

**ANALISIS PENGAKUAN, PENGUKURAN, PENYAJIAN DAN
PENGUNGKAPAN PADA ASET BIOLOGIS KOPERASI
PETERNAK GARUT SELATAN (KPGS) CIKAJANG
BERDASARKAN PERNYATAAN STANDAR AKUNTANSI
KEUANGAN NO. 69**

Disusun Oleh:

Tia Astria

C2190081

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana



**KONSENTRASI AKUNTANSI KEUANGAN
PROGRAM STUDI SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS KOPERASI INDONESIA
TAHUN 2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Judul : Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian dan Pengungkapan Pada Aset Biologis Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 69.

Nama : Tia Astria

NRP : C-2190081

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Program Studi : S1 Akuntansi

Konsentrasi : Keuangan

Menyetujui dan Mengesahkan

Pembimbing I

Pembimbing II

(Ir. H. Nurhayat Indra, M.Si)

(Toufiq Agung. P. S. P, SE., M.Ak, CHQA)

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi S1 Akuntansi

(Dr. Heri Nurgaraha, SE., M.Si)

(Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si)

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

TIA ASTRIA, dilahirkan pada tanggal 03 Januari 2000 di Garut, Jawa Barat. Putri kedua dari tiga bersaudara pada keluarga Bapak Slamet dan Ibu Dede Nurhayati. Jenjang Pendidikan formal yang telah diselesaikan penulis adalah sebagai berikut :

1. Tahun 2012 menyelesaikan pendidikan di SD Negeri 1 Tajunganom, Kabupaten Garut.
2. Tahun 2015 menyelesaikan pendidikan di SMP Negeri 2 Samarang, Kabupaten Garut.
3. Tahun 2018 menyelesaikan pendidikan di SMK Bakti Nusantara 666, Kabupaten Bandung.

Selanjutnya, penulis tercatat sebagai mahasiswa pada tahun 2019 di Universitas Koperasi Indonesia dengan mengambil Konsentara Akuntansi Keuangan. Selama masa perkuliahan, penulis aktif dalam berbagai kegiatan kemahasiswaan, antara lain :

1. Staff Muda BEM KM IKOPIN Kabinet Raksa Karya
 - Depatemen Ekonomi dan Koperasi Deputy Ekonomi (2019-2020)
2. Pengurus BEM KM IKOPIN Kabinet Progresif
 - Departemen Pendidikan Deputy Kajian Isu Strategis Pendidikan (2020-2021)

ABSTRACT

TIA ASTRIA, 2023: Analysis of Recognition, Measurement, Presentation and Disclosure of the Biological Assets of the Cikajang South Garut Breeders Cooperative (KPGS). Case Study of the Cikajang South Garut Breeders Cooperative (KPGS), under the guidance of **H. Nurhayat Indra** and **Toufiq Agung P.S.P** Cikajang South Garut Breeders Cooperative (KPGS) is a cooperative that runs six business units. adjust to the agricultural sector in the livestock sector.

The agricultural sector has biological assets in its business activities. Biological assets are known as unique assets because they experience physical growth. The biological transformations that occur are growth, degeneration, production, and procreation. Every physical growth that occurs in biological assets generates added value. The aim of the research is to determine the recognition, measurement, and disclosure and presentation of biological assets of KPGS Cikajang based on PSAK No. 69 in this study uses a problem approach with PSAK No.69 theories and cooperatives. The method used in this research is descriptive quantitative. The results of data management obtained through interviews, observation, literature study were analyzed descriptively. By analyzing the indicators of recognition, measurement, presentation and disclosure of biological assets.

The results of the study show that there are differences or discrepancies in the recognition, measurement, disclosure and presentation of biological assets of KPGS Cikajang with PSAK No. 69, recognition of biological assets of KPGS Cikajang uses acquisition cost under the name of a long-term investment account so that it must be adjusted to produce biological assets and assets immature biolois based on PSAK 69. Biological assets are measured at cost which must be adjusted based on PSAK No.69 using fair value so that in the disclosure and presentation of biological assets KPGS Cikajang and PSAK No.69 need to be adjusted so that the financial statements become reliable and relevant.

