

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *BY PRODUCT*  
DALAM PERHITUNGAN LABA PADA LAPORAN  
KEUANGAN PT PERKEBUNAN NUSANTARA X SURABAYA**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**INTAN MAFTUHATUN NU'AMAK  
NIM: 20131220072**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA  
2017**

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *BY PRODUCT*  
DALAM PERHITUNGAN LABA PADA LAPORAN  
KEUANGAN PT PERKEBUNAN NUSANTARA X SURABAYA**

**SKRIPSI**



**OLEH:**

**INTAN MAFTUHATUN NU'AMAK  
NIM: 20131220072**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA  
2017**

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *BY PRODUCT*  
DALAM PERHITUNGAN LABA PADA LAPORAN  
KEUANGAN PT PERKEBUNAN NUSANTARA X SURABAYA**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu persyaratan dalam  
menyelesaikan Program Sarjana Ekonomi**

**OLEH:**

**INTAN MAFTUHATUN NU'AMAK  
NIM: 20131220072**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURABAYA  
2017**

## **PERNYATAAN TIDAK MELAKUKAN PLAGIAT**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Intan Maftuhatus Nu'amak

NIM : 20131220072

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang saya tulis ini benar-benar tulisan saya, dan bukan merupakan plagiasi baik sebagian maupun seluruhnya.

Apabila di kemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan skripsi ini hasil plagiasi, baik sebagian atau seluruhnya, maka saya bersedia menerima sanksi atas perbuatan tersebut sesuai dengan ketentuan yang berlaku di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 31 Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,

Intan Maftuhatus Nu'amak

**PERSETUJUAN UNTUK UJIAN SKRIPSI**

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *BY PRODUCT* DALAM PERHITUNGAN  
LABA PADA LAPORAN KEUANGAN  
PT PERKEBUNAN NUSANTARA X SURABAYA**

Oleh:

Intan Maftuhatur Nu'amak  
NIM. 20131220072

**Skripsi ini telah memenuhi persyaratan dan disetujui untuk diujikan**

Surabaya, 25 Agustus 2017

Dosen Pembimbing I,

Dosen Pembimbing II,

**Dr. Anna Marina, SE., M.Si., Ak., CA**

**Gita Desi Pradani, S.Pd., MM**

Mengetahui,  
Kaprosdi Akuntansi

**Rieska Maharani, SE., MM**

## **PENGESAHAN PANITIA PENGUJI**

Skripsi ini telah diujikan dan disahkan dihadapan Komisi Penguji

### **ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI *BY PRODUCT* DALAM PERHITUNGAN LABA PADA LAPORAN KEUANGAN PT PERKEBUNAN NUSANTARA X SURABAYA**

Intan Maftuhatur Nu'amak  
NIM. 20131220072

Program Studi : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Surabaya

Pada Hari / Tanggal : Kamis / 31 Agustus 2017  
Pukul 11.00 WIB sampai dengan 12.00 WIB

Komisi Penguji terdiri dari :

Ketua Penguji :

**Dr. Anna Marina, SE., M.Si., Ak., CA**

Anggota

Anggota

**Drs Ec Sjamsul Hidayat, M.Si., Ak., CA**

**Gita Desi Pradani, S.Pd., MM**

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Kaprodi

**Dr. Anna Marina, SE., M.Si., Ak., CA**

**Rieska Maharani, SE., MM**

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto:**

Berusahalah sebaik mungkin,  
serahkan hasilnya kepada yang berkehendak yaitu Allah SWT.  
Allah SWT Maha sempurna,  
pembuat skenario hidup terbaik bagi setiap hamba-Nya.

### **Tugas Akhir ini ku persembahkan kepada:**

*Kedua Orang Tua tercinta yang telah berpulang ke Rahmatullah*

**“Ayah H. Syamsul Hadi (Alm) dan Ibu Hj. Fadhihah (Almh)”**

*Mbah Uti tercinta yang telah berpulang ke Rahmatullah*

**“Hj. Siti Azizah (Almh)”**

*Orang tua kedua saya yang selalu mendoakan dan mensupport saya agar menjadi seseorang yang bermanfaat dan berguna bagi sesama*

**“Ayah KH. Syamsul Ma’arif Hamzah”**

*Keluarga serta saudara tersayang yang selalu menguatkan dalam suka dan duka, kakak-kakak saya yang berperan sebagai orang tua saya sekaligus*

**“Dzurriyatul Islamiyah, S.Pd.I, Ita Tsabita, S.Sos.I, H. Talhisul Abid Hadi, S.Th.I, dan Qurroti A’yun, Amd.Keb.”**

*Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan 2013 khususnya keluarga kecil saya kelas Akuntansi pagi yang setia menemani saya hingga sekarang, baik suka ataupun duka*

*Seluruh dosen Universitas Muhammadiyah Surabaya, khususnya seluruh dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis yang selalu memberikan nasehat, bimbingan, dan ilmu yang tak pernah ternilai harganya.*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan nikmat, rahmat, serta hidayah-Nya sehingga penulis diberi kesempatan untuk menyelesaikan penelitian, pembahasan, dan penyusunan skripsi ini.

