

**EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS
BERDASARKAN PSAK 69: STUDI KASUS PADA PT SAWIT
SUMBERMAS SARANA TBK**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Akuntansi**



DESI ISTIYANI

1161002013


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2020**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Desi Istiyani

NIM : 1161002013

Tanda Tangan : 

Tanggal : 23 Agustus 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Desi Istiyani

NIM : 1161002013

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Evaluasi Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69: Studi Kasus pada PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si.

()

Penguji I : Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si

()

Penguji II : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA

()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 22 Agustus 2020

UCAPAN TERIMA KASIH

Pertama-tama perkenankanlah penulis memanjatkan puji syukur atas kehadiran Allah SWT, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal tugas akhir ini. Proposal tugas akhir ini berjudul **“EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK 69: STUDI KASUS PADA PT SAWIT SUMBERMAS SARANA TBK”**. Penulisan proposal tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa proposal tugas akhir ini tidaklah mungkin terselesaikan tanpa bantuan, dukungan dan bimbingan berbagai pihak. Pada kesempatan ini, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan saran selama mengerjakan proposal tugas akhir ini, berkat bimbingan, saran kepada peneliti sejak awal sampai dengan terselesaikannya penulisan proposal tugas akhir.
2. Dr. Jurica Lucyanda, S.E., M.Si. selaku dosen pembahas sekaligus dalam sidang proposal tugas akhir yang telah memberikan masukan dalam tahap perbaikan tugas akhir ini.
3. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen penguji dalam sidang proposal tugas akhir yang telah memberikan masukan dalam tahap perbaikan tugas akhir ini.
4. Kiki, Bila, Ghina, Zahra, Isvi dan Agung yang telah membantu saya dengan memberikan pengetahuan baik teknis maupun non-teknis yang sangat berguna bagi pengembangan diri penulis serta membantu dalam penyusunan proposal tugas akhir.
5. Orang tua Ibu Reni Sri Heryani, Bapak Haenudin dan Adik Zidni Maulana Ramadhan yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan semangat selama penyusunan proposal tugas akhir ini.

Meskipun telah berusaha menyelesaikan proposal tugas akhir ini sebaik mungkin, penulis menyadari bahwa proposal penelitian ini masih ada kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para

pembaca guna menyempurnakan segala kekurangan dalam penyusunan proposal tugas akhir ini. Akhir kata, penulis berharap semoga proposal tugas akhir ini berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak lain yang berkepentingan.

Jakarta, 22 Agustus 2020

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Desi Istiyani" with a star above the 'i' and a flourish at the end.

Desi Istiyani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai civitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Desi Istiyani
NIM : 1161002013
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-FreeRight*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK 69: STUDI KASUS PADA PT SAWIT SUMBERMAS SARANA TBK

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 22 Agustus 2020

Yang Menyatakan



(Desi Istiyani)

**EVALUASI PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS
BERDASARKAN PSAK 69: STUDI KASUS PADA PT SAWIT
SUMBERMAS SARANA TBK**

Desi Istiyani¹

ABSTRAK

Adanya fenomena mengenai penurunan nilai aset biologis mendorong peneliti untuk melakukan penelitian kembali mengenai perlakuan akuntansi aset biologis pada PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk. Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengakuan, pengukuran, pengungkapan, dan penyajian aset biologis dalam laporan keuangan PT Sawit Sumbermas Sarana berdasarkan PSAK 69; Agrikultur. Teknik validitas data adalah metode analisis kasus negatif. Berdasarkan teknik tersebut diperoleh sumber data yaitu laporan keuangan PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk. tahun 2018. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk telah memenuhi tolok ukur perlakuan akuntansi aset biologis berdasarkan PSAK 69 yang diharapkan meskipun masih terdapat ruang perbaikan untuk memperkuat informasi yang relevan terkait pengakuan, pengukuran, pengungkapan, dan penyajian laporan keuangan aset biologis.

Kata kunci: PSAK 69, Aset Biologis, *Pengakuan*, Pengukuran, pengungkapan, dan penyajian laporan keuangan.

