

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PERSEDIAAN BATUBARA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PADA PT. BUKIT ASAM TBK**



Skripsi Oleh :

DONA HARMELINA

01031281621081

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPHERENSIF

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PERSEDIAAN BATUBARA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PADA PT. BUKIT ASAM TBK**

Disusun Oleh :

Nama : Dona Harmelina

NIM : 01031281621081

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian kompherensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Ketua

Tanggal : 8 Agustus 2020


Rina Tjandrakirana DP.,S.E.Ak.,M.M

NIP. 196503111992032002

Anggota

Tanggal : 7 Oktober 2020


Ermadiani, S.E.,Ak.,M.M

NIP. 196608201994022001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PERSEDIAAN BATUBARA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PADA PT. BUKIT ASAM TBK**

Disusun Oleh:

Nama : Dona Harmelina
Nim : 01031281621081
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Telah diuji dalam ujian kompherensif pada tanggal 11 Desember 2020 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Kompherensif
Indralaya,

Ketua

Rina Tjandrakirana DP. S.E.,Ak.,M.M

NIP. 196503111992032002

Anggota

Ermadiani, S.E.,Ak.,M.M

NIP. 196608201994022001

Anggota

Eka Meirawati S.E., M.Si., Ak

NIP. 196905251996032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI

11/2/21

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dona Harmelina
Nim : 01031281621081
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul :

**“ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PERSEDIAAN BATUBARA
TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PADA PT. BUKIT ASAM TBK”.**

Pembimbing :

Ketua : Rina Tjandrakirana DP, S.E.,Ak.,M.M
Anggota : Ermadiani, S.E., Ak.,M.M
Tanggal Ujian : 11 Desember 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian lah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Indralaya, 14 Desember 2020

Yang memberi pernyataan,


Dona Harmelina

NIM. 01031281621081

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Manusia tidak dapat memilih ingin terlahir dari keluarga seperti apa, Namun manusia dapat menentukan ingin menjadi manusia yang biasa saja atau menjadi manusia yang Luar Biasa”

“Orang lain memperlakukanmu saat ini karena memandang siapa orang tuamu, namun, orang lain memperlakukan orangtuamu nanti, karena memandang siapa dirimu “

“Allah selalu mengangkat Derajat hambanya yang senantiasa menuntut Ilmu dan mengamalkannya”

“ Learn from The Best, Work with The Best, Do the Best, Pray for the Best, Expect the Best, Miracle Happen !”

#Semangat jadi Orang Sukses Dunia Akhirat

PERSEMBAHAN

Skrpsi ini kupersembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT
- ❖ Papa dan Mama Tercinta
- ❖ Aa' dan Adek Tersayang
- ❖ Seluruh Keluarga
- ❖ Sahabat sahabat Terbaik
- ❖ Calon Imamku
- ❖ Negara, Bangsa dan Masyarakat
- ❖ Dosen dosen dan Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin, segala puji bagi Allah SWT Tuhan semesta alam yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul "Analisis Perlakuan Akuntansi atas Persediaan Batubara terhadap Laporan Keuangan pada PT. Bukit Asam Tbk" dengan baik dan tepat waktu. skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Strata-1 (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai Perlakuan Akuntansi yang dilakukan atas Persediaan Batubara terhadap Penyajiannya dalam Laporan Keuangan pada PT. Bukit Asam yang ditinjau dari PSAK yang mengatur tentang Persediaan dan Akuntansi Pertambangan Umum serta Penyajian pada Laporan Keuangan. Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman. Oleh karena itu, kritik dan saran sangat diharapkan sebagai input bagi penulis untuk memperbaiki di masa mendatang. Semoga skripsi ini bermanfaat dan dapat digunakan sebagai informasi tambahan bagi Perusahaan yang bersangkutan dan Pengetahuan dalam Pendidikan.

Indralaya, 27 Oktober 2020
Penulis,



Dona Harmelina

NIM. 01031281621081

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan syukur yang teramat dalam senantiasa penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang mana atas kehendak, ridho dan karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Penulis dalam hal ini sangat menyadari bahwa dalam proses penulisan skripsi ini terdapat berbagai kendala yang mana berkat bantuan, dukungan dan doa dari berbagai pihak sehingga kendala yang ada dapat diatasi dengan baik dan akhirnya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik, oleh karena-nya di lembar ini penulis ingin mengucapkan Terimakasih Sebesar besarnya kepada :

1. **Allah SWT** atas segala Nikmat, rahmat, Rezeki dan karunia-nya yang senantiasa Menerangi serta Memberkahi Kehidupan ini.
2. **Rasulullah Nabi Muhammad SAW** seorang suri tauladan yang telah membawa manusia kepada zaman yang penuh kebaikan dan terang benderang.
3. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Annis Saggaf, M.S.C.E** selaku Rektor Universitas Sriwijaya, beserta jajaran-nya.
4. Bapak **Prof. Dr. Mohammad Adam, SE., ME** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, beserta jajaran-nya.
5. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** dan Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** selaku Ketua dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Ibu **DR. Emylia Yuniartie, S.E.,M.Si.,Ak.,CA** selaku dosen pembimbing akademik yang telah dengan sabar memberikan bimbingan, arahan dan saran selama masa perkuliahan.
7. Ibu **Rina Tjandrakirana DP, S.E.,Ak.,M.M** selaku dosen pembimbing skripsi I yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan membrikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.

