

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN
PSAK NO. 69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN
NUSANTARA II SAWIT SEBERANG KAB. LANGKAT**

SKRIPSI

Oleh :

HANY LISA ARISKA BR. RITONGA

NIM. 0502171023



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM**

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI

SUMATERA UTARA

MEDAN

2022

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK
NO. 69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II
SAWIT SEBERANG KAB. LANGKAT**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
Pada Program Studi Akuntansi Syariah**

Oleh :

HANY LISA ARISKA BR. RITONGA

NIM. 0502171023

Program Studi :

AKUNTANSI SYARIAH



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI

SUMATERA UTARA

MEDAN

2022

PERSETUJUAN

Skripsi berjudul :

**Analisis Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan PSAK No. 69
Tentang Agrikultur Pada PT. Perkebunan Nusantara II Sawit
Seberang Kab. Langkat**

Oleh :

**Hany Lisa Ariska Br. Ritonga
NIM. 0502171023**

Dapat Disetujui Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun)
Pada Program Studi Akuntansi Syariah

Medan, Januari 2022

Pembimbing 1

Hendra Harmain, S.E, M.Pd
NIDN. 2010057302

Pembimbing 2

Kusmilawaty, SE.Ak, M.Ak
NIDN. 2014068001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi Syariah

Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nst, M.A
NIDN. 2001077903

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Hany Lisa Ariska Br. Ritonga
Tempat/Tgl Lahir : Langkat, 21 Agustus 1999
NIM : 0502171023
Program Studi : (S1) Akuntansi Syariah
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis Islam
Alamat : Dusun II Desa Banjaran Raya Kec. Padang Tualang Kab.
Langkat

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang berjudul **“ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II SAWIT SEBERANG KAB. LANGKAT”** adalah benar karya asli saya atau penelitian saya dan bukan karya orang lain, kecuali kutipan-kutipan yang disebutkan sumbernya. Apabila terdapat kesalahan dan kekeliruan di dalamnya, maka sepenuhnya menjadi tanggung jawab saya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya.

Medan, Januari 2022

Yang Membuat Pernyataan

Hany Lisa Ariska Br.

Ritonga

NIM. 0502171023

ABSTRAK

Hany Lisa Ariska Br. Ritonga (0502171023), “ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II SAWIT SEBERANG KAB. LANGKAT” dibawah bimbingan Hendra Harmain, S.E, M.Pd sebagai Pembimbing Skripsi I dan Kusmilawaty, SE.Ak, M.Ak sebagai Pembimbing Skripsi II.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana perlakuan akuntansi aset biologis (pengakuan, pengukuran, pengungkapan dan penyajian) di PT. Perkebunan Nusantara II Sawit Seberang Kab. Langkat. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif, metode ini digunakan untuk melihat dan menggambarkan keadaan perusahaan secara sistematis. Teknik pengumpulan data dengan menggunakan pengamatan (observasi), wawancara, dan studi dokumentasi yaitu data-data laporan keuangan tahunan periode 2020 dan kemudian menganalisisnya sehingga dapat memberikan saran – saran untuk masa yang akan datang. Penelitian ini dilaksanakan di PT. Perkebunan Nusantara II Sawit Seberang yang berlokasi di Kab. Langkat, Sumatera Utara. Untuk waktu penelitian dimulai dari Bulan September 2021– Januari 2022. Berdasarkan Hasil penelitian maka dapat disimpulkan bahwa Laporan Keuangan PT. Perkebunan Nusantara II Sawit Seberang belum sesuai dengan PSAK 69 terkait Pengukuran, Penyajian, dan Pengungkapan Aset Biologisnya, dimana perusahaan masih mengukur Aset Biologisnya menggunakan Harga Perolehan sehingga PT. Perkebunan Nusantara II Sawit Seberang belum mengungkapkan keuntungan atau kerugian pada saat pengakuan awal aset biologisnya.

