



**Tinjauan Atas Penilaian Aset Dengan Pendekatan Nilai
Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologi
(Pada Perusahaan Golden Agri – Resources LTD)**

SKRIPSI

Oleh
DIANA TIARA SARI
NIM. 070810301142

JURUSAN S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011



**Tinjauan Atas Penilaian Aset Dengan Pendekatan Nilai
Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologi
(Pada Perusahaan Golden Agri – Resources LTD)**

SKRIPSI

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

Oleh

DIANA TIARA SARI

NIM. 070810301142

**JURUSAN S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS JEMBER
2011**

PERSEMBAHAN

- *Kepada Allah SWT yang selalu memberikan petunjuk dan segala kemudahan bagiku dalam penulisan karya ini.*
- *Bapak dan bundaku tercinta, yang senantiasa memberikan kasih sayang, dukungan, do'a serta pengorbanan yang tulus dan begitu besar selama ini.*
- *Sebagai hadiah untuk bundaq atas segala jerih payah dan perjuangannya dalam mewujudkan segala impianku.*
- *Seseorang yang aku sayangi, yang telah setia mendampingi hidupku dalam perjuangan mencari sebuah masa depan dan perjalanan mencapai tujuan hidupku.*
- *Adikku "devi" tersayang.*
- *Sahabatku dan temen- temenku semua aku ucapkan terima kasih untuk tali persahabatan yang kalian berikan selama ini dan cepet nyusul yahhhhhh.*
- *Almamater Universitas Jember yang kubanggakan.*

MOTTO

Janganlah kamu bersikap lemah dan janganlah (pula) kamu bersedih hati padahal kamulah orang-orang yang paling tinggi (derajatnya), jika kamu orang-orang yang beriman

(QS. Ali Imron: 139).

Biar kucapai ketinggian yang tak tercapai orang dengan mudah. Ketinggian itu sulit bagi orang-orang yang sulit tapi mudah bagi orang-orang yang mudah. Tuan ingin menggapai ketinggian dengan mudah. Padahal sebelum memperoleh madu harus Tuan rasakan sengatan lebah

(Al. Muttanabi).

Jangan menganggap tugas belajarmu sebagai kewajiban, melainkan pandanglah itu sebagai sebuah kesempatan yang patut dibuat iri.....

(Albert Einstein)

Mimpi adalah kunci untuk kita menaklukkan dunia, berlarilah tanpa lelah sampai engkau meraihnya!"

(Laskar Pelangi)

"Doa orang tua adalah keberhasilan awal kita dalam mengarungi kehidupan, dan ilmu adalah pondasi kita dalam menjalani hidup"

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Diana Tiara Sari

NIM : 070810301142

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa hasil karya ilmiah yang berjudul “Tinjauan Atas Penilaian Aset Dengan Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologi (Pada Perusahaan Golden Agri – Resources LTD) adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali kutipan yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi manapun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat sebenarnya, tanpa ada tekanan dan paksaan dari pihak manapun serta bersedia mendapat sanksi akademik jika ternyata dikemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 31 Januari 2011

Yang menyatakan

Diana Tiara Sari

NIM. 070810301142

SKRIPSI

**Tinjauan Atas Penilaian Aset Dengan Pendekatan Nilai
Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologi
(Pada Perusahaan Golden Agri – Resources LTD)**

Oleh

Diana Tiara Sari

NIM. 070810301142

Pembimbing

Dosen Pembimbing Utama : Novi Wulandari, SE, M. Acc & Fin, Ak

Dosen Pembimbing Anggota : Drs. Sudarno M. Si, Ak

LEMBAR PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan di bawah ini menyetujui:

Judul skripsi : Tinjauan Atas Penilaian Aset Dengan Pendekatan Nilai
Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologi
(Pada Perusahaan Golden Agri – Resources LTD)

