



**PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ASET BIOLOGI TANAMAN  
KARET DAN PENGARUHNYA TERHADAP KEWAJARAN  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Kasus pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun  
Glantangan, Jember)**

**SKRIPSI**

**Oleh:**

**Novita Kurnia Sari  
NIM. 050810301017**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2009**



**PENGAKUAN DAN PENGUKURAN ASET BIOLOGI TANAMAN  
KARET DAN PENGARUHNYA TERHADAP KEWAJARAN  
LAPORAN KEUANGAN**

**(Studi Kasus pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun  
Glantangan, Jember)**

**SKRIPSI**

diajukan guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi salah satu syarat  
untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi

**Oleh:**

**Novita Kurnia Sari  
NIM. 050810301017**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2009**

## MOTTO

Lakukanlah apa yang harus dilakukan dan berikanlah yang terbaik dari apa yang bisa kau persembahkan, karena sesungguhnya selalu ada jawaban atas semua doa dan harapan

(anonim)

Tuhan menjawab doa dengan 3 cara :  
Ia berkata "Ya" dan Ia memberikan apa yang kau inginkan  
Ia berkata "Tidak" dan Ia memberimu sesuatu yang lebih baik  
Ia berkata "Tunggu" dan Ia memberimu yang terbaik saatnya

(anonim)

Kita tidak akan pernah tahu apa yang akan terjadi hari esok,  
jika kita menyerah hari ini

Kebahagiaan adalah apabila kita bisa menikmati hidup ini dan bersyukur,  
tanpa terlalu risau memikirkan masa lalu dan  
mencemaskan masa yang akan datang

(anonim)

## PERSEMBAHAN

Karya ini kupersembahkan kepada

**Allah SWT**

Yang selalu memberikan pertolongan, tempat ku berkeluh kesah, dan berdoa.  
Terima kasih atas segala nikmat dan karuniaNya.

**Junjungan Nabi Muhammad SAW**

Yang memberikan inspirasi dan suri tauladan.

**Kedua orang tuaku, Ibu Sri Rahayu dan Bapak Sumadi**

Yang senantiasa sabar dan ikhlas mengorbankan segalanya untuk keberhasilanku.  
Terima kasih untuk semua dukungan, bimbingan, kasih sayang, motivasi, dan nasehat disetiap waktu, setiap hari, dan doa di setiap sujudnya.

**Kakakku Dian Agustina**

Terima kasih atas perhatian, dukungan, keceriaan, kebersamaan, dan doanya

**Guru-Guru dan Dosen-Dosenku**

Yang memberikan cahaya pengetahuan dalam kehidupanku.

**Almamater tercinta**

## **ABSTRACT**

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

*This research object was Perkebunan Nusantara XII Inc. Ltd. of Glantangan Plantation, Jember. The data required in this research were taken from accounting policy and production cost of rubber plant, production process of rubber plant, general description and organizational structure of the company.*

*The research findings showed that the company built up its own assets of rubber plant and the rubber plant of Perkebunan Nusantara XII Inc. Ltd. of Glantangan Plantation was recognized as an asset and was reported in the balance sheet within the same amount as fair value. In reporting its 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.*

*Keywords: biological assets, recognition, measurement, capitalization*

## RINGKASAN

Perlakuan akuntansi terhadap aset biologi suatu perusahaan merupakan hal yang sangat penting, ini disebabkan karena selama masa pertumbuhannya mengalami akresi. Biaya yang timbul selama proses pertumbuhan jumlahnya cukup besar, apabila terjadi kesalahan dalam pengalokasian biaya tersebut akan menyebabkan kesalahan dalam pengidentifikasian nilai aset biologi, maka laporan keuangan perusahaan yang merupakan sumber informasi guna pengambilan keputusan tidak dapat diandalkan.

