

**PERLAKUAN AKUNTANSI UNTUK ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU
BERDASARKAN PSAK 69 PADA PT PERKEBUNAN
NUSANTARA X SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Sarjana
Jurusan Akuntansi**



Oleh :

**TALIA SANDRA KIRANA
2015310698**

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2019

**PERLAKUAN AKUNTANSI UNTUK ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU
BERDASARKAN PSAK 69 PADA PT PERKEBUNAN
NUSANTARA X SURABAYA**

Diajukan Oleh :

TALIA SANDRA KIRANA

NIM : 2015310698

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing

Tanggal : 01 Februari 2019



(Erida Herlina, SE., M.Si)

SKRIPSI
PERLAKUAN AKUNTANSI UNTUK ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU
BERDASARKAN PSAK 69 PADA PT PERKEBUNAN
NUSANTARA X SURABAYA

Disusun Oleh :

TALIA SANDRA KIRANA

NIM : 2015310698

Dipertahankan di depan Tim Penguji dan
dinyatakan Lulus Ujian Skripsi Pada tanggal
12 Februari 2019

Tim Penguji

Ketua : Supriyati, S.E., M.Si., Ak., Ca., CTA

Sekretaris : Erida Herlina, SE., M.Si

Anggota : Nur'aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak



.....
.....
.....

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Talia Sandra Kirana
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 25 Desember 1997
N.I.M : 2015310698
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Akuntansi Keuangan
Judul : Perlakuan Akuntansi untuk Aset Biologis Tanaman
Tebu berdasarkan PSAK 69 pada PT Perkebunan
Nusantara X Surabaya

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16 April 2019



(Erida Herlina, SE., M.Si)

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi,

Tanggal : 22 April 2019



(Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA)

MOTTO

“Never Compare Your Achievements to Anyone. Just Live Your Life and Enjoy Every Process”

PERSEMBAHAN

Alhamdulillah segala Puja dan Puji Syukur peneliti ucapkan atas kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih Lagi Maha Penyayang yang telah memberikan kemudahan, kelancaran, berkah, rahmat, serta hidayah-Nya sehingga peneliti mampu melewati segala kesulitan hingga menyelesaikan proses penulisan skripsi ini.

Skripsi ini saya persembahkan untuk orang-orang yang selalu ada dan senantiasa membantu saya, untuk kemudian sekaligus saya ucapkan terimakasih sebesar-besarnya, yaitu:

1. Ibu dan Bapak saya, Yunita Endah Wardani serta Pramono Waskito yang selalu memberikan dukungan baik berupa moril dan materiil, serta kakak saya Prabu Dhaniar Putra.
2. Kedua Nenek saya, Mbah Cumaiyah dan Mbah Warsi yang selalu mendoakan kesuksesan saya, serta Tante Indah, Mas Mail, dan Elok.
3. Pak No (Suwarno) yang selalu ada disetiap waktu dan mirip Iwan Fals.
4. Zaki Bagus yang selalu siap menemani dan menenangkan saya.
5. Sahabat di kampus “Rahmantanlilalamin” (Mega, Winda, Inggri, Elva, Calysta, Dyta, Nilam, Venda, Ferian, Aji, Adi), kalian adalah takdir ter-asih yang diberikan Allah untuku. Talia bukan apa-apa tanpa kalian.
6. Sahabat di rumah “Alliky” (Noli, Ricky, Mbak Igik), yang menjadi teman *sharing* terbaik.
7. Kucing saya, Gembul yang lucu dan turut serta menghibur, juga memberi kebahagiaan.
8. Rekan-rekan seperjuangan dan seperbimbingan (Elva, Winda, Frida, Ninis, Rizky) yang selalu memberi semangat dan saling mengingatkan.
9. Keluarga kecil saya di UKM Bola Voli yang TAHAN BANTING, Indah, Leony, Antiq, Faris, Mas Nazil, Mas Affry, Mas Andre, Mas Bathok, Umik, Mas Raka, Mbak Eliza, Mas Awan, Mbak Icha, Mbak Rurus, Mbak Sonia,

Mbak Ida, Mbak Eri, Mas Fadoil, Mas Reza, Mas Fandy, Mas Hendy dan masih banyak lagi.

