

**ANALISIS PENERAPAN PSAK NO.69 TERHADAP
LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN
PEMEGANG HAK PENGUSAHAAN
HUTAN TANAMAN INDUSTRI (HPHTI)
(STUDI KASUS PT.MUSI HUTAN PERSADA MUARA ENIM)**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana

Ekonomi pada Program Studi Akuntansi

MIRZA ANGGRAINI PS

151520145



PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS BINA DARMA PALEMBANG

2019

HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING

**ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 69 TERHADAP
LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN
PEMEGANG HAK PENGUSAHAAN
HUTAN TANAMAN INDUSTRI (HPHTI)
(STUDI KASUS PT. MUSI HUTAN PERSADA MUARA ENIM)**

MIRZA ANGGRAINI PS

151520145

**Telah diterima sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

Palembang, September 2019
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Darma

Pembimbing



Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si.

Dekan,

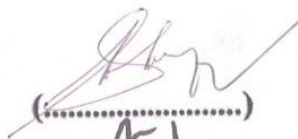
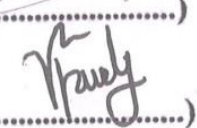



Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si

HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul : “ANALISIS PENERAPAN PSAK NO. 69 TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN PEMEGANG HAK PENGUSAHAAN HUTAN TANAMAN INDUSTRI (HPHTI) (STUDI KASUS PT. MUSI HUTAN PERSADA MUARA ENIM)” telah dipertahankan di depan komisi penguji pada hari Senin, 7 September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

1. Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si. Ketua (.....) 
2. Verawaty, S.E. M.Sc. Ak, CA Anggota (.....) 
3. Septiani Fransisca, SE., Ak., M.Si. Anggota (.....) 

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi,



Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

- ❖ Barang siapa keluar untuk mencari ilmu maka dia berada di jalan Allah (HR. Turmudzi)
- ❖ Dan orang mukmin yang paling sempurna imannya adalah mereka yang paling baik akhlaknya (H.R Ahmad)
- ❖ Boleh jadi kamu membenci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu. Dan boleh jadi kamu mencintai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu. Allah maha mengetahui sedangkan kamu tidak mengetahui (Al-Baqarah:216)
- ❖ Waktu itu bagaikan pedang, jika kamu tidak memanfaatkannya menggunakan untuk memotong, ia akan memotongmu (H.R Muslim)

Ku persembahkan untuk :

- ALLAH SWT yang senantiasa memberikan nikmat, kesehatan dan karunia serta agama yang menguatkan imanku.
- Kedua orang tuaku dan adik yang kucintai
- Sahabat dan teman seperjuangan ku
- Almamater ku Univ. Bina Darma Palembang

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Mirza Anggraini PS

NIM : 151520145

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar Sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan dan tim pembimbing;
3. Di dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang rela ditulis atau di publikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukan kedalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia Skripsi yang saya hasilkan ini dicek keasliannya menggunakan *Plagiarism checker* serta diunggah di internet, secara dapat diakses secara daring;
5. Surat pernyataan ni saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019

Yang Membuat Pernyataan,


Mirza Anggraini PS
151520145

ABSTRAK

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah: 1) Bagaimana perlakuan akuntansi aset biologis berdasarkan PSAK No. 69 pada PT. Musi Hutan Persada?, 2) Bagaimana kualitas informasi berkaitan dengan aset biologis pada PT. Musi Hutan Persada berdasarkan perlakuan akuntansi yang diterapkan?, 3) Bagaimana perbandingan antara perlakuan akuntansi aset biologis pada PT. Musi Hutan Persada dengan perlakuan akuntansi aset biologis berdasarkan PSAK No. 69?. Tujuannya untuk: 1) Untuk mengetahui perlakuan akuntansi aset biologis berdasarkan PSAK No. 69 pada PT. Musi Hutan Persada, 2) Untuk mengetahui kualitas informasi berkaitan dengan aset biologis pada PT. Musi Hutan Persada berdasarkan perlakuan akuntansi yang diterapkan, 3) Untuk mengetahui perbandingan antara perlakuan akuntansi aset biologis pada PT. Musi Hutan Persada dengan perlakuan akuntansi aset biologis berdasarkan PSAK No. 69. Penelitian ini termasuk penelitian kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara dan studi dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah menganalisis penerapan PSAK No. 69 atas Laporan Keuangan PT. Musi Hutan Persada Tahun 2018. Hasil analisis menunjukkan bahwa: 1) PT. Musi Hutan Persada dalam melakukan pengakuan, pengukuran, penyajian, dan pengungkapan aset biologis berupa Hutan Tanaman Industri (HTI) telah dilakukan sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang Berlaku Umum di Indonesia, yaitu prinsip akuntansi yang didasarkan pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK), peraturan Badan Pengawas Pasar Modal (Bapepam) serta peraturan pemerintah yang lain yang berlaku dalam penyajian laporan keuangan perusahaan, 2) Aset biologis berupa tanaman industri pada PT. Musi Hutan Persada diukur berdasarkan harga perolehannya, 3) Pengakuan aset biologis berupa Hutan Tanaman Industri (HTI) PT. Musi Hutan Persada dalam laporan keuangan PT. Musi Hutan Persada pengakuan aset biologis berupa Hutan Tanaman Industri dikelompokkan menjadi 2 (dua) kelompok, yaitu tanaman industri belum menghasilkan dan tanaman industri telah menghasilkan, 4) Pengukuran aset biologis berupa tanaman industri pada PT. Musi Hutan Persada yang berdasarkan harga perolehan dipandang belum mampu memberikan informasi yang relevan bagi pengguna laporan keuangan, 5) Penyajian aset biologis dalam laporan keuangan PT. Musi Hutan Persada aset biologis berupa tanaman industri disajikan pada Neraca dalam kelompok aset tidak lancar (*non-current asset*) berupa tanaman industri telah menghasilkan dan tanaman industri belum menghasilkan, 6) Pengungkapan aset biologis dalam laporan keuangan PT. Musi Hutan Persada mengungkapkan jumlah dan tempat aset biologis berada dan jumlah aset biologis yang digunakan sebagai jaminan kredit.

