

**AKUNTANSI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP PADA  
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO)  
M E D A N**

Oleh :

**Nursaima Siagian**

No. Stb : 99 830 0132



**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
M E D A N  
2003**

UNIVERSITAS MEDAN AREA

© Hak Cipta Di Lindungi Undang-Undang

Document Accepted 8/3/22

1. Dilarang Mengutip sebagian atau seluruh dokumen ini tanpa mencantumkan sumber
  2. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian dan penulisan karya ilmiah
  3. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya ini dalam bentuk apapun tanpa izin Universitas Medan Area
- Access From (repository.uma.ac.id)8/3/22

**AKUNTANSI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP PADA  
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO)  
M E D A N**

**SKRIPSI**

Oleh :

**Nursaima Siagian**

No. Stb N : 99 830 0132

*Skripsi Sebagai Salah Satu Syarat Untuk  
Menyelesaikan Studi Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Medan Area*

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MEDAN AREA  
M E D A N  
2003**

UNIVERSITAS MEDAN AREA

© Hak Cipta Di Lindungi Undang-Undang

Document Accepted 8/3/22

1. Dilarang Mengutip sebagian atau seluruh dokumen ini tanpa mencantumkan sumber
2. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian dan penulisan karya ilmiah
3. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya ini dalam bentuk apapun tanpa izin Universitas Medan Area

Access From (repository.uma.ac.id)8/3/22

**Judul Skripsi : AKUNTANSI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP PADA  
PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO)  
M E D A N**

**Nama Mahasiswa : NURSAIMA SIAGIAN**

**Nomor Stambuk : 98 830 0132**

**Jurusan : Akuntansi**

**Disetujui oleh :  
Dosen Pembimbing**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

  
**(Drs. RASDIANTO, MS, Ak.)**

  
**(LINDA LORES, SE.)**

**Mengetahui oleh :**

**Ketua Jurusan**

**Dekan**

  
**(Dra. HJ. RETNAWATI SIREGAR)**

  
**(H. SYAHRIANDY, SE, MSi)**

**Tanggal Lulus : 15 Agustus 2003**

UNIVERSITAS MEDAN AREA

© Hak Cipta Di Lindungi Undang-Undang

Document Accepted 8/3/22

1. Dilarang Mengutip sebagian atau seluruh dokumen ini tanpa mencantumkan sumber  
2. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian dan penulisan karya ilmiah

3. Dilarang memperbanyak sebagian atau seluruh karya ini dalam bentuk apapun tanpa izin Universitas Medan Area Access From (repository.uma.ac.id)8/3/22

RINGKASAN  
AKUNTANSI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP PADA  
PT.PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO)  
MEDAN

(dibawah bimbingan Drs.Rasdianto,MS,Ak sebagai pembimbing I dan  
Linda Lores,SE sebagai pembimbing II )

Oleh: Nursaima Siagian

Perusahaan pada umumnya dalam melakukan kegiatan operasinya memerlukan berbagai fasilitas penunjang untuk mencapai tujuan. Fasilitas ini dapat berupa tanah, bangunan, mesin-mesin, kendaraan, peralatan kantor dan lain-lain, yang tujuannya tidak untuk dijual dalam rangka kegiatan normal perusahaan, dan mempunyai umur ekonomis yang lebih dari satu tahun yang biasa disebut dengan aktiva tetap.

Penulisan skripsi ini berdasarkan kepada hasil penelitian yang dilakukan pada PT.Perkebunan Nusantara III (Persero ) Medan. Perusahaan ini adalah bergerak dalam bidang perkebunan, yang menghasilkan kelapa sawit, karet dan kakao.

Dari penjelasan diatas penulis akan melihat sejauh mana PT.Perkebunan Nusantara III (Persero ) Medan telah menerapkan akuntansi penyusutan aktiva tetap sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK ) dalam kegiatannya. Dari hasil penelitian yang dilakukan pada PT. Perkebunan Nusantara III (Persero ) Medan dapat disimpulkan bahwa akuntansi penyusutan aktiva tetap yang dilaksanakan PT.Perkebunan Nusantara III (Persero ) Medan sudah baik dilaksanakan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan karena beberapa hal sebagai berikut:

- Perolehan aktiva tetap pada PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan diperoleh dengan cara pembelian, kontrak dan dibuat sendiri. Aktiva tetap yang diperoleh melalui kontrak dicatat sebagai aktiva tetap berdasarkan berita acara rampung pekerjaan dan yang diperoleh melalui pembelian dicatat sebagai aktiva tetap disaat aktiva tetap dikeluarkan dari gudang untuk dioperasikan.