10. Sahabat ekstrakurikuler voli SD (Pudyas, Varisa, Intan, Tita, Dina, Butet). Bermain voli tidak pernah se-epik dulu.
11. Sahabat SMP “Delapan” (Ria, Riska, Irma, Tika, Dinda, Nad, Lita), sahabat SMA “Sebelas” (Nyaw, Irput, Fincil, Upik, Dapit, Prama, Faiz, Retto, Dimas, Yus) dan “Tutor Jalan-Jalan” (Mega, Sapik, Nyaw, Lipik, Sisis, Diana, Ilyas, Fadly, Pompom, Roy). Masa sekolahku tidak akan sebahagia itu tanpa kalian.
12. Seluruh staff dan karyawan STIE Perbanas Surabaya, khususnya staff parkir, Pak Achmad, Pak Slamet, Pak Budi, Mas Dodik, dan Mas Komari yang selalu memberi saya *privilege* selama menunggu jemputan. Serta Staff keamanan Pak Joko, Pak Baihaki, dkk.
13. Seluruh staff dan karyawan PT Perkebunan Nusantara X, khususnya divisi akuntansi (Pak Franky, Pak Muklis, Pak Bastoni, dkk) dan divisi keuangan (Mbak Vita, Mas Ardhi, Pak Parno, Mas Fuad, dkk).
14. Seluruh rekan angkatan 2015 program studi S1 Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT karena berkat izin, rahmat, dan hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan proses pembuatan skripsi yang berjudul “Perlakuan Akuntansi untuk Aset Biologis Tanaman Tebu berdasarkan PSAK 69 Pada PT Perkebunan Nusantara X” dari tahap awal pembuatan sampai dengan tahap akhir pembuatan dengan baik. Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat penyelesaian Program Pendidikan Strata Satu Jurusan Akuntansi di STIE Perbanas Surabaya.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada setiap pihak yang telah mendukung serta membantu selama proses penyelesaian skripsi hingga selesai. Peran dari berbagai pihak sangat membantu penulis mulai dari awal perkuliahan hingga penyusunan skripsi melalui arahan dalam bimbingan sampai selesai. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, S.E. M.Si. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, S.E., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Agustina Ratna Dwiati, SE., MSA selaku Dosen Wali.
4. Ibu Erida Herlina, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing.

Penulis mengharapkan dengan adanya skripsi ini dapat menambah wawasan dan pengetahuan yang berguna bagi pembaca. Apabila ada kesalahan dalam penulisan skripsi, penulis menyampaikan mohon maaf yang sebesar-besarnya.

Surabaya, Februari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DI UJI | ii |
| HALAMAN LULUS UJI SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iv |
| HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN | v |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR ISI..... | viii |
| DAFTAR TABEL..... | x |
| DAFTAR GAMBAR | xi |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xii |
| <i>ABSTRACT</i> | xiii |
| ABSTRAK..... | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah | 7 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 7 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 7 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 8 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 10 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 25 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran..... | 43 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | 45 |
| 3.1 Rancangan Penelitian..... | 45 |
| 3.2 Batasan penelitian | 46 |
| 3.3 Definisi Operasional dan Pengukuran..... | 46 |
| 3.4 Data dan Metode Pengumpulan Data..... | 50 |
| 3.5 Teknik Analisis Data..... | 52 |
| BAB IV GAMBARAN SUBYEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA .. | 53 |
| 4.1 Proses Penelitian | 53 |
| 4.2 Gambaran Umum Perusahaan..... | 55 |
| 4.3 Deskripsi Penelitian | 64 |
| 4.4 Pembahasan..... | 86 |

| | | |
|-------|-----------------------|-----|
| BAB V | PENUTUP..... | 104 |
| | 5.1 Kesimpulan | 104 |
| | 5.2 Keterbatasan..... | 106 |
| | 5.3 Saran..... | 107 |

