

ABSTRAK

Aset biologi merupakan salah satu jenis aktiva tetap yang memiliki keunikan dibandingkan aktiva tetap pada umumnya seperti kendaraan atau mesin. Aset biologi akan mengalami *biological transformation* yang menyebabkan perubahan nilai secara kuantitatif maupun kualitatif.

Penelitian ini bertujuan untuk mengukur nilai aset biologi agar informasi yang disajikan dalam laporan keuangan menggambarkan keadaan yang sebenarnya dan dapat diandalkan. Aset biologi yang digunakan dalam penelitian ini adalah tanaman teh PT Perkebunan Nusantara VIII Kebun Ciater. Standar akuntansi yang digunakan sebagai pedoman adalah IAS 41 *Agriculture* yang akan diadopsi oleh Indonesia.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa estimasi kos per tanaman teh dengan luas 1,2 Ha tahun tanam 2009 adalah Rp 643,5 yang terdiri dari kos tahap persemaian s/d tahap tanaman menghasilkan. Sedangkan kos pemeliharaan tanaman teh Rp 14, merupakan kos perolehan bahan baku produksi. Selama tahap tersebut tanaman teh mengalami perubahan secara kuantitatif maupun kualitatif, perubahan tersebut pada akhirnya akan mempengaruhi kos perolehan per tanaman teh.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	5
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	6
 BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN	 7
2.1. Teori Akuntansi.....	7
2.1.1. Pengertian Teori Akuntansi	7
2.1.2. Konsep Dasar Teori Akuntansi.....	8

2.2.1. Pengertian Aset.....	10
2.2.2. Karakteristik Aset	11
2.2.3. Pengukuran dan Penilaian Aset	14
2.2.3.1. Pengertian Pengukuran	14
2.2.3.2. Kos Sebagai Pengukur dan Bahan Olah Akuntansi.....	14
2.2.3.3. Pengertian Penilaian	15
2.2.3.4. Konsep dan Basis Penilaian Aset	15
2.3. Aktiva Tetap.....	18
2.3.1. Pengertian Aktiva Tetap	18
2.3.2. Prinsip Akuntansi Aktiva Tetap	20
2.3.3. Penilaian Aktiva Tetap	20
2.3.4. Pengujian Penurunan Aktiva Tetap	21
2.4. Pendapatan	20
2.4.1. Pengertian Pendapatan.....	20
2.4.2. Untung Vs Pendapatan	23
2.4.3. Karakteristik Pendapatan	24
2.4.4. Pengakuan Pendapatan	25
2.4.4.1. Konsep Dasar Pengakuan Pendapatan.....	26
2.4.4.2. Kriteria Pengakuan Pendapatan	28
2.4.4.3. Saat Pengakuan Pendapatan	29
2.4.4.4. Pedoman Umum Pengakuan Pendapatan	30
2.5. Nilai Wajar (<i>Fair Value</i>).....	31
2.5.1. Pengertian Nilai Wajar (<i>Fair Value</i>)	31
2.5.2. Pengukuran <i>Fair Value</i>	32

2.5.3. Permasalahan Dalam Penggunaan <i>Fair Value</i>	32
2.5.4. Pasar Aktif Vs Pasar Tidak Aktif	33
2.6. Kerangka Pemikiran.....	35
 BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1. Metode Penelitian	36
3.1.1. Penentuan Topik Penelitian	36
3.1.2. Pengidentifikasian Masalah	37
3.1.3. Pengumpulan Data.....	37
3.1.4. Jenis Data.....	38
3.1.5. Metode Analisis Data	38
3.1.5.1. Pengujian Penurunan Aktiva Tetap	40
3.1.6. Objek Penelitian	42
3.1.6.1. Sejarah Perusahaan	42
3.1.6.2. Uraian Tugas.....	43
3.1.7. Waktu Dan Tempat Penelitian.....	44
3.2. Kesimpulan dan Saran	44
3.2.1. Kesimpulan.....	44
3.2.2. Saran	45
 BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	46
4.1. Hasil Penelitian.....	46
4.1.1. Profil Perusahaan	46
4.1.2. Tenaga Kerja Perusahaan	49

4.1.2.1. Jaminan Sosial	49
4.1.2.1. Tunjangan	49
4.1.3. Pengelolaan Tanaman Teh.....	52
4.1.4. Pengolahan Teh Hitam	56
4.1.5. Penggolongan Kos Penanaman Tanaman Teh	58
4.1.6. Metode Penilaian Tanaman Teh	59
4.1.7. Perhitungan Nilai Tanaman Teh	60
4.1.8. Perubahan Nilai Tanaman Teh	68
4.1.9. Fungsi Yang Terkait	69
4.2. Pembahasan	71
4.2.1. Definisi Aset Biologi	71
4.2.2. Pengakuan Aset Biologi	72
4.2.3. Pengukuran Aset Biologi	74
4.2.4. Metode Depresiasi Aset Biologi	76
4.2.5. Penggolongan kos Penanaman Tanaman Teh	77
4.2.6. Perhitungan Nilai Tanaman Teh	78
4.2.7. Perlakuan Perubahan Nilai Tanaman Teh	82
 BAB V SIMPULAN DAN SARAN	 84
5.1. Simpulan	84
5.2. Keterbatasan Penelitian	85
5.3. Saran	86
 DAFTAR PUSTAKA	 87

LAMPIRAN.....	88
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS	116

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I Klasifikasi Aset Biologi.....	3
Tabel II Daftar Tenaga Kerja Dan Batih	50
Tabel III Rincian Karyawan Borong	50
Tabel IV Biaya Persemaian Tahun Tanam 2008	61
Tabel V Biaya Persemaian Tahun Tanam 2009	63
Tabel VI Biaya Tanaman Tahun Ini	64
Tabel VII Biaya Pemeliharaan Tanaman Menghasilkan.....	66
Tabel VIII Produktivitas Tanaman Teh.....	77

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar. 1 Kerangka Pemikiran.....	3
Gambar. 2 <i>Fair Value Model</i>	3
Gambar. 3 Prosedur Pengujian Penurunan Aktiva Tetap	4
Gambar. 4 Pengolahan Teh Hitam.....	5
Gambar. 5 Tahap Penyiapan Tanaman Teh.....	7