

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN PENERAPAN
KONSEP *GREEN ACCOUNTING* PADA KOPERASI
PETERNAKAN SAPI PERAH “SETIA KAWAN”**

SKRIPSI

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



Oleh :

ANJUMIZ KINANTHI RAHAYU
2016310259

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2020

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN PENERAPAN
KONSEP *GREEN ACCOUNTING* PADA KOPERASI
PETERNAKAN SAPI PERAH “SETIA KAWAN”**

SKRIPSI

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



Oleh :

ANJUMIZ KINANTHI RAHAYU

2016310259

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS

SURABAYA

2020

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN PENERAPAN
KONSEP *GREEN ACCOUNTING* PADA KOPERASI
PETERNAKAN SAPI PERAH “SETIA KAWAN”**

Diajukan oleh :

ANJUMIZ KINANTHI RAHAYU

NIM : 2016310259

Skripsi ini telah dibimbing
dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 16 Juni 2020

(Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA)

NIDN. 0716067802

SKRIPSI

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN PENERAPAN
KONSEP *GREEN ACCOUNTING* PADA KOPERASI
PETERNAKAN SAPI PERAH “SETIA KAWAN”**

Disusun oleh :

ANJUMIZ KINANTHI RAHAYU

NIM : 2016310259

Dipertahankan di depan Tim Penguji
dan dinyatakan Lulus Ujian Skripsi
pada tanggal 11 Februari 2020

Tim Penguji

Ketua : Nur'Aini Rokhmania, SE., Ak., M.Ak
NIDN. 0713107801

Sekretaris : Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA
NIDN. 0716067802

Anggota : Putri Wulanditya, SE., M.Ak., CPSAK
NIDN. 0727068503

PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Anjumiz Kinanthi Rahayu
Tempat, Tanggal Lahir : Surabaya, 09 Desember 1997
N.I.M : 2016310259
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Sarjana
Konsentrasi : Keuangan
Judul : Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Penerapan Konsep Green Accounting Pada Koperasi Peternakan Sapi Perah “Setia Kawan”

Disetujui dan diterima baik oleh:

Ketua Program Sarjana Akuntansi
Tanggal: 25 Juni 2020

Dosen Pembimbing
Tanggal : 16 Juni 2020

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

(Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA)
NIDN. 0716067802

MOTTO

“tak masalah kamu mau jadi apa nak, yang terpenting tetaplah menjadi orang baik meski di dunia kamu tak menemukannya jadilah salah satunya, tetap menunduk agar kamu tahu kodrat manusia berpijak di tanah bukan di langit dan tetaplah bersinar seperti arti namamu” (Papa)

Allah berfirman : “Aku yang Menciptakan tapi kau menyembah selain-Ku. Aku yang selalu memberi (kebaikan) kepadamu namun kau berterima kasih pada selain-Ku. Kebaikan-Ku selalu turun kepadamu, sementara keburukanmu selalu naik kepadaKu.” (Hadits Qudsi)



PERSEMBAHAN

Segala Puji bagi Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya yang senantiasa memberikan kesehatan, kekuatan dan kemudahan dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat selesai pada waktunya. Shalawat dan salam selalu terlimpahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW.

Dengan segala kerendahan hati, skripsi ini saya persembahkan kepada semua pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung dalam proses penyelesaian skripsi ini, terimakasih telah banyak memberikan dukungan.

Keluarga Tercinta

Untuk Bapak Pudjiharto dan Ibu Endang (bundahara) yang sedang menikmati hari tua, terima kasih untuk semua yang sudah diberikan meski belum bisa saya kembalikan, terima kasih sudah mendukung secara finansial dalam proses pengerjaan skripsi ini, terima kasih untuk setiap doa yang selalu menyertai hari baik saya, dan terima kasih masih menjadi alasan saya untuk pulang.

