

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS TANAMAN TEH  
SERTA KEWAJARAN PENYAJIANNYA PADA LAPORAN  
KEUANGAN PT PERKEBUNAN NUSANTARA VIII  
KEBUN GUNUNG MAS**



**Hak cipta milik IBI KKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

**Oleh:**

**Nama : Hendri**

**NIM : 39130193**

**Skripsi**

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi  
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**KWIK KIAN GIE**  
SCHOOL OF BUSINESS

d/h Institut Bisnis dan Informatika Indonesia (IBII)

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**APRIL 2017**

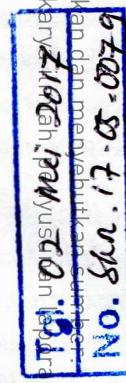
# PENGESAHAN

## PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS TANAMAN TEH SERTA KEWAJARAN PENYAJIANNYA PADA LAPORAN KEUANGAN PT PERKEBUNAN NUSANTARA VIII KEBUN GUNUNG MAS

KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan kary



Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Belian	:	.....
Sumbangan	:	Hendri
Hadiah	:	.....
Fotocopy	:	.....

**Diajukan Oleh**

**Nama :** Hendri

**NIM :** 39130193

**Jakarta, 13 April 2017**

**Disetujui Oleh :**

**Pembimbing**

A handwritten signature in black ink, appearing to read "Haitami".

(Haitami Abubakar, Drs.,MM.,M.Ak )

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA 2017**



## ABSTRAK

Hendri / 39130193 / 2017 / Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Tanaman Teh Serta Kewajaran Penyajiannya Pada Laporan Keuangan PT Perkebunan Nusantara VIII Kebun Gunung Mas / Advisors : Haitami Abubakar, Drs., MM., M.Ak

Aset biologis adalah hewan dan tanaman hidup yang dapat bertransformasi secara biologis. Transformasi tersebut terdiri dari proses pertumbuhan, degenerasi, produksi, dan prokreasi yang menyebabkan perubahan kualitatif dan kuantitatif, juga dapat menghasilkan aset baru yang diwujudkan dalam hasil pertanian atau aset biologis lainnya. Transformasi biologis inilah yang menyebabkan aset biologis harus diukur ulang dalam pelaporan keuangan berikutnya sehingga dapat menunjukkan nilai wajar aset sesuai kontribusinya untuk perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menjelaskan proses akuntansi yang diterapkan oleh objek penelitian mengenai pengakuan dan pengukuran suatu aset biologis. Berbagai macam data pengeluaran yang terkait dengan kepemilikan aset biologis dari tanaman teh yang dicatat dalam akuntansi perusahaan akan dianalisis kesesuaianya dengan standar akuntansi internasional 41 (IAS 41) dan EDPSAK 69 tentang pertanian ( Agrikultur ).

Objek penelitian ini adalah PT Perkebunan Nusantara VIII, Kebun Gunung Mas, Jawa Barat. Data yang diperlukan dalam penelitian ini diambil dari pedoman akuntansi perusahaan, standar akuntansi yang berlaku, sesi wawancara dengan para staf akuntansi perusahaan, dan deskripsi umum mengenai perusahaan.

Penelitian ini menunjukkan bahwa perusahaan membangun sendiri kebun tanaman teh dan pabrik teh PT Perkebunan Nusantara VIII, Kebun Gunung Mas yang diakui sebagai aset dan dilaporkan dalam neraca dengan jumlah yang sesuai dengan nilai wajarnya melalui metode historis. Dalam melaporkan seluruh kegiatan usahanya, perusahaan sering kesulitan dalam hal pengakuan akuntansi atas pengeluaran yang terkait dengan kepemilikan aset perusahaan. Masalah ini menyebabkan penyajian aset perusahaan dalam laporan keuangan menjadi tidak tepat dan tidak sepenuhnya mencerminkan kinerja nyata perusahaan.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa PTPN VIII Kebun Gunung Mas mengukur aset biologisnya dengan metode biaya historis, sehingga membuat beberapa perbedaan dalam perolehan nilai aset, reklasifikasi, dan penilaian kembali tingkat materi sehingga kualitas informasi pelaporan keuangan di PTPN VIII Kebun Gunung Mas menjadi tidak relevan. Namun disisi lain, PTPN VIII Kebun Gunung Mas mengelompokkan aset tanamannya ke TBM dan TM sesuai yang seharusnya dicatat sehingga menjadi relevan.