Keywords : Biological Assets, PSAK No.69, Recognition, Measurement, Disclosure and Presentation

ABSTRAK

TIA ASTRIA, 2023: Analisis Pengakuan, Pengukuran, Penyajian serta Pengungkapan Aset Biologis Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang. Studi Kasus Pada Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang, di bawah bimbingan **H. Nurhayat Indra** dan **Toufiq Agung P.S.P** Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang merupakan koperasi yang menjalankan enam unit usaha Permasalahan yang dihadapi KPGS Cikajang yaitu pelaporan laporan keuangan yang harus di sesuaikan dengan sektor agrikultur bidang peternakan.

Sektor agrikultur memiliki aset biologis dalam aktivitas bisnisnya. Aset biologis dikenal sebagai aset unik karena mereka mengalami pertumbuhan fisik. Transformasi biologis yang terjadi adalah pertumbuhan, degenerasi, produksi, dan prokreasi. Setiap pertumbuhan fisik yang terjadi pada aset biologis menghasilkan nilai tambah. Tujuan dari penelitian adalah mengetahui pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan dan penyajian aset biologis KPGS Cikajang berdasarkan PSAK No. 69 dalam penelitian ini menggunakan pendekatan masalah dengan teori-teori PSAK No.69 serta perkoperasian. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif deskriptif. Hasil pengelolaan data yang di peroleh melalui wawancara, observasi, studi pustaka dianalisis secara deskriptif. Dengan menganalisis indikator-indikator Pengakuan, pengukuran, penyajian serta pengungkapan aset biologis.

Hasil penelitian menunjukkan menunjukkan terdapat perbedaan atau ketidaksesuaian pengakuan, pengukuran, pengungkapan dan penyajian aset biologis KPGS Cikajang dengan PSAK No.69, pengakuan aset biologis KPGS Cikajang menggunakan biaya perolehan dengan nama akun investasi jangka panjang sehingga harus di sesuaikan menjadi aset biologis telah menghasilkan dan aset biolois belum menghasilkan berdasarkan PSAK 69. Aset biologis diukur berdasarkan biaya perolehan yang harus disesuaikan berdasarkan PSAK No.69 menggunakan nilai wajar sehingga dalam pengungkapan dan penyajian aset biologis KPGS Cikajang dan PSAK No.69 perlunya disesuaikan sehingga dapat menyebabkan laporan keuangan menjadi andal dan relevan.

Kata Kunci : Aset Biologis, PSAK No.69, Pengakuan, Pengukuran, Pengungkapan dan Penyajian

KATA PENGANTAR

Allhamdulillah rabbil ‘alamin. Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang senantiasa memberikan rahmat serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan dan menuntaskan skripsi yang berjudul **“Pengakuan, Pengukuran, Penyajian serta Pengungkapan Aset Biologis Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang.”** Tujuan dalam penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar sarjana pada Program Studi S1 Akuntansi, Universitas Koperasi Indonesia

Allahumma Sholli ala Sayyidina Muhammad. Sholawat dan salam penulis senantiasa curahkan kepada Rasulullah *wa Nabiyyullah* kita Nabi Muhammad SAW. Ucapan terima kasih pula kepada para sahabat, dan pewaris beliau. Penulis secara khusus mengucapkan *Jazakumullah Khairan Katsir* dan terima kasih kepada orang tua tercinta. Bapak Slamet yang selalu mendukung anak-anaknya dalam memperoleh pendidikan yang lebih baik dan mamah Dede Nurhayati atas doa, pikiran dan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan studi Strata-1. Ucapan terima kasih pula untuk Kakak Rian Nurwahid dan Adik Cantika Nuriswara yang selalu menjadi penyemangat. Penulis juga menyadari dalam penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak yang telah memberikan doa, semangat, bantuan, dukungan dan motivasi kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Sehingga, penulis sudah sepatutnya menyampaikan terima kasih kepada :