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

***EVALUATION OF BIOLOGICAL ASSET ACCOUNTING TREATMENT
BASED ON PSAK 69: CASE STUDY IN PT SAWIT SUMBERMAS SARANA
TBK***

Desi Istiyani²

ABSTRAK

The existence of a phenomenon regarding the decline in the value of biological assets encourages researchers to conduct research on the accounting treatment of biological assets at PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk. This study aims to understand the recognition, measurement, disclosure, and presentation of biological assets in the financial statements of PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk based on PSAK 69; Agriculture. The data validity technique is a negative case analysis method. Based on these techniques, data sources are obtained, namely the financial statements of PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk. 2018. The results of this study indicate that PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk has met the benchmark for biological asset accounting treatment based on PSAK 69 which is expected to have room for improvement for relevant information related to recognition, measurement, disclosure, and presentation of financial statements of biological assets.

Keywords: PSAK 69, Biological Assets, Recognition, Measurement, Disclosures, and Presentation of Financial Statements.

² Mahasiswa Program Studi Akuntansi, Universitas Bakrie

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian	5
1.3 Rumusan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	6
1.5.2 Manfaat Praktis	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	8
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	8
2.1.1 Akuntansi.....	8
2.1.2 Standar Akuntansi Keuangan	9
2.1.3 Konvergensi Standar Akuntansi Keuangan.....	10
2.1.4 Proses Adopsi IAS 41 di Indonesia.....	12
2.1.5 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 69	13
2.1.5.1 Aset Biologis	13
2.1.5.2 Jenis-jenis Aset Biologis	14
2.1.6 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis.....	15
2.1.6.1 Pengakuan Aset Biologis	15
2.1.6.2 Pengukuran Aset Biologis.....	16
2.1.6.3 Pengungkapan dan Penyajian Laporan Keuangan Aset Biologis	17
2.2 Kerangka Pemikiran	19
BAB III METODE PENELITIAN	20
3.1 Metode Penelitian	20
3.2 Objek Penelitian	21
3.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	21
3.4 Teknik Analisis Data	21
3.5 Pengujian Keabsahan Data	22
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	25
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	25
4.1.1 Profil Perusahaan.....	25
4.1.2 Kegiatan Usaha Perusahaan	27
4.1.3 Visi & Misi Perusahaan.....	27
4.1.3.1 Visi	27
4.1.3.2 Misi.....	27
4.2 Temuan dan Pembahasan Penelitian	28

4.2.1 Reliabilitas dan Validitas Data	28
4.2.2 Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) 69	29
4.2.2.1 Pengakuan Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69.....	29
4.2.2.2 Pengukuran Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69	30
4.2.2.3 Pengungkapan dan Penyajian Laporan Keuangan Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69	31
4.2.3 Perlakuan Aset Biologis Berdasarkan PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.....	33
4.2.3.1 Pengakuan dan Pengukuran Aset Biologis Berdasarkan PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk	33
4.2.3.2 Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.....	35
4.2.3.3 Penyajian laporan Keuangan Aset Biologis Berdasarkan PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk	36
4.2.4 Evaluasi Perlakuan Aset Biologis PSAK 69 tentang Agrikultur di PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk	39
4.2.4.1 Perbandingan Pengakuan dan Pengukuran, Pengungkapan serta Penyajian Laporan Keuangan Aset Biologis pada PSAK 69 dan PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk	39
BAB V SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	45
5.1 Simpulan	45
5.2 Keterbatasan.....	46
5.3 Saran	46
DAFTAR PUSTAKA	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	19
Gambar 4.1 Logo PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk.....	25
Gambar 4.2 Rincian Mutasi Tanaman Belum Menghasilkan	34
Gambar 4.3 Laporan Keuangan PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk	37

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Laporan Posisi Keuangan.....	32
Tabel 4.2 Klasifikasi Tanaman Produktif Menghasilkan.....	38
Tabel 4.3 Taksiran Umur Manfaat dan Metode Penyusutan.....	39
Tabel 4.4 Perbandingan Pengakuan Aset Biologis Menurut PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk dan PSAK 69 tentang Agrikultur	40
Tabel 4.5 Perbandingan Pengukuran Aset Biologis Menurut PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk dan PSAK 69 tentang Agrikultur	41
Tabel 4.6 Perbandingan Pengungkapan Aset Biologis Menurut PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk dan PSAK 69 tentang Agrikultur	42
Tabel 4.7 Perbandingan Penyajian Laporan Keuangan Menurut PT Sawit Sumbermas Sarana Tbk dan PSAK 69 tentang Agrikultur	43