

**ANALISIS PERBANDINGAN IAS 41 *AGRICULTURE* DENGAN
PSAK 16 ASET TETAP DALAM PERLAKUAN AKUNTANSI
TANAMAN KELAPA SAWIT
(STUDI PADA INDOFOOD AGRI RESOURCES LTD. DAN
PT SALIM IVOMAS PRATAMA TBK)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi



**AIN HAJAWIYAH
1101002001**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
JANUARI 2014**

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 : Ain Hajawiyah

NIM : 1101002001

Tanda Tangan :



Tanggal : 27 Januari 2014

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Ain Hajawiyah

NIM : 1101002001

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Judul Skripsi : Analisis Perbandingan IAS 41 *Agriculture* dengan PSAK 16 Aset Tetap dalam Perlakuan Akuntansi Tanaman Kelapa Sawit (Studi pada Indofood Agri Resources Ltd. dan PT Salim Ivomas Pratama Tbk)

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M.

Penguji : Dr. Hermiyetti, S.E., M.Si., CSRA

Penguji : Tita Nurvita, S.E., M.M.

(*Rene Johannes*)
(*Dr. Hermiyetti*)
(*Tita Nurvita*)

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : 27 Januari 2014

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah Swt. karena atas berkat rahmatNya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulis menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, sangat sulit bagi penulis untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M selaku dosen pembimbing tugas akhir yang senantiasa memberikan bimbingan, saran, kritik, dan arahan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Dr Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA, selaku dosen pembahas proposal yang telah memberikan masukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Bapak Thomas Yudhistira yang telah memberikan arahan, bimbingan, motivasi, dan kalimat positif yang mendorong semangat penulis untuk segera menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Bapak dan Ibu dosen Universitas Bakrie yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat bagi penulis selama proses perkuliahan.
5. Ayahanda Edi Hartono, Ibunda Rangiyah, kakak penulis Khayati, serta dua adik penulis Dian Noviasari dan Mei Erna Wati yang selalu mendoakan dan menyemangati penulis.
6. Teman-teman akuntansi angkatan tahun 2010, khususnya Isna Daupi Setiaputri, Lusia Liliyani, Masitah, Nurul Sari, Sandi Arsyie, Muhammad Fata Aldilla, Linctar Jiwo Mathriul, Budi Prasetyo, dan Septianti Chairunnisa. Terima kasih juga kepada Mukhamad Romdoni beserta teman-teman alumni SMA N 1 Slawi di Jakarta.
7. Semua pihak yang telah membantu dalam proses penulisan Tugas Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Akhir kata, penulis berharap Allah Swt berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Jakarta, 27 Januari 2014

Penulis

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Ain Hajawiyah
NIM : 1101002001
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-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

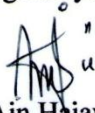
**Analisis Perbandingan IAS 41 *Agriculture* dengan PSAK 16 Aset Tetap
dalam Perlakuan Akuntansi Tanaman Kelapa Sawit
(Studi pada Indofood Agri Resources Ltd. dan PT Salim Ivomas Pratama Tbk)**

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 dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 27 Januari 2014

Yang menyatakan,


(Ain Hajawiyah)

**ANALISIS PERBANDINGAN IAS 41 AGRICULTURE DENGAN
PSAK 16 ASET TETAP DALAM PERLAKUAN AKUNTANSI
TANAMAN KELAPA SAWIT
(STUDI PADA INDOFOOD AGRI RESOURCES LTD DAN
PT SALIM IVOMAS PRATAMA TBK)**