1. Bapak Ir. Nurhayat Indra, M.Sc selaku dosen pembimbing pertama atas waktu, tenaga, pengarahan, masukan dan kesabarannya dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan tepat waktu.
2. Bapak Toufiq Agung selaku dosen pembimbing kedua atas waktu, tenaga, pengarahan, masukan dan kesabarannya dalam proses penyusunan skripsi ini sehingga dapat terselesaikan tepat waktu.
3. Bapak Drs. Sukmahadi, M.Si., Ak selaku dosen penelaah Konsentrasi atas saran dan masukan sehingga penulis dapat memperbaiki dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
4. Bapak Dr. H. Dandan Irawan, SE., M.Sc selaku dosen penelaah koperasi atas saran dan masukan sehingga penulis dapat memperbaiki dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Bapak Budi selaku selaku pengawas KPGS Cikajang yang sudah mengizinkan serta mengarahkan untuk penelitian di KPGS Cikajang.
6. Bapak Dikeu Bambang, T. S.E. selaku Manajer Divisi Akuntansi Administrasi & Keuangan dan Ibu Elly Yuniarti staff Akuntansi Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang yang telah memberikan izin kepada penulis untuk melakukan penelitian skripsi dan Bapak drh Yosep Saeful Hidayat selaku Manajer Keswan/Repro dan ibu Ely sekretaris bagian keswan/repro Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang yang telah membantu dalam perolehan data sesuai dengan topik pembahasan skripsi ini.

7. Bapak Prof. Ir. Agus Pakpahan, M.S.,Ph.D selaku Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
8. Bapak Dr. Giyanto Purbo Suseno, SE., M.Sc. , Ibu Dr. Hj. Yuanita Indriyani, Ir., M.Si. , Bapak Dr. H. Indra Fahmi, Ir., M.Si. , Dr. Agus Sudarya, S.H., S.E., M.M., M.Sc selaku Wakil Rektor Universitas Koperasi Indonesia.
9. Bapak Dr. Eka Setiajatnika, SE., M.Si. selaku Direktur Program Studi S1-Akuntansi sekaligus dosen wali selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia.
10. Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S-1 Akuntansi atas ilmu dan wawasannya yang telah diberikan.
11. Seluruh staff dan karyawanan Universitas Koperasi khususnya Program Studi S-1 Akuntansi Indonesia yang telah memberikan pelayanan ketika kuliah dan selama penyusunan skripsi ini.
12. Beasiswa bidikmisi atas bantuan biaya pendidikan atau beasiswa selama penulis menempuh pendidikan di Universitas Koperasi Indonesia.
13. Teman-teman seperjuangan dari awal proses perkuliahan hingga sekarang selalu menemani penulis : Siti Masitoh, Fani Ainun Miyadi, Bilqis Istiqomah, M. Wilfrida Melania Adjid, Ariena Anggi L.G
14. Seluruh teman-teman bimbingan skripsi angkatan 2023 atas supportnya dan masukannya.
15. Keluarga BEM KM IKOPIN
16. Rekan-rekan seperjuangan untuk lulus bersama 2023 yang selalu memberikan do'a, semangat dan bantuannya.

17. Rekan dekat saya 048623137 yang dari awal penyusun memutuskan untuk kuliah selalu memberi dukungan serta arahan dan bagaimana bisa berkembang pada lingkungan perkuliahan dan memberikan bimbingan dalam hal kemandirian, kedewasaan serta menghadapi masalah dan selalu sabar menunggu penyusun selesai pada jenjang Sarjana.

Penulis sadar bahwa dalam penulisan dan penyusunan skripsi ini masih banyak ditemukan banyak kekurangan dan kesalahan meskipun skripsi ini telah disusun dengan segala kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak untuk perbaikan di masa yang akan datang.