8. Ibu **Ermadiani, S.E., Ak.,M.M** selaku dosen pembimbing skripsi II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk membimbing dan memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
9. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak., CA** selaku penguji Seminar Proposal Skripsi yang telah memberikan waktu, arahan dan kritik yang membangun.
10. Ibu **Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak** yang telah banyak memberikan arahan dan saran selama masa perkuliahan.
11. Seluruh Bapak/Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah dengan sabar dalam mengajarkan ilmu yang bermanfaat dan memberikan arahan serta saran yang membangun.
12. Seluruh staf dan karyawan/i Jurusan Akuntansi khususnya **Kak Adi dan Mbak Novi**, bagian tata usaha, Laboratorium dan Ruang Baca Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. **Kedua orang tua Tercinta**, kalian adalah Support System Terbaiku, Sumber Semangat dan Motivasi, tempat aku pulang, terimakasih banyak atas izin dan kesempatan untuk dapat kuliah di Akuntansi UNSRI, semua Dukungan dan Doa tiada henti hentinya untuk Kesuksesan Anak Perempuan satu ini,
14. Untuk Pimpinan dan Karyawan/I **khususnya Divisi Akuntansi PT. Bukit Asam Tbk** yang telah memberikan kesempatan belajar bekerja di dunia kerja dalam program Magang dan telah membantu menyediakan data dan turut mendukung penulis sehingga Skripsi ini dapat terselesaikan.
15. Untuk saudara-saudaraku yang selalu memberikan dukungan atas segala hal yang kulakukan.
16. Untuk seluruh keluarga besarku yang senantiasa memberikan dukungan kepada ku dalam menempuh pendidikan selama ini.
17. Untuk sahabat Terbaikku Metak, Isty, Gitak, terimakasih atas dukungan dan bullyan serta semangat dari jaman masuk kuliah wkwk

18. Untuk Sahabat DOSHARINGGIT, terimakasih banyak atas cerita Indah penuh Tawa dari awal perkuliahan, Drama PP Palembang Layo, kebersamaan, dan pembelajaran selama masa perkuliahan ini.
19. Teruntuk Sharah Rizqi, Makasih banyak sudah jadi Sahabat seperjuangan dalam perkuliahan ini, bukan hanya sekedar sahabat tapi juga sebagai Pengingat akan Kebaikan dan pemegang rahasia tentang para Doi doi ku selama jadi mahasiswa hahahaha
20. Untuk Sahabat JOSH, Makasih banyak atas Semangat yang berkobar dan Motivasi selama Belajar di Akuntansi UNSRI.
21. Untuk Endra Anggara, Makasih sudah jadi Guru sekaligus Penyemangat untuk diriku, makasih atas semua ilmu dan Optimisme yang selalu engkau berikan selama ini.
22. Untuk Ainun, Cici, Inggit terimakasih banyak atas bantuannya dalam menyelesaikan skripsi ini sebagai Dosbing ketiga aku :’)
23. Teruntuk sahabat sepermagangan, Maretha Fina, Bang Jefrie dan Gita makasih atas semangat dan jadi pendengar yang baik dalam segala keluh kesahku.
24. Teruntuk Kakakku Rio Rizal Utama, Terimakasih sudah menjadi partner Terbaik di MRUF ENVOY XI serta Ilmu dan Pengalaman yang luar biasa di akhir masa perkuliahanku.
25. Untuk seluruh mahasiswa Akuntansi angkatan 2016 terimakasih banyak atas kebersamaan, dukungan dan canda selama ini.
26. Rekan-rekan BEM KM Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Kabinet Solid, terimakasih untuk kebersamaan dalam setiap agenda dan kerja sama dalam setiap kegiatan yang sangat berkesan.
27. Rekan-rekan Young Entrepreneur Sriwijaya, terimakasih atas semua kebersamaan, pembelajaran dan canda yang telah terukir indah selama ini.
28. Untuk Kak Jhony dan Mbak Denanda, makasih sudah jadi sosok kakak yang baik, Sumber inspirasi serta atas semua ilmu dan cerita selama kuliah ini.