Kata kunci : aset biologis, pengakuan, pengukuran, kapitalisasi

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.

## ABSTRACT

©

Hendri / 39130193 / 2017 / Accounting Treatment Biological Asset Of Tea Plant And Fairness Of Presentation In Financial Statement PT Perkebunan Nusantara VIII Gunung Mas Plantation / Advisors : Haitami Abubakar, Drs., MM., M.Ak

Biological asset is a living animal and plant that have biological transformation. Biological transformation consist of the process of growth, degeneration, productions, and procreation that cause qualitative and quantitative changes in the lives of animals and plants, also can produce new assets embodied in the form of agricultural produce or additional biological assets in the same class. Biological transformation cause biological assets needs to be measured again in the next financial reporting so that can demonstrate the fair value of those assets according their contribution for the company.

This research is intended to analyze and explain the accounting process applied by the research object in recognizing and measuring it's biological assets. The data of various expenditures that were related to ownership of biological assets of tea plants in accounting records of the company would be reanalyzed in accordance with International Accounting Standard 41 on Agriculture and EDPSAK 69 on Agriculture.

This research object was Perkebunan Nusantara VIII Inc. of Gunung Mas, West Java . The data required in this research were taken from accounting policy ,accounting standard, interviews with accounting staffs, and general description of the company.

The research findings showed that the company built up its own assets of tea plant and the tea plant of Perkebunan Nusantara VIII Inc. of Gunung Mas Plantation was recognized as an asset and was reported in the balance sheet within the same amount as fair value. In reporting it's business activities, the company often found difficulties in terms of accountancy recognition of expenditures that were in relation to the ownership of the company assets. This problem caused the presentation of the company assets in the financial statement to be imprecise and did not fully reflect the real company performance.

The results of this research show that PTPN VIII Kebun Gunung Mas measures biological assets by the historical cost, so that makes some differences in acquiring of assets, reclassification, and revaluation in material level so that the information quality of financial reporting in PTPN VIII Kebun Gunung Mas is irrelevance. In the other hand, PTPN VIII Kebun Gunung Mas divides the plants into TBM and TM from their growth or according to the management estimated which should be recorded, it makes easier and convincing the user so that information quality of financial reporting in PTPN VIII Kebun Gunung Mas is reliable.

Keywords: biological assets, recognition, measurement, capitalization

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKG.

© Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

## KATA PENGANTAR

(C) **Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan YME atas segala hikmat dan berkatNya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie. Penulis menyadari bahwa proses menyelesaikan skripsi ini tidak dilakukan sendiri melainkan didukung oleh banyak pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

Bapak Carmel Meiden, Dr , selaku Kepala Program Studi Akuntansi IBIKKG yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian terkait skripsi ini, dan juga sebagai Dosen Penguji 1 skripsi ini.

Bapak Haitami Abubakar, M.Ak, selaku Dosen Pembimbing penulis yang telah memberikan segala perhatian maupun ilmu kepada penulis demi terwujudnya hasil skripsi yang baik.

3. PT Perkebunan Nusantara VIII, selaku objek penelitian penulis yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian akuntansi di salah satu perkebunan milik PTPN VIII yaitu pada Kebun Gunung Mas.

PTPN VIII Kebun Gunung Mas, selaku objek penelitian dimana penulis melakukan observasi dan wawancara serta pengamatan untuk menunjang penyelesaian penelitian ini.

Bapak Dedi Kusramdani, selaku Pimpinan PTPN VIII Kebun Gunung Mas yang telah mengizinkan penulis melakukan penelitian di Kebun Gunung Mas.

Ibu Heny, selaku Sekretaris PTPN VIII Kebun Gunung Mas yang telah mengurus perizinan penulis untuk melakukan penelitian di Kebun Gunung Mas.