Besar harapan penulis agar karya tulis ini dapat menjadi sesuatu yang berharga dan bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jatinangor, 22 Agustus 2023

Tia Astria

DAFTAR ISI

ABSTRACT	ii
ABSTRAK	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	8
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian	9
1.3.1. Maksud Penelitian.....	9
1.3.2. Tujuan Penelitian	9
1.4. Kegunaan Penelitian.....	10
1.4.1. Kegunaan Teoritis.....	10
1.4.2. Kegunaan Praktis	10
BAB II PENDEKATAN MASALAH, KERANGKA PEMIKIRAN DAN METODE PENELITIAN	12
2.1. Pendekatan Perkoperasian	12
2.1.1. Jatidiri Koperasi.....	12
2.1.2. Definisi Koperasi	12
2.1.3. Prinsip-Prinsip Koperasi	13
2.1.4. Nilai-Nilai Koperasi.....	14
2.2. Pendekatan Akuntansi	17
2.2.1. Akuntansi Keuangan.....	18
2.2.2. Akuntansi Koperasi.....	18
2.2.3. Laporan Keuangan.....	19
2.3. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan No. 69 Agrikultur.....	24
2.3.1. Ruang Lingkup PSAK No. 69	25
2.3.2. Aset Biologis Menurut PSAK No. 69.....	26
2.3.3. Pengakuan Aset Biologis Berdasarkan PSAK No. 69.....	29

2.3.4 Pengukuran Aset Biologis Berdasarkan PSAK No. 69	31
2.3.5 Penyajian dan Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK No.69	35
2.4 Kerangka Berpikir	38
2.5 Penelitian Terdahulu.....	39
2.6 Metode Penelitian.....	41
2.6.1. Metode Penelitian yang digunakan.....	41
2.6.2. Data yang diperlukan	41
2.6.3. Jenis dan Sumber Data.....	43
2.6.4. Teknik Pengumpulan data	44
2.6.5. Analisis Data.....	45
2.6.7 Tempat Penelitian	51
2.6.8 Jadwal Penelitian	51
BAB III KEADAAN UMUM TEMPAT PENELITIAN	52
3.1 Keadaan Umum Organisasi dan Manajemen Koperasi.....	52
3.1.1 Sejarah Terbentuknya KPGS Cikajang.....	52
3.1.2 Landasan Asas dan Visi Koperasi	54
3.1.3 Fungsi dan Misi Koperasi	55
3.1.4 Kemitraan Koperasi	57
3.1.5 Struktur Organisasi (KPGS Cikajang	59
3.2 Keanggotaan Koperasi	71
3.3 Kegiatan Usaha dan Permodalan Koperasi	76
3.3.1 Kegiatan Usaha pada Unit Usaha Koperasi.....	76
3.3.2 Permodalan dan keuangan KPGS Cikajang.....	79
3.4 Implementasi Jati Diri Koperasi pada KPGS Cikajang.....	89
3.4.1 Implementasi Definisi KPGS Cikajang	89
3.4.2 Implementasi Koperasi Prinsip-Prinsip Koperasi.....	91
3.4.3 Implementasi Koperasi Nilai-Nilai Koperasi	96
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	100
4.1. Identitas Informan	101
4.2 Pengakuan Aset Biologis Berdasarkan Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang dan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.69.	102
4.2.1 Pengakuan Aset Biologis Berdasarkan KPGS Cikajang	102
4.2.2 Pengakuan Aset Biologis Berdasarkan PSAK No.69	105

4.3	Pengukuran Aset Biologis Berdasarkan Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang dan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.69.....	109
4.3.1	Pengukuran Aset Biologis Berdasarkan KPGS Cikajang.....	109
4.2.2	Pengukuran Aset Biologis Berdasarkan PSAK No.69	112
4.4	Penyajian serta Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang dan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 69.	119
4.4.1	Penyajian serta Pengungkapan Aset Biologis KPGS Cikajang.	119
4.4.2	Penyajian serta Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK No. 128	
4.5	Perbandingan Perlakuan Akuntansi Biologis KPGS Cikajang dengan PSAK No.69.....	136
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN	139
5.1	Simpulan.....	139
5.2	Saran	140
DAFTAR PUSTAKA		142
LAMPIRAN.....		143