Ain Hajawiyah¹

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan perlakuan akuntansi tanaman kelapa sawit berdasarkan IAS 41 *Agriculture* dan PSAK 16 Aset Tetap pada Indofood Agri Resources Ltd. dan PT Salim Ivomas Pratama Tbk serta mengetahui dampak yang ditimbulkan akibat penerapan IAS 41 dalam perlakuan akuntansi tanaman kelapa sawit. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode penelitian kualitatif deskriptif komparatif dengan membandingkan perlakuan akuntansi tanaman kelapa sawit berdasarkan IAS 41 *Agriculture* dan PSAK 16 Aset Tetap. Objek penelitian ini adalah Indofood Agri Resources Ltd. dan PT Salim Ivomas Pratama Tbk, khususnya pada perlakuan akuntansi tanaman kelapa sawit pada laporan tahunan tahun 2008 sampai dengan 2012. Data yang diambil merupakan data sekunder berupa laporan tahunan objek penelitian. Data penelitian yang terkumpul dianalisis menggunakan metode *grounded theory* serta diuji keabsahannya dengan menggunakan analisis data triangulasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa perlakuan akuntansi tanaman kelapa sawit menggunakan IAS 41 *Agriculture* berbeda dengan menggunakan PSAK 16 Aset Tetap dari segi pengakuan, pengukuran, penyajian, serta pengungkapannya. Hasil penelitian ini juga menunjukkan beberapa dampak implementasi IAS 41: menurunnya tingkat keterbandingan (*comparability*) laporan keuangan antarperusahaan dan antarperiode, menurunnya kegunaan laporan keuangan dalam membantu investor memprediksi arus kas masa depan, memperbesar atau memperkecil laba komprehensif dan beban pajak tahun berjalan, memperbesar biaya kepatuhan pembuat laporan keuangan, serta mempertinggi kemungkinan manajemen laba oleh perusahaan.

Kata Kunci: Kelapa Sawit, IAS 41, *Agriculture*, PSAK 16, Aset Tetap, Perlakuan Akuntansi, Indofood Agri Resources Ltd., PT Salim Ivomas Pratama Tbk

¹ Mahasiswa Program Studi Akuntansi Universitas Bakrie

**COMPARISON ANALYSIS OF IAS 41 AGRICULTURE AND “PSAK 16
ASET TETAP” IN ACCOUNTING TREATMENT OF OIL PALM
PLANTATIONS
(STUDY ON INDOFOOD AGRI RESOURCES LTD AND
PT SALIM IVOMAS PRATAMA TBK)**

Ain Hajawiyah¹

ABSTRACT

This research aims to analyze the comparison between the accounting treatment of oil palm plantations based on IAS 41 Agriculture and “PSAK 16 Aset Tetap” on Indofood Agri Resources Ltd. and PT Salim Ivomas Pratama Tbk and also to know the impacts of IAS 41 implementation in the accounting treatment of oil palm plantations. Research Method used in this study is comparative descriptive qualitative by comparing accounting treatment of oil palm plantations based on IAS 41 Agriculture and “PSAK 16 Aset Tetap”. Research objects are Indofood Agri Resources Ltd. and PT Salim Ivomas Pratama Tbk, especially in the accounting treatment of oil palm plantations in their annual reports for the year of 2008 until 2012. This research uses secondary data in the form of research object’s annual reports. Collected data is analyzed using grounded theory method, while triangulation data method is used to check data validity. Result of this research indicates that the accounting treatment of oil palm plantations using IAS 41 Agriculture is different from the accounting treatment using “PSAK 16 Aset Tetap” in recognition, measurement, presentation and disclosure. This research also indicates that there are several impacts of IAS 41 implementation: reduced levels of comparability of financial statements between entities and between periods, decrease the usefulness of financial statements in helping investors predict future cash flows, increase or decrease comprehensive income and income tax expense for the year, increase compliance costs for preparer of financial statements and increase the likelihood of earnings management by entities.

Key words: Oil Palm, IAS 41, Agriculture, “PSAK 16”, “Aset Tetap”, Accounting Treatment, Indofood Agri Resources Ltd., PT Salim Ivomas Pratama Tbk