29. Teruntuk Rizky Dhanizar, Makasih banyak sudah jadi orang baik yang selalu ada dalam setiap cerita perkuliahanku, Suka duka canda tawa semuanya, juga sebagai partner terbaik yang selalu sabar dalam menghadapiku.
30. Makasih banyak juga untuk Mas Ade Darmawan atas Dukungan dan Semangat serta Doa yang Luar Biasa hingga selesainya skripsi ini.
31. Teruntuk Mas Heru, Terimakasih sudah menjadi orang yang berperan penting dalam cerita perkuliahan Nana
32. Teruntuk Mustopa, makasih sudah bantu penyelesaian skripsi finalku hihi
33. Untuk Fahmicuuu makasih banyak sudah banyak bantu aku selama kuliah, jadi yang selalu ada dan siap siaga, serta sampai penyelesaian skripsi ini sudah bantu gabungi filenya :”)
34. Specially untuk BAKTI NUSA 10 UNSRI, Reky, Umi, Bagas dan Rino, Makasih banyak sudah menjadi sahabat baik seperjuangan diakhir masa perkuliahan ini

*Teruntuk semua yang tertulis dalam ucapan Terimakasih ini, semoga
Kebaikan kalian senantiasa menjadi sumber kebaikan kebaikan lain yang
akan kalian terima nantinya dikemudian hari.*

Allah selalu menyayangi kalian ☺

Palembang,
Penulis,



Dona Harmelina

NIM. 01031281621081

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Dona Harmelina
NIM : 01031281621081
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen
Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Akuntansi atas Persediaan Batubara terhadap Laporan Keuangan pada PT. Bukit Asam. Tbk

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 14 Desember 2020

Pembimbing Skripsi :

Ketua

Anggota



Rina Tjandrakirana DP.,S.E.Ak.,M.M

Ermadiani, S.E.,Ak.,M.M

NIP. 196503111992032002

NIP. 196608201994022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 1973 0317 199703 1 002

ABSTRAK

Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Persediaan Batubara Terhadap Laporan Keuangan pada PT. Bukit Asam Tbk Oleh:

Dona Harmelina


Penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisa terhadap Perlakuan Akuntansi atas Persediaan pada PT. Bukit Asam TBK yang digunakan perusahaan untuk kemudian dibandingkan dengan sejumlah PSAK yang mengatur tentang Akuntansi Pertambangan dan menilai apakah perusahaan telah menggunakan prinsip perlakuan akuntansi persediaan yang sesuai PSAK. Metode yang digunakan dalam penelitian ini merupakan Deskriptif Kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara, dokumentasi dan studi kepustakaan. Analisis data yang dilakukan melalui metode checklist menggunakan rumus Prof Dean J. Champion. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Perlakuan Akuntansi atas Persediaan Batubara pada PT Bukit Asam cukup Memenuhi Standar berdasarkan PSAK No. 14 Tentang Persediaan dengan menggunakan metode ceklist menghasilkan besaran jumlah persentase 70% dan adanya ketidakkonsistenan dalam penggunaan biaya perolehan disetiap tahunnya dalam peletakan akun berdasarkan bagiannya serta adanya penurunan kualitas persediaan batubara yang berpengaruh pada terjadinya selisih dalam jumlah persediaan di pembukuan akuntansi sehingga pada setiap akhir priode harus dilakukan adjustment pada nilai persediaan dalam laporan keuangan yang berpengaruh pada penurunan jumlah laba PT. Bukit Asam pada tahun 2019 walaupun tidak terlalu signifikan.

Kata Kunci : Perlakuan Akuntansi, Persediaan, Analisis Perlakuan Akuntansi, Laporan Keuangan

Ketua


Rina Tjandrakirana DP., S.E., Ak., M.M.
NIP. 196503111992032002

Anggota


Ermadiani, S.E., Ak., M.M.
NIP. 196608201994022001

**Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi**


Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 1973 0317 199703 1 002

ABSTRACT

**ANALYSIS OF ACCOUNTING TREATMENT OF COAL INVENTORIES TO
FINANCIAL STATEMENT AT PT. BUKIT ASAM TBK.**

By:

Dona Harmelina

This research aims to analyze the accounting treatment of inventories at PT. Bukit Asam Tbk which is used by the company is then compared with a number of PSAK that regulate mining accounting and assesses whether the company has used the principles of inventory accounting treatment in accordance with PSAK. This method used in this research is descriptive qualitative with data collection techniques through interviews, documentation and literature study. Data analysis was performed through the checklist method using the Dean J. Champion formula. The results showed that the accounting treatment of coal inventory at PT. Bukit Asam was sufficient to meet the standards based on PSAK No. 14 about Inventories using the checklist method produces a percentage of 70% and there is an inconsistency in the use of the cost of each year in placing accounts based on its share as well as a decrease in the quality of coal inventories which affects the difference in the amount of inventory in the accounting books so that the end of each period it must an adjustment was made to the inventory value in the financial report coupled with a decrease in the international coal market price in 2019 which had an effect on the decrease in the total profit of PT. Bukit Asam in 2019 although not very significant.