Kata kunci: PSAK No. 69, aset biologis.

ABSTRACT

The formulation of the problem in this study are: 1) How is the accounting treatment of biological assets based on SFAS No. 69 at PT. Musi Hutan Persada ?, 2) How is the quality of information related to biological assets in PT. Musi Hutan Persada based on the applied accounting treatment ?, 3) How does the comparison between the accounting treatment of biological assets at PT. Musi Hutan Persada with the accounting treatment of biological assets based on SFAS No. 69 ?. The aim is to: 1) To find out the accounting treatment of biological assets based on PSAK No. 69 at PT. Musi Hutan Persada, 2) To find out the quality of information related to biological assets at PT. Musi Hutan Persada based on the applied accounting treatment, 3) To find out the comparison between the accounting treatment of biological assets at PT. Musi Hutan Persada with the accounting treatment of biological assets based on SFAS No. 69. This research is a qualitative research. The data used in this study are primary data and secondary data. Data collection methods in this research are interviews and documentation studies. The data analysis technique used is to analyze the application of PSAK No. 69 of PT. Musi Hutan Persada in 2018. The results of the analysis show that: 1) PT. Musi Forest Persada in recognizing, measuring, presenting, and disclosing biological assets in the form of Industrial Plantation Forests (HTI) has been carried out in accordance with Generally Accepted Accounting Principles in Indonesia, namely accounting principles based on Financial Accounting Standards (SAK), Regulatory Bodies Capital Market (Bapepam) as well as other government regulations that apply in the presentation of corporate financial statements, 2) Biological assets in the form of industrial plants at PT. Musi Forest Persada is measured based on the acquisition price, 3) Recognition of biological assets in the form of Industrial Plantation Forest (HTI) of PT. Musi Hutan Persada in the financial statements of PT. Musi Hutan Persada recognition of biological assets in the form of Industrial Plantation Forest is grouped into 2 (two) groups, namely industrial plants not yet producing and industrial plants have produced, 4) Measurement of biological assets in the form of industrial plants at PT. Musi Hutan Persada based on the acquisition price is considered not able to provide relevant information for users of financial statements, 5) Presentation of biological assets in the financial statements of PT. Musi Hutan Persada biological assets in the form of industrial plants are presented in the Balance Sheet in the group of non-current assets in the form of industrial plants that have produced and industrial plants have not yet produced, 6) Disclosure of biological assets in the financial statements of PT. Musi Hutan Persada revealed the amount and place of biological assets and the amount of biological assets used as collateral for credit.