- Metode penyusutan aktiva tetap pada PT Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan menggunakan sistem komersial dan fiskal. Penyusutan secara komersial dipergunakan interen PTPN III dengan menggunakan metode garis lurus sedangkan penyusutan fiskal dilaksanakan satu kali dalam setahun yang berkenaan dengan kepentingan instansi pajak selaku badan kena pajak.

Namun bila ditinjau dari penggolongan pengeluaran masih belum cukup memuaskan, untuk menanggulangi masalah tersebut penulis mengemukakan saran antara lain:

- Perusahaan dalam menggolongkan pengeluaran modal dan pengeluaran pendapatan tidak hanya berpedoman pada norma umur teknis saja.

Dengan demikian akuntansi penyusutan aktiva tetap pada PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan dapat menuju arah yang lebih sempurna sehingga mempermudah dan mempercepat proses pencapaian tujuan perusahaan.

## KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahim

Assalamualaykum wr.wb

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT, serta atas segala rahmat dan karunia-NYA dan shalawat beriring salam kehadiran junjungan kita Nabi Besar Muhammad SAW dan keluarga serta sahabat-sahabatnya.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh ujian akhir untuk memperoleh gelar sarjana jurusan akuntansi pada fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.

Penulis meyakini bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan untuk itu penulis dengan kerendahan hati menerima dan mengharapkan bimbingan, saran ataupun masukan guna kesempurnaan isi dari skripsi ini.

Selesaiannya penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dorongan dan bantuan baik moril maupun materil dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimah kasih yang teristimewa kepada ayahanda H.Sulayman Siagian dan ibunda tersayang Hj.Djoyan Harahap serta kakanda dan adinda semuanya. Dan ucapan terimah kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak H.Syahriandy,SE,Msi selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area.
2. Ibu Dra.Hj.Retnawati Siregar selaku ketua jurusan akuntansi Universitas Medan Area.

3. Bapak Drs. Rasdianto,MS,Ak selaku pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
4. Ibu Linda Lores,SE selaku pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
5. Para dosen Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area yang telah banyak memberikan ilmunya kepada penulis.
6. Bapak Manajer PTPN III, Bagian keuangan, Bagian administrasi umum dan staf karyawan yang membantu dan memberikan pengarahan dalam penulisan skripsi ini.
7. Teman-temanku Elis, Rani, Husein, Edi, dkk atas kebersamaanya selama ini dan kawan-kawan kostku 169 B.
8. Serta rekan –rekan lainnya yang yang tidak dapat penulis ucapkan satu persatu yang telah memberikan dukungan, ide dan saran -sarannya

Medan, Agustus 2003

Penulis

NURSAIMA SIAGIAN

## DAFTAR ISI

	Halaman
RINGKASAN.....	i
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	v
DAFTAR TABEL.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	viii
DAFTAR LAMPIRAN.....	ix
<b>BAB I    PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
A. Alasan Pemilihan Judul.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Luas dan Tujuan, Manfaat Penelitian.....	3
D. Metode Penelitian dan Teknik Pengumpulan Data.....	3
E. Metode Analisis.....	5
<b>BAB II    LANDASAN TEORITIS.....</b>	<b>6</b>
A. Pengertian dan Penggolongan Aktiva Tetap.....	6
B. Perolehan dan Pengeluaran Selama Penggunaan Aktiva Tetap.....	9
C. Aktiva Tetap yang dapat Disusutkan.....	19
D. Metode Penyusutan Aktiva Tetap.....	20
E. Penyajian Penyusutan Aktiva Tetap dalam Laporan Keuangan.....	29