Kata Kunci : Aset Biologis, Perlakuan Akuntansi, PSAK 69



KATA PENGANTAR



Assalamu'alaikum Wr. Wb

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, karena berkat limpahan rahmat, hidayah dan inayahnya maka skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Sholawat dan salam semoga selalu tercurahkan pada baginda Rasulullah SAW beserta seluruh keluarga, sahabat dan para pengikutnya. Alhamdulillah penulis panjatkan kepada Allah SWT yang akhirnya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul : **“ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II SAWIT SEBERANG KAB. LANGKAT”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan untuk memperoleh gelar sarjana pada jurusan Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan. Selama penyusunan skripsi penulis banyak memperoleh bantuan dan dukungan yang sangat berharga berupa motivasi, bimbingan dan pengarahan serta saran-saran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih khususnya yang Teristimewa kepada kedua orang tua saya yang sangat saya kagumi dan cintai Ayahanda Hendar Ritonga dan Ibunda Sutina yang tidak pernah lelah memberikan kasih sayang, doa, dan nasihat serta semangat yang tulus hingga saat ini, yang telah memberikan doa dan semangat serta dukungan motivasi dalam menyelesaikan skripsi ini.

Serta penulis juga mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Syahrin Harahap, MA selaku Rektor Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
2. Bapak Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.

3. Ibu Dr. Marliyah, M.Ag selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
4. Bapak Dr. Fauzi Arif Lubis, MA selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
5. Bapak Dr. Mustapa Khamal Rokan, M.H selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam.
6. Ibu Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, S.H.I, M.A selaku ketua jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
7. Bapak Hendra Harmain, SE, M.Pd selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sumatera Utara.
8. Bapak Hendra Harmain, SE, M.Pd selaku dosen Pembimbing I skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan dan masukan serta saran-saran dari awal penyusunan skripsi sampai dengan selesai.
9. Ibu Kusmilawaty, SE.Ak, M.Ak selaku dosen Pembimbing II skripsi yang telah banyak memberikan bimbingan dan masukan serta saran-saran dari awal penyusunan skripsi sampai dengan selesai.
10. Terima kasih kepada seluruh Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam yang telah memberikan ilmu yang luar biasa serta membantu penulis dalam kegiatan perkuliahan.
11. Terima kasih kepada pasangan saya Prayoga Dastanta Pinem Sahabat sekaligus pasangan terbaik ku dan seperjuangan satu visi dan misi yang luar biasa serta sahabat seperjuanganku yang memotivasi ku tentang kehidupan dan tetap setia menemani di kala susah dan senang yang telah memberikan dukungan motivasi, semangat serta doanya dan yang tak bosan-bosannya menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
12. Terima kasih kepada sahabat-sahabat saya : Risda Yanti Siregar, Rissa Chicha Ayu, Adelia Anggaraini, dan Deby Fitriani Sinaga yang selalu memberikan nasihat-nasihat terbaiknya dan motivasinya kepada penulis serta juga menemani penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Terima kasih kepada seluruh staf pegawai yang ada di lingkungan PT. Perkebunan Nusantara II Sawit Seberang yang sudah memberikan izin bagi penulis untuk melakukan riset untuk skripsi ini.

14. Kepada seluruh teman-teman Akuntansi Syariah F (AKS-F) Stambuk 2017 yang sama-sama berjuang menyelesaikan skripsi.

15. Terima kasih kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis yang mendukung serta banyak membantu penulis mengumpulkan data dan informasi untuk penyusunan skripsi ini.

