

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU  
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian  
Program Pendidikan Sarjana  
Program Studi Akuntansi



Oleh :

**MEGA CITRA MULYANA**  
**2015310680**

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS  
SURABAYA  
2019**

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU  
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X**

Diajukan oleh :

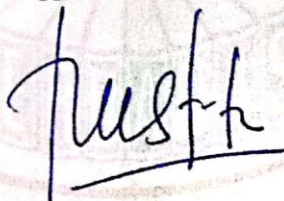
**MEGA CITRA MULYANA**

**NIM : 2015310680**

Skripsi ini telah dibimbing  
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,

Tanggal : 06 Februari 2019



**(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA.)**

**SKRIPSI**

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU  
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X**

Disusun Oleh :

**MEGA CITRA MULYANA**

**NIM : 2015310680**

Dipertahankan di depan Tim Penguji  
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi  
Pada tanggal 16 Februari 2019

Tim Penguji

**Ketua : Putri Wulanditya, S.E., M.Ak., CPSAK**

**Sekretaris : Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA.**

**Anggota : Riski Aprillia Nita, S.E., M.A**

*[Handwritten signatures and initials in blue ink, including 'RWP', 'Tues H', and 'Riski']*

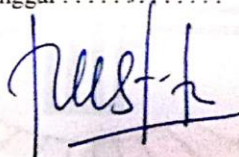
## PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Mega Citra Mulyana  
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 01 November 1997  
N.I.M : 2015310680  
Program Studi : Akuntansi  
Program Pendidikan : Sarjana  
Konsentrasi : Keuangan  
Judul : Perlakuan Akuntansi Atas Aset Biologis Tanaman  
Tebu PT. Perkebunan Nusantara X.

Disetujui dan diterima baik oleh :

Dosen Pembimbing,

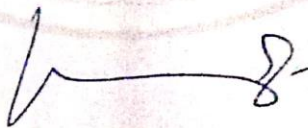
Tanggal : 12 April 2019



**(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA.)**

Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi

Tanggal : 22 April 2019



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

## MOTTO

-IBNU ATHAILLAH AL-ISKANDARI-

**"JIKA KAMU BERDOA DENGAN TEKUN DAN DOAMU TIDAK SEGERA TERKABUL, JANGANLAH BERPUTUS ASA. JAWABAN-Nya TELAH DIJAMIN, TETAPI DENGAN CARA YANG DIPILIH-Nya BUKAN DENGAN CARAMU. PADA WAKTU-Nya DAN BUKAN PADA WAKTU YANG KAMU MAU"**

**"THIS IS LIFE. WHETHER YOU LIKE IT OR NOT, YOU WILL NOT GROW WITHOUT PAIN, YOU WILL NOT LEARN WITHOUT MAKING MISTAKES AND YOU WILL NOT SUCCEED WITHOUT EXPERIENCING FAILURE"**

**"JADILAH ORANG BAIK, MESKIPUN KAU TIDAK DIPERLAKUKAN BAIK OLEH ORANG LAIN. DAN JADILAH ORANG BAIK, NAMUN JANGAN KAU HABISKAN WAKTUMU UNTUK MEMBUKTIKANNYA KEPADA ORANG LAIN"**

-MEGA CITRA MULYANA-

**“ TIDAK SEORANGPUN DAPAT KEMBALI KEMASA LALU DAN  
MEMULAI SEGALANYA DARI AWAL. TAPI SEMUA ORANG BISA  
MEMULAI SEGALANYA HARI INI UNTUK SEBUAH AKHIR YANG  
INDAH. SO, DO NOW AND DO THE BEST”**

**☺ AWALI SEMUA DENGAN BISMILLAH ☺  
PERSEMBAHAN**

Alhamdulillahirabbil’alamin, dengan penuh rasa syukur saya panjatkan kepada Allah SWT dan Nabi Muhammad SAW. Berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya saya dapat menyelesaikan masa kuliah saya selama 3,5 tahun atau 7 semester yang saya jalani serta menyelesaikan skripsi ini dengan lancar dan sukses. Pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