Keywords : Accounting treatment, Inventory, Analysis of Accounting treatment, Financial Report

Chairman



Rina Tjandrakirana DP., S.E., Ak., M.M.
NIP. 196503111992032002

Member



Ermadiani, S.E., Ak., M.M.
NIP. 196608201994022001

**Acknowledged by,
Head of Accounting Departement**



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 1973 0317 199703 1 002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Dona Harmelina

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat, Tanggal Lahir : Palembang, 2 Januari 1999

Agama : Islam

Status : Belum Menikah

Alamat Rumah : Prumnas Talang Kelapa Blok 6 Rt 50 Rw 14 No 55
Palembang

Alamat Email : donaharmelina02@gmail.com

Nomor HP : +6283179922268



PENDIDIKAN FORMAL

No.	SD	SMP	SMA	Universitas
Nama Institusi	SDN 188 Palembang	SMPN 52 Palembang	SMAN 6 Palembang	Universitas Sriwijaya
Jurusan	-	-	IPS	S1 Akuntansi
TahunMasuk- lulus	2004-2010	2011-2013	2013-2016	2016-2020

Penghargaan 5 Tahun Terakhir (Dari Pemerintah, Asosiasi atau Institusi Lainnya)

	Jenis Penghargaan Institusi	Pemberi Tahun Penghargaan
1.	Bakti Nusa held by Aktivis Nusantara Scholarship, Dompot Dhuafa.	2020
2.	MRUF ENVOY held by Mien R Uno Scholarship (Hijab Navy)	2019
3.	Best Marketing and Selling Edupreneur Business Award Universitas Pendidikan Indonesia (Hijab Navy)	2019
4.	Best Creative Industri Program Mahasiswa Wirausaha Universitas Sriwijaya (Hijab Navy)	2019
5.	Best 30 Business Millennial Entrepreneur Course held by BIG Indonesia at Universitas Indonesia. (Hijab Navy)	2019
6.	Indonesia Students Business Competition of Delegation to Politecnic Negeri Batam (Hijab Navy)	2019
7.	PPA Scholarship	2017-2019
8.	Best Presentation Sriwijaya Entrepreneur Competition BEM KM UNSRI 2018	2018
9.	Entrepreneur students of delegation to Universitas Negeri Sebeleas Maret from Universitas Sriwijaya	2018
10.	Finalis of Mandiri Scholarship	2017
11.	Owner and Founder Hijab Navy plg	2017- Now

Pengalaman Organisasi

No	Nama Organisasi	Level Organisasi	Jabatan	Tahun Kepengurusan (cth: Januari-Desember 2017)
1	Young Entrepreneur Sriwijaya	Organanisasi Kampus	Sekretaris Umum	Tahun 2019- 2020
2	BEM KM FE UNSRI	Fakultas	Kewirausahaan	2018
3	Unsri Mengajar	Kampus	Public Relation	2018
4	Entrepreneur In Team	Fakultas	Wakil Ketua	2018-2019
5	Komunitas Tangan Di Atas Tingkat Kampus SUMSEL	Provinsi	Sekretaris	2019-2020
6	HIPMI PT SUMSEL	Kampus	Anggota	2019-2020

Pengalaman Kerja

Peserta Magang Universitas Sriwijaya pada :

1. PT. Bukit Asam Tbk periode (1 September -1 Oktober 2019)
2. PT. PUSRI Palembang periode (2 Oktober – 2 November 2019)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xiii
DAFTAR ISI	xvii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Akuntansi Normatif.....	10
2.1.2. Teori Persediaan.....	12

2.1.3.	Klasifikasi Persediaan	14
2.1.4.	Perlakuan Akuntansi Persediaan.....	15
2.1.5.	PSAK No. 14 tentang Persediaan	22
2.1.6.	PSAK No.33 tentang Akuntansi Pertambangan Umum	25
2.1.7.	PSAK No.64 Eksplorasi dan Evaluasi Sumber Daya Mineral.....	26
2.1.8.	PSAK No.1 tentang Penyajian Laporan Keuangan	28
2.2.	Penelitian Terdahulu	29
2.3.	Kerangka Pikir	35
BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	36
3.1.	Metodologi Penelitian.....	36
3.1.1.	Ruang Lingkup Penelitian.....	36
3.1.2.	Rancangan Penelitian	36
3.1.3.	Jenis dan Sumber Data.....	36
3.1.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.1.5.	Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1.	Sejarah Singkat Perusahaan	43
4.2.	Makna Logo Perusahaan.....	44
4.3.	Visi dan Misi Perusahaan.....	47
4.4.	Struktur Organisasi Perusahaan	48
4.5.	Pembagian Tugas dan Wewenang	50
4.6.	Analisis Pembahasan Perlakuan Akuntansi atas Persediaan Batubara pada PT. Bukit Asam Tbk.....	52
4.6.1.	Perlakuan Akuntansi Atas Persediaan pad PT. Bukit Asam Tbk	53
4.6.1.1.	Pengakuan Persediaan	53

4.6.1.2. Pengukuran Persediaan	54
4.6.1.3. Penilaian Persediaan.....	59
4.6.1.4. Pencatatan Persediaan	61
4.6.2. Analisis Perlakuan Akuntansi Persediaan sesuai prinsip PSAK.....	67
4.6.3. Analisis Pengaruh Perlakuan Akuntansi terhadap Laporan Keuangan	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	80
5.1. Kesimpulan	81
5.2. Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	83
Lampiran-Lampiran	xix

