

ABSTRAK

Persediaan adalah aset yang tersedia untuk dijual dalam kegiatan usaha biasa, dan dalam proses produksi untuk penjualan, atau dalam bentuk bahan atau perlengkapan (supplies) untuk digunakan dalam proses produksi atau pemberian jasa. Aset biologis adalah hewan atau tanaman hidup. Perlakuan akuntansi atas persediaan dan aset biologis haruslah dilakukan secara andal.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan pernyataan standar akuntansi mengenai aset biologis di Universitas “X”. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif komparatif, yakni mendeskripsikan pengukuran, pengakuan, dan pengungkapan aset biologis dan membandingkannya dengan standar akuntansi yang berlaku. Dokumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah Laporan Keuangan Universitas “X” Tahun 2018, Pernyataan Standar Akuntansi, dan Kebijakan Akuntansi PTN-BH. Universitas “X” tidak melakukan pencatatan dan pengukuran atas persediaan dan aset biologis. Persediaan (hewan dan tanaman) dan Aset biologis dicatat berdasarkan harga perolehan. Entitas tidak melakukan pencatatan atas transformasi hewan dan tanaman.

Kata Kunci: Aset biologis, Hewan dan Tanaman, Laporan Keuangan.

ABSTRACT

Inventories are assets available for sale in ordinary business activities, and in the production process for sale, or in the form of materials of supplies for use in the process of production or service delivery. Biological assets are living animals or plants. The accounting treatment of inventories and biological assets must be carried out reliably.

This study aims to determine the application of accounting standard statements regarding biological assets at the University "X". The method used in this study is descriptive comparative, which describes the measurement, recognition, and disclosure of biological assets and compare them with applicable accounting standards. The documents used in this study are the "X" University Financial Statements in 2018, Statements of Accounting Standards, and Accounting Policies of PTN-BH. University "X" does not record and measure biological stocks and assets. Inventories (animals and plants) and biological assets are recorded at cost. The entity does not record the transformation of animals and plants.

Keywords: Animals and Plants, Biological Assets, Financial Statements