Nama Mahasiswa : Diana Tiara Sari

N I M : 070810301142

Jurusan : S-1 AKUNTANSI

Tanggal Persetujuan : Januari 2011

Pembimbing I

Pembimbing II

Novi Wulandari, SE, M.Acc & Fin, A.
NIP. 19801127 200501 2 003

Drs. Sudarno, M.Si, Ak
NIP. 19601225 198902 1 001

Ketua Jurusan
Akuntansi

Dr. Alwan S. Kustono, SE., M.Si., Ak.
NIP. 19720416 200112 1 001

JUDUL SKRIPSI

Tinjauan Atas Penilaian Aset Dengan Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologi (Pada Perusahaan Golden Agri – Resources LTD)

Yang dipersiapkan dan di susun oleh:

Nama : Diana Tiara Sari
NIM : 070810301142
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

31 Januari 2011

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Drs. Imam Mas'ud, MM, Ak (.....)
NIP. 19591110198902 1 001
Sekretaris : Novi Wulandari SE. M. Acc & Fin, Ak (.....)
NIP. 19801127 200501 2 003
Anggota : Drs. Sudarno M. Si, Ak (.....)
NIP. 19601225 198902 1 001



Mengetahui / Menyetujui
Universitas Jember
Dekan Fakultas Ekonomi

Prof. Dr. H. MOH. SALEH, M.Sc
NIP. 19560831 1988403 1 002

ABSTRACT

This study discusses about the analysis of application of fair value and historical cost approaches used by agricultural companies in valuing their biological assets. The term of biological assets in this study refers to the biological assets possessed by agricultural companies specifically plantation companies. Due to IFRS convergence process done by IAI to adopt IAS 41, this study tries to give initial description by comparing groups which use different approaches in valuing the biological assets. The comparison is intended to figure out the existence of differences for the value of assets, revenue and earnings for group which uses two different approaches, respectively. Eventually, the study tries to prove the influence of the application of fair value approach to earnings which is indicated to be higher than if we use the application of historical cost approach.

This study was conducted with qualitative methods through a case study on Golden Agri Resources LTD obtained directly from its official website.

This study reach the result and conclusion that there is differences in the value of the assets, revenue and earnings for both different approach. The result and conclusion also explain that there is influence of the application of fair value approach to the value of assets, revenue and earnings. Benefits of IFRS adoption are transparency, comparable, and valuable financial report to raise the value of the company in public's view. Another benefits that can be gained from the adoption of IFRS in the GAR is the legitimacy of this organization's business environment. While IFRS adoption barriers are the IFRS capability of human resources, accounting system readiness and financing.

Key words: Biological Assets, Fair Value, Historical Cost, IAS 41, Plantation

ABSTRAK

Penelitian ini membahas tentang analisis penerapan pendekatan nilai wajar dan nilai historis yang digunakan oleh perusahaan agrikultur dalam penilaian aset biologinya. Penunjukan aset biologi pada penelitian ini ditunjukkan oleh perusahaan yang memiliki tanaman. Dengan adanya konvergensi IFRS, IAI dalam proses untuk melakukan adopsi IAS 41. Penelitian ini mencoba mencari deskripsi pengakuan dalam membandingkan perusahaan yang menggunakan dua pendekatan yang berbeda dalam penilaian aset biologinya. Perbandingan ini digunakan untuk menunjukkan perbedaan terhadap nilai aset, pendapatan dan laba ketika menggunakan dua pendekatan yang berbeda. Penelitian ini juga meneliti pengaruh penerapan pendekatan nilai wajar terhadap laba yang akan menjadi lebih tinggi dibandingkan jika menggunakan pendekatan nilai historis.

Penelitian ini dilakukan dengan metode kualitatif melalui studi kasus pada perusahaan Golden Agri - Resources LTD yang didapat langsung website resminya.

Penelitian ini memperoleh hasil dan kesimpulan bahwa terdapat perbedaan terhadap total aset, pendapatan, dan laba pada saat menggunakan dua pendekatan yang berbeda. Pada saat menggunakan pendekatan nilai wajar maka terdapat pengaruh dan perbedaan terhadap total aset, pendapatan dan laba perusahaan. Manfaat adopsi IFRS adalah laporan keuangan yang transparan, *comparable*, dan *valuable* sehingga mampu menaikkan nilai perusahaan tersebut di mata publik. Manfaat lain yang diperoleh dari adopsi IFRS pada GAR adalah legitimasi dari lingkungan bisnis organisasi ini. Sedangkan hambatan adopsi IFRS adalah kesiapan SDM, kesiapan sistem akuntansi dan pembiayaan.

Kata kunci : Aset Biologi, Nilai Wajar, Nilai Historis, IAS 41, Tanaman, IFRS

KATA PENGANTAR

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

Assalamualaikum wr. wb.

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, serta memberikan kemudahan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Tinjauan Atas Penilaian Aset Dengan Pendekatan Nilai Wajar dan Nilai Historis Dalam Penilaian Aset Biologi (Pada Perusahaan Golden Agri – Resources LTD). Sholawat serta salam semoga selalu tercurah kepangkuan beliau Rasulullah SAW.

Penyusunan skripsi ini disusun guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Mohammad Saleh, M. Sc, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Ibu Novi Wulandari, SE, M. Acc & Fin, Ak selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Drs. Sudarno M. Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritk, dan pengarahan dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember serta Perpustakaan Pusat.
6. Bu Farida dan Pak Mat yang telah membantu kelengkapan persyaratan-persyaratan ujian skripsi.
7. Paling teristimewa buat BapakQ dan BundaQ tercinta, terimakasih buat spirit,

pengorbanan, dan doanya buat Diana selama ini.

8. Sahabat-sahabatQ dan teman-temanQ makasih buat semangat serta dukungannya selama ini dan kebersamaan kalian sangat berarti bagiku.
9. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung turut membantu terselesainya skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih terdapat kekurangan. Oleh karena itu penulis mohon kritik dan saran demi kemajuan penulisan berikutnya. Semoga Allah memberikan rahmat serta nikmat-Nya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan kepada penulis dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Jember, 26 Januari 2011

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
HALAMAN MOTTO	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
HALAMAN PEMBIMBING	vi
HALAMAN TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI	vii
HALAMAN PENGESAHAN	viii
ABSTRAKSI	ix
KATA PENGANTAR	xi
DAFTAR ISI	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 IAS 41	6
2.1.1 Definisi IAS 41	7
2.1.2 <i>Biological Asset</i>	9
2.1.3 Penentuan Nilai Wajar	11
2.1.4 Nilai Pasar = Nilai Wajar	12
2.1.5 Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan Berdasarkan IFRS (<i>International Financial Reporting Standards</i>)	12
2.1.6 Penilaian	13
2.1.7 Metode Penilaian	15

2.2 <i>Financial Statement Presentation</i>	30
2.2.1 Neraca	30
2.2.2 Laporan Laba- Rugi	31
2.3 Pengungkapan	32
2.4 Penelitian Terdahulu	33

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	35
3.2 Jenis dan Sumber Data	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data	35
3.4 Sifat Penelitian	35
3.5 Analisis Data	36

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Perusahaan	37
4.2 Analisis Data	38
4.2.1 <i>Basic of Financial Preparation</i>	38
4.2.2 Pengakuan Pendapatan	39
4.2.3 <i>Property, Plant and Equipment</i>	40
4.2.3 <i>Biological Assets</i>	42
4.2.3 Aktivitas Agrikultur	44
4.2.3 Laporan Laba Rugi	45
4.2.3 Neraca	46
4.2.3 Laporan Perubahan Ekuitas	49
4.2.3 Laporan Arus Kas	49
4.3 Pembahasan	50
4.3.1 Masa Manfaat	50
4.3.2 <i>Biological Assets</i>	50
4.3.3 Total Aset, Pendapatan dan Laba	51
4.3.4 Dampak Terhadap GAR	53

4.3.5 Dampak Terhadap LK	57
4.3.6 Keunggulan dan Kelemahan	59
4.3.7 Hambatan	61
4.3.1 Tantangan	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran dan Keterbatasan	64

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN

1. Laporan Keuangan Golden Agri - Resources LTD