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Unsur paling penting dalam setiap perusahaan dan salah satu syarat utama yang harus dipenuhi serta dimiliki oleh suatu Perusahaan ialah Persediaan. Setiap perusahaan Perdagangan maupun Manufaktur, Persediaan selalu dianggap hal yang Penting karena dalam aktivitas usahanya yang diperdagangkan ialah persediaan tersebut. Menurut Ikatan Akuntansi Indonesia (2014:PSAK 14), Persediaan diartikan sebagai bentuk salah satu dari Aset / harta yang tersedia dan siap untuk dijual dalam sebuah aktivitas usaha normal baik dalam proses produksi maupun yang berada dalam perjalanan , ataupun pemberian jasa. Salah satu sumber pendapatan utama perusahaan ialah berasal dari adanya transaksi jual beli persediaan tersebut antar perusahaan ke Mitra. Distributor,berbagai Instansi maupun kepada konsumen secara langsung. Oleh karena itulah Persediaan dijadikan sebagai Aset Lancar paling berharga dalam sebuah perusahaan.

Dikarenakan Persediaan dalam Perusahaan sebagai aset lancar paling penting dan berharga, maka penting pula bagi perusahaan tersebut untuk dapat mengelola serta mengendalikan arus persediaan ini dengan tepat guna sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku sebagai bentuk keefektifan dan keefisienan pengelolaan supaya dapat meminimalisir terjadinya resiko dari hal hal yang tidak diinginkan yang dapat merugikan perusahaan seperti selisih jumlah persediaan yang bersifat

material,berbagai macam tindak kecurangan serta kehilangan persediaan. Karena jika persediaan dalam perusahaan terkontrol dan diakui serta diungkapkan sesuai aturan perlakuan akuntansi yang berlaku untuk perusahaan Batubara maka tidak menutup kemungkinan bahwa perusahaan tersebut akan mendapat perolehan laba secara berkelanjutan dalam jangka waktu yang panjang.

Salah satu perusahaan yang tidak asing lagi bagi masyarakat Sumatera Selatan ialah PT. Bukit Asam yang akrab disebut dengan PTBA ini merupakan perusahaan tambang batubara yang Terbesar dan satu satunya sebagai Badan Usaha Milik Negara Republik Indonesia. Sejak tahun 1923 PTBA telah beroperasi dan memiliki Visi yaitu “ Menjadi Perusahaan Energi Kelas Dunia yang Peduli Lingkungan “ (ptba.co.id).

Perusahaan Bukit Asam memiliki Tambang Eksplorasi Batubara yang sangat Luas dan juga terbagi pada berbagai titik lokasi yang dimana kita ketahui bahwa tambang terbesarnya terletak di Kabupaten Tanjung Enim, dan di Distribusikan ke lokasi Pelabuhan Tarahan serta Dermaga Kertapati. Dengan memiliki lokasi tambang eksplorasi yang besar maka jumlah persediaan batubara yang dimiliki oleh PTBA sangat melimpah sebagaimana dapat kita lihat dalam tabel persediaan batubara dibawah ini :

REKAP PERSEDIAAN BATUBARA PTBA

Periode 2018 (TON)

Tgl	Bulan	Versi Hasil Ukur	Versi Pembukuan
1	Januari	4.208.946,52	4.298.847,00
2	Februari	3.790.959,55	3.862.743,00
3	Maret	3.529.688,33	3.600.506,00
4	April	3.657.950,76	3.810.386,00
5	Mei	3.662.400,85	3.614.832,00
6	Juni	3.453.175,66	3.340.963,00
7	Juli	3.292.806,35	3.513.165,00
8	Agustus	3.826.243,19	3.885.022,00
9	September	4.448.748,33	4.889.124,00
10	Oktober	5.112.364,23	-
11	November	5.009.376,04	-
12	Desember	4.581.356,27	-
	TOTAL	38.883.293,77	34.815.588
	SELISIH	4.067.705,77	

Sumber : Divisi Akuntansi PT. Bukit Asam (2019)

Gambar diatas meyajikan sejumlah data persediaan batubara PTBA tahun 2018-2019 yang terdapat jumlah berdasarkan nilai pembukuan akuntansi dan berdasarkan nilai ukur lapangan. Dari data diatas dapat dilihat bahwa terdapat selisih jumlah persediaan antara nilai buku dan hasil ukur yang bersifat material ialah Kelalaian pencantuman atau kesalahan penyajian item tergantung pada ukuran dan sifat, kesalahan pencantuman atau kesalahan pencatatan dengan mempertimbangkan keadaan yang melingkupinya (PSAK No. 25) sehingga dalam hal ini perlu

dilakukannya peninjauan kembali terhadap perlakuan akuntansi pada asset lancar dalam bentuk persediaan diatas guna mengetahui apakah hingga saat ini Entitas telah mengungkapkan bentuk informasi yang dapat mengidentifikasi serta menjelaskan jumlah yang telah diakui dalam laporan keuangan yang diperoleh dari hasil eksplorasi dan evaluasi sumber daya mineral (PSAK No . 64, Paragraf 22).

