



**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS  
PADA PETERNAKAN SAPI PERAH  
(STUDI KASUS PADA KPSP “SETIA KAWAN”)**

**SKRIPSI**

Oleh  
**Bagus Putra Nugraha**  
**NIM 090810301145**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**



**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS  
PADA PETERNAKAN SAPI PERAH  
(STUDI KASUS PADA KPSP “SETIA KAWAN”)**

**SKRIPSI**

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

oleh

**Bagus Putra Nugraha**

**NIM 090810301145**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2014**

## PERSEMBAHAN

Dengan mengucap *Alhamdulillah* skripsi ini saya persembahkan Sebagai bentuk tanggungjawab, bakti, dan ungkapan rasa terima kasih saya kepada:

1. Ibu Siti Aisyah dan Bapak Suntoro Sugeng Hartanto yang tercinta;
2. Seluruh anggota keluarga besar yang selalu mendoakan dan memberikan dukungan;
3. Citra Femianingsih, *motivator* dan *partner* di segala situasi;
4. Guru-guruku semenjak taman kanak-kanak sampai dengan perguruan tinggi;
5. Teman-teman Akuntansi 2009 khususnya “*Power Ranger*” (Fari , Fallo, Riza, dan Azhar) yang selalu memberi motivasi dan kritik yang “sedikit” membangun;
6. Semua yang terlibat baik secara langsung ataupun tidak langsung dalam pengerjaan skripsi ini;
7. Almamater Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## MOTO

*Ketika kita memperoleh pengalaman yang paling pahit dalam hidup, kita harus tetap mampu berdiri karena dengan pengalaman yang pahit itu kita bisa melangkah lebih baik. \*)*

*Manfaatkanlah dengan sebaik-baiknya segala sesuatu yang tidak akan pernah kembali.*

(Bagus Putra Nugraha)

*Take the first step in faith. You don't have to see the whole staircase.*

*Just take the first step.*

(Dr. Martin Luther King Jr.)

---

\*) Femianingsih, C. 2010, *Perilaku Ibu tentang Pemberian Makanan Pendamping ASI Untuk Meningkatkan Status Gizi Pada Bayi Usia 1-12 Bulan*. Banyuwangi: STIKES Banyuwangi.

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : BAGUS PUTRA NUGRAHA

NIM : 090810301145

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa karya ilmiah yang berjudul “**Perlakuan Akuntansi Aset Biologis pada Peternakan Sapi Perah (Studi Kasus pada KPSP Setia Kawan)**” adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali dalam pengutipan substansi yang sudah saya sebutkan sumbernya, belum pernah diajukan pada institusi mana pun, dan bukan karya jiplakan. Saya bertanggungjawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

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

Jember, 12 Mei 2014

Yang menyatakan,

**Bagus Putra Nugraha**

NIM 090810301145

**SKRIPSI**

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS  
PADA PETERNAKAN SAPI PERAH  
(STUDI KASUS PADA KPSP “SETIA KAWAN”)**

Oleh

Bagus Putra Nugraha  
NIM 090810301145

Pembimbing

Dosen Pembimbing I : Nining Ika Wahyuni, S.E., M.Sc., Ak.

Dosen Pembimbing II : Drs. Imam Mas'ud, M.M., Ak.

## **TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

Judul skripsi : PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS  
PADA PETERNAKAN SAPI PERAH (Studi Kasus  
Pada KPSP “Setia Kawan”)  
Nama mahasiswa : Bagus Putra Nugraha  
NIM : 090810301145  
Jurusan : S.1 Akuntansi  
Tanggal Persetujuan : 11 Desember 2013

Pembimbing I

Pembimbing II

Nining Ika Wahyuni, S.E., M.Sc., Ak.  
NIP 19830624 200604 2 001

Drs. Imam Mas’ud, M.M., Ak.  
NIP 19591110 198902 1 001

Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Alwan Sri Kustono, S.E., M.Si., Ak.  
NIP 19720416 2001121 001

**JUDUL SKRIPSI**

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS  
PADA PETERNAKAN SAPI PERAH  
(STUDI KASUS PADA KPSP “SETIA KAWAN”)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Bagus Putra Nugraha  
NIM : 090810301145  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

**02 Juni 2014**

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

**Susunan Panitia Penguji**

**Ketua : Kartika, S.E., M.Sc, Ak. (.....)**  
NIP 19820207 200812 2 002

**Sekretaris : Dr. Alwan Sri Kustono, SE., M.Si., Ak. (.....)**  
NIP 19720416 2001121 001

**Anggota : Rochman Effendi, S.E., M.Si., Ak. (.....)**  
NIP 19710217 200003 1 001



Mengetahui/Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

**Dr. H. Moehammad Fathorrazi, M.Si.**  
NIP 19630614 199002 1 001



## ABSTRAK

Penelitian yang berjudul *Perlakuan Akuntansi Aset Biologis pada Peternakan Sapi Perah (Studi Kasus pada KPSP “Setia Kawan”)* bertujuan untuk mengetahui praktik nyata perlakuan akuntansi atas aset biologis di lapangan kemudian mencoba untuk menerapkan perlakuan akuntansi tersebut berdasarkan Standar Akuntansi Keuangan – Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik (SAK-ETAP) dan standar akuntansi internasional (IAS 41 tentang *Agriculture*). Penelitian ini juga untuk membandingkan antara ketiga perlakuan akuntansi atas aset biologis tersebut. Data yang digunakan adalah data primer berupa hasil wawancara dan data sekunder berupa laporan – laporan yang berkaitan dengan sapi perah dan jurnal umum transaksi harian. Analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif dengan pendekatan rekonstruktif dan komparatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ketiga perlakuan akuntansi atas aset biologis tersebut memiliki banyak sekali perbedaan dan juga KPSP “Setia Kawan” masih belum menerapkan standar akuntansi yang berlaku (SAK-ETAP).

**Kata kunci:** Perlakuan Akuntansi, Aset Biologis, Peternakan Sapi Perah.

## **ABSTRACT**

*The research, entitled the Biological Asset Accounting Treatment on The Dairy Farm (Case Study on KPSP "Setia Kawan") aims to find out the real practice of biological assets accounting treatment on the field and then try to apply the accounting treatment based on Financial Accounting Standards – Entities Without Public Accountability (SAK-ETAP) and International Accounting Standards (IAS 41: Agriculture). This study also to compares the three biological assets accounting treatments. The data that used are the primary data in the form of summary of the result of interview and secondary data in the form of biological assets report and journal entries of daily transactions. The analysis of the data was used is descriptive analysis with reconstructive and comparative approach. The results showed that a third treatments accounting for biological assets that have a lot of differences and KPSP "Setia Kawan" not yet implemented the applicable accounting standards (SAK-ETAP).*

**Keyword:** *Biological Assets, Accounting Treatment, Dairy Farm.*

## RINGKASAN

**Perlakuan Akuntansi Aset Biologis pada Peternakan Sapi Perah (Studi Kasus pada KPSP “Setia Kawan”);** Bagus Putra Nugraha; 090810301145; 2014; 60 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Aset biologis merupakan aset yang memiliki karakteristik yang unik yang tidak dimiliki oleh aset lain yaitu terdapat proses transformasi biologis. Karakteristik yang berbeda dengan aset lain mengindikasikan bahwa aset biologis memerlukan standar khusus yang mengaturnya. IFRS sebagai standar akuntansi internasional telah mengatur perlakuan akuntansi aset biologis dalam IAS 41: *Agriculture*, namun Indonesia yang hampir sepenuhnya mengadopsi IFRS masih belum memiliki standar khusus yang mengatur perlakuan akuntansi atas aset biologis karena masih terdapat perdebatan terkait implementasi IAS 41. Terlepas dari perdebatan tersebut, penelitian ini mencoba untuk mengetahui bagaimana praktik perlakuan akuntansi biologis di peternakan sapi perah, kemudian menerapkan perlakuan akuntansi biologis berdasarkan SAK-ETAP dan IAS 41, kemudian membandingkan ketiga perlakuan akuntansi atas aset biologis tersebut.

Penelitian ini dilakukan di Koperasi Peternakan Sapi Perah “Setia Kawan”. Data yang digunakan berupa data primer berupa hasil wawancara dan data sekunder laporan-laporan terkait aset biologis. Penelitian ini bersifat rekonstruktif dan komparatif dengan metode analisis data deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa KPSP “Setia Kawan” masih belum menerapkan SAK-ETAP dalam perlakuan akuntansi aset biologis. Penelitian ini juga menunjukkan perbedaan antara ketiga perlakuan akuntansi tersebut.

## PRAKATA

Dengan memanjatkan rasa syukur *Alhamdulillah* kepada *Allah* Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat, karunia, dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS PADA PETERNAKAN SAPI PERAH (Studi Kasus pada KPSP “Setia Kawan”)** dengan lancar untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1) dan mencapai gelar Sarjana Ekonomi.

Penulis menyadari bahwa keberhasilan penulis ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang selama ini telah rela dan senang hati membantu penulis. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. H. M. Fathorrozi, M.Si. selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember beserta para pembantu dekan;
2. Ketua Jurusan S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember, Dr. Alwan Sri Kustono M.Si., Ak., yang selalu memberikan senyum yang terbaik serta nasehat yang tak kalah indahnnya bagi segenap mahasiswa;
3. Ibu Dr. Siti Maria Wardayati, M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik.
4. Ibu Nining Ika Wahyuni, S.E., M.Sc., Ak. dan Bapak Drs. Imam Mas’ud, M.M., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi, atas kesabaran, waktu, dan segala petunjuk dalam penyusunan skripsi ini.
5. Para dosen serta karyawan Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, yang telah membantu proses akademik dan kelancaran administrasi;
6. Pimpinan Koperasi Sapi Perah “Setia Kawan” yang telah memberikan ijin untuk melaksanakan penelitian dan seluruh karyawan, khususnya Bapak Wilaksono dan Bapak Dariantoko yang telah membimbing, menghibur, dan memberikan motivasi kepada penulis selama kegiatan penelitian berlangsung;
7. Kedua orangtuaku tercinta, Bapak Suntoro Sugeng Hartanto dan Ibu Siti Aisyah yang telah mencurahkan kasih sayang, kesabaran, dukungan, semangat, doa, dan pengorbanan selama ini.

8. Agustin Kusuma Dewi, Karunia Edy Putra, Anugerah Putra Utama, Putri Citra Dewi dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan baik dalam bentuk materi maupun moral;
9. Citra Femianingsih, *partner* yang selalu sabar mendukung dan memotivasi penulis di saat susah ataupun senang.
10. Seluruh mahasiswa Akuntansi 2009, terutama grup “Power Ranger” (Fari Setia K S, Yohannes Anthony Ekaputra Fallo, Azhar Purwawinata, dan Riza Ramadhan) dan teman seperjuangan: Faqih, Alfian S Wathon, Hefri Yoga dan Hendrik yang telah seiring sejalan menjalani hari-hari perkuliahan bersama dan Rino Aditya P teman satu kampung, satu kosan, dan senasib sepenanggungan;
11. Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember;
12. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu yang telah membantu tersusunnya skripsi ini.

Penulis sangat menyadari penyusunan skripsi ini masih banyak kekurangan baik dari segi materi maupun tata bahasa yang digunakan. Untuk itulah penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi lebih sempurnanya skripsi ini. Akhir kata penulis mengharap semoga penulisan skripsi ini dapat bermanfaat.

Jember, Mei 2014

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN MOTO</b> .....	iii
<b>HALAMAN PERNYATAAN</b> .....	iv
<b>HALAMAN PEMBIMBINGAN</b> .....	v
<b>HALAMAN PERSETUJUAN</b> .....	vi
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	vii
<b>ABSTRAK</b> .....	viii
<b>ABSTRACT</b> .....	ix
<b>RINGKASAN</b> .....	x
<b>PRAKATA</b> .....	xi
<b>DAFTAR ISI</b> .....	xiii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	xvi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xvii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
<b>1.1 Latar Belakang</b> .....	1
<b>1.2 Fokus Penelitian</b> .....	4
<b>1.3 Rumusan Masalah</b> .....	4
<b>1.4 Tujuan Penelitian</b> .....	4
<b>1.5 Manfaat Penelitian</b> .....	5
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
<b>2.1 Laporan Keuangan</b> .....	6
<b>2.2 Pengungkapan Laporan Keuangan</b> .....	6
<b>2.3 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan SAK-ETAP</b> ....	8
2.3.1 Pengakuan .....	8
2.3.2 Pengukuran .....	8
2.3.3 Penyajian .....	9

<b>2.4 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan IAS 41</b> .....	10
2.4.1 Definisi .....	10
2.4.2 Karakteristik .....	10
2.4.3 Klasifikasi .....	10
2.4.4 Pengakuan Aset Biologis .....	11
2.4.5 Pengukuran Aset biologis .....	11
2.4.6 Penyajian Aset Biologis .....	12
<b>2.5 Koperasi</b> .....	13
2.5.1 Definisi .....	13
2.5.2 Jenis Koperasi .....	13
2.5.3 Akuntansi Koperasi .....	15
<b>2.6 Penalaran Penelitian</b> .....	16
 <b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
<b>3.1 Lokasi Penelitian</b> .....	17
<b>3.2 Metode Pengumpulan Data</b> .....	17
3.2.1 Studi Literatur .....	17
3.2.2 Pengamatan Langsung .....	17
<b>3.3 Data</b> .....	18
<b>3.4 Metode Analisis</b> .....	18
<b>3.5 Kerangka Pemecahan Masalah</b> .....	19
 <b>BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
<b>4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian</b> .....	21
4.1.1 Sejarah Pendirian KPSP “Setia Kawan” .....	21
4.1.2 Data Perkembangan KPSP “Setia Kawan” .....	23
4.1.3 Deskripsi Bidang Usaha .....	23
4.1.4 Visi dan Misi KPSP “Setia Kawan” .....	24
4.1.5 Struktur Organisasi .....	25
4.1.6 Peta Wilayah Kerja .....	26
4.1.7 Susunan Pengurus .....	27
4.1.8 Susunan Pengawas .....	28
<b>4.2 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis KPSP “Setia Kawan”</b> .....	29

4.2.1	Pengakuan Aset Biologis .....	30
4.2.2	Pengukuran Aset Biologis .....	31
4.2.3	Penyajian Aset Biologis .....	32
4.2.4	Pencatatan Transaksi Aset Biologis .....	32
<b>4.3</b>	<b>Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan SAK-ETAP ....</b>	<b>37</b>
<b>4.4</b>	<b>Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan IAS 41 .....</b>	<b>46</b>
<b>4.5</b>	<b>Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis .....</b>	<b>53</b>
 <b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN</b>		
<b>5.1</b>	<b>Simpulan .....</b>	<b>57</b>
<b>5.2</b>	<b>Keterbatasan .....</b>	<b>58</b>
<b>5.3</b>	<b>Saran .....</b>	<b>58</b>
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>59</b>
 <b>DAFTAR LAMPIRAN</b>		
<b>Lampiran 1 Hasil Wawancara</b>		
<b>Lampiran 2 Perjanjian Gaduhan</b>		
<b>Lampiran 3 Perjanjian Guliran</b>		
<b>Lampiran 4 Laporan Sapi Gaduhan</b>		
<b>Lampiran 5 Laporan Sapi Guliran</b>		
<b>Lampiran 6 Laporan Peternakan “Sekar Sari”</b>		



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 Kerangka Pemecahan Masalah .....	20
Gambar 4.1 Struktur Pertanggungjawaban Pengurus .....	25
Gambar 4.2 Struktur Manajemen .....	26
Gambar 4.3 Peta Wilayah Kerja KPSP “Setia Kawan” .....	27

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Kondisi KPSP “Setia Kawan” .....	23
Tabel 4.2 Klasifikasi Sapi Perah Berdasarkan Usia .....	34
Tabel 4.3 Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis .....	53