¹ Student of Universitas Bakrie, Accounting Major

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Fokus Penelitian	9
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	9
1.4 Tujuan Penelitian	9
1.5 Manfaat Penelitian	9
1.5.1 Manfaat Akademis	9
1.5.2 Manfaat Praktis	9
II. TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Tinjauan Pustaka	11
2.1.1 Tanaman Kelapa Sawit	11
2.1.2 Perlakuan Akuntansi	16
2.1.2.1 Pengakuan	16
2.1.2.2 Pengukuran	17
2.1.2.3 Penyajian	18
2.1.2.4 Pengungkapan	18
2.1.3 Sejarah dan Perkembangan Standar Akuntansi Internasional	19
2.1.4 Perlakuan Akuntansi Tanaman Kelapa Sawit di Indonesia Berdasarkan PSAK 16 Aset Tetap	20
2.1.5 IAS 41 <i>Agriculture</i>	27
2.1.5.1 Sejarah dan Perkembangan IAS 41 <i>Agriculture</i>	27
2.1.5.2 Perlakuan Akuntansi Tanaman Kelapa Sawit dalam IAS. 41 <i>Agriculture</i>	28
1. Tujuan IAS. 41 <i>Agriculture</i>	28
2. Ruang Lingkup IAS. 41 <i>Agriculture</i>	28
3. Definisi Terminologi dalam IAS. 41 <i>Agriculture</i>	29
4. Pengakuan dan Pengukuran IAS. 41 <i>Agriculture</i>	32
5. Hibah Pemerintah	36
6. Pengungkapan	36
7. Tanggal Efektif dan Ketentuan Transisi	38
2.1.6 Perlakuan Akuntansi Tanaman Kelapa Sawit dalam ED <i>Agriculture: Bearer Plants</i>	39
2.2 Kerangka Pemikiran	43

III.	METODE PENELITIAN	
3.1	Metode Penelitian.....	44
3.2	Objek Penelitian	44
3.3	Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data	45
3.4	Instrumen Penelitian.....	45
3.5	Teknik Analisis Data	46
3.6	Pengujian Keabsahan Data	46
IV.	TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	48
4.1	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	48
4.1.1	PT Indofood Agri Resources Ltd.	48
4.1.2	PT Salim Ivomas Pratama Tbk	51
4.2	Temuan Penelitian dan Pembahasan	55
4.2.1	Perbandingan Perlakuan Akuntansi Tanaman Kelapa Sawit Berdasarkan IAS 41 <i>Agriculture</i> dan PSAK 16 Aset Tetap ...	57
4.2.1.1	Pengakuan.....	57
4.2.1.2	Pengukuran	58
4.2.1.3	Penyajian	65
4.2.1.4	Pengungkapan.....	66
4.2.2	Dampak Penerapan IAS 41 <i>Agriculture</i> dalam Perlakuan Akuntansi Tanaman Kelapa Sawit.....	73
4.2.2.1	Menurunnya Tingkat Keterbandingan (<i>Comparability</i>) Laporan Keuangan Antarperusahaan Perkebunan	73
4.2.2.2	Menurunnya Tingkat Keterbandingan (<i>Comparability</i>) Laporan Keuangan Antarperiode.....	75
4.2.2.3	Menurunnya Kegunaan Laporan Keuangan dalam Membantu Investor Memprediksi Arus Kas Masa Depan (IASB, 2013).....	77
4.2.2.4	Memperbesar atau Memperkecil Laba Komprehensif Tahun Berjalan	77
4.2.2.5	Memperbesar atau Memperkecil Beban Pajak Tahun Berjalan.....	79
4.2.2.6	Memperbesar Biaya Kepatuhan Pembuat Laporan Keuangan (IASB, 2013)	80
4.2.2.7	Mempertinggi Kemungkinan Manajemen Laba oleh Perusahaan.....	80
V.	SIMPULAN DAN SARAN	82
5.1	Simpulan.....	83
5.2	Saran.....	85
	DAFTAR PUSTAKA	86