Kemudian sebagaimana yang dilansir oleh Detik.com (2019) “ PT. Bukit Asam (PTBA) membukukan laba bersih sebesar Rp. 3,1 Triliun hingga Sempتمبر 2019 kuartal III tahun ini. Laba tersebut turun sebesar 21% dibandingkan priode yang sama ditahun sebelumnya sebesar 3,92 Triliun rupiah sampai dengan kuartal ke III 2019 Perseroan mencatatkan pendapatan usaha sebesar Rp 16,3 Triliun yang terdiri dari pendapatan penjualan batubara domestic sebesar 56%, penjualan batubara ekspor sebesar 42% dan aktivitas lainnya sebesar 2% yang terdiri dari penjualan listrik, briket, minyak sawit mentah,jasa kesehatan rumah sakit dan jasa sewa. Pendapatan usaha ini dipengaruhi oleh harga jual rata-rata batubara yang turun sebesar 7,8% menjadi Rp 775.675/ ton dari Rp 841.665/ton di priode sampai dengan Sempتمبر 2019 dibandingkan tahun sebelumnya sementara beban pokok penjualan hingga September 2019 ini tercatat Rp 10,5 Triliun atau mengalami kenaikan sebesar 13% dari priode yang sama tahun sebelumnya yaitu Rp 9,4 Triliun.

Penurunan nilai jumlah laba bersih PTBA diatas sebagaimana menurut Rianto et al. (2019), penurunan dari harga jual rata-rata yang diakibatkan rendahnya harga pokok penjualan cenderung dapat mengakibatkan kerugian pada perusahaan ialah bentuk data pendukung tidak terlepas dari dampak perlakuan akuntansi yang

digunakan perusahaan, maka dari itu perlunya untuk menelusuri bagaimana perlakuan akuntansi yang telah dilakukan oleh Divisi Akuntansi terhadap persediaan tersebut khususnya dapat berguna dalam menetapkan pelaporan keuangan dari eksplorasi dan evaluasi sumber daya mineral (PSAK No . 64), sehingga dapat menghindari dari selisih jumlah persediaan batubara berdasarkan hasil ukur dan nilai buku yang bersifat material.

(Marius et al, 2019) Dalam Penelitiannya yang berjudul Analisis Perlakuan Akuntansi atas Persediaan pada Perum Bulog Divre Sulut dan Gorontalo yang mengungkapkan bahwa Perum Bulog Divre Sulut dan Gorontalo dalam hal perlakuan akuntansi atas persediaannya yakni pencatatan persediaan, pengukuran persediaan, pengakuan persediaan sebagai beban dan pengungkapan persediaan sudah sesuai dengan PSAK 14.

(Handriany, 2017) Dalam penelitiannya yang berjudul *Perlakuan Akuntansi Persediaan Barang Jadi Pada PT. Putra Bintang Minahasa* menunjukkan bahwa perlakuan akuntansi persediaan barang jadi pada PT. Putra Bintang Minahasa belum memadai dan belum sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Karena pada saat terjadi transaksi tidak langsung dicatat dalam kartu persediaan dan pada saat terjadi selisih antara barang di gudang dan didata pada persediaan dicomputer tidak langsung disesuaikan sehingga berpengaruh terhadap persediaan di gudang barang jadi. Kiranya perusahaan lebih memperhatikan pencatatan didalam kartu persediaan dan pada saat diinput ke computer, megoreksi

dokumen-dokumen yang belum lengkap, dan mengikuti Standar Pernyataan Akuntansi Keuangan (PSAK).

Dari hasil penelitian di atas menunjukkan bahwa diantara peneliti satu dan yang lainnya hasilnya tidaklah sama. Sehingga memotivasi peneliti untuk menguji kembali penelitian di atas pada objek penelitian yang berbeda. Maka berdasarkan latar belakang permasalahan diatas, Penulis tertarik untuk menganalisis Perlakuan Akuntansi atas Persediaan Batubara pada PT. Bukit Asam, apakah bentuk realisasi telah sesuai dengan PSAK yang berlaku serta mencari solusi terbaik dari kendala yang sedang dihadapi oleh manajemen persediaan dalam perusahaan dengan mengangkat penelitian yang berjudul :

“ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI ATAS PERSEDIAAN BATUBARA TERHADAP LAPORAN KEUANGAN PADA PT BUKIT ASAM TBK “

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan pemaparan latar belakang sebelumnya maka masalah yang dapat dirumuskan adalah :

1. Bagaimana Perlakuan Akuntansi atas Persediaan pada PTBA ?
2. Apakah Perlakuan Akuntansi atas persediaan telah sesuai dengan Prinsip Akuntansi yang berlaku umum ?
3. Bagaimana pengaruh perlakuan akuntansi atas persediaan tersebut pada Laporan Persediaan serta Laba Rugi yang disajikan dalam laporan keuangan ?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan diadakannya penelitian ini adalah bentuk analisa terhadap Perlakuan Akuntansi atas Persediaan pada PT. Bukit Asam TBK yang digunakan perusahaan untuk kemudian dibandingkan dengan sejumlah PSAK yang mengatur tentang Akuntansi Pertambangan dan menilai apakah perusahaan telah menggunakan prinsip perlakuan akuntansi persediaan yang sesuai PSAK serta memberikan saran perbaikan kepada perusahaan supaya menggunakan perlakuan akuntansi terhadap persediaan yang baik dan benar berdasarkan standar yang berlaku umum.