Skripsi ini berjudul “**Analisis Perlakuan Akuntansi by Product dalam Perhitungan Laba pada Laporan Keuangan PT Perkebunan Nusantara X Surabaya**” diteliti dan disusun untuk memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surabaya sekaligus berfungsi sebagai sarana bagi penulis untuk mengaplikasikan teori-teori yang telah diperoleh selama studi di Universitas Muhammadiyah Surabaya ini.

Dengan terwujudnya skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. dr. Sukadiono, MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Surabaya.
2. Ibu Dr. Anna Marina, SE, M.Si, Ak, CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya sekaligus sebagai Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberi arahan, nasehat, dan motivasi kepada penulis dari awal hingga tahap akhir penyusunan skripsi.
3. Ibu Rieska Maharani, SE, MM selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surabaya.



4. Ibu Gita Desi Pradani, S.Pd, MM selaku Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberi arahan, nasehat, dan motivasi kepada penulis dari awal hingga tahap akhir penyusunan skripsi.
5. Bapak Drs Ec Sjamsul Hidayat, M.Si., Ak., CA selaku penguji skripsi yang telah meluangkan waktunya untuk memberi arahan, nasehat, dan motivasi kepada penulis.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta staff yang telah mengorbankan tenaga dan waktu untuk mendidik dan membimbing penulis selama masa studi di Universitas Muhammadiyah Surabaya.
7. Bapak Arif selaku Kepala Divisi Akuntansi, Bapak Frenky selaku Staff Divisi Akuntansi, dan Bapak Mujiono selaku Staff Divisi QA/QC serta seluruh karyawan bagian Akuntansi PT Perkebunan Nusantara X Surabaya yang telah meluangkan waktu dan pikirannya untuk berdiskusi dan bertukar pikiran dengan penulis selama proses penelitian sampai penyusunan skripsi.
8. Kedua orang tua saya Ayah H. Syamsul Hadi (Alm) dan Ibu Hj. Fadhihah (Almh) yang mendoakan dari kejauhan, serta keluarga besar tercinta yang telah memberikan dukungan dan semangat serta motivasi untuk menjadi orang yang berguna dan bermanfaat.
9. Kakak-kakak saya Dzurriyatul Islamiyah, S.Pd.I, Ita Tsabita, S.Sos.I, H. Talhisul Abid Hadi, S.Th.I, dan Qurroti A'yun, Amd.Keb yang selama ini menyemangati dan berperan sebagai orangtua saya.
10. Sahabat-sahabat saya yang sudah menjadi bagian dari keluarga kecil saya: Yuni Andari, Novia Dinar Syiffatu Ummah, Ramadhani Suci Restuningtyas,

Ristian Widyati Herlina, Endah Lisdyawati, Niezah Junaita, dan Fitri Rahayu yang selama ini menemani dan mensupport saya selama di Universitas Muhammadiyah Surabaya.

11. Teman-teman Fakultas Ekonomi dan Bisnis angkatan 2013 sepejuangan yang selalu mendukung baik suka maupun duka.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun guna perbaikan dan kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini bermanfaat bagi para pembaca maupun pihak-pihak yang memerlukannya.

Surabaya, 25 Agustus 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	i
ABSTRAK .....	iv
ABSTRACT.....	v
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	x
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
E. Sistematika Penulisan.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Landasan Teori.....	7
1. Produk Sampingan ( <i>By Product</i> ) .....	7
2. Karakteristik Produk Sampingan .....	8
3. Macam-macam Produk Sampingan.....	9
4. Metode Perhitungan dan Akuntansi Harga Pokok Produk Samping... 10	
a. Metode Tanpa Harga Pokok ( <i>Non Cost Method</i> ).....	10
b. Metode Harga Pokok ( <i>Cost Method</i> ).....	18

B. Penelitian Terdahulu .....	21
C. Kerangka Konseptual.....	24
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b>	
A. Pendekatan Penelitian .....	26
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	26
C. Keterlibatan Peneliti.....	27
D. Jenis dan Sumber Data.....	28
E. Prosedur Pengumpulan Data .....	29
F. Pengolahan dan Analisis Data.....	31
G. Keabsahan Data .....	31
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>	
A. Gambaran Umum PT Perkebunan Nusantara X Surabaya.....	34
B. Deskripsi Hasil Penelitian .....	49
C. Pembahasan.....	58
D. Analisis.....	63
<b>BAB V PENUTUP</b>	
A. Simpulan .....	65
B. Saran.....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