BAB III	PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO)	
	MEDAN .....	
	A. Gambaran Umum Perusahaan .....	32
	B. Penggolongan Aktiva Tetap .....	44
	C. Perolehan dan Pengeluaran Selama Penggunaan Aktiva Tetap .....	45
	D. Metode Penyusutan Aktiva Tetap .....	48
	E. Penyajian Penyusutan Aktiva Tetap Dalam Laporan Keuangan .....	51
BAB IV	ANALISIS DAN EVALUASI .....	52
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN .....	
	A. Kesimpulan .....	58
	B. Saran .....	60
	DAFTAR PUSTAKA	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
1. Unit kebun PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan .....	34
2. Daftar pabrik dan produksi .....	35
3. Daftar persentase penyusutan aktiva tetap .....	49



## DAFTAR GAMBAR

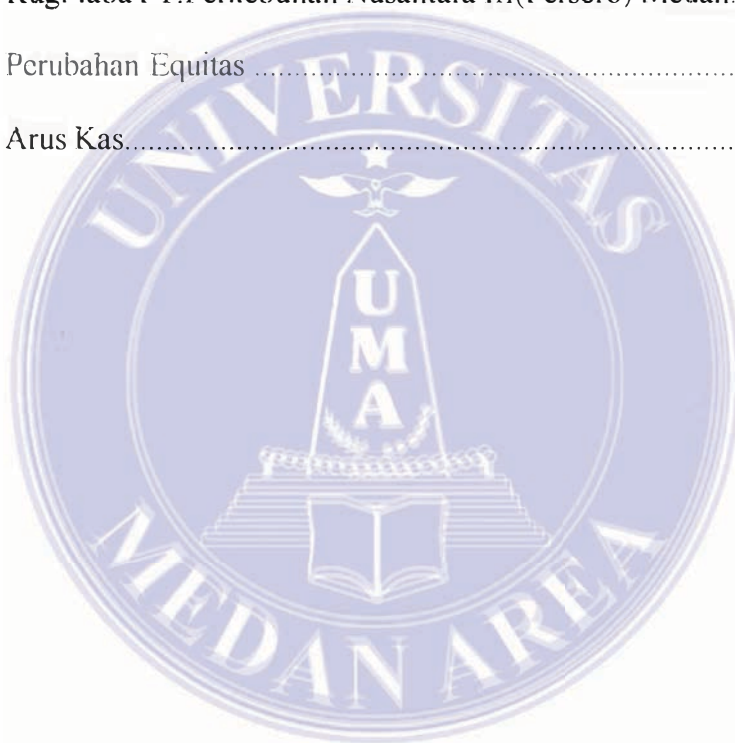
Halaman

1. Struktur organisasi PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan...	38
--	----



## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1. Daftar aktiva tetap, aktiva dlm penyelesaian dan aktiva lain-lain.....	62
2. Daftar akumulasi aktiva tetap dan amortisasi.....	63
3. Daftar neraca PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan.....	64
4. Laporan Rugi laba PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan....	65
5. Laporan Perubahan Ekuitas .....	66
6. Laporan Arus Kas.....	67



## **BAB I**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Alasan Pemilihan Judul**

Perusahaan umumnya dalam melakukan kegiatan operasi memerlukan berbagai fasilitas penunjang untuk mencapai tujuan. Fasilitas ini dapat berupa tanah, bangunan, mesin-mesin, kendaraan, peralatan kantor dan lain-lain, yang tujuannya tidak untuk dijual dalam rangka kegiatan normal perusahaan, dan mempunyai umur ekonomis yang lebih dari satu tahun, yang biasa disebut dengan aktiva tetap.

Aktiva tetap merupakan salah satu unsur yang sangat berperan aktif untuk memperlancar jalannya operasi atau kegiatan perusahaan. Hampir semua aktiva tetap tersebut mempunyai umur pemakaian yang terbatas sehingga nilai dari aktiva tetap tersebut akan disusutkan pada periode dimana aktiva tetap tersebut memberikan manfaat dalam operasi perusahaan setelah dikurangi nilai residu (kalau ada).