1.4 Manfaat Penelitian

Penulisan penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat antara lain:

1.4.1. Manfaat Teoritis

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi pengetahuan bagi pengembangan studi tentang Akuntansi Manajemen terkait Perlakuan Akuntansi

atas Persediaan pada perusahaan berdasarkan standar yang berlaku untuk perusahaan pertambangan.

1.4.2. Manfaat Praktis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan masukan kepada PT. Bukit Asam, khususnya pada Manager Akuntansi Persediaan dalam menyelesaikan permasalahan yang sering terjadi mengenai Kesalahan dalam pengukuran yang menimbulkan Ketidaksesuaian jumlah persediaan secara terus menerus serta memberikan solusi terbaik agar terciptanya Perlakuan Akuntansi atas persediaan yang baik dan benar sehingga menghasilkan Laporan Keuangan yang memberikan informasi mengenai posisi keuangan, kinerja keuangan, dan arus kas entitas yang bermanfaat bagi sebagian besar kalangan pengguna laporan dalam pembuatan keputusan ekonomi (PSAK No. 1).

1.5 Sistematika Penulisan

Penulisan Skripsi ini menggunakan Sistematika Penulisan yang dilakukan sebagai berikut :

Bab 1 PENDAHULUAN

Pada BAB 1 ini menjelaskan hal hal mengenai Latar Belakang Permasalahan, Rumusan Masalah, Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian.

Bab 2. STUDI KEPUSTAKAAN

Pada Bab Studi Kepustakaan ini menjelaskan berbagai macam Teori Teori yang dijadikan sebagai dasar ilmu penelitian. Terdapat juga rangkuman penelitian terdahulu dan alur pikir dari penelitian.

Bab 3. METODOLOGI PENELITIAN

Pada Bab 3 ini menjelaskan terkait Metodologi Penelitian beserta Jenis dan Sumber data penelitian dari PT. Bukit Asam Tbk serta Sistematika Penulisan dari Penelitian tersebut.

Bab 4. HASIL DAN PEMBAHASAN

Dalam Bab 4 inilah terdapat hasil dari Analisis Perlakuan Akuntansi atas Persediaan yang dilakukan oleh peneliti terhadap PT. Bukit Asam dengan membandingkan perlakuan akuntansi atas persediaan yang digunakan oleh perusahaan yang aktual terjadi dalam perusahaan dengan Standar Akuntansi Khusus yang mengatur tentang Akuntansi Pertambangan.

Bab 5. KESIMPULAN DAN SARAN

Bab 5 ini ialah bagian dari penutup penulisan Skripsi yang dilakukan oleh peneliti berisi Kesimpulan dari hasil dan pembahasan pada bab sebelumnya untuk dapat dimengerti serta dipahami oleh pembaca.

DAFTAR PUSTAKA

- Akuntansi, J., & Ratulangi, U. S. (2020). Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi, Jl. Kampus Bahu, Manado, 95115, Indonesia E-mail: gleidysaudin@gmail.com, 15(14), 299–306.
- Aktiva, P. S., & Dan, U. P. (2015). *Profitabilitas terhadap Struktur Modal (Studi kasus pada perusahaan Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2010-2014)*, 2(3), 3351–3358.
- Annual Report PT. Bukit Asam Tbk.,Tanjung Enim Sumatera Selatan, Tahun 2017
- Annual Report PT. Bukit Asam Tbk.,Tanjung Enim Sumatera Selatan, Tahun 2018
- Annual Report PT. Bukit Asam Tbk.,Tanjung Enim Sumatera Selatan, Tahun 2019
- Blochen, Edward J, dkk. 2000. *Manajemen Biaya*. Buku 1, Edisi Pertama. Salemba Empat. Jakarta
- Barchelino, R. (2016). the Analysis of Psak No.14 Application Toward Inventory Recording and Valuation Method At Pt. Surya Wenang Indah Manado. *Analisis Penerapan PSAK... Jurnal EMBA*, 837(1), 837–846. Retrieved from <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/11812/11405>
- Darwati, A., Slamet, B., Maimunah, S., Ekonomi, F., Pakuan, U., Pembimbing, K. K., Pakuan, U. (2015). *Analisis perlakuan akuntansi atas persediaan barang dagang terhadap penyajian akun persediaan pada koperasi karyawan goodyear*, 1–10.
- Dan, A., Kontemporer, K., & Batubara, R. H. (2019). *Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 69 Tentang Agrikultur pada PT. Perkebunan Nusantara III Medan*, 2(2), 9–22.
- Dwipuspasari, E. (2011). *Akuntansi Pertambangan Umum pada PT. Bukit Asam Tbk*, 33(18).
- Dyckman, Thomas, Dkk. 2000. *Akuntansi Intermediate*. Edisi ketiga, jilid satu,diterjemahkan oleh Munir Ali. Erlangga. Jakarta
- Eka Syahfitri dkk. 2016, *Analisa Penilaian Persediaan Batubara dengan Metode FIFO dan Average serta dampaknya terhadap Laporan Laba Rugi*.