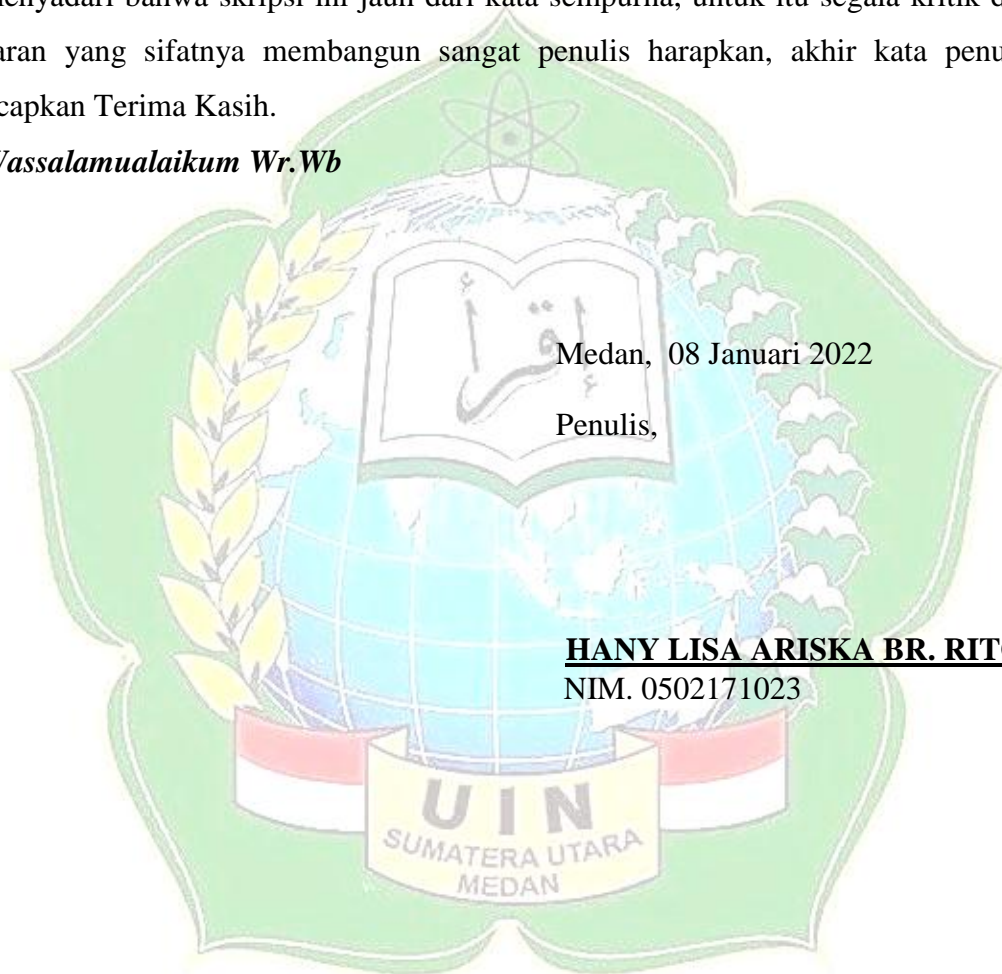
Semoga semua bantuan, bimbingan, arahan serta doa yang diberikan kepada penulis dapat dinilai ibadah oleh Allah SWT dan mendapat Ridho-Nya. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, untuk itu segala kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan, akhir kata penulis ucapkan Terima Kasih.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Medan, 08 Januari 2022