No. Tabel	Halaman
2.1. Contoh Jurnal Transaksi.....	13
2.2. Contoh Penyajian Pendapatan Penjualan Produk Sampingan sebagai Penghasilan di Luar Usaha .....	14
2.3. Contoh Penyajian Pendapatan Produk Sampingan diperlakukan sebagai Penambah Penghasilan Penjualan Produk Utama.....	15
2.4. Contoh Penyajian Pendapatan Penjualan Produk Sampingan diperlakukan sebagai Pengurang Harga Pokok Penjualan.....	16
2.5. Contoh Penyajian Pendapatan Penjualan Produk Sampingan diperlakukan sebagai Pengurang Biaya Produksi Produk Utama .....	17
2.6. Contoh Perhitungan Taksiran Biaya Produk Sampingan Saat Terpisah .....	19
2.7. Contoh Perhitungan pada Laporan Laba Rugi dengan Metode Biaya Pengganti.....	21
4.1. Rincian Harga Pokok Penjualan Tetes Tebu Tahun 2014.....	55
4.2. Rincian Laba Tetes Tebu .....	61
4.3. Perhitungan Taksiran Biaya Produk Sampingan Saat Terpisah dengan Metode Nilai Pasar atau <i>Reversal Cost Method</i> .....	62
4.4 Taksiran Perhitungan Laba/Rugi Produk Sampingan Tetes Tebu 2014.....	63

## DAFTAR GAMBAR

No. Gambar	Halaman
2.1. Kerangka Konseptual.....	24
4.1. Struktur Organisasi PT Perkebunan Nusantara X (Surabaya).....	41

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Surat Permohonan Ijin Survei
- Lampiran 2 : Surat Balasan dari PT Perkebunan Nusantara X Surabaya
- Lampiran 3 : Bukti Kartu Bimbingan
- Lampiran 4 : Daftar Perbaikan Skripsi
- Lampiran 5 : *Endorsement Letter*
- Lampiran 6 : Hasil Wawancara
- Lampiran 7 : Laporan Laba Rugi Tahun 2014
- Lampiran 8 : Data Pendapatan Hasil Penjualan Gula Tahun 2014
- Lampiran 9 : Data Pendapatan Hasil Penjualan Tetes Tebu Tahun 2014
- Lampiran 10 : Rincian Harga Pokok Penjualan Gula Tahun 2014
- Lampiran 11 : Rincian Harga Pokok Penjualan Tetes Tebu Tahun 2014
- Lampiran 12 : Dokumentasi Kegiatan Penelitian di PT Perkebunan Nusantara X
- Lampiran 13 : Proses Produksi Gula dan Tetes Tebu
- Lampiran 14 : Pengertian PSAK 14 Paragraf 14

## DAFTAR PUSTAKA

- Bawiling, Evan., Tirayoh, V.Z. 2014. Analisis Perhitungan Harga Pokok dan Perlakuan Akuntansi atas Produk Sampingan pada UD Sinar Sakti, *Jurnal EMBA Vol.2 No.2*.  
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/4411>. Diakses 22 Mei 2017.
- Bustami, Bastian., Nurlela. 2013. *Akuntansi Biaya*. Edisi 4. Mitra Wacana Media. Jakarta.
- Carter. William K. 2012. *Cost Accounting*. Terjemahan oleh Krista. Buku 1 Edisi 14. Salemba Empat. Jakarta.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan. 2015. *PSAK No. 14*. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Fatihudin, Didin. 2015. *Metode Penelitian untuk Ilmu Ekonomi, Manajemen dan Akuntansi*. Zifatama Publisher. Sidoarjo.
- Mukhtar. 2013. *Metode Praktis Penelitian Deskriptif Kualitatif. Referensi GP Press Group*. Jakarta.
- Mulyadi. 2014. *Akuntansi Biaya*. Edisi Kelima. STIM YKPN, Yogyakarta.
- Runtuwene, S.M., Karamoy, Herman., Tirayoh, V.Z. 2014. Penerapan Metode Pengakuan Pendapatan Kotor Terhadap Produk Sampingan pada PT Nichindo Manado Suisan, *Jurnal EMBA Vol.2 No.2*.  
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/4418>. Diakses 28 Mei 2017.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Bisnis*. Alfabeta. Bandung.
- Sugiyono. 2007. *Memahami Penelitian Kualitatif*. Alfabeta. Bandung.
- Supriyono, 2011. *Akuntansi Biaya: Pengumpulan Biaya dan Penentuan Harga Pokok*. Edisi Kedua. Fakultas Ekonomi dan Bisnis UGM, Yogyakarta.
- Suwardono. 2014. *Teori Akuntansi: Perekayasa Pelaporan Keuangan*. Edisi Ketiga. Fakultas Ekonomika dan Bisnis UGM. Yogyakarta.



Waroh, R.B., Karamoy, Herman., Runtu, Treesje. 2017. Perlakuan Akuntansi atas Produk Sampingan pada PT. Royal Coconut Airmadidi, *Jurnal EMBA Vol.5 No.1*.  
<https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/emba/article/view/15500>. Diakses 9 Mei 2017.