Keywords: PSAK No. 69, biological assets.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Mirza Anggraini Ps
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 27 Maret 1997
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Lr. Civo No.190 Rt.26 Rw.01 Kec. Sebrang ulu 2. Kel.Bagus Kuning Plaju
Nomor Telepon : 088269163105
Alamat Email : mirzaanggrainips@gmail.com

Pendidikan Formal

SD : SDN 263 Palembang
SMP : SMP Sriguna Palembang
SMA : SMA Setia Darma Palembang
S1 : Universitas Bina Darma Palembang

Pendidikan Non Formal :

- Pelatihan “Zahir Accounting” Universitas Bina Darma Palembang
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang
- Pelatihan “Career Coaching” Universitas Bina Darma Palembang

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Robbil Alamin puji dan syukur kehadiran Allah SWT, atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “**Analisis Penerapan PSAK No. 69 Terhadap Laporan Keuangan Perusahaan Pemegang Hak Pengusahaan Hutan Tanaman Industri (HPHTI) (Studi Kasus PT. Musi Hutan Persada Muara Enim)**”. Penulisan Skripsi ini dibuat untuk memenuhi persyaratan pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam hal penulisan Skripsi ini banyak mendapat bantuan, motivasi, saran, bimbingan serta kritik dari berbagai pihak. Untuk itu dengan tulus dan ikhlas penulis mengucapkan terima kasih kepada yang terhormat:

1. Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M. Rektor Universitas Bina Darma Palembang;
2. Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi, Universitas Bina Darma Palembang;
3. Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak.,Ca. Selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bina Darma Palembang;
4. Siti Nurhayati Nafsiah, S.E., M.Si. Selaku pembimbing yang telah meluangkan waktu serta dengan sabar memberikan bimbingan dan masukan, juga doa dan semangat, sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik;
5. Seluruh Dosen dan Staf tata usaha Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bina Darma Palembang;
6. Kedua Orangtua saya, yang selalu mendoakan dan menjadi motivasi saya;

7. Keluarga yang selalu mendukung dan mendoakan saya;
8. Aditya Dwi S.H, Ayu Rika Rahmawati, Cindi Napia, Nora Malasari, Sabto Haji dan Zulkarnain untuk semangat, dukungan dan kebersamaan kita selama ini. Serta teman-teman seperjuangan yang selalu membantu dan memotivasi saya;
9. Semua pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas bantuanya.

Dalam penulisan Skripsi ini penulis menyadari terdapat banyak kekurangan dan kesalahan serta jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik demi kesempurnaan penulisan Skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap penulisan Skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi setiap pembaca, khususnya Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Bina Darma Palembang serta dapat dipergunakan dengan sebaik-baiknya.

Palembang Agustus 2019

Penulis,

Mirza Anggraini PS

NIM: 151520145

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN <i>MOTTO</i> DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8

BAB II LANDASAN TEORI

2.1	Pengertian Hutan	10
2.2	Pengertian Proses Produksi dan Hasil Hutan	11
2.3	Perusahaan Pengusahaan Hutan Tanaman Industri (HTI)	11
2.4	Konsep Dasar Penyusunan Laporan Keuangan	12
2.5	Keterbatasan Laporan Keuangan	14
2.6	Aset	15
2.6.1	Aset Biologis	16
2.6.2	Jenis Aset Biologis	17
2.7	Akuntansi Keuangan Perusahaan Pengusahaan Hutan	18
2.8	Perlakuan Akuntansi Berdasarkan PSAK Nomor 69	24
2.8.1	Pengakuan Berdasarkan PSAK Nomor 69	24
2.8.2	Pengukuran Berdasarkan PSAK Nomor 69	25
2.8.3	Penyajian Berdasarkan PSAK Nomor 69	27
2.8.4	Pengungkapan Berdasarkan PSAK Nomor 69	27
2.9	Penelitian Terdahulu	29
2.10	Kerangka Berfikir	30

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	32
3.2	Metode Penelitian	32
3.3	Jenis dan Sumber Data yang Diperlukan	32

3.4	Definisi Operasional Variabel	33
3.5	Metode Pengumpulan Data	34
3.6	Analisis Data dan Teknik Analisis Data	35
3.6.1	Analisis Data	35
3.6.2	Teknik Analisis Data	36
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		
4.1	Hasil Penelitian	38
4.2	Pembahasan Hasil Analisis	44
 BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		
5.1	Kesimpulan	65
5.2	Saran	66
 DAFTAR PUSTAKA		68
 LAMPIRAN		
 BIODATA PENELITI		

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Perlakuan Akuntansi Atas Aset Biologis HTI Akasia PT. Musi Hutan Persada	5
2.1 Penelitian Terdahulu	29
3.1 Definisi Operasional Variabel	34
4.1 PT. Musi Hutan Persada Laporan Neraca 31 Desember 2018	54
4.2 Perbandingan Antara Perlakuan Akuntansi Aset Biologis PT. Musi Hutan Persada 31 Desember 2018	62

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Kerangka Berfikir	31

DAFTAR LAMPIRAN

1. Pedoman Wawancara
2. Surat Keputusan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang
3. Permohonan Judul dan Pembimbing
4. Surat Izin Penelitian dari Universitas Bina Darma Palembang
5. Surat Balasan dari PT. Musi Hutan Persada
6. Lembar Konsultasi