

**PERLAKUAN AKUNTANSI ASET BIOLOGIS TANAMAN PANGAN -
DINAS PERTANIAN DAN KETAHANAN PANGAN PROVINSI NUSA
TENGGARA TIMUR**

(Studi Kasus Di UPTD Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura)

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH

LYRA RUCHIYAT PERMATA

NIM : 33118059

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2022**

MOTTO

**“LEBIH BAIK SELESAI DI WAKTU YANG TEPAT,
DARIPADA TEPAT WAKTU”**

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan dengan penuh rasa cinta, hormat, dan terima kasih kepada orang-orang yang telah berjasa dan berarti di hidup saya :

1. Kepada Tuhan Yesus yang telah memberkati dan menuntun setiap langkah dalam hidup saya.
2. Kepada Oma tercinta Elsy N. Atmodjojo, Ibu Elis I. Ruchiyat dan Bapak Jackobus Makin yang telah membesarkan dan mendidik saya dengan penuh kasih sayang serta selalu memberikan kenyamanan, motivasi, dan doa terbaik bagi saya sehingga dapat menjalani dan menyelesaikan studi saya.
3. Kepada Almamater tercinta Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah.

ABSTRAK

Lyra Ruchiyat Permata, Nim 33118059, dengan judul skripsi “**Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Tanaman Pangan Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur (Studi Kasus Di UPTD Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura)**” di bawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si sebagai Pembimbing I dan Ibu Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Bagaimana penerapan perlakuan akuntansi atas aset biologis pada Dinas Pertanian Provinsi Nusa Tenggara Timur yang dikelola oleh Unit Pelaksana Teknis Daerah (UPTD) Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura berdasarkan ketentuan *International Public Sector Accounting Standard (IPSAS 27)*. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan perlakuan akuntansi atas aset biologis pada Dinas Pertanian Provinsi Nusa Tenggara Timur yang dikelola oleh Unit Pelaksana Teknis Daerah (UPTD) Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura berdasarkan ketentuan IPSAS 27.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian yaitu data menurut sifatnya adalah data kuantitatif dan kualitatif, dan menurut sumbernya adalah data primer dan data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik analisis deskriptif kualitatif, dimana dilakukan dengan tiga cara yaitu mereduksi data, menyajikan data, dan penarikan kesimpulan.

Berdasarkan hasil penelitian yang menunjukkan bahwa perlakuan akuntansi terhadap aset biologis yang dikelola oleh UPTD Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura terkhususnya pada perlakuan Pengukuran dan Penyajian belum sepenuhnya sesuai dengan aturan IPSAS 27, dimana aset biologis tanaman pangan padi dan jagung diukur berdasarkan nilai wajar dikurangi dengan biaya untuk menjual, sedangkan pada Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan diukur berdasarkan hasil analisa biaya tanaman per Ha yang satuannya dilihat dari harga pasar, sehingga terdapat perbedaan total persediaan pada neraca perbandingan.

Saran dari penelitian ini adalah instansi pemerintah daerah yang mengelola aset biologis dapat menggunakan aturan perlakuan akuntansi yang sesuai dengan jenis dan masa manfaat aset biologis, sehingga perhitungan harga perolehan untuk dijual ataupun nilai wajar dapat dihitung sehingga sesuai dengan aturan yang ada dan memberikan sumbangsi PAD yang riil.

Kata kunci : Perlakuan akuntansi aset biologis, IPSAS 27, harga perolehan, nilai wajar, harga jual.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Tanaman Pangan Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur (Studi Kasus Di UPTD Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura)”**, dengan baik dan lancar.

Penyusunan skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini bukan usaha penulis sendiri namun dengan berkat bantuan dari semua pihak. Pada kesempatan ini penulis berterimah kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE., MM selaku Dekan dan Bapak Daniel Taolin, SE., M.Si selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, saran, dan motivasi dalam penyusunan skripsi.

4. Ibu Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan motivasi dalam penyusunan skripsi.
5. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah mendidik, memberikan masukan, dan mengurus segala kepentingan penulis selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf akademik dan tata usaha Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
7. Bapak Kepala Dinas serta seluruh jajaran Kepala Bagian, staf di Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur yang telah memberikan izin dan kerja samanya kepada penulis dalam melakukan penelitian
8. Ibu Kepala UPTD serta jajaran Kepala Seksi dan staf UPTD Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultur yang telah memberikan izin, kerja sama, dan masukan kepada penulis dalam melakukan penelitian.
9. Orang tua dan keluarga besar Ruchiyat yang selalu memberikan dukungan doa maupun materil kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
10. Teman-temanku satu bimbingan penelitian dan skripsi yang telah berjuang bersama dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan ada kritikan dan saran dari pembaca yang sifatnya membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Akhir kata, penulis mengucapkan selamat membaca semoga skripsi ini dapat dijadikan referensi serta bermanfaat bagi kita semua.

Kupang, Desember 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Masalah Penelitian.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN TEORI.....	8
2.1 Akuntansi	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi	8
2.1.2 Kebijakan Akuntansi	9
2.2 Laporan Keuangan Satuan Kerja Pemerintah Daerah (SKPD)	9
2.3 Aset	15
2.3.1 Definisi Aset.....	15
2.3.2 Klasifikasi Aset	16
2.4 Aset Biologis.....	18
2.4.1 Pengertian Aset Biologis	18
2.4.2 Karakteristik Aset Biologis.....	18
2.4.3 Jenis Aset Biologis	19
2.5 Perlakuan Akuntansi Berdasarkan IPSAS 27	21

2.5.1 Ruang Lingkup.....	21
2.5.2 Pengakuan dan Pengukuran.....	22
2.5.3 Pengungkapan	22
2.6 Penelitian Terdahulu.....	24
2.7 Kerangka Pemikiran	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	28
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	28
3.2 Jenis Data.....	28
3.2.1 Jenis Data Menurut Sumber Data	28
3.2.2 Jenis Data Menurut Sifat.....	29
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	30
3.3.1 Wawancara	30
3.3.2 Dokumentasi.....	31
3.4 Definisi Operasional	31
3.5 Teknik Analisis Data	33
BAB IV GAMBARAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....	36
4.1 Deskripsi Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur	36
4.2 Visi, Misi dan Nilai Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur	44
4.3 Gambaran Unit Kerja.....	46
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	49
5.1 Hasil Penelitian.....	49
5.1.1 Jenis Aset Biologis pada Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur terkhususnya UPTD Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura.....	49
5.1.2 Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Menurut IPSAS 27 dan Dinas Pertanian dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur terkhususnya UPTD Perbenihan Tanaman Pangan dan Hortikultura.....	50

BAB VI PENUTUP	60
6.1 Kesimpulan	60
6.2 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	63

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	28
Tabel 5.1 Jurnal Pembelian Benih Tanaman Padi	52
Tabel 5.2 Analisa Biaya Padi Per Ha 2021	54
Tabel 5.3 Neraca Perbandingan Persediaan Per 31 Desember 2021	59

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	31
Gambar 3.1 Komponen Dalam Analisis Data	37
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Dinas Pertanian Dan Ketahanan Pangan Provinsi Nusa Tenggara Timur	40
Gambar 4.2 Struktur Organisasi UPTD Perbenihan TPH	46