Untuk Kakak saya the one and only, Dewi Trisna Pribadi. Terima kasih sudah melakukan yang terbaik selama ini, terima kasih untuk segala omelan, keluhan dan tak pernah bersyukur memiliki adik seperti saya, terima kasih karna dapat diandalkan, yeah I believe that I can count on you sist ♥♥♥

Untuk Ibu Nurul Hasanah (Dosen Pembimbing)

Ibu, terima kasih sudah menyempatkan waktu dan tenaga untuk kita berlima (bayu, risa, febri dan turaichan). Terima kasih untuk semua saran dan motivasi dalam setiap proses bimbingan, terima kasih sudah menjadi Ibu Kedua selama 6 bulan. Semoga ibu selalu sehat, amiin.

Untuk Pihak KPSP Setia Kawan

Terima kasih sebanyak-banyaknya untuk pihak KPSP Setia Kawan yang sudah mengizinkan saya untuk melakukan penelitian tugas akhir. Terimakasih untuk semua waktu, tenaga dan ilmu yang sudah diberikan kepada saya, semoga dengan skripsi ini dapat memberi manfaat kepada pihak KPSP Setia Kawan. Untuk Pak Wil dan Pak Ari, terima kasih sudah mengajak saya untuk terjun ke lapangan dan melihat secara langsung peternakan warga.

Untuk Member Mblever ♥

Kuliah gak bakalan asik tanpa bahan ghibahan kalian guys. Terimakasih sudah menjadi best partner in everything. Meskipun kalian banyak tidurnya di kelas tapi aku yakin aslinya kalian emang golongan orang malas. Terimakasih untuk 7 semester dan jarang banget pisah kelas. Semangat skripsi buat ebes naufal, kakak bram, rizaldi maul, ardi tambunan, calvin jav, mas rivan, umik marta, deyak lontong dan bibik nadiya. Yuk semangat kuliah buat abang frank, papi bagas, dachlan chus dan om keluth. I love mblever yang suka ngegas kalo ngomong♥♥

Untuk Keluarga Besar UKM BT

Aku sayang kalian banyak-banyak, asli. Terimakasih untuk segala pengalaman yang gak bakalan di dapet dalam ruang kelas, terimakasih untuk semua waktu dan tenaga buat ngejaga keluarga kita, terimakasih untuk semua keluhan, marah, pendapat, suka duka dan kehangatan di sekret kita tercinta.

Untuk Sobat AAABK

Untuk kalian sobat ruwet, let's meet up. Meskipun gak ada yang bisa dibanggakan dari kalian tapi aku tetep sayang. Aku gak suka kita diem diem aja nih. *Friendship*

is the hardest thing in the world to explain jadi buat Ariyonsyah, Alvin, Baiq Alifia dan Kirana terimakasih untuk kenangan 8 tahun terakhir ini. Semangat skripsinya para calon perawat♥

Untuk Fantastic Four

Untuk Brayen Valentino, Florentin Meidina dan Karina Kusuma kalian emang saudara terbaik, lur. Kalian emang saudara paling gila. Tempat sambat paling menyenangkan meskipun gak ada saran yang bisa menenangkan. Terimakasih sudah tumbuh bersama, semoga akan lebih banyak memori menyenangkan. And to my bayi butho, thank you for always being there when I need someone to talk, for everything you have done for me. Thank you for being you, abang raf♥♥♥

“dan terimakasih untuk semua teman semasa kuliah yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terimakasih sudah membuat perkuliahan saya penuh haha hihi”