DAFTAR RUJUKAN

LAMPIRAN

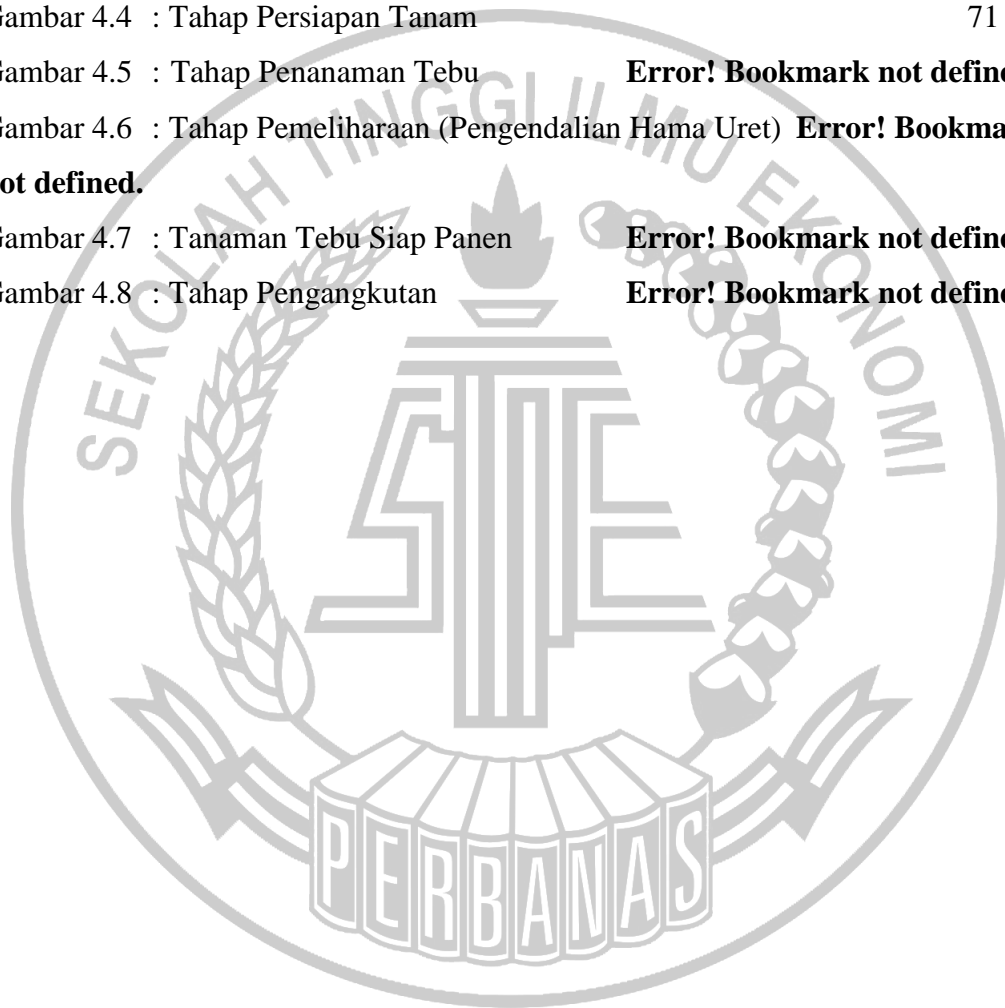


DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|--|---------|
| Tabel 2.1 : Matriks Penelitian terdahulu | 20 |
| Tabel 2.2 : Perbandingan IAS 41 dan PSAK 69 terkait Aktivitas Agrikultur | 27 |
| Tabel 2.3 : Perbandingan IAS 41 dan PSAK 69 terkait Aset Biologis | 29 |
| Tabel 2.4 : Perbandingan IAS 41 dan PSAK 69 terkait Transformasi Biologis | 30 |
| Tabel 2.5 : Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil pemrosesan Setelah Panen menurut IAS 41 | 31 |
| Tabel 2.6 : Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil pemrosesan Setelah Panen menurut PSAK 69 | 32 |
| Tabel 2.7 : Perbandingan IAS 41 dan PSAK 69 terkait Pengakuan | 34 |
| Tabel 2.8 : Perbandingan IAS 41 dan PSAK 69 terkait Pengukuran | 35 |
| Tabel 2.9 : Perbandingan IAS 41 dan PSAK 69 terkait Pengungkapan | 38 |
| Tabel 3.1 : Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil pemrosesan Setelah Panen menurut PSAK 69 | 47 |
| Tabel 4.1 : Detail Akun Tanaman Semusim Tahun 2017 | 77 |
| Tabel 4.2 : Rincian Beban Pokok Pendapatan Tahun 2017 | 78 |
| Tabel 4.3 : Rincian Biaya selama Tahap Pembibitan Tahun 2017 | 79 |
| Tabel 4.4 : Rincian Biaya selama Tahap Pemeliharaan/Tebu Giling Tahun 2017 | 80 |
| Tabel 4.5 : Rincian Biaya selama Tahap Pengangkutan Tahun 2017 | 81 |
| Tabel 4.6 : Perbandingan Pengakuan Aset Biologis Tanaman Tebu | 89 |
| Tabel 4.7 : Perbandingan Pengukuran Aset Biologis Tanaman Tebu | 95 |
| Tabel 4.8 : Perbandingan Pengungkapan Aset Biologis Tanaman Tebu | 98 |
| Tabel 4.9 : Asumsi Nilai Akresi Tanaman Tebu per Hektar | 102 |