JEMBATAN (Jurnal Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Auditing, dan Akuntansi)
Vol.1, No.1, Juni 2016: 24 – 41

Eksplorasi, P., & Dan, P. (2017). *Analisis Pengungkapan Biaya Aktivitas Kontruksi, Produksi, Seta Pengelolaan Lingkungan Hidup terhadap Return On Investment pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar Kontruksi, Produksi serta Pengelolaan Lingkungan Hidup terhadap Return On Investment.*

Hansen dan Mowen. 2005. *Management Accounting*. Edisi ketujuh Salemba empat. Jakarta

Hermanto, M., Sondakh, J. J., Pangerapan, S., Akuntansi, J., Sam, U., & Manado, R. (2019). Divre Sulut dan Gorontalo Analysis of The Accounting Treatment for Inventories at BULOG Public Service Company Regional Division Of East Sulawesi and Gorontalo, 7(1), 1131–1140.

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2008. *Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 14 tentang Persediaan*. Jakarta

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2011. *Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 33 tentang Akuntansi Pertambangan Umum*. Jakarta

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2011. *Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 64 tentang Eksplorasi dan Evaluasi Sumber Daya Mineral*. Jakarta

Ikatan Akuntansi Indonesia. 2011. *Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No.1 tentang Penyajian Laporan Keunagan*. Jakarta

Indri, K., Giri, Y., Luh, N., Sukma, P., Sari, W., Perdana, I. K. D., ... Wardani, I. (2017). *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal terhadap pengelolaan dana Kas di lembaga perkreditas Desa (LPD) Desa Pakraman Anturan*, 7(2), 96–102.

Jusup, Al Haryono. 2001. *Dasar-dasar Akuntansi*. BPFE. Yogyakarta

Kieso, Donald E, Weigandt, Dkk., 2008, *Akuntansi Intermediate*. Edisi keduabelas, jilid satu. Erlangga. Jakarta

Kieso, Donald E, and Jerry J.Weygandt. 2002. *Intermediate Accounting*. Erlangga. Jakarta

Kusuma, N. I. (2014). *Analisis Sistem Pengendalian Iternal Persediaan Pada Toko Pertani Boyolali*. Jurnal Universitas Dian Nuswantoro Semarang, 1–28.

- Machfoed, Mas'ud. 2002. *Akuntansi Keuangan Menengah*. Buku satu. BPFE. Yogyakarta
- Maisaroh, Y., Sholihin, M. R., Farhana, S., Akuntansi, P. S., Internal, P., & Dagang, B. (2019). *Analisis Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang CV Lumajang.*, (2002), 161–167..
- Mardiasmo. 2000. *Akuntansi Keuangan Dasar I*. Edisi Tiga. BPFE. Yogyakarta
- Meylani, M. (2019). *Analisis Perlakuan Akuntansi Atas Perolehan Dan Penyusutan Aset Tetap Dan Pengaruhnya Terhadap Laporan Keuangan*, 7(3).
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Edisi ketiga. STIE-YKPN. Yogyakarta
- Niswonger, Warren, Dkk., 2000. *Prinsip-prinsip Akuntansi*. Erlangga. Jakarta
- Penerapan, A., Pencatatan, M., & Penilaian, D. A. N. (2017). INVENTORY: Jurnal Akuntansi Vol. 1 No. 1 April 2017, 1(1), 65–81.
- Pt, K., & Agro, K. (n.d.). *Analisis Faktor Internal Pengguna Sistem Informasi Akuntansi terhadap Kinerja*.
- Rahardjo, Budi. 2007. *Keuangan dan Akuntansi Untuk Manajer Non Keuamgan*. Edisi. pertama. Graha Ilmu. Yogyakarta
- Rangkuti, Fredy. 2004. *Manajemen Persediaan Aplikasi di Bidang Bisnis*. Raja Grafindo Persada. Jakarta
- Sanjiwani, M., Tabanan, S., Widnyani, K. P., Eka, P., Marvilianti, D., & Sujana, E. (2017). *Evaluasi Pengendalian Internal berdasarkan COSO untuk Siklus Persediaan Bahan Bakar Minyak*
- Viola, L., & Prasaja, N. (2019). *Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Pada PT Japfa COMfeed Indonesia Tbk . Palembang*.
- Wullur, R. A. M. L., Karamoy, H., & Pontoh, W. (2016). *Analisis Penerapan Akuntansi Persediaan Berdasarkan Psak No.14 Pada Pt. Gatraco Indah Manado*. Going Concern: Jurnal Riset Akuntansi, 11(1), 1–9. <https://doi.org/10.32400/gc.11.1.10552.2016>

