yang lain yang berlaku dalam penyajian laporan keuangan perusahaan. Perbedaan perlakuan akuntansi aset biologis antara PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong dengan IAS 41 dan PSAK 69 lebih kepada aspek pengukurannya, dimana PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong lebih didasarkan pada harga perolehan sehingga mengenal adanya penyusutan, sedangkan IAS 41 dan PSAK 69 diukur sebesar nilai wajar dikurangi taksiran biaya untuk menjual. Hal ini jugalah yang membuat perbedaan dalam penyajian dan pengungkapan di dalam laporan keuangan.

**Kata kunci:** Praktek Akuntansi, Perbedaan perlakuan, agrikultur dan PSAK.

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim*

*Assalaamu'alaikum*

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO.69 TENTANG AGRIKULTUR (Studi pada PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong)”.

Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara.

Dalam penulisan ini penulis banyak mendapat bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu pada kesempatan ini dengan ketulusan hati penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Sa'dullah Assaidi, M.Ag, selaku Rektor **Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara.**
2. .Bapak Much. Imron, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara.
3. Bapak H. Muhammad Ridho, S.E., M.Si. Selaku ketua Program Studi akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara
4. Ibu Aida Nahar, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan bantuan bimbingan serta pengarahan yang sangat berguna dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen atas ilmu yang telah diberikan kepada penyusun selama mengikuti studi di UNISNU Jepara.

7. Bapak, Ibu, dan istri dan putraku yang telah memberikan do'a dan banyak dorongan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Semua sahabat, teman-temanku dan semua pihak yang telah membantu banyak hal pada penyusunan skripsi ini.

Semoga bantuan dan pengorbanan yang telah diberikan pada penyusun dapat dicatat sebagai amal kebajikan sehingga mendapat imbalan pahala dari Allah SWT. Penyusun menyadari dalam penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan sehingga kritik dan saran sangat penyusun harapkan.

Akhirnya penyusun berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukanya.

***Wassalaamu'alaikum***

Jepara, 18 Maret 2019  
Penyusun,



**Agus Budiarto**  
**NIM: 131120001115**



## PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya susun sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana dari Program S-1 program studi Akuntansi, seluruhnya merupakan hasil karya saya sendiri dan belum pernah diajukan sebagai pemenuhan persyaratan untuk memperoleh gelar S-1 dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi akuntansi Universitas Islam Nahdlatul Ulama' (UNISNU) Jepara

Adapun bagian-bagian tertentu dalam penulisan yang saya kutip dari karya orang lain telah dituliskan sumbernya secara jelas dengan norma, kaidah dan etika penulisan ilmiah.

Dengan ini menyatakan sebagai berikut:

1. Skripsi berjudul: "ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO.69 TENTANG AGRIKULTUR (Studi pada PT. Perkebunan Nusantara IX Divisi Tanaman Tahunan Kebun Balong)".
2. Saya juga mengakui bahwa hasil karya akhir ini, dapat diselesaikan berkat bimbingan dan dukungan penuh dari pembimbing saya yaitu Ibu Aida Nahar, S.E., M.Si.

Apabila di kemudian hari ditemukan seluruh atau sebagian skripsi ini bukan hasil karya saya sendiri atau adanya plagiat dalam bagian-bagian tertentu, saya bersedia menerima **PENCABUTAN GELAR AKADEMIK** yang saya sandang dan sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.

Jepara, 18 Maret 2019  
Penyusun,



**Agus Budiarto**  
**NIM: 131120001115**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>-</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN.....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>SURAT ANTI PLAGIAT .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I : PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup Masalah.....	7
1.3. Rumusan Masalah .....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Sistematika Penulisan .....	9
<b>BAB II : TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori .....	10
2.2. Hasil Penelitian Terdahulu.....	42
2.3. Kerangka Pnelitian Teoritis .....	44
<b>BAB III : METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Jenis Penelitian.....	45

3.2. Jenis Data .....	45
3.3. Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.4. Metode Analisis Data .....	47
<b>BAB IV : HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum <b>PTPN IX Kebun Balong</b> .....	50
4.2. Pembahasan .....	66
<b>BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1. Kesimpulan .....	100
5.2. Saran .....	101
Daftar pustaka .....	102

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian.....	44
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kebun Balong .....	54
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Kebun Balong .....	54
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Afdeling .....	60
Gambar 4.3 Peta Kebun Balong .....	66

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Contoh aset biologis, produk agricultur, dan produk .....	23
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	43
Tabel 4.1 Kondisi Kebun .....	63
Tabel 4.2 Posisi Tenaga Kerja Per Januari 2017 .....	65
Tabel 4.3 Penyusutan Taksiran Masa Manfaat Ekonomis Tanaman.....	71
Tabel 4.4 Biaya dan Harga Pokok Produksi .....	83
Tabel 4.5 Perhitungan Laba/ Rugi .....	84
Tabel 4.6 <b>Perbandingan (IAS) 41/ PSAK 69 dengan PTPN IX Kebun Balong .....</b>	<b>97</b>