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan seluruh berkat rahmat serta kasih-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang mengambil judul “*Perlakuan Akuntansi Asset Biologis dan Penerapan Konsep Green Accounting Pada Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan*”.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini telah melalui banyak hambatan dan rintangan, namun berkat bimbingan, dorongan serta semangat dari banyak pihak sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Yudi Sutarso, SE., M.Si. selaku Ketua STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Dr. Nanang Shonhadji, SE., Ak., M.Si., CA., CIBA., CMA. selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi.
3. Ibu Dr. Nurul Hasanah Uswati Dewi, SE., M.Si., CTA selaku Dosen Pembimbing saya yang telah memberikan bimbingan serta dukungan dalam penulisan skripsi ini.
4. Ibu Indah Hapsari S.Ak., M.A., Ak selaku Dosen Wali yang selalu meluangkan waktu untuk memberikan saran, bimbingan dan petunjuk selama menjadi mahasiswa di STIE Perbanas Surabaya.
5. Seluruh Dosen, karyawan dan civitas akademik STIE Perbanas Surabaya.
6. Seluruh pihak Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan yang sudah memberikan ilmu serta pengalaman dalam proses penyusunan skripsi.

7. Serta seluruh rekan-rekan selama masa perkuliahan yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang mendukung dalam proses penyusunan skripsi.

Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian-penelitian selanjutnya khususnya dalam bidang akuntansi.

Surabaya, 20 Maret 2020

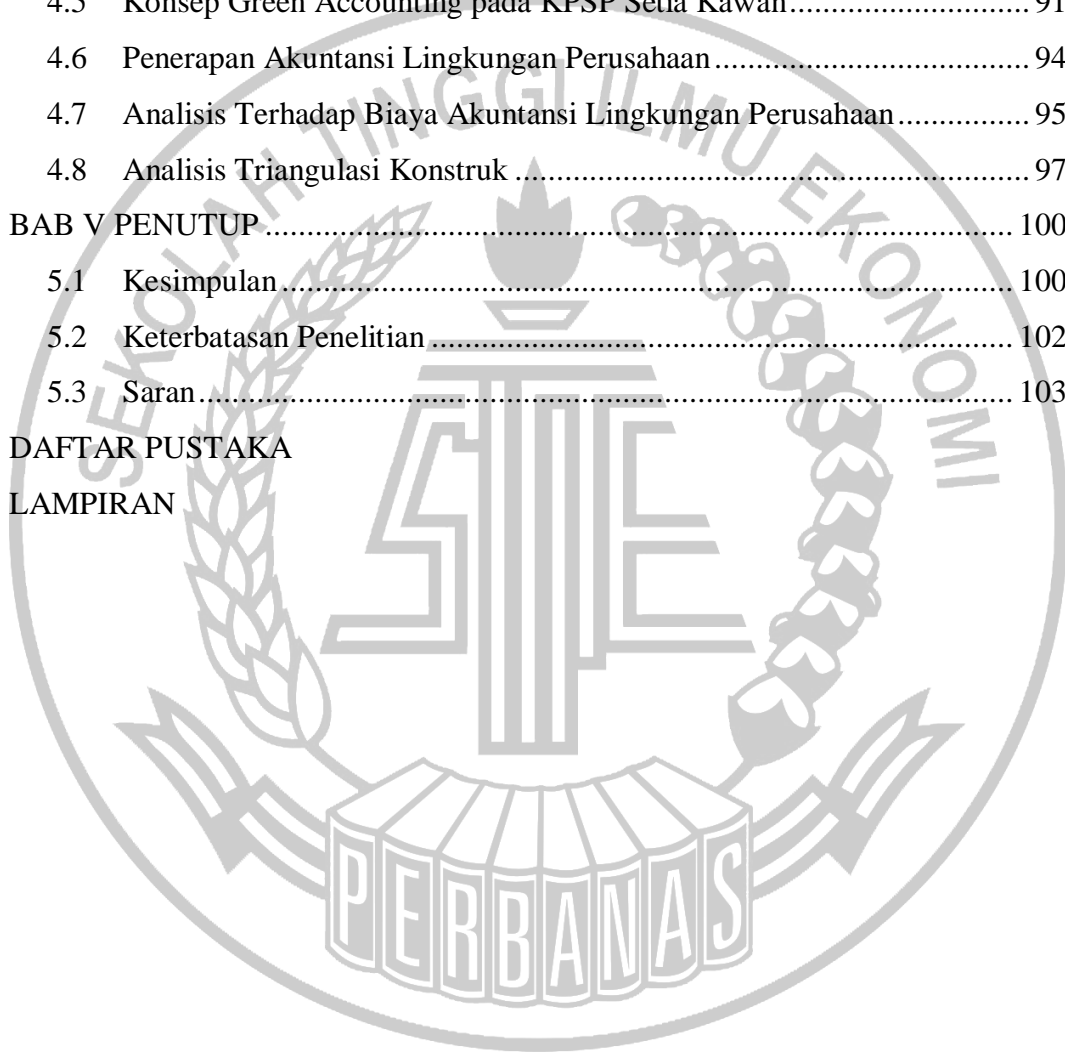
Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP UJI	ii
HALAMAN LULUS UJIAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO & PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
ABSTRACT.....	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.5 Sistematika Penulisan.....	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 Penelitian Terdahulu	11
2.2 Landasan Teori.....	25
2.3 Kerangka Pemikiran.....	39
BAB III METODE PENELITIAN.....	41
3.1 Pendekatan dan Jenis Penelitian	41
3.2 Studi Kasus	42
3.3 Penentuan Lokasi Penelitian.....	44
3.4 Batasan Penelitian	44
3.5 Metode Pengumpulan Data.....	45
3.6 Teknik Analisis Data.....	47
3.7 Teknik Keabsahan Data.....	49