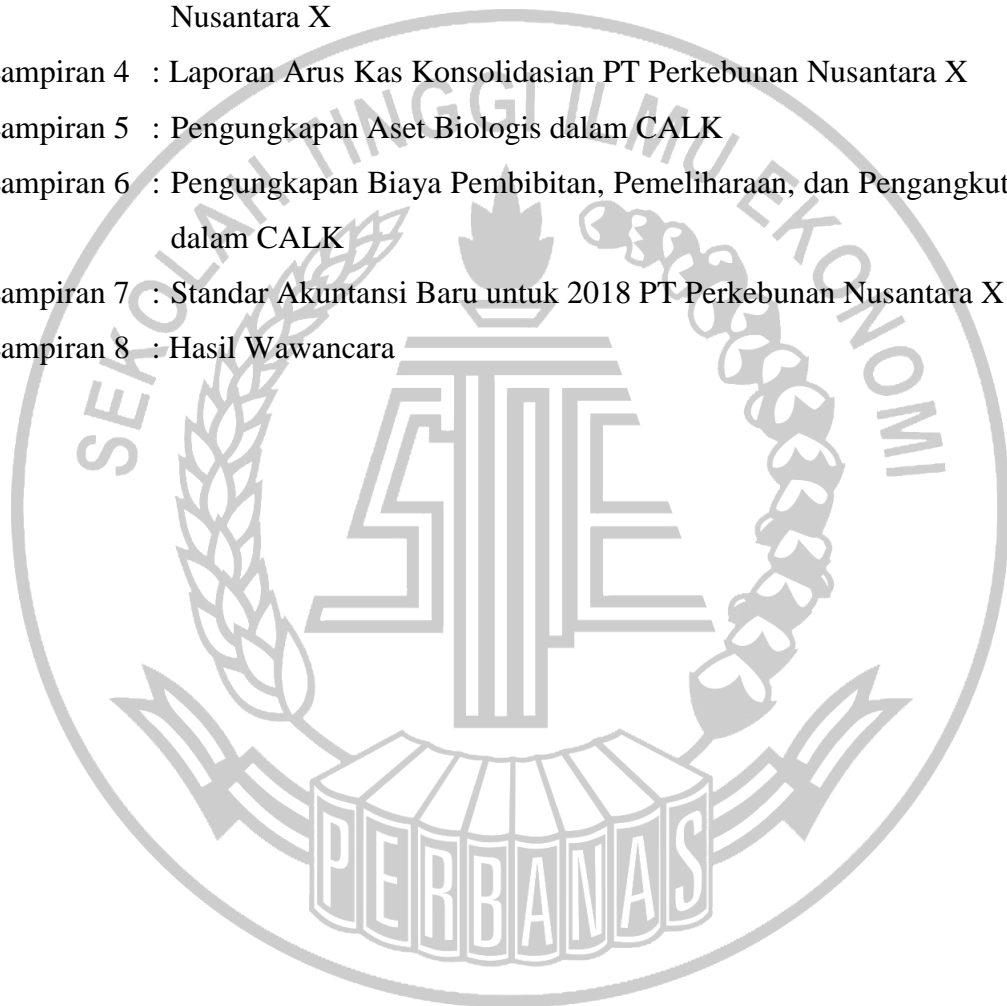
DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|--|-------------------------------------|
| Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran | 44 |
| Gambar 4.1 : Struktur Organisasi PT Perkebunan Nusantara X | 63 |
| Gambar 4.2 : Tahap Pembibitan di HGU Djengkol (Milik PTPN X) | 69 |
| Gambar 4.3 : Tahap Persiapan Lahan | 70 |
| Gambar 4.4 : Tahap Persiapan Tanam | 71 |
| Gambar 4.5 : Tahap Penanaman Tebu | Error! Bookmark not defined. |
| Gambar 4.6 : Tahap Pemeliharaan (Pengendalian Hama Uret) | Error! Bookmark not defined. |
| Gambar 4.7 : Tanaman Tebu Siap Panen | Error! Bookmark not defined. |
| Gambar 4.8 : Tahap Pengangkutan | Error! Bookmark not defined. |