Dengan penuh rasa syukur yang sangat tidak terhingga, saya selalu berterimakasih kepada-Mu YaRab atas semua yang telah Engkau berikan selama saya hidup hingga sampai detik ini. Dengan selalu berusaha untuk positive thinking, berikhtiar dan bertawakkal, saya yakin bahwa semua rencana yang telah Engkau berikan sangatlah Terbaik untuk saya. Saya pun yakin Engkau tidak akan

menguji Umatmu diluar batas KemampuanNya. Semoga saya selalu menjadi umat-Mu yang bertakwa dan beriman sampai akhir hidup saya. Aamiin

### -AYAH DAN IBU-

Skripsi ini saya persembahkan *special* untuk kedua orang tua saya. Ibu sosok wonderwoman pertama dalam hidup saya. Ibu yang sangat saya sayangi dan cintai sedaridulu hingga sekarang bahkan selamanya. Doamu yang tak pernah putus dan selalu mengalir untukku. Ibu yang selalu sabar membimbing dan mengajarkan bahwa jangan pernah tergiur akan nikmatnya duniawi karena duniawi hanyalah bersifat sementara dan yang kekal adalah akhirat maka jangan pernah tinggalkan sholat. Ibu engkaulah panutanku. Ayah sosok superhero dan lelaki pertama yang saya sayangi dan cintai. Ayah yang tidak pantang menyerah, tidak kenal lelah dan selalu berjuang rela berkorban demi semua buah hatinya. Ayah yang selalu ada untuk membahagiakan dan membuat kita semua selalu tersenyum meskipun kita semua tau ada beban berat yang ayah pikul tetapi ayah tidak pernah menampakkan itu semua kepada anak-anaknya serta yang siap siaga jikalau kita semua terkena musibah. Terima kasih yang tak terhingga untuk Ayah dan Ibu. Kupersembahkan skripsi ini untuk kalian buah dari segala doa dan dukungan serta kerja keras ayah dan ibu. Saya tau, mungkin ini tidak akan bisa menggantikan apa yang sudah kalian berikan dan korbakan untuk saya. Tapi saya yakin dan percaya bahwa sesegera mungkin saya akan membalas semua yang sudah kalian berikan dan korbakan untuk saya serta membuat kalian bangga dan bahagia hingga menampakkan senyum lebar dari wajah manis kalian. Karena Ayah dan Ibu adalah alasan Mega untuk terus bertahan dan berjuang. Semoga Allah SWT senantiasa melindungi dan memberikan umur yang panjang serta kesehatan untuk Ayah dan Ibu. Aamiin. I love you so much much much

### -MY SISTER-

Untuk kakakku Putri Setia Mulyana dan Adikku Fitria Desi Mulyana terima kasih atas doa dan dukungan selama ini. Terima kasih selalu ada

menghibur disaat mega jenuh ngerjain skripsi dan ngajakin pergi untuk refreshing sejenak. Terima kasih sudah menjadi teman yang baik bahkan terkadang juga menjadi teman berantem hehe. Semoga aku kamu dan kita semua bisa membanggakan dan membahagiakan Ayah dan Ibu dengan cara kita masing-masing. Aamiin

*-IBU TITIS PUSPITANINGRUM DEWI KARTIKA-*

Tiada kata yang saya ucapkan selain kata Terima Kasih sebanyak-banyaknya kepada Ibu Titis selaku dosen pembimbing skripsi saya. Motivasi, dukungan, arahan, masukan, serta bimbingan telah Ibu berikan kepada saya hingga pada akhirnya saya bisa menyelesaikan skripsi ini serta mendapatkan gelar S.Ak. Itu semua tidak lepas dari campur tangan Ibu Titis. Selama proses bimbinganpun banyak sekali pelajaran hidup yang saya dapatkan mulai dari kesabaran, pantang menyerah, dan selalu berusaha untuk positif thinking bahwa semua kesuksesan yang kita inginkan akan selalu membutuhkan proses yang sangatlah panjang hingga akhirnya semua akan indah pada waktunya. Jadi tetaplah semangat, yakin, dan focus pada tujuan awal serta jangan lupa untuk sertakan doa. Semua jasa-jasamu akan selalu kukenang dan tak akan kulupakan. Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan Ibu Titis dan melindungi serta meridhoi setiap langkah hidup Ibu Titis dan sekeluarga. Aamiin