BAB IV GAMBARAN SUBJEK PENELITIAN DAN ANALISIS DATA.....	51
4.1 Proses Penelitian	51
4.2 Gambaran Umum Perusahaan	53
4.3 Analisis Data.....	65
4.4 Analisis Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis KPSP Setia Kawan dengan PSAK 69	87
4.5 Konsep Green Accounting pada KPSP Setia Kawan.....	91
4.6 Penerapan Akuntansi Lingkungan Perusahaan.....	94
4.7 Analisis Terhadap Biaya Akuntansi Lingkungan Perusahaan.....	95
4.8 Analisis Triangulasi Konstruk	97
BAB V PENUTUP.....	100
5.1 Kesimpulan.....	100
5.2 Keterbatasan Penelitian	102
5.3 Saran.....	103
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 : Matriks Penelitian Terdahulu	23
Tabel 2.2 : Tabel Asset Biologis, Produk Agrikultur, Dan Produk	29
Tabel 4.1 : Data Perkembangan KPSP Setia Kawan	66
Tabel 4.2 : Sapi Perah Gaduhan Desa Wonosari	70
Tabel 4.3 : Sapi Perah Gaduhan Desa Gendro	70
Tabel 4.4 : Sapi Perah Gaduhan Desa Tlogosari	70
Tabel 4.5 : Sapi Perah Gaduhan Desa Blarang	71
Tabel 4.6 : Sapi Perah Gaduhan Desa Kayubebek	71
Tabel 4.7 : Sapi Perah Gaduhan Desa Andonosari	71
Tabel 4.8 : Sapi Perah Gaduhan Desa Pungging	71
Tabel 4.9 : Sapi Perah Gaduhan Desa Sumber Pitu	72
Tabel 4.10 : Sapi Perah Gaduhan Desa Tuttur	72
Tabel 4.11 : Sapi Perah Gaduhan Desa Kali Pucang	72
Tabel 4.12 : Sapi Perah Gaduhan Desa Ngembal	73
Tabel 4.13 : Sapi Perah Gaduhan Desa Tempuran	73
Tabel 4.14 : Data Sapi Guliran Tahun 2018	77
Tabel 4.15 : Data Perkembangan Sapi Perah KPSP Setia Kawan per Desember 2018	80
Tabel 4.16 : Data Perkembangan Sapi Gaduhan KPSP Setia Kawan	81
Tabel 4.17 : Data Perkembangan Sapi Guliran KPSP Setia Kawan	82
Tabel 4.18 : Analisis Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis	88
Tabel 4.19 : Perkembangan Pengguna Biogas Tahun 2018	92