DAFTAR TABEL

No Tabel	Judul	Hal
1.1	Perkembangan Produksi Susu Sapi Perah di Indonesia 2018-2022.....	2
1.2	Produksi Susu Segar dan Populasi Sapi Perah Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang 2018-2022	4
2.1	Penelitian Terdahulu	40
2.2	Operasionalisasi Variabel Penelitian	42
2.3	Jadwal Penelitian	51
3.1	Perkembangan Jumlah anggota Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang tahun 2018-2022	75
3.2	Perkembangan Modal Sendiri Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang	81
3.3	Perkembangan Modal Asing koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang tahun 2018-2022	82
3.4	Perkembangan Likuiditas Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang	84
3.5	Pedoman Penilaian Likuiditas Koperasi	84
3.6	Perkembangan Solvabilitas Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang	86
3.7	Pedoman Penilaian Solvabilitas Koperasi	86
3.8	Perkembangan Rentabilitas Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang	88
3.9	Pedoman Penilaian Rentabilitas Koperasi	88
3.10	Implementasi Definisi Koperasi KPGS Cikajang	90
3.11	Implementasi Prinsip-Prinsip Koperasi	92
3.12	Implementasi Nilai-Nilai Koperasi Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang	92
4.1	Identitas Informan	101
4.2	Perkembangan Sapi Perah <i>Dairy Farm</i> 2021-2022	104
4.3	Mutasi Nilai Sapi Perah akibat Transformasi Biologis.....	115
4.4	Harga Perolehan sapi perah dan Nilai Wajar Sapi perah tahun 2023.....	115
4.5	Harga Perolehan Hibah Pemerintah Aset Biologis KPGS Cikajang Tahun 2002	116
4.6	Data Piutang Kredit Menkop 2022	118
4.7	Data Perkembangan Populasi Sapi Perah Peternak KPGS Cikajang tahun 2018-2022	121
4.8	Data Perkembangan Sapi Guliran KPGS Cikajang Tahun 2018-2022.....	122
4.9	Data Perkembangan Sapi Perah <i>Dairy Farm</i> Tahun 2021-2022	122
4.10	Laporan Keuangan Neraca KPGS Cikajang Tahun 2022-2021	125
4.11	Laporan Keuangan Laba/Rugi KPGS Cikajang 2022	126
4.12	Laporan Perubahan Ekuitas KPGS Cikajang 2022.....	128

4.13	Perhitungan SHU KPGS Cikajang Implementasi PSAK 69.....	132
4.14	Neraca Implementasi PSAK 69	133
4.15	Laporan Perubahan Modal implementasi PSAK No.69	135
	Analisis Perbandingan perlakuan Akuntansi Aset Biologis	
4.16	Menurut PSAK No. 69 dan KPGS Cikajang	136

DAFTAR GAMBAR

No Gambar	Judul	Hal
2.1	Kerangka Berpikir	39
3.1	Struktur Organisasi Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang.....	60
3.2	Struktur Organisasi Koperasi Peternak Garut Selatan (KPGS) Cikajang Yang direkomendasikan.....	61
4.1	Mekanisme Pengelompokan sapi perah berdasarkan umur sapi ..	103
4.2	Mekanisme Pembagian anak sapi guliran antara KPGS dan Anggota.....	105

DAFTAR LAMPIRAN

No Lampiran	Judul	Hal
1	Laporan Posisi Keuangan/Neraca KPGS Cikajang tahun 2022...	143
2	Laporan Laba Rugi KPGS Cikajang tahun 2022.....	145
3	Catatan Atas Laporan Keuangan KPGS Cikajang 2022.....	146
4	Laporan Perubahan Ekuitas Tahun 2022.....	150
5	Pernyataan telah di wawancara.....	151
6	Dokumentasi wawancara dengan narasumber.....	157
7	Pedoman Wawancara.....	157
8	Data Sapi Perah KPGS Farm Tahun 2022.....	160
9	Data Aset Biologis KPGS Farm.....	162
10	Data Sapi Perah Guliran KPGS Cikajang Tahun 2022.....	164
11	Data Piutang Sapi Perah Guliran Tahun 2022.....	165
12	Perjanjian/MOU Sapi perah Guliran Peternak dan Koperasi.....	166
13	Data Populasi Sapi Perah KPGS Cikajang 2022.....	167
14	Data-Data Biaya-Biaya KPGS Farm.....	168