Aset biologi adalah hewan dan tumbuhan yang masih bertumbuh dan mengalami aktivitas agrikultur. Aset biologi ini merupakan aset yang mengalami pertambahan nilai akibat terjadinya pertumbuhan fisik atau proses alamiah lainnya. Aset biologi setiap periodenya memiliki nilai yang berbeda, oleh karena itu aset ini harus diakui dan diukur secara relevan dan handal khususnya menyangkut klasifikasi atas pengeluaran-pengeluaran yang bersifat menambah nilai sehingga harus dikapitalisasi maupun pengeluaran-pengeluaran yang dibebankan pada periode terjadinya.

Obyek dari penelitian ini adalah PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Glantangan, Jember yang merupakan perusahaan perkebunan dengan komoditas utama tanaman karet. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana PTPN XII (Persero) Kebun Glantangan, Jember mengakui dan mengukur tanaman karetnya sebagai aset biologi, kemudian menganalisis pengaruhnya terhadap kewajaran laporan keuangan.

Penelitian ini dilakukan dengan pendekatan kualitatif deskriptif studi kasus yang bertujuan untuk mempelajari dan menjelaskan mengenai proses akuntansi yang diterapkan oleh obyek penelitian dalam mengakui dan mengukur aset biologinya. Selanjutnya data atas berbagai pengeluaran yang berkaitan dengan kepemilikan aset biologi tanaman karet dalam catatan akuntansi perusahaan akan dianalisis kembali dengan mengacu pada IAS 41 tentang Agrikultur. Data yang dibutuhkan dalam

penelitian ini adalah data mengenai kebijakan akuntansi perusahaan dan biaya produksi tanaman karet yang diperoleh dari bagian akuntansi keuangan, data mengenai proses produksi tanaman karet diperoleh dari bagian produksi dan tanaman, data mengenai gambaran umum dan struktur organisasi perusahaan diperoleh dari bagian SDM / umum.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan, diketahui bahwa perusahaan membangun sendiri aset tanaman karetnya. Dan tanaman karet pada PTPN XII (Persero) Kebun Glantangan diakui sebagai aset dan dilaporkan dalam neraca sebesar harga perolehan. Dalam melaporkan kegiatan usahanya, perusahaan sering mengalami kesulitan atas pengakuan akuntansi untuk pengeluaran-pengeluaran yang berhubungan dengan kepemilikan aset perusahaan yang dibangun. Kesalahan ini menyebabkan penyajian atas aset yang dibangun perusahaan di laporan keuangan menjadi tidak tepat dan kurang mencerminkan kinerja perusahaan yang sesungguhnya.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengakuan dan Pengukuran Aset Biologi Tanaman Karet dan Pengaruhnya Terhadap Kewajaran Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Glantangan, Jember)”. Skripsi ini disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Penulis menyadari dalam penyusunan hingga terselesaikannya skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dan motivasi dari berbagai pihak. Untuk itu, pada kesempatan ini, dengan setulus hati penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang sebesar besarnya kepada :

1. Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember, Prof. Dr. H. Moh. Saleh, M.Sc, atas kesempatan yang diberikan kepada penulis menjadi mahasiswi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Drs. Wasito, M.Si, Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi atas kesempatan dan fasilitas yang diberikan selama menempuh studi.
3. Dra. Ririn Irmadariani, M. Si, Ak, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi, Dosen Pembimbing II, sekaligus dosen wali. Kompetensi, pengalaman, ketauladanan, kesabaran dan ketelitian beliau telah senantiasa mengarahkan, serta saran yang konstruktif dalam penyempurnaan skripsi ini.
4. Bapak Agung Budi S., SE, M.Si, Ak selaku Dosen Pembimbing I, penulis mengucapkan banyak terima kasih telah meluangkan waktu, memberikan pengetahuan dan saran, serta bimbingan demi terselesaikannya skripsi ini.
5. Bapak / ibu dosen seluruh Jurusan Akuntansi khususnya, dan Fakultas Ekonomi pada umumnya. Terima kasih atas ilmu yang diberikan selama ini.
6. Seluruh staff dan karyawan administrasi Fakultas Ekonomi Universitas Jember yang telah membantu selama proses kuliah.



