

## **BAB IV**

### **SIMPULAN**

Dalam rangka menjawab rumusan masalah dan/atau tujuan dari penulisan Karya Tulis Tugas Akhir ini, maka simpulan yang dapat diambil antara lain:

- 1) Seluruh sampel penelitian yang terdiri dari 21 perusahaan subsektor perkebunan, pada masa pandemi Covid-19, telah menerapkan pengakuan aset biologis atau produk agrikultur yang sesuai dengan PSAK 69 Agrikultur. Hal tersebut dikarenakan seluruh perusahaan telah mengakui aset biologis atau produk agrikultur setelah memenuhi kriteria yang meliputi pengendalian aset biologis sebagai efek kejadian masa lampau; manfaat ekonomik masa mendatang terkait aset biologis besar kemungkinan mengalir ke entitas; dan nilai wajar atau biaya perolehan aset biologis dapat diukur secara andal.
- 2) Hampir seluruh perusahaan subsektor perkebunan telah menerapkan pengukuran aset biologis atau produk agrikultur pada masa pandemi Covid-19 yang sesuai dengan PSAK 69 Agrikultur. Dari 21 sampel yang dianalisis, hanya tiga perusahaan yang menunjukkan ketidaksesuaian yaitu ANJT, DSNG, dan GZCO. Hal tersebut dikarenakan satu perusahaan tidak mengukur produk agrikultur hasil panen pada nilai wajar dikurangi estimasi biaya untuk menjual.

Sementara itu, dua perusahaan lainnya tidak mengurangi estimasi biaya menjual dalam mengukur laba atau rugi yang timbul dalam pengakuan awal dan dari perubahan nilai wajar aset biologis atau produk agrikultur.

- 3) Pada masa pandemi Covid-19, hampir seluruh perusahaan subsektor perkebunan telah menerapkan penyajian aset biologis atau produk agrikultur yang sesuai dengan PSAK 69 Agrikultur. Hanya satu sampel perusahaan yang menunjukkan ketidaksesuaian yaitu GZCO karena perusahaan tidak menyajikan keuntungan atau kerugian yang timbul dari pengakuan awal dan dari perubahan nilai wajar untuk aset biologis atau produk agrikulturnya pada laporan laba rugi pada periode terjadinya.
- 4) Secara keseluruhan, perusahaan subsektor perkebunan telah mengungkapkan aset biologis atau produk agrikulturnya sesuai dengan PSAK 69 Agrikultur. Berdasarkan analisis laporan keuangan tahun 2020, tahun terjadinya pandemi Covid-19, hanya terdapat tiga perusahaan yang menunjukkan ketidaksesuaian karena yaitu AALI, GZCO, dan TBLA. Ketiga perusahaan tidak menyajikan rekonsiliasi perubahan jumlah tercatat aset biologis antara awal dan akhir periode berjalan secara lengkap dan entitas tidak mengungkapkan laba atau rugi gabungan yang timbul pada periode berjalan.