*-GRUP #PRAYFORUS#SAVEFORUS#BUTITISSQUAD-*

*-Inggri, Venda, Ferian, Windi, Eryanti dan Zulfikar-*

Hallo teman-teman bu titis squad. Jika diingat perjuangan kita memang sangatlah melelahkan tapi saya bahagia sekali karena saya memiliki teman-teman seperti kalian, yang dimana awalnya suasana bimbingan sangatlah menegangkan tapi kalian semua selalu menghadirkan keceriaan hingga suasana bisa mencair hehe. Terima kasih ya buat kalian semua yang selalu setia berjuang bersama untuk mendapatkan tanda tangan baik itu dosen pembimbing maupun dosen penguji. Terima kasih ya buat kalian yang selalu sabar nungguin satu sama lain agar bisa maju sidang bareng dan alhamdulillah akhirnya kita semua bisa lulus bersama





dan berhasil mendapatkan gelar S.Ak. Terima kasih sudah selalu sabar ngingetin deadline tanpa kalian mungkin ini tidak akan segera berakhir. Banyak sekali suka duka yang udah kita lewatin bareng-bareng selama proses bimbingan meskipun banyak dukanya tapi kita selalu hadapin bersama dengan senyuman☺. Kalian memang moodboster paling juara. Semoga apa yang kita inginkan dan harapkan berjalan sesuai dengan rencana. Aamiin. Tak tunggu kabar baik dari kalian semua.

*-MY LOVELY RAHMATANLILALAMIN-*

*-Talia, Adi, Elva, Ferian, Winda, Venda, Inggri, Nindyta, Nilam,  
Lilis, dan Ajik-*

Terima kasih untuk kalian yang selalu ada dari awal masuk kuliah hingga sampai detik. Terima kasih karena kehadiran, keceriaan, kerecehan, keisengan, dan kebodohan yang kalian buat sehingga membuat hari-hari perkuliahan selama ini menjadi lebih berwarna seperti layaknya pelangi yang datang setelah hujan badai. Tanpa kalian mungkin perkuliahan ini rasanya hambar. Kalian semualah alasanku untuk tidak pernah absen dan selalu semangat datang kuliah. Kalian semua bukanlah lagi teman atau bahkan sahabat melainkan kalian sudah saya anggap seperti Saudara. Aku sangat bersyukur karena Allah SWT telah mempertemukan aku dengan kalian semua. Pahit manisnya kehidupan sudah kita jalani dan lalui bersama. Aku sayang kalian semua dan aku selalu merindukan semua tentang kalian. Semoga aku kamu dan kita semua sukses dijalan kita masing-masing. Aamiin. Jika kelak kita sudah berpisah, ingatlah indahny kebersamaan yang pernah kita ukir bersama. Jangan diingat yang pahit tapi ingatlah yang manis karena yang pahit hanya akan membawa luka sedangkan yang manis akan selalu membawa kerinduan☺ See you when i see you.

*My Beloved*

*-Adi Cahyo Nugroho -*

Hi kamu, terima kasih ya buat semua doa dan supportnya. Terima kasih sudah menemani pahit manisnya kehidupan selama ini mulai dari musim hujan sampai musim kemarau, mulai hari senin hingga hari minggu, mulai pagi sampai malam dan yang selalu sabar ngadepin aku yang masih ababil dan cranky hehe serta yang selalu mendengarkan keluh kesahku hingga berujung membuat aku kembali tersenyum bahagia tanpa memberikan solusi jalan keluar. You know how much i love you.

*My Girls*

*-Mega Putri, Pradnya, Dysna, Hani, Ganda, dan Nissy-*

Terima kasih juga untuk kalian semua teman-temanku dari smp hingga sekarang. Kalian semua yang selalu ada menghibur disaat kegalauan dan kesedihan melanda dunia perkuliahanku. Kalian yang selalu memberikan kejutan-kejutan manis yang tak terduga buat aku. Terima kasih telah meluangkan waktu dan tenaga untuk tetep bisa kumpul dan main bareng. Love you guys.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan kemudahan, karunia, berkah dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul “Perlakuan Akuntansi Atas Aset Biologis Tanaman Tebu PT. Perkebunan Nusantara X” dengan lancar dan sukses. Adapun maksud penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat penyelesaian program pendidikan Sarjana Program Studi Akuntansi STIE Perbanas Surabaya.