7. Para karyawan Lemlit Universitas Jember yang dengan tulus membantu kelancaran proses penelitian sehingga sangat memperlancar proses penyelesaian skripsi.
8. Pimpinan dan karyawan PT. Perkebunan Nusantara XII (Persero) Kebun Glantangan. Terima kasih atas semua kebaikan dan bantuan yang diberikan sehingga sangat memperlancar proses penyelesaian skripsi.
9. Guru-guruku TK Masyitoh, SDN Pangongangan IV, SLTPN 2 Madiun dan SMAN 3 Madiun. Terima kasih atas semua ilmu yang telah diberikan.
10. Rasa hormat dan terima kasih banyak secara khusus saya haturkan kepada Ibuku Sri Rahayu dan Bapakku Sumadi. Terima kasih untuk kerja keras, doa, kasih sayang, kesabaran, dan dukungannya selama ini.
11. Kakaku Dian Agustina, Adikku Bachtiar, Vita, Astrid. Terima kasih atas dukungan, keceriaan, dan kebersamaannya.
12. Keluarga besarku di Madiun, Surabaya, Malang, Jakarta, dan Prancis. Mbah kakung (Alm), Mbah Putri (Alm), Bu Tutik, Bu Tari (Alm), Om Bambang, Pak Leman, keluarga di Trengguli, dan semua saudara-saudaraku tanpa kecuali yang tidak bisa disebutkan satu persatu.
13. Orang tua keduaku Mak Narmi "Yasikum" terima kasih banyak atas semua nasehat, motivasi, doa, dan bantuannya selama ini.
14. Temen-temenku di Madiun, Ulil, Barong (kita lulus tahun ini ya, semangat!!!) Siwi, Donki, Mbak Ninek, Mbak Ria, Dek Tia (Terima kasih buat bantuannya yang kemarin) Ameer, Dephi (terima kasih buat saran-sarannya), Baskoro, Yudho. Dan semua temen-temenku di Madiun yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terima kasih buat kebersamaannya selama ini.
15. Saudara keduaku di Jember, Kost "Yasikum". Nita (cepat lulus ya nit, semangat!!!), Sentong, Findo, Miaou, Piyu, Teh Nopi, Imaniar, Mbak Nobu, Nyu, dan Oky.
16. Mbak-mbak "Yasikum" yang sudah lulus. Mbak Nila, Mbak Nduy, Mbak Meme, Mbak Fika, Mbak Elok, Mbak Icha, Mbak Dian, dan Mbak Lili.

17. Temen-temen satu angkatan dan satu perjuangan AKUNTANSI 2005 FAKUTLAS EKONOMI UNEJ. Ari (Terima kasih buat kebersamaan dan bantuan-bantuannya dalam suka maupun duka, Terima Kasih buat semuanya) Arien (Terima kasih buat semuanya selama kita bersama), Nadya, Ita, Widi, Sita, Alim, Agus, Prenk Agrima (terima kasih buat pinjaman buku dan catatan di saat-saat kritis), Dina, Putri, Wenda, Ana, Meme. Temen-temen seperjuangan ujian (Elys, Titik) semangat!!! Dan semua temen-temen angkatan 2005 tanpa kecuali.
18. Dan semuanya tanpa kecuali yang telah banyak membantu selama di Jember. Terima kasih buat semuanya.
19. Untuk orang-orang yang aku cintai, impian yang kita inginkan, harapan untuk menjadi manusia yang lebih baik. Untuk mereka yang membantu mengatasi ketakutanku, kesulitanku, dan menolong mewujudkan harapan-harapanku. Untuk mereka yang pernah hadir dalam hidupku dan saat menyenangkan yang didapat walaupun kadang begitu sulit diperoleh, dan diri yang telah menunjukkan arti dan makna kehidupan.
20. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang secara langsung maupun tidak langsung telah ikut andil dalam penulisan skripsi ini.

