



**IMPLEMENTASI AMANDEMEN IAS 41 DI INDONESIA,
MALAYSIA DAN THAILAND**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi**

Oleh

DANI SAPUTRA

411150004

FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS

PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI

BUMIAYU

2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul **IMPLEMENTASI AMANDEMEN IAS 41 DI INDONESIA, MALAYSIA DAN THAILAND.**

Oleh

Nama : **DANI SAPUTRA**

NIM : 411150004

Program studi : S1 Akuntansi

Fakultas : Ekonomika dan Bisnis

Telah dipertahankan di depan dewan penguji skripsi pada tanggal 7 September 2019.

DEWAN PENGUJI

Nama Penguji

Tanda Tangan

Ketua tim penguji/Pembimbing

Kurniawan, S.E., M.Si.

NIDN. 0605118101

Penguji 1

Novendi Arkham Muftadi, S.Pd., M.Ak.

NIDN. 0603118902

Penguji 2

Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA.

NIDN. 0615098003

Diterima dan disahkan

Pada tanggal 03 oktober 2019

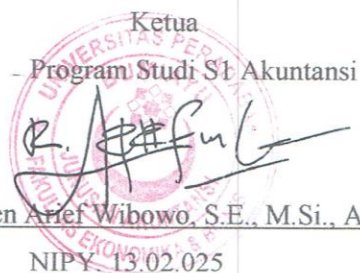
Dekan

Fakultas Ekonomika dan Bisnis


Kurniawan, S.E., M.Si.
NIPY. 12.12.027

Ketua

- Program Studi S1 Akuntansi


Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIPY. 13.02.025

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dani Saputra

NIM : 411150004

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini adalah hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, 2019

Yang mempunyai pernyataan



Dani Saputra

NIM. 411150004



KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada program studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Yahya A Muhaimin, selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Kurniawan, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
3. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
4. Ibu Gita Paramita Agustin, M.Si., dan Bapak Kurniawan M.Si., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.
5. Bapak Novendi Arkham Muhtadi, S.Pd., M.Akun. dan Raden Arief Wibowo, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku dosen penguji I dan II yang telah memberikan banyak masukan yang sangat bermanfaat dalam penulisan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis. Terimakasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.
7. Bapak, Ibu, Kakak, dan Adik tercinta, yang tidak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi. Terimakasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman Program Studi S-1 Akuntansi angkatan 2015. Terimakasih kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program Studi S-1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
9. Berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, 2019

Penulis

Dani Saputra

NIM. 411150004

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan perlakuan akuntansi aset biologis sebelum dan sesudah amandemen IAS 41, serta dampaknya terhadap kinerja keuangan yang diukur dengan menggunakan rasio keuangan pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Bursa Malaysia, dan Bursa Efek Thailand. Perlakuan akuntansi diukur dengan menggunakan indikator pengakuan, pengukuran, dan pengungkapan. Sedangkan rasio keuangan yang akan dianalisis adalah OROE, ROA, CR, dan LA. Metode kombinasi digunakan dalam penelitian ini dengan menggunakan sampel 39 perusahaan agrikultur yang sudah memenuhi kriteria. Analisis yang digunakan untuk menguji hipotesis penelitian ini adalah Analisis Statistik Deskriptif uji asumsi klasik, dan uji *Wicoxon Signed Rank Test*. Hasil dari penelitian ini secara umum menunjukkan bahwa tidak terjadi peningkatan pada kinerja keuangan yang diakibatkan karena adanya implementasi standar akuntansi aset biologis.

Kata kunci : IAS 41, Perlakuan akuntansi, Aset biologis, Kinerja keuangan

ABSTRACT

This study aims to compare the accounting treatment of biological assets before and after the IAS 41 amendments, and their impact on financial performance as measured by using financial ratios on agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange, the Malaysian Stock Exchange, and the Thailand Stock Exchange. The accounting treatment is measured using indicators of recognition, measurement and disclosure. While the financial ratios that will be analyzed are OROE, ROA, CR, and LA. The combination method was used in this study by using a sample of 39 agricultural companies that had met the criteria. The analysis used to test the hypothesis of this study is the Statistical Analysis of the Classic Assumption Test, and the Wicoxon Signed Rank Test. The results of this study generally show that there was no increase in financial performance due to the implementation of biological asset accounting standards.