Penulis,

HANY LISA ARISKA BR. RITONGA
NIM. 0502171023



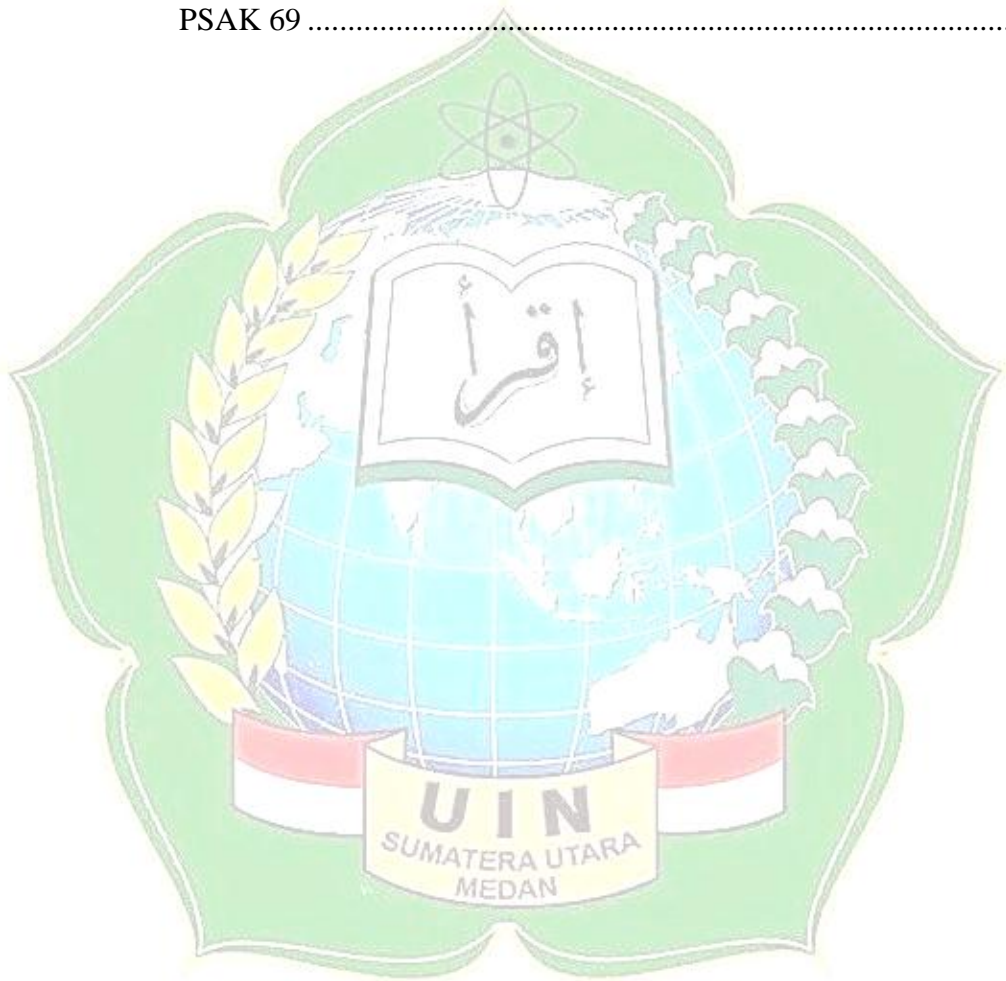
DAFTAR ISI

PERSETUJUAN	i
PERNYATAAN	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Batasan Masalah	5
D. Rumusan Masalah	5
E. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
BAB II LANDASAN TEORITIS.....	7
A. Kajian Teoritis	7
1. Aset	7
a. Definisi Aset	7
b. Klasifikasi Aset	8
2. Aset Biologis.....	10
a. Pengertian Aset Biologis.....	10
b. Karakteristik Aset Biologis	11
c. Jenis-Jenis Aset Biologis	11
d. Klasifikasi Aset Biologis Dalam Laporan Keuangan	12
3. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)	13
4. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.69 Agrikultur.....	13
5. Perlakuan Akuntansi Aset Biologis	15
a. Pengakuan Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69	15
b. Pengukuran Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69.....	17
c. Penyajian Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69	19

d. Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69	20
6. Karakteristik Kualitatif Laporan Keuangan.....	21
7. Aset Biologis Dalam Perspektif Syariah	24
B. Penelitian Terdahulu.....	27
C. Kerangka Teoritis	36
BAB III METODE PENELITIAN.....	38
A. Pendekatan Penelitian.....	38
B. Lokasi Penelitian dan Waktu Penelitian.....	39
1. Lokasi Penelitian	39
2. Waktu Penelitian	39
C. Subjek dan Objek Penelitian.....	40
D. Tahapan Penelitian	40
E. Data Penelitian.....	41
1. Jenis Data.....	41
2. Sumber Data	42
F. Teknik Pengumpulan Data	42
G. Teknik Analisis Data	44
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	46
A. Hasil Penelitian	46
1. Gambaran Umum Perusahaan	46
2. Deskripsi Data Penelitian	47
B. Pembahasan.....	51
BAB V PENUTUP	64
A. Kesimpulan.....	64
B. Saran-Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....	67
LAMPIRAN-LAMPIRAN	

