

**IMPLEMENTASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS  
BERBASIS PSAK NO. 69 DI PT SAMPOERNA AGRO TBK**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana**

**Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

**ANGGUN DEWI ASTRIA**

**161520054**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BINA DARMA**

**PALEMBANG**

**2020**

## **HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**

**IMPLEMENTASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS  
BERBASIS PSAK NO. 69 DI PT SAMPOERNA AGRO TBK**

**ANGGUN DEWI ASTRIA**

**161520054**

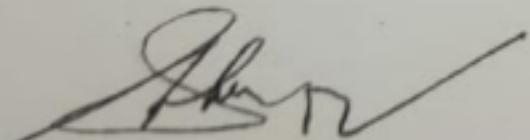
**Telah Diterima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang, September 2020**

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis**

**Universitas Bina Darma**

**Pembimbing**



**Siti Nurhayati Nafsiah, SE.,M. Si**

**Dekan**



**Dr. Muji Gunarto, S.Si.,M.Si.**

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "**IMPLEMENTASI PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS BERBASIS PSAK NO. 69 DI PT SAMPOERNA AGRO TBK**" telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari Rabu 16 September 2020 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### KOMISI PENGUJI

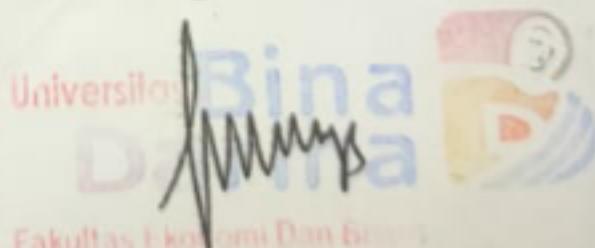
- |                                      |         |  |
|--------------------------------------|---------|--|
| 1. Siti Nurhayati Nafsiah, SE., M.Si | Ketua   |  |
| 2. Citra I.M., SE, Ak, MM, CA.       | Anggota |  |
| 3. Verawaty, M.Sc, Ak, CA, ACPA.     | Anggota |  |

Palembang, September 2020

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi



Dr. Fitriasuri, S.E., Ak, M.M.,CA.

## SURAT PERYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Anggun Dewi Astria

Nim : 161520054

Dengan ini menyatakan bahwa:

- Karya tulis saya (tugas akhir/skripsi/tesis) ini adalah asli dan belum pernah diajukan dan untuk memperoleh gelar akademik baik (ahli madya/sarjana/magister) di Universitas Bina Darma maupun di perguruan lainnya.
- Karya tulis ini murni gagasan, rumusan dan penelitian Saya sendiri, dengan arahan tim Pembimbing.
- Di dalam karya tulis ini tidak terdapat karya ataupun pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan ke dalam daftar rujukan.
- Saya bersedia tugas akhir/skripsi/tesis yang Saya hasilkan di cek *Plagiarism Checker* serta diunggah di internet, sehingga dapat diakses publik serta daring.
- Surat peryataan ini Saya buat dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan maupun ketidak benaran dalam peryatan ini, maka Saya bersedia menerima sanksi.

Demikian surat peryataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagai mana mestinya.

Palembang, September 2020

Yang membuat Peryataan



Anggun Dewi Astria  
161520054

## **ABSTRACT**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui tentang Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Terkait Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan pada Perusahaan dan untuk mengetahui Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis berdasarkan PSAK No.69 dengan Perusahaan. PT Sampoerna Agro Tbk beralamat di Jl. Basuki Rahmat 788. Palembang Sumatra Selatan. Penelitian ini menggunakan Metode Penelitian Kualitatif, dan mengelompokkan tanaman ke dalam dua golongan yaitu Tanaman Belum Menghasilkan (TBM) dan Tanaman Menghasilkan (TM). Hasil dari Penelitian ini menunjukkan bahwa Perlakuan Akuntansi yaitu Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan secara umum sesuai dengan PSAK No. 69, meskipun masih terdapat beberapa perbedaan terkait Perlakuan akuntansinya yang belum sesuai dengan PSAK No.69.