Penulis telah mendapatkan banyak dukungan, bantuan dan arahan dari berbagai pihak dalam penyelesaiannya, untuk itu peneliti ingin menyampaikan terimah kasih 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 yang telah memberi arahan yang baik selama menempuh kuliah di STIE Perbanas Surabaya.
4. Ibu Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dan memberi nasihat selama menempuh skripsi di STIE Perbanas Surabaya.
5. Ibu Putri Wulanditya, S.E., M.Ak., CPSAK dan Ibu Riski Aprillia Nita, S.E., M.A., selaku dosen penguji ujian skripsi yang telah memberikan kritik, saran dan masukan untuk penyempurnaan skripsi.

6. Seluruh Dosen, Karyawan, Staff, dan Civitas akademik STIE Perbanas Surabaya yang telah memberikan arahan bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa penulisan pada penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, sehingga masih memerlukan kritikan yang membangun dan perbaikan. Peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak. Demikian yang dapat peneliti sampaikan. Atas doa, dukungan dan masukan-masukan yang telah diberikan peneliti mengucapkan terimakasih.

Surabaya, April 2019

Penulis



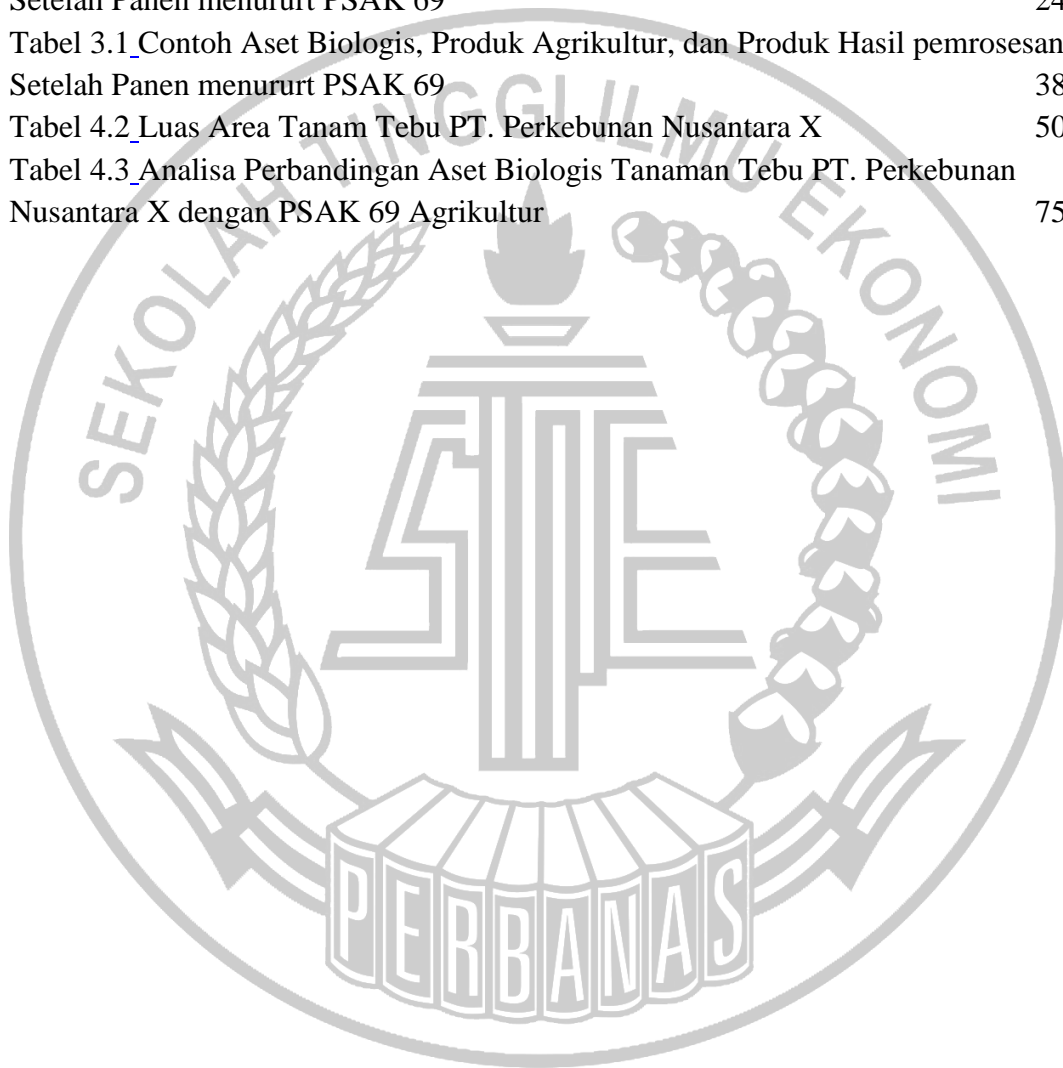
## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	i
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN .....	iv
KATA PENGANTAR .....	x
DAFTAR ISI .....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR .....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRACT.....	xvii
ABSTRAK.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan masalah.....	5
1.3 Tujuan penelitian .....	5
1.4 Manfaat penelitian .....	6
1.5 Sistematika penulisan .....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Landasan Teori .....	17
2.2.1 Aset Biologis.....	17
2.2.2 Perlakuan Akuntansi .....	26
2.2.2.1 Pengakuan.....	26
2.2.2.2 Pengukuran .....	27
2.2.2.3 Pengungkapan.....	31
2.3 Kerangka Pemikiran .....	34
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
3.1 Rancangan Penelitian.....	36
3.2 Batasan Penelitian.....	36
3.3 Definisi Operasional .....	37
3.3.1 Aset Biologis .....	37