Menyadari bahwa penyusunan skripsi ini memiliki keterbatasan yang menyebabkan skripsi ini jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan skripsi ini dan semoga bermanfaat bagi semua pihak.

Jember, 1 Juni 2009

Penulis

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN LEMBAR PERNYATAAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO</b> .....	<b>v</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>RINGKASAN</b> .....	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>x</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xvi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xvii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xviii</b>
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Konteks Penelitian.....	1
1.2 Fokus Kajian.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	4
<b>BAB 2 PERSPEKTIF TEORETIK DAN KAJIAN PUSTAKA ...</b>	<b>5</b>
2.1 Perspektif Teoretik .....	5
2.1.1 Laporan Keuangan .....	5
2.1.1.1 Neraca .....	6

2.1.1.2	Aset .....	6
2.1.2	Aset Biologi .....	7
2.1.2.1	Pengakuan Aset biologi .....	9
2.1.2.2	Pengukuran Aset Biologi .....	12
2.1.3	Akresi .....	15
2.1.4	Prinsip Penandingan.....	16
2.1.5	Biaya dan Hubungannya Dengan Neraca dan Laporan Laba Rugi.....	17
2.1.6	Kewajaran Penyajian Laporan Keuangan .....	18
2.2	Kajian Pustaka.....	19
<b>BAB 3</b>	<b>METODE PENELITIAN.....</b>	<b>21</b>
3.1	Pendekatam Penelitian .....	21
3.2	Unit Analisis.....	22
3.3	Pengumpulan dan Analisis Data.....	22
3.3.1	Pengumpulan Data .....	22
3.3.2	Analisis Data .....	24
<b>BAB 4</b>	<b>GAMBARAN SETTING PENELITIAN.....</b>	<b>27</b>
4.1	Sejarah Singkat Kebun Glantangan.....	27
4.2	Status Kepemilikan Tanah.....	28
4.3	Lokasi Kebun Glantangan .....	28
4.4	Struktur Organisasi.....	29
<b>BAB 5</b>	<b>TEMUAN-TEMUAN PENELITIAN.....</b>	<b>30</b>
5.1	Sejarah Karet .....	30
5.2	Budidaya Tanaman Karet.....	31
5.2.1	Lahan.....	31
5.2.2	Penanaman .....	31

5.2.3	Tanaman Penutup Tanah.....	32
5.2.4	Pemupukan.....	33
5.2.5	Pemberantasan Hama Penyakit.....	33
5.2.6	Penyadapan .....	33
5.3	Perlakuan Aset Biologi Tanaman Karet PTPN XII (Persero) Kebun Glantangan .....	34
<b>BAB 6</b>	<b>ANALISIS TEMUAN PENELITIAN.....</b>	<b>36</b>
<b>BAB 7</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>55</b>
7.1	Kesimpulan.....	55
7.2	saran.....	56

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN – LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Contoh Aset Biologi .....	9
6.1 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2001 .....	36
6.2 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2002 .....	38
6.3 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2003 .....	40
6.4 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2004 .....	42
6.5 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2005 .....	45
6.6 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2006 .....	47
6.7 Harga perolehan aset tetap tanaman karet tahun tanam 2001 sampai dengan 2006 .....	49
6.8 Pengaruh perbedaan perhitungan harga perolehan aset tanaman karet terhadap dasar penyusutan, harga pokok produksi, dan laba bersih tahun 2006 .....	51

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Model Analisis .....	25

## **DAFTAR LAMPIRAN**

### Lampiran

- 1 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2001
- 2 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2002
- 3 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2003
- 4 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2004
- 5 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2005
- 6 Kapitalisasi biaya di areal perkebunan karet selama tahun 2006
- 7 Peta lokasi Kebun Glantangan
- 8 Stuktur organisasi Kebun Glantangan