Aktiva tetap kecuali tanah yang dipergunakan dalam kegiatan perusahaan secara berangsur-angsur kapasitas yang ada padanya akan berkurang selama masa manfaatnya sehingga pada suatu saat aktiva tersebut tidak layak lagi dipergunakan dalam perusahaan. Penyisihan atau alokasi biaya yang ditangguhkan secara berangsur-angsur selama masa manfaatnya sesuai dengan kapasitas produksi yang dipergunakan dapat diartikan berkurangnya nilai aktiva tetap ini secara berangsur-angsur pula.

Ditinjau dari segi kekayaan perusahaan, berkurangnya nilai aktiva tetap karena penggunaannya disebut penyusutan. Demikian juga jika ditinjau dengan sudut biaya yang ditanggihkan alokasi biaya ini adalah merupakan penyusutan. Untuk itu perusahaan perlu mengadakan penyusutan harga perolehan aktiva tetap tersebut, sesuai dengan masa manfaatnya secara sistematis dan rasional.

Manajer sering membuat kebijaksanaan yang kurang tepat dalam memperlakukan aktiva tetap dan penyusutannya. Untuk itu perlakuan yang tepat dan sesuai dengan Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang lazim terhadap aktiva tetap dan penyusutannya sangat diperlukan.

PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan dijadikan objek penelitian karena masih berada dikawasan Medan jadi lebih mudah pengambilan datanya karena lebih mudah dijangkau, dan PT. Perkebunan Nusantara III (Persero) Medan adalah perusahaan yang cukup besar yang bergerak dalam bidang perkebunan yang mempunyai banyak jenis-jenis aktiva untuk bahan penelitian sesuai dengan judul penelitian penulis.

Berdasarkan permasalahan yang telah dikemukakan di atas penulis terdorong untuk menyelidiki lebih mendalam mengenai penyusutan aktiva tetap dan hal-hal yang berhubungan dengan aktiva tetap, maka penulis memilih judul penelitian yaitu :

**“AKUNTANSI PENYUSUTAN AKTIVA TETAP PADA PT. PERKEBUNAN NUSANTARA III (PERSERO) MEDAN”.**

## DAFTAR PUSTAKA

- Jay M. Smith & K. Fred Skousen, *Intermediate Accounting, (Akuntansi Keuangan Menengah)*, Terjemahan Nugroho Widjajanto, Edisi Kesembilan, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1995.
- Philip E. Fess, C. Rollin Niswonger, Carl S. Warren, *Accounting Principles (Prinsip-prinsip Akuntansi)*, Terjemahan Marianus Sinaga Edisi XVI, Penerbit Erlangga, Jakarta, 1997.
- Kieso & Weygandt, *Intermediate Accounting (Akuntansi Keuangan Menengah)*, Terjemahan Herman Wibowo, Edisi ketujuh, Jilid Dua, Penerbit Bina Aksara, Jakarta, 1995.
- Sofyan Syafri Harahap, *Akuntansi Aktiva Tetap*, PT. Raja Grafindo Persada, Jakarta, 1994.
- S. Hadibroto, Sudardjat Sukadam, Dachnial Lubis, *Dasar-dasar Akuntansi*, Penerbit LP3S, Jakarta, 1982
- \_\_\_\_\_, *Intermediate Accounting*, PT. Ichtiar Baru, Jakarta, 1992.
- S. Munawir, *Analisa Laporan Keuangan*, Edisi ketiga, Penerbit Liberty, Yogyakarta, 1988
- Zaki Baridwan, *Akuntansi Intermediate*, Edisi Enam, Penerbit Fakultas Ekonomi, Universitas Gajah Mada, Yogyakarta, 1992
- \_\_\_\_\_, *Undang-Undang Pajak 2000*, Edisi Pertama, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2000
- Ikatan Akuntan Indonesia, *Standar Akuntansi Keuangan*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2000.
- Nasution, S. dan M. Thomas, *Buku Penuntun Membuat Thesis, Skripsi, Disertasi, dan Makalah*, Edisi Kedua, Penerbit Bumi Aksara, Jakarta, 1994.
- Winarno Surakhmad, *Metode Penelitian Ilmiah*, Edisi ketujuh, Penerbit Tarsito, Bandung