3.3.2	Perlakuan Akuntansi .....	38
3.3.2.1	Pengakuan .....	38
3.3.2.2	Pengukuran .....	39
3.3.2.3	Pengungkapan .....	39
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	40
3.5	Teknik Analisis Data .....	42
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>43</b>
4.1	Gambaran Umum Perusahaan .....	43
4.1.1	Sejarah Perusahaan .....	43
4.1.2	Visi dan Misi Perusahaan .....	44
4.1.3	Bidang Usaha .....	44
4.1.4	Struktur Organisasi PT. Perkebunan Nusantara X .....	47
4.2	Deskripsi Penelitian .....	49
4.2.1	Produksi Tanaman Tebu .....	49
4.2.2	Perlakuan Akuntansi di PT. Perkebunan Nusantara X .....	59
4.2.2.1	Pengakuan atas Tanaman Tebu .....	59
4.2.2.2	Pencatatan Transaksi atas Tanaman Tebu .....	60
4.2.2.3	Pengukuran atas Tanaman Tebu .....	62
4.2.2.4	Pengungkapan atas Tanaman Tebu .....	62
4.3	Pembahasan .....	64
4.3.1	Perlakuan Akuntansi atas Aset Biologis Tanaman Tebu Berdasarkan PSAK 69 .....	64
4.3.1.1	Pengakuan atas Tanaman Tebu Berdasarkan PSAK 69 .....	65
4.3.1.2	Pengukuran atas Tanaman Tebu Berdasarkan PSAK 69 .....	68
4.3.1.3	Pengungkapan atas Tanaman Tebu Berdasarkan PSAK 69 .....	72
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>77</b>
5.1	Kesimpulan .....	77
5.2	Keterbatasan .....	78
5.3	Saran .....	79
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>		
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil pemrosesan Setelah Panen menurut IAS 41	23
Tabel 2.2 Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil pemrosesan Setelah Panen menurut PSAK 69	24
Tabel 3.1 Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil pemrosesan Setelah Panen menurut PSAK 69	38
Tabel 4.2 Luas Area Tanam Tebu PT. Perkebunan Nusantara X	50
Tabel 4.3 Analisa Perbandingan Aset Biologis Tanaman Tebu PT. Perkebunan Nusantara X dengan PSAK 69 Agrikultur	75



