

**PENERAPAN SISTEM PENCATATAN KEUANGAN  
ASET BIOLOGIS BERDASARKAN SAK-EMKM  
PADA USAHA AYAM PETELUR**

**(Studi Kasus Pada Ayodhya Farm Di Desa Sukawana,  
Kecamatan Kintamani, Kabupaten Bangli, Bali)**

**SKRIPSI**



**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI**

**JURUSAN EKONOMI DAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS PENDIDIKAN GANESHA**

**SINGARAJA**

**2022**

# SKRIPSI

**DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI TUGAS  
DAN MEMENUHI SYARAT-SYARAT UNTUK  
MENCAPAI GELAR SARAJANA EKONOMI**

**Menyetujui**

Pembimbing I,



I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E., M.S.A  
NIP. 198208262008121002

Pembimbing II,



Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si.  
NIP. 198905272015042001

Skripsi oleh I Komang Sujana ini  
telah dipertahankan di depan dewan penguji  
pada tanggal 14 Februari 2022

Dewan Penguji,



I Gede Agus Pertama Yudantara, S.E., M.S.A  
NIP. 198208262008121002

(Ketua)



Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si.  
NIP. 198905272015042001

(Anggota)



Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E., Ak., M.S.A  
NIP. 198007262005012002

(Anggota)

Diterima oleh Panitia Ujian

Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha

guna memenuhi syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi.

Pada:

Hari : Senin

Tanggal : 14 Februari 2022

Mengetahui,

Ketua Ujian



Dr. Dra. Ni Made Suci, M.Si.  
NIP. 196810291993032001

Sekretaris Ujian



Made Arie Wahyuni, S.E., M.Si.  
NIP.198301052008122002

Mengesahkan,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Pendidikan Ganesha



Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si.  
NIP.197906162002121003

## PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis yang berjudul “Penerapan Sistem pencatatan Keuangan Aset Biologis Berdasarkan SAK-EMKM Pada Usaha Ayam Petelur ( Studi Kasus Pada Ayodhya Farm Di Desa Sukawana, Kecamatan Kintamani, Kabupaten Bangli, Bali)” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan dan pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya saya ini atau ada klaim terhadap keaslian karya saya ini.

Singaraja, 14 Februari 2022

Yang membuat pernyataan,



Komang Sujana

NIM. 1717051343



## PRAKATA

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa/ Tuhan Yang Maha Esa, karena atas segala rahmat dan karunia-Nya serta petunjuk-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Penerapan Sistem Pencatatan Keuangan Aset Biologis Berdasarkan Sak-Emkm Pada Usaha Ayam Petelur (Studi Kasus Pada Ayodhya Farm Di Desa Sukawana, Kecamatan Kintamani, Kabupaten Bangli, Bali)”** dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Pendidikan Ganesha. terselesainya Skripsi ini tidak terlepas dari peran serta bantuan dari berbagai pihak mulai dari pengumpulan data serta pada tahap penyusunan. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis mengucapkan rasa terimakasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Prof. Dr. I Nyoman Jampel, M.Pd. Selaku Rektor Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
2. Bapak Dr. Gede Adi Yuniarta, S.E., Ak., M.Si. Selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja beserta para Wakil Dekan.
3. Ibu Dr. Luh Indrayani, SPd., M.Pd. Selaku Ketua Jurusan Ekonomi dan Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
4. Bapak I Gede Agus Pertama Yudiantara, S.E., M.SA. Selaku Pembimbing I dan Sekretaris Jurusan Ekonomi dan Akuntansi yang sudah memberikan segala bimbingan dan masukan-masukan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini, serta membantu segala kelancaran proses administrasi dalam penyelesaian skripsi ini.
5. Ibu Gst. Ayu Ketut Rencana Sari Dewi, S.E., M.Si Selaku pembimbing II sekaligus sebagai pembimbing akademik yang selalu memberikan arahan dan motivasinya serta masukan-masukan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Ni Wayan Yulianita Dewi, S.E.,Ak., M.S.A. selaku penelaah atas segala masukan-masukan yang diberikan kepada penulis untuk dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.

7. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi S1 Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha atas segala didikan, wawasan, serta pengetahuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
8. Seluruh staf Fakultas Ekonomi yang selalu memberikan bantuan dan partisipasinya bagi penulis selama menjalani kuliah hingga selesainya skripsi ini.
9. Ni Komang Sri Andayani selaku pemilik serta seluruh karyawan dan intansi yang terlibat dalam usaha peternakan “Ayodhya Farm” atas dukungan dan partisipasi dalam penyusunan skripsi ini.
10. Kedua orang tua tercinta saya, Bapak I Nyoman Budi Karya dan Ibu Ni Nyoman Miasa atas segala doa, dukungan moral, serta dukungan finansial yang diberikan, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
11. Kedua Kakak saya Ni Wayan Sri Asih dan I Nengah Merta Dana yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
12. Teman bahagiaku Ni Komang Deasy Darmayanti, yang selalu menemani dan membantu dalam segala proses yang terjadi selama menyusun skripsi.
13. Sahabat PALKON squad, Cok, Krisna, Suad, dan Ariawan, yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
14. Teman-teman kuliah yang tidak bisa disebutkan satu-persatu, yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
15. Teman-teman alumni IPS SMA PGRI 1 Denpasar yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam penyusunan skripsi ini.
16. Dan pihak-pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini yang namanya tidak bisa disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa akan segala keterbatasan kemampuan yang dimiliki penulis, dapat dikatakan bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, karena keterbatasan akan kemampuan serta pengalaman yang dimiliki penulis, sehingga penulis sangat mengharapkan saran dan juga kritik yang bersifat membangun dari pembaca sebagai bahan masukan bagi penulis dimasa yang akan datang. Akhirnya, penulis mengharapkan semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi semua pihak, baik



instansi, mahasiswa maupun pihak-pihak lain yang berkepentingan serta dapat menambah wawasan pembaca.

Singaraja, 14 Februari 2022

(I Komang Sujana)



## DAFTAR ISI

	Halaman
PRAKARTA .....	ii
ABTRAK .....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah Penelitian .....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian .....	12
1.3 Pembatasan Masalah.....	12
1.4 Rumusan Masalah .....	12
1.5 Tujuan Penelitian.....	13
1.6 Manfaat Penelitian .....	13
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>15</b>
2.1 Kajian Hasil Penelitian yang Relevan .....	15
2.2 Landasan Teori .....	20
2.2.1 Normativ Accounting Thoery .....	20
2.2.2 Wirausaha.....	21
2.2.3 Pengertian UMKM.....	22
2.2.4 Laporan Keuangan .....	25
2.2.5 Jenis-Jenis Laporan Keuangan .....	26
2.2.6 Standar Akuntansi Keuangan untuk EMKM .....	28
2.2.7 Pengertian Aset .....	32
2.2.8 Aset Biologis.....	32
2.2.8.1 Pengertian Aset Biologis.....	32
2.2.8.2 Jenis-Jenis Aset Biologis .....	34
2.2.8.3 Pengklasifikasian Aset Biologis .....	35
2.2.9 Pengakuan, Pengukuran, Pengungkapan Aset Biologis .....	38
2.2.10 Pencatatan Aset biologis .....	42

2.3	Model Penelitian .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>46</b>
3.1	Rancangan Penelitian .....	46
3.2	Lokasi Penelitian .....	48
3.3	Sumber Data .....	48
3.4	Metode Pengumpulan Data .....	49
3.5	Teknik Analisis Data .....	51
3.6	Keabsahan Data .....	53
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>		<b>55</b>
4.1	Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	55
4.1.1	Sejarah Singkat perusahaan .....	57
4.1.2	Jenis Usaha dan Ruang Lingkup .....	57
4.1.3	Kegiatan Produksi .....	58
4.1.3.1	Proses Pembesaran .....	58
4.1.3.2	Proses Produksi .....	59
4.1.4	Penerapan PSAK 69 Tentang Agrikultur .....	60
4.1.4.1	Pengakuan Aset Biologis .....	60
4.1.4.2	Pengukuran Aset Biologis .....	63
4.1.5	Penyajian dan Pengungkapan Aset Biologis Sesuai PSAK 69 dan SAK EMKM .....	70
4.1.5.1	Ruang Lingkup PSAK 69 dan SAK EMKM Terhadap Aset Biologis .....	70
4.1.5.2	Penyajian dan Pengungkapan .....	71
4.2	Implikasi .....	82
<b>BAB V PENUTUP .....</b>		<b>85</b>
5.1	Rangkuman .....	85
5.2	Simpulan .....	88
5.3	Saran .....	89
DAFTAR PUSTAKA .....		91
LAMPIRAN .....		94

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Data Izin Usaha Mikro Kecil (IUMK) Pada Sektor Budidaya Ayam Ras Petelur Di Kabupaten Bangli Tahun 2020 .....	7
Tabel 2.1 Kajian Penelitian yang Relevan .....	15
Tabel 4.1 Laporan Biaya 2021 .....	65
Tabel 4.2 Pengukuran Aset Biologis .....	67
Tabel 4.3 Laporan Keuangan Ayodhya Farm .....	72
Tabel 4.4 Rekapitulasi Akun.....	75
Tabel 4.5 Laporan Posisi Keuangan Sesuai PSAK 69 dan SAK EMKM.....	76
Tabel 4.6 Laporan Laba Rugi Sesuai PSAK 69 dan SAK EMKM .....	79
Tabel 4.7 Catatan atas Laporan Keuangan Sesuai PSAK 69 dan SAK EMKM ..	81



## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Model Penelitian .....	45
Gambar 3.1 Rancangan Penelitian .....	47



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 01. Traskrip Wawancara.....	95
Lampiran 02. Dokumentasi Penelitian .....	120