**Kata Kunci:** Aset Biologis, PSAK 69, Agrikultur.

## **ABSTRACT**

*This study aims to determine the accounting treatment of biological assets related to recognition, measurement, presentation and disclosure in companies and to determine the comparison of the accounting treatment for biological assets based on PSAK No. 69 with the company. PT Sampoerna Agro Tbk is located at Jl. Basuki Rahmat 788. Palembang South Sumatra. This research uses qualitative research methods, and classifies plants into two groups, namely Immature Plants (TBM) and Producing Plants (TM). The results of this study indicate that the accounting treatment, namely recognition, measurement, presentation and general disclosure in accordance with PSAK No. 69, although there are still some differences related to the accounting treatment which is not in accordance with PSAK No. 69.*

**Keywords:** Biological Assets, PSAK 69, Agriculture.

## **MOTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Moto:**

**“Ketika kita mengalami kegagalan bukan berarti semuanya telah usai, yakilah bahwa dari kegagalan merupakan kunci keberhasilan, karena dari kegagalan kita belajar menjadi manusia yang lebih baik”**

### **Kupersembahkan untuk:**

- ❖ **ALLAH SWT**
- ❖ **Kedua Orang Tuaku Yang Tercinta**
- ❖ **Kakak dan adikku tersayang**
- ❖ **Dosen Pembimbing**
- ❖ **Sahabat**
- ❖ **Teman Seperjuangan Ku**
- ❖ **Almamaterku**

## **DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : Anggun Dewi Astria  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat, Tanggal Lahir : Margo Bhakti, 22 Mei 1998  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat : Blok C Margo Bhakti, RT/RW: 007/003,  
Kel/ Desa: Marga Bahkti Kec. Mesuji  
Kabupaten Ogan Komering Ilir (OKI)  
No. Telp/ Hp : 082279256139  
Alamat Email : [astria053@gmail.com](mailto:astria053@gmail.com)

### **Pendidikan Formal :**

SD : Negeri 2 Mesuji  
SMP : Negeri 6 Mesuji  
SMA : Negeri 2 Mesuji  
Perguruan Tinggi : S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis  
Universitas Bina Darma Palembang

### **Pendidikan Non Formal:**

- Sertifikat Komputer di Palcomtech (2020)
- Certificate of Appreciation Carrer Coaching (2020)
- Seminar Akuntansi dan IAI Goes to Campus di Universitas Bina Darma Palembang (2020)
- Kuliah Umum Perpajakan di Universitas Bina Darma Palembang (2020)
- Toefl ITP Universitas Bina Darma Palembang (2018)
- Panitia Seminar Accounting “Big Data dan Ekonomi Digital” (2018)
- Panitia Kunjungan Industri PT Sinar Sosro (2018)
- Kuliah Umum “Kepemimpinan Di Era VUCA” di Universitas Bina Darma (2018)
- Wirausaha Muda Universitas Bina Darma Palembang Sebagai Peserta Kegiatan *Bussiness Plan Competition, Talkshow & Expo* (2017)
- Sertifikat Zahir Accounting 5 di Universitas Bina Darma Palembang (2017)
- Sertifikat Himpunan Mahasiswa Akuntansi (2016-2017)

## KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Warrahmatullahi Wabarakatu.

Alhamdulilahhirobbilalamin, segala puji syukur kami ucapkan kehadirat ALLAH SWT, karena atas berkat rahmat dan karunianya telah memberikan kekuatan penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Implementasi Perlakuan Akuntansi atas Aset Biologis Berbasis PSAK No. 69 Di PT Sampoerna Agro Tbk”** sebagai syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi dan bisnis pada program studi akuntansi.

Dalam penyelesaian penulisan skripsi ini banyak berbagai rintangan, baik yang bersifat intern ataupun eksteren. Namun dengan bantuan dan peran dari berbagai pihak yang membantu dalam proses penyelesaian penyusunan skripsi ini, baik bersifat dukungan moral, materi saran dan kritikan yang telah memudahkan penyusunan skripsi ini, maka saya menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Dr. Sunda Ariana, M.pd., M.M Selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Dr. Fitriasuri, S.E., Ak., M.M., CA. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Binadarma Palembang.
4. Siti Nurhayati Nafsiah, SE.,M.Si Selaku pembimbing Skripsi yang telah membimbing dan mengarahkan saya dengan sabar dalam penyusunan Skripsi ini.
5. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.
6. Kedua orang tua, kakak dan adik saya yang telah memberikan semangat serta dukungan yang tiada henti.

7. Sahabat saya tutik, ayu permata sari, ayu dwiyanti, nada meriyana, fajri anugrah, dedek maulana, akbar, mas jeffry teman-teman saya rika puspanita, nita, mei dan teman-teman seperjuangan saya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu dan teman-teman seperjuangan bimbanganku yang selalu memberikan dukungan, semangat dan menemani saya dalam berbagai situasi, dan semua orang yang telah membantu, tidak bisa saya sebutkan satu persatu. Terimakasih atas segala dukungannya semoga allah membalas semua kebaikan kalian.
8. Almamaterku tercinta.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dari segi bentuk maupun isi. Sehubungan dengan itu kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak sangat di harapkan, guna kemajuan penulisan dimasa yang akan mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. Akhir kata saya ucapkan terimakasih.

Wassalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabbrokatu.

Palembang, September 2020

Anggun Dewi Astria

## DAFTAR ISI

**Halaman**

### **HALAMAN JUDUL**

**HALAMAN PENGESAHAN** .....ii

**HALAMAN PERSETUJUAN** .....iii

**SURAT PERYATAAN** .....iv

**ABSTRAK** .....v

**ABSTRACT** .....vi

**MOTO DAN PERSEMBAHAN** .....vii

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP** .....viii

**KATA PENGANTAR** .....ix

**DAFTAR ISI** .....x

**DAFTAR GAMBAR** .....xiv

**DAFTAR TABEL** .....xv

### **BAB 1 PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang Masalah.....1

1.2 Rumusan Masalah .....5

1.3 Ruang Lingkup.....5

1.4 Tujuan Penelitian .....6

1.5 Manfaat Penelitian .....6

1.6 Sistematika Penulisan .....7

### **BAB II KAJIAN PUSTAKA**

2.1 Landasan Teori.....9

2.1.1 Akuntansi .....9

2.1.2 Pengertian PSAK 69 (Agrikultur) .....9

2.1.3 Pengertian Aset .....	10
2.1.4 Pengertian Aset Biologis .....	11
2.1.4.1 Jenis-Jenis Aset Biologis .....	11
2.1.4.2 Karakteristik Aset Biologis.....	13
2.2 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis PSAK 69 .....	15
2.2.1 Pengakuan Aset Biologis .....	15
2.2.2 Pengukuran Aset Biologis .....	17
2.2.3 Penyajian Aset Biologis .....	18
2.2.4 Pengungkapan Aset Biologis .....	18
2.3 Penelitian Terdahulu .....	21
2.4 Kerangka Pemikiran.....	26

### **BAB III OBJEK DAN METODELOGI PENELITIAN**

3.1 Objek Penelitian .....	29
3.2 Metodelogi Penelitian .....	29
3.2.1 Uji Keabsahan Data .....	29
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	30
3.3.1 Jenis Data .....	30
3.3.2 Sumber Data.....	30
3.4 Metode Pengumpulan Data .....	31
3.5 Teknik Analisis Data.....	32

### **BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN**

4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	33
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	33
4.1.2 Visi dan Misi .....	37
4.1.2.1 Makna Logo Perusahaan .....	38

4.1.3 Struktur Organisasi .....	41
4.1.3.1 Tugas dan Wewenang .....	42
4.1.4 Ruang Lingkup PT Sampoerna Agro Tbk .....	45
4.1.4.1 Wilayah Operasional Dan Pengembangannya .....	46
4.1.5 Kegiatan Produksi Pengolahan .....	47
4.1.6 Ketenaga Kerjaan.....	51
4.1.7 Lokasi PT Sampoerna Agro Tbk .....	54
4.1.8 Entitas Anak .....	54
4.2 Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	55
4.2.1 Gambaran Perlakuan Akuntansi Aset Biologis .....	55
4.2.2 Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan Aset Biologis PT Sampoerna Agro Tbk.....	59
4.2.3 Analisis Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis.....	68
4.2.3.1 Tinjauan Perbandingan Pengakuan.....	68
4.2.3.2 Tinjauan Perbandingan Pengakuan .....	69
4.2.3.3 Tinjauan Perbandingan Penyajian .....	71
4.2.3.4 Tinjauan Perbandingan Pengungkapan .....	72

## **BAB V PENUTUP**

5.1 Kesimpulan .....	74
5.2 Saran .....	75

## **DAFTAR PUSTAKA**

## **LAMPIRAN**

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 2.1 Gambaran Aset Biologis .....	14
Tabel 2.2 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan PSAK No.69 .....	19
Tabel 2.3 Penelitian Terdahulu .....	24
Tabel 4.1 Entitas Anak Sampoerna Agro Tbk .....	54
Tabel 4.2 Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis PT Sampoerna Agro Tbk dengan PSAK No. 69.....	68

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Paradigma .....	28
Gambar 4.1 Logo Perusahaan.....	38
Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT Sampoerna Agro Tbk .....	41
Gambar 4.3 Neraca PT Sampoerna Agro Tbk .....	66

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 : Laporan Keuangan Perusahaan

Lampiran 2 : Daftar Wawancara

Lampiran 3 : Dokumentasi

Lampiran 4 : Formulir Pengajuan Judul

Lampiran 5 : Surat Keputusan Dekan Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Lampiran 6 : Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal

Lampiran 7 : Lembar Perbaikan Proposal

Lampiran 8 : Lembar Konsultasi

Lampiran 9 : Formulir Perbaikan Komprehensif

Lampiran 10 : Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif