

PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS  
TANAMAN APEL PADA PT. KUSUMA SATRIA  
DINASASRI WISATAJAYA



OLEH:

SIDHARTA SANJAYA

3203007225

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2011

**PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS  
TANAMAN APEL PADA PT. KUSUMA SATRIA  
DINASASRI WISATAJAYA**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**SIDHARTA SANJAYA**  
3203007225

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**  
**SURABAYA**  
2011

# HALAMAN PERSETUJUAN

## SKRIPSI

PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS ASET BIOLOGIS  
TANAMAN APEL PADA PT. KUSUMA SATRIA  
DINASASRI WISATAJAYA

OLEH:  
SIDHARTA SANJAYA  
3203007225

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.

Tanggal: 5/2/2011

Pembimbing II,



Ariston Oki Esa, SE., Ak., BAP.

Tanggal: 11/2/2011

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sidharta Sanjaya      NRP 3203007225  
Telah diuji pada tanggal 8 Maret 2011 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
Penguji

Ketua Tim Penguji:

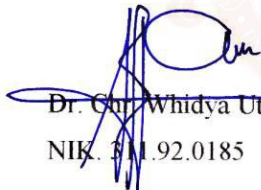


Tincke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. G. Whidya Utami, MM.  
NIK. 311.92.0185



Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak.  
NIK. 321.99.0392

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sidharta Sanjaya

NRP : 3203007225

Judul Skripsi : Perlakuan Akuntansi atas Aset Biologis Tanaman  
Apel pada PT. Kusuma Satria Dinasari Wisatajaya

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Surabaya, 11 Februari 2011

Yang menyatakan,



(Sidharta Sanjaya)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah melimpahkan berkat, rahmat, dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas skripsi ini dengan judul “Perlakuan Akuntansi atas Aset Biologis Tanaman Apel pada Kusuma Satria Dinasari Wisatajaya”. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang strata satu (S-1) di Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, oleh karena itu dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Chr. Whidya Utami, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
3. Ibu Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran perbaikan, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
4. Bapak Ariston Oki Esa, SE., Ak., BAP., selaku Dosen Pembimbing II yang telah membuka wawasan penulis, saran perbaikan, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.

5. Seluruh Staf Pengajar pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama perkuliahan.
6. Keluarga besar tercinta yang memberikan dukungan moril, semangat, doa, dan finansial kepada penulis selama ini.
7. Sahabat tercinta, Nonik, Com-com crew, HMJA crew dan LPKS crew serta sahabat-sahabat lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan banyak bantuan, dukungan, dan semangat selama penyusunan skripsi ini.

Pada akhirnya, penulis menyadari sepenuhnya bahwa penelitian ini jauh dari sempurna karena segala keterbatasan yang dihadapi selama penelitian. Namun penulis tetap berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, Februari 2011

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang Masalah .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Manfaat Penelitian.....	4
1.5. Sistematika Penulisan .....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Penelitian Terdahulu .....	6
2.2. Landasan Teori .....	10
2.3. Rerangka Berpikir .....	30



BAB 3. METODE PENELITIAN .....	31
3.1. Desain Penelitian .....	31
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	31
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	31
3.4. Teknik Analisis Data .....	32
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	34
4.1. Karakteristik Objek Penelitian .....	34
4.2. Deskripsi Data .....	57
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	58
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	72
5.1. Simpulan .....	72
5.2. Saran .....	73
DAFTAR PUSTAKA .....	75
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Saat Ini .....	9
Tabel 2.2. Contoh Aset Biologi .....	22
Tabel 4.1. Hama dan Penyakit pada Tanaman Apel .....	45
Tabel 4.2. Klasifikasi Tanaman Apel.....	47
Tabel 4.3. Biaya Persediaan Bibit Tahun 2006 .....	49
Tabel 4.4. Biaya Persiapan Lahan Tahun 2006 .....	49
Tabel 4.5. Biaya Penanaman Bibit Tahun 2006 .....	50
Tabel 4.6. Biaya Pemeliharaan I (Tahun 2007) .....	51
Tabel 4.7. Biaya Pemeliharaan II (Tahun 2008).....	52
Tabel 4.8. Biaya Pemeliharaan III (Tahun 2009) .....	53
Tabel 4.9. Penyajian dalam Neraca.....	56
Tabel 4.10. Nilai Aset TBM Tahun 2006.....	62
Tabel 4.11. Perbedaan Beban dan Aset antara Perusahaan dengan IAS 41 .....	62
Tabel 4.12. Perbedaan Beban dan Aset antara Perusahaan dengan IAS 41 .....	64
Tabel 4.13. Nilai Tanaman Menghasilkan Tahun 2010 .....	65
Tabel 4.14. Penyajian dalam Neraca.....	68
Tabel 4.15. Catatan atas Laporan Keuangan Tahun 2010.....	71

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	30
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Kusuma Satria Dinasasri Wisatajaya .....	40



## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan untuk Manajer Akuntansi

Lampiran 2. Daftar Pertanyaan untuk Manajer Budidaya Tanaman



## ABSTRAK

Perusahaan agrobisnis yang membudidayakan aset biologis perlu memiliki standar khusus yang dapat digunakan sebagai dasar untuk perlakuan aset biologis secara tepat dan wajar dalam laporan keuangan. Belum adanya standar menyebabkan laporan keuangan perusahaan agrobisnis menjadi tidak dapat dijadikan informasi yang wajar bagi para penggunanya. Salah satu perusahaan agrobisnis tersebut adalah PT. Kusuma Satria Dinasari Wisatajaya. *International Accounting Standards* 41 tentang *agriculture* dapat dijadikan landasan bagi PT. Kusuma Satria Dinasari Wisatajaya dalam mengelola laporan keuangannya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perlakuan akuntansi yang sesuai dengan *International Accounting Standards* 41 terhadap aset biologis tanaman apel yang dimiliki oleh PT. Kusuma Satria Dinasari Wisatajaya.

Penelitian berupa studi kasus pada PT. Kusuma Satria Dinasari Wisatajaya dengan metode pengumpulan data melalui survei, wawancara dan dokumentasi yang didapat dari internal perusahaan. Teknik analisis data yang dilakukan meliputi pengakuan, pengukuran, penyajian dan pengungkapan atas aset biologis tanaman apel.

Perusahaan telah mengakui aset biologis yang dimilikinya dalam neraca ketika biaya aset dapat diukur dengan handal, dikendalikan oleh perusahaan serta adanya manfaat ekonomis yang akan mengalir di masa yang akan datang. Sedangkan pengukuran terhadap nilai aset yang dilakukan perusahaan adalah berdasarkan harga perolehan. Dalam hal penyajian di neraca, perusahaan telah membedakan antara tanaman belum menghasilkan dan tanaman menghasilkan. Sedangkan dalam hal pengungkapan, perusahaan tidak melakukan pengungkapan dalam catatan atas laporan keuangan mengenai deskripsi aset biologis yang dimiliki, penjelasan mengapa tidak menggunakan *fair value* dalam penilaian aset dan metode penyusutan serta umur ekonomis yang digunakan.

Kata kunci: Aset biologis, perlakuan akuntansi, *International Accounting Standards*.

## **ABSTRACT**

*Agribusiness companies that cultivate a biological asset should have a special standard that can be used as the basis for the treatment of biological assets appropriately and fairly in the financial statements. The absence of standards led to the financial statements of agribusiness companies become unable to be used as a reasonable information for its users. PT. Satria Kusuma Dinasasri Wisatajaya is one of the agribusiness company. International Accounting Standards 41 on agriculture can be used as the basis for the PT. Satria Kusuma Dinasasri Wisatajaya in managing its financial statements. This research aims to analyze the accounting treatment in accordance with International Accounting Standards 41 on apple crop biological assets owned by PT. Satria Kusuma Dinasasri Wisatajaya.*

*This research is a case study on PT. Satria Kusuma Dinasasri Wisatajaya with methods of data mining through surveys, interviews and documentation obtained from internal sources. The techniques of data analysis in this research include the recognition, measurement, presentation and disclosure of biological assets apple crop.*

*The company has recognize its biological assets on the balance sheet when the cost of the asset can be measured reliably, controlled by the enterprise and the belief that the assets have an economic benefits in the future. On the other hand, the measurement of the assets value by the company are stated at aquired cost. On terms of presentation in the balance sheet, the company distinguish between immature and mature. On terms of disclosure, companies need to the description of biological assets that are owned, the explanation why the asset valuation doesn't use the fair value and depreciation methods and useful lives are used.*

**Keywords:** *Biological assets, accounting treatment, International Accounting Standards.*