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 : Populasi Ternak Besar di Jawa Timur 2015-2018	1
Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	39
Gambar 4.1 : Sejarah Singkat KPSP Setia Kawan	57
Gambar 4.2 : Gambar Peta Kecamatan Tukur	59
Gambar 4.3 : Struktur Organisasi Pertanggungjawaban Pengurus KPSP Setia Kawan	61
Gambar 4.4 : Struktur Manajemen KPSP Setia Kawan	62
Gambar 4.5 : Pengklasifikasian Sapi Perah Berdasarkan Umur	68
Gambar 4.6 : Ilustrasi Pembagian Anak Sapi Gaduhan (Pedet)	74
Gambar 4.7 : Ilustrasi Pembagian Anak Sapi Gaduhan (Dara)	75
Gambar 4.8 : Ilustrasi Pembagian Anak Sapi Guliran	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Brosur Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan

Lampiran 2 : Konfirmasi Perijinan dan Administrasi

Lampiran 3 : Rekap Data Sapi Gaduhan 2017-2018

Lampiran 4 : Rekap Data Sapi Guliran 2018

Lampiran 5 : Rekap Perkembangan Sapi Gaduhan Triwulan

Lampiran 6 : Rekap Data Sapi Gaduhan per Desa

Lampiran 7 : Rekap Sapi Gaduhan Desa Blarang dan Desa Kalipucang

Lampiran 8 : Bukti Perjanjian Sapi Gaduhan dan Sapi Guliran

Lampiran 9 : Hasil Transkrip Wawancara



**ACCOUNTING TREATMENT OF BIOLOGICAL ASSETS AND
IMPLEMENTATION OF GREEN ACCOUNTING IN
KOPERASI PETERNAKAN SAPI PERAH
“SETIA KAWAN”**

Anjumiz Kinanthi Rahayu

2016310259

STIE Perbanas Surabaya

anjumizkinanthi12@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to know the accounting treatment of biological assets which related to recognition, measurement, disclosure and presentment in financial statements based on PSAK 69: Agriculture and the implementation of green accounting to reduce environmental pollution due to cattle waste. This study used a descriptive qualitative approach case study which conducted at Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan, Nongkojajar. Data collection methods were obtainable with field observations, interviews, documentation and literature study. This study's result indicate that Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan not completely adopted PSAK 69 in accounting treatment of biological assets. Further more, Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan already implementation green accounting to reduce environmental pollution due to cattle waste with biogas reactor program but they not reporting costs that incurred for environment.

Keywords : *Biological Assets, PSAK 69, Accounting Treatment, Green Accounting, Environmental Pollution..*

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS DAN PENERAPAN
KONSEP GREEN ACCOUNTING PADA KOPERASI
PETERNAKAN SAPI PERAH “SETIA KAWAN”**

Anjumiz Kinanthi Rahayu

2016310259

STIE Perbanas Surabaya

anjumizkinanthi12@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perlakuan akuntansi aset biologis terkait dengan pengakuan, pengukuran, pengungkapan dan penyajian dalam laporan keuangan berdasarkan PSAK 69: Agrikultur serta penerapan *green accounting* untuk mengurangi pencemaran lingkungan akibat limbah ternak. Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif deskriptif dengan pendekatan studi kasus yang dilakukan di Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan, Nongkojajar. Metode pengumpulan data diperoleh melalui observasi lapangan, wawancara, dokumentasi dan studi pustaka. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan masih belum sepenuhnya mengadopsi PSAK 69 dalam perlakuan akuntansi aset biologis. Selain itu, Koperasi Peternakan Sapi Perah Setia Kawan sudah menerapkan *green accounting* untuk mengurangi pencemaran lingkungan akibat limbah ternak dengan program reaktor biogas namun tidak menyajikan pelaporan terkait biaya yang dikeluarkan untuk lingkungan.

Kata Kunci : *Aset Biologis, PSAK 69, Perlakuan Akuntansi, Green Accounting, Pencemaran Lingkungan.*