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Contoh Aset Biologis, Produk Agrikultur, dan Produk Hasil Pengolahan Setelah Panen.....	28
Tabel 2.2 Definisi Terminologi dalam IAS 41 <i>Agriculture</i>	29
Tabel 4.1 Luas Area Tertanam IndoAgri (Dalam Hektar) Tahun 2008-2012	48
Tabel 4.2 Proporsi Area Tertanam IndoAgri Tahun 2008-2012.....	49
Tabel 4.3 Proporsi TM dan TBM Kelapa Sawit IndoAgri Tahun 2008-2012	49
Tabel 4.4 Data Finansial Utama IndoAgri 2008-2012.....	50
Tabel 4.5 Data Finansial Utama SIMP 2008-2012	53
Tabel 4.6 Luas Area Tertanam SIMP (Dalam Hektar) Tahun 2008-2012.....	53
Tabel 4.7 Proporsi Area Tertanam SIMP Tahun 2008-2012	54
Tabel 4.8 Proporsi TM dan TBM Kelapa Sawit SIMP Tahun 2008-2012	54
Tabel 4.9 Luas Kebun Kelapa Sawit IndoAgri dan SIMP	56
Tabel 4.10 Jumlah Produksi TBS IndoAgri dan SIMP	56
Tabel 4.11 Jumlah Produksi CPO IndoAgri dan SIMP	57
Tabel 4.12 Jumlah Produksi PK IndoAgri dan SIMP	57
Tabel 4.13 Umur Tanaman dan Tingkat Diskonto IndoAgri 2008-2012	61
Tabel 4.14 Nilai Tanaman Perkebunan Diukur dengan IAS 41 (IndoAgri) dan PSAK 16 (SIMP)	63
Tabel 4.15 Keuntungan (Kerugian) Perubahan Nilai Wajar Aset Biologis IndoAgri	67
Tabel 4.16 Nilai Wajar TBS IndoAgri.....	67
Tabel 4.17 Luas Kebun Kelapa Sawit dan Produk Agrikultur IndoAgri.....	67
Tabel 4.18 Rekonsiliasi Awal dan Akhir Periode Aset Biologis IndoAgri	69
Tabel 4.19 Luas Area TM SIMP 2008-2012	70
Tabel 4.20 Luas Area TBM SIMP 2008-2012.....	70
Tabel 4.21 Rekonsiliasi Jumlah Tercatat TM Awal dan Akhir Periode	71
Tabel 4.22 Rekonsiliasi Jumlah Tercatat TBM Awal dan Akhir Periode	71
Tabel 4.23 Keuntungan (Kerugian) Perubahan Nilai Wajar Aset Biologis IndoAgri dan SIMP	75
Tabel 4.24 Perbandingan Keuntungan (Kerugian) Perubahan Nilai Wajar Aset Biologis IndoAgri dan Beban Penyusutan Tanaman Perkebunan SIMP	76
Tabel 4.25 Laba Komprehensif IndoAgri dan SIMP	78
Tabel 4.26 Persentase Kontribusi Keuntungan (Kerugian) Perubahan Nilai Wajar Aset Biologis terhadap Laba Komprehensif	78
Tabel 4.27 Persentase Kontribusi Keuntungan (Kerugian) Perubahan Nilai Wajar Aset Biologis terhadap Laba Sebelum Pajak	79
Tabel 4.28 Beban Pajak Penghasilan IndoAgri dan SIMP 2008-2012	79

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Pohon Industri Kelapa Sawit.....	14
Gambar 2.2 Alur Proses Pengolahan Minyak Kelapa Sawit	15
Gambar 2.3 Skema Perbedaan IAS 41 <i>Agriculture</i> dan ED <i>Agriculture: Bearer Plants</i>	42
Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran.....	43
Gambar 4.1 Skema Rantai Pasokan (<i>Value Chain</i>) SIMP	51
Gambar 4.2 Grafik Nilai Tanaman Perkebunan IndoAgri dan SIMP 2008-2012	64
Gambar 4.3 Penyajian Aset Tanaman Perkebunan dalam Laporan Posisi Keuangan IndoAgri 2012	65
Gambar 4.4 Penyajian Aset Tanaman Perkebunan dalam Laporan Posisi Keuangan SIMP 2012	66
Gambar 4.5 Grafik Perbandingan Keuntungan (Kerugian) Perubahan Nilai Wajar Aset Biologis IndoAgri dan Beban Penyusutan Tanaman Perkebunan SIMP	76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Rangkuman Perbandingan IAS 41 <i>Agriculture</i> , PSAK 16 Aset Tetap, dan ED <i>Agriculture: Bearer Plants</i>	91
--	----