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran

35





## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Hasil Wawancara
- Lampiran 2 : Struktur Organisasi PT. Perkebunan Nusantara X
- Lampiran 3 : Laporan Posisi Keuangan Konsolidasian PTPN X
- Lampiran 4 : Laporan Laba Rugi Dan Penghasilan Komprehensif  
Lain Konsolidasian PTPN X
- Lampiran 5 : Laporan Perubahan Ekuitas PTPN X
- Lampiran 6 : Laporan Arus Kas Konsolidasian PTPN X
- Lampiran 7 : CALK Tanaman Semusim
- Lampiran 8 : CALK Persediaan
- Lampiran 9 : CALK Beban Pokok Pendapatan
- Lampiran 10 : CALK Tanaman Perkebunan

**ACCOUNTING TREATMENT FOR THE SUGAR CANE BIOLOGICAL  
ASSETS OF PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X**

**Mega Citra Mulyana  
2015310680**

**STIE Perbanas Surabaya**

Email: [2015310680@students.perbanas.ac.id](mailto:2015310680@students.perbanas.ac.id)

*Abstract*

*At present, there are not a few more agricultural companies in Indonesia. Assets owned by agricultural companies have differences with companies engaged in other fields. Biological assets are unique assets, because they undergo a transformation of growth even after biological assets produce an output. The existence of biological transformation in biological assets, it requires measurements that can show that the value of the asset is reasonable in accordance with the agreement and its contribution in producing an economic profit flow for the company. Indonesia in regulating its accounting standards, has a PSAK which some verses in it adopt International Financial Reporting Standards (IFRS). One of them is PSAK 69 Agrikultur which is an adoption of International Accounting Standard (IAS) 41 Agriculture. PSAK 69 agrikultur contains accounting treatment for the agricultural sector which includes the recognition, measurement and disclosure of biological assets. This research was conducted at PT. Perkebunan Nusantara X which is engaged in plantation. The purpose of this study was to find out how the accounting treatment of the biological assets of sugar cane in its financial statements and to find out how the accounting treatment of the biological assets of sugar cane PT. Perkebunan Nusantara X based on PSAK 69 Agriculture. The analysis technique used in this study is a qualitative descriptive analysis method.*

*Keyword: biological assets, accounting treatment, PSAK 69.*

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS TANAMAN TEBU  
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA X**

**Mega Citra Mulyana**

**2015310680**

**STIE Perbanas Surabaya**

Email: [2015310680@students.perbanas.ac.id](mailto:2015310680@students.perbanas.ac.id)

**ABSTRAK**

Pada saat sekarang ini, sudah tidak sedikit lagi perusahaan agrikultur di Indonesia. Aset yang dimiliki oleh perusahaan agrikultur mempunyai perbedaan dengan perusahaan yang bergerak dibidang lain. Aset biologis adalah aset yang unik, karena mengalami transformasi pertumbuhan bahkan setelah aset biologis menghasilkan sebuah output. Adanya transformasi biologis pada aset biologis, maka diperlukan pengukuran yang dapat menunjukkan nilai dari aset tersebut secara wajar sesuai dengan kesepakatan dan kontribusinya dalam menghasilkan aliran keuntungan yang ekonomis bagi perusahaan. Indonesia dalam mengatur standar akuntansinya, memiliki PSAK yang beberapa ayat didalamnya mengadopsi *International Financial Reporting Standards (IFRS)*. Salah satunya adalah PSAK 69 Agrikultur yang merupakan pengadopsian dari *international Accounting Standard (IAS) 41 Agriculture*. PSAK 69 agrikultur berisi mengenai perlakuan akuntansi untuk sektor agrikultur yang meliputi pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan aset biologis. Penelitian ini dilakukan pada PT. Perkebunan Nusantara X yang bergerak dalam bidang perkebunan. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi atas aset biologis tanaman tebu dalam laporan keuangannya serta untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi atas aset biologis tanaman tebu PT. Perkebunan Nusantara X berdasarkan PSAK 69 Agrikultur. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan metode analisis deskriptif kualitatif.

Kata Kunci: aset biologis, tanaman tebu, perlakuan akuntansi, PSAK 69.