Keywords: IAS 41, Accounting treatment, biological assets, financial performance

DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Halaman Pernyataan Keaslian Skripsi	iii
Kata Pengantar	iv
Abstrak	vi
<i>Abstract</i>	vii
Daftar Isi.....	viii
Daftar Tabel	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I. Pendahuluan	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	10
D. Manfaat Penelitian	11
BAB II. Telaah Pustaka dan Perumusan Model Penelitian	13
A. Telaah Pustaka	13
1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	13
2. <i>International Accounting Standard 41</i>	14
3. Aset	16
4. Aset Biologis	17
5. Perlakuan Akuntansi Aset Biologis	19
6. Pengukuran Kinerja Perusahaan	19
7. Hubungan Implementasi standar akuntansi dengan kinerja keuangan.	20
8. Analisis Rasio Keuangan	21

	Halaman
B. Perumusan Model Penelitian	23
1. Penelitian Terdahulu	23
2. Kerangka Pemikiran	25
3. Pengembangan Hipotesis	27
BAB III. Metode Penelitian dan Analisis Data.....	33
A. Metode Analisis data	33
1. Jenis Penelitian	33
2. Waktu Penelitian	33
B. Langkah langkah penelitian (kombinasi kualitatif dan kuantitatif)	34
C. Metode Kualitatif	35
1. Tempat Penelitian	35
2. Sampel Sumber Data	35
3. Teknik Pengumpulan Data	36
4. Analisis Data Kualitatif	36
5. Pengujian Kredibilitas Data	37
D. Metode Kuantitatif	38
1. Populasi dan Sampel	38
a. Populasi	38
b. Sampel	38
2. Teknik Pengumpulan Data	39
3. Instrumen Penelitian	40
a. Definisi Konseptual	40
b. Definisi Opersional	43
4. Teknik Analisis Data	44
a. Analisis Statistik Deskriptif	44
b. Uji Asumsi Klasik.....	45
c. Uji <i>Wicoxon Signed Rank Test</i>	46

	Halaman
BAB VI Hasil dan Pembahasan	47
A. Deskripsi Umum Penelitian	47
B. Metode Kualitatif	50
1. Analisis data	51
2. Pembahasan	52
C. Metode Kuantitatif	57
1. Analisis Data	57
a. Analisis Statistik Deskriptif	57
b. Uji Asumsi Klasik	61
1) Uji Normalitas	61
c. Uji <i>Wicoxon Signed Rank Test</i>	64
2. Pembahasan	68
BAB V Penutup	72
A. Kesimpulan	22
B. Keterbatasan Penelitian	73
C. Saran	73
Daftar Pustaka	74
Lampiran	76

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1. Contoh aset biologis, produk agrikultur dan produk yang merupakan hasil pemrosesan setelah panen	18
Tabel 2. Penelitian Terdahulu	23
Tabel 3. Waktu Penelitian	34
Tabel 4. Operasional Variabel	43
Tabel 5. Jumlah Populasi	48
Tabel 6. Prosedur Pemilihan Sampel	48
Tabel 7. Jumlah Perusahaan Sektor Agrikultur Berdasarkan Negaranya	49
Tabel 8. Analisis Statistik Deskriptif	57
Tabel 9. Uji <i>One –Sample Kormogov-Smirnov</i> Test.....	64
Tabel 10. Uji <i>Ranks</i>	65
Tabel 11. Uji <i>Test Statistics</i>	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1. Kerangka Pemikiran.....	26
Gambar 2. Langkah – langkah Penelitian (Kombinasi Kualitatif dan Kuantitatif)...	34
Gambar 3. Konsep Penelitian	40

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Daftar Perusahaan Sampel	76
Lampiran 2. Daftar Perusahaan Sampel Setelah Outlier	77
Lampiran 3. Analisis perlakuan akuntansi aset biologis sebelum dan sesudah implementasi standar akuntansi aset biologis	78
Lampiran 4. Identifikasi Model Sebelum Penerapan Implementasi Standar Akuntansi Aset Biologis	101
Lampiran 5. Identifikasi Model Sesudah Penerapan Implementasi Standar Akuntansi Aset Biologis	103
Lampiran 6. Tabulasi Data Penelitian Sebelum Penerapan Implementasi Standar Akuntansi Aset Biologis	105
Lampiran 7. Tabulasi Data Penelitian Sesudah Penerapan Implementasi Standar Akuntansi Aset Biologis	106
Lampiran 8. Analisis Statistik Deskriptif	107
Lampiran 8. Uji Asumsi klasik normalitas Sebelum Penerapan Implementasi Standar Akuntansi Aset Biologis	108
Lampiran 9. Uji Asumsi klasik normalitas Sesudah Penerapan Implementasi Standar Akuntansi Aset Biologis	112
Lampiran 12. Uji <i>Wicoxon Signed Rank Test</i>	117
Lampiran 15. Daftar Riwayat Hidup	118