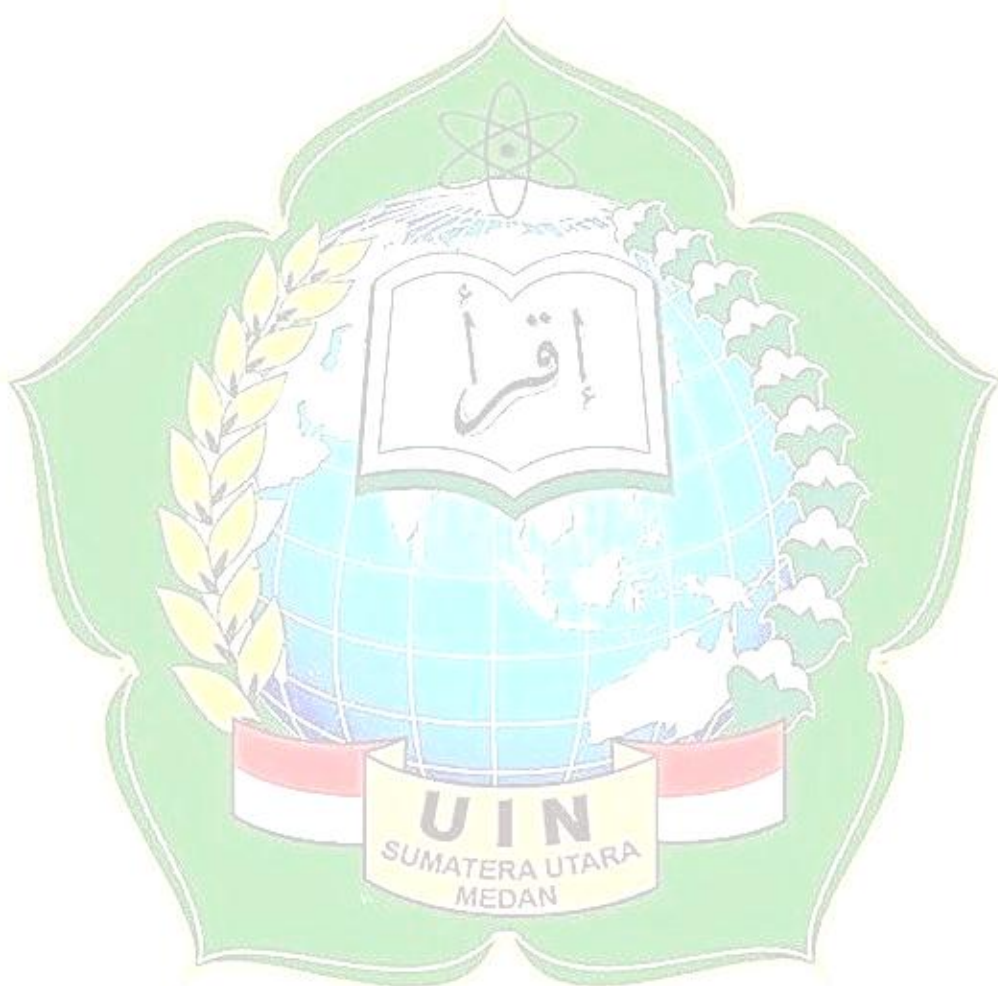
DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Contoh Aset Biologis	15
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1	Waktu Penelitian	39
Tabel 4.1	Rincian Mutasi Tanaman Belum Menghasilkan.....	49
Tabel 4.2	Rincian Mutasi Tanaman Menghasilkan	50
Tabel 4.3	Analisa Perbandingan Sebelum dan Sesudah Penerapan PSAK 69	61



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Teoritis.....	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PTPN II Sawit Seberang	47



PENGESAHAN

Skripsi berjudul “ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69 TENTANG AGRIKULTUR PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA II SAWIT SEBERANG KAB. LANGKAT” atas Nama Hany Lisa Ariska Br. Ritonga, NIM 0502171023, Program Studi Akuntansi Syariah telah di munaqasyahkan dalam Sidang Munaqasyah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sumatera Utara Medan pada tanggal 24 Februari 2022. Skripsi ini telah diterima untuk memenuhi syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Akun) pada Program Studi Akuntansi Syariah.

Medan, 11 Maret 2022

Panitia Sidang Munaqasyah Skripsi

Program Studi Akuntansi Syariah

Ketua,

Sekretaris,

Dr. Hj. Yenni Samri Juliati Nasution, MA
NIDN. 2001077903

Hendra Harmain, SE, M.Pd
NIDN. 2010057302

Anggota

Pembimbing I

Pembimbing II

Hendra Harmain, S.E, M.Pd
NIDN. 2010057302

Kusmilawaty, SE.Ak, M.Ak
NIDN. 2014068001

Penguji I

Penguji II

Dr. Nurlaila Harahap, M.A
NIDN. 1100000091

Rahmat Daim Harahap, M.Ak
NIDN. 0126099001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Islam
UIN Sumatera Utara

Dr. Muhammad Yafiz, M.Ag
NIDN. 2023047602