7. Bapak Taufik Hidayat dan Bapak Koes. S. Kustaman , selaku staf akuntansi PTPN VIII Kebun Gunung Mas yang telah memberikan ilmu, saran, serta bersedia untuk di wawancara seputar proses akuntansi pada Kebun Gunung Mas.
- Bapak Ary Hadi Prasetyo, M.Ak, selaku Dosen Penguji 2 skripsi ini yang telah memberikan saran maupun masukan terhadap skripsi ini agar menjadi lebih baik.
- Para Dosen Akuntansi IBIKKG, Ibu Rizka Indri.A , Ibu Masripah, Bapak Sugi Suhartono, dll, yang telah memberikan arahan serta saran maupun dukungan kepada penulis agar dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Orang tua penulis yang selalu mendukung penulis secara materi maupun nonmateri sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Teman-teman mahasiswa, Gusti Harmaji, Albert Kurniawan, Cyntia Octaviani, Alfonsus Natanael, Rika Pratiwi, dll yang telah mendukung, membantu penulis sehingga proses pembuatan skripsi ini menjadi lebih ringan.
- Akhir kata, semoga Tuhan YME membalas budi baik segala kebaikan semua pihak yang telah mendukung dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis meminta maaf atas kekurangan yang ada sekaligus mengucapkan terima kasih atas pihak yang telah memberikan perhatian untuk skripsi ini.

Jakarta, 12 April 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
HALAMAN ABSTRAK .....	iii
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Identifikasi Masalah .....	7
C. Batasan Masalah .....	8
D. Batasan Penelitian .....	8
E. Rumusan Masalah .....	9
F. Tujuan Penelitian .....	9
G. Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>11</b>
A. Landasan Teoritis .....	11
1. Pengertian Aset Biologis .....	11
2. Standar Akuntansi Aset Biologis .....	12
3. Standar Akuntansi Aset Tetap .....	22
4. Standar Akuntansi Penurunan Nilai Aset .....	28
5. Pengertian Beban .....	30



**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

6. Pengeluaran Pendapatan dan Pengeluaran Modal .....	34
7. Keuntungan dan Kerugian (Gain/Loss) .....	35
8. Pengukuran dan Penyusutan .....	37
<b>B. Pedoman Akuntansi Perkebunan BUMN .....</b>	<b>39</b>
C. Penelitian Terdahulu .....	50
D. Kerangka Pemikiran .....	55
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>56</b>
A. Objek Penelitian.....	57
B. Desain Penelitian .....	57
C. Jenis dan Sumber Data.....	58
D. Teknik Pengumpulan Data .....	59
E. Teknik Pengambilan Sampel .....	62
F. Teknik Analisis Data .....	62
<b>BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>66</b>
A. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	66
B. Kegiatan Industri Teh pada PTPN VIII Kebun Gunung Mas .....	70
1. Penyiapan Lahan .....	71
2. Pembibitan dan Penanaman .....	76
3. Pemeliharaan .....	79
4. Pemungutan Hasil.....	81
C. Hasil Penelitian.....	83
1. Pengakuan Aset Biologis Pada PTPN VIII .....	83
2. Pengukuran Aset Biologis Pada PTPN VIII.....	87
3. Penyajian dan Pengungkapan Aset Biologis Pada PTPN VIII.....	88
D. Pembahasan .....	89



**(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

1. Penggolongan Biaya Industri Perkebunan Teh .....	89
2. Kapitalisasi Biaya-Biaya Industri Perkebunan Teh.....	91
3. Perlakuan Akuntansi Terhadap Kerusakan Tanaman Teh .....	92
4. Pengukuran Nilai Aset Tanaman Teh.....	94
5. Pencatatan Akuntansi Perkebunan Teh .....	95
6. Penyajian maupun Pelaporan Keuangan Perkebunan Teh .....	96
7. Rangkuman Pembahasan.....	97
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>104</b>
1. Kesimpulan .....	104
2. Saran .....	105
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>107</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>109</b>

## DAFTAR TABEL

### © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

### Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Tabel 2.1 Dasar-Dasar Pengukuran .....	37
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu .....	50
Tabel 4.1 Penyusutan Aset Biologis PTPN di Indonesia .....	86
Tabel 4.2 Resume Hasil Pembahasan .....	100

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:  
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

### © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

### Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## DAFTAR LAMPIRAN

### © Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.