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian PT Perkebunan Nusantara X
- Lampiran 2 : Laporan Laba Rugi dan Penghasilan Komprehensif Lain Konsolidasian PT Perkebunan Nusantara X
- Lampiran 3 : Laporan Perubahan Ekuitas Konsolidasian PT Perkebunan Nusantara X
- Lampiran 4 : Laporan Arus Kas Konsolidasian PT Perkebunan Nusantara X
- Lampiran 5 : Pengungkapan Aset Biologis dalam CALK
- Lampiran 6 : Pengungkapan Biaya Pembibitan, Pemeliharaan, dan Pengangkutan dalam CALK
- Lampiran 7 : Standar Akuntansi Baru untuk 2018 PT Perkebunan Nusantara X
- Lampiran 8 : Hasil Wawancara



**ACCOUNTING TREATMENT OF BIOLOGICAL ASSETS SUGARCANE
BASED ON PSAK 69 AT PT PERKEBUNAN
NUSANTARA X SURABAYA**

Talia Sandra Kirana

STIE Perbanas Surabaya

Email: 2015310698@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

Biological assets are plant and animal assets owned by the company as a result of past events and undergoes biological transformation. Biological transformation consists of processes of growth, degeneration, production and procreation which lead to qualitative and quantitative changes in animal and plant life. This research was conducted at PT Perkebunan Nusantara X which is engaged in the plantation industry by managing sugarcane, tobacco, and cocoa. The purpose of this study was to determine the accounting treatment of biological assets in the form of sugarcane between PT Perkebunan Nusantara X and PSAK 69, and to understand accretion events arising from these biological transformations. The research conducted is a case study, with primary and secondary data sources. The results of this study include the Company recognizing sugarcane as annual crops and sugarcane costs as the cost of goods sold, as well as measuring the cost of sugarcane based on the cost of sugarcane. The company also made disclosures regarding the details of costs and their explanation on the notes to the consolidated financial statements. But keep in mind that the author can not influence the object of research. The results of this study contribute in addition to providing knowledge about biological assets.

Keywords: *biological assets, biological transformation, accretion, accounting treatment, PSAK 69*

**PERLAKUAN AKUNTANSI UNTUK ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU
BERDASARKAN PSAK 69 PADA PT PERKEBUNAN
NUSANTARA X SURABAYA**

Talia Sandra Kirana
STIE Perbanas Surabaya
Email: 2015310698@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Aset biologis merupakan aset tanaman dan hewan yang dimiliki perusahaan sebagai hasil dari peristiwa yang lalu dan mengalami transformasi biologis. Transformasi biologis terdiri dari proses pertumbuhan, degenerasi, produksi dan prokreasi yang menyebabkan perubahan secara kualitatif dan kuantitatif dalam kehidupan hewan dan tumbuhan. Penelitian ini dilakukan di PT Perkebunan Nusantara X yang bergerak dalam industri perkebunan dengan mengelola tanaman tebu, tembakau, serta kakao. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui perlakuan akuntansi aset biologis berupa tanaman tebu antara PT Perkebunan Nusantara X dan PSAK 69, serta memahami peristiwa akresi yang timbul akibat adanya transformasi biologis tersebut. Penelitian yang dilakukan merupakan studi kasus, dengan sumber data primer maupun sekunder. Hasil penelitian ini antara lain bahwa Perusahaan mengakui tanaman tebu sebagai tanaman semusim dan biaya tanaman tebu sebagai beban pokok penjualan, serta pengukuran biaya tanaman tebu berdasarkan biaya perolehan tanaman tebu. Perusahaan juga melakukan pengungkapan terkait rincian biaya dan penjelasannya pada catatan atas laporan keuangan konsolidasian. Namun perlu diketahui bahwa penulis tidak dapat mempengaruhi objek penelitian. Hasil penelitian ini memberikan kontribusi sebagai tambahan untuk memberikan pengetahuan tentang aset biologis.

Kata Kunci: aset biologis, transformasi biologis, akresi, perlakuan akuntansi, PSAK 69