

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI REKSA DANA PADA
REKSA DANA PNM AMANAH SYARIAH**

SKRIPSI

Program Studi Akuntansi

Nama : LENI NOPIANI

NIM : 43208110-097



FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MERCUBUANA

JAKARTA

2010

**ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI REKSA DANA PADA
REKSA DANA PNM AMANAH SYARIAH**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
SARJANA EKONOMI**

Program Studi Akuntansi – Strata 1

Nama : LENI NOPIANI
NIM : 43208110-097



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS MERCUBUANA
JAKARTA

2010

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : LENI NOPIANI

NIM : 43208110097

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, Agustus 2010

LENI NOPIANI

NIM : 43208110097

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Leni Nopiani
NIM : 43208110-097
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Perlakuan Akuntansi Reksa Dana
Pada Reksa Dana PNM Amanah Syariah
Tanggal Ujian Skripsi : 17 September 2010



Disahkan Oleh,
Pembimbing,

UNIVERSITAS

Fitri Indriawati, SE, M.Si

MERCU BUANA

Tanggal :

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi,

Dra. Yuli Harwani, MM

Nurul Hidayah, SE, Ak, M.Si

Tanggal :

Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI REKSA DANA PADA REKSA
DANA PNM AMANAH SYARIAH

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Leni Nopiani

NIM : 43208110-097

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 17 September 2010
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji

Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi

Fitri Indriawati, SE. M.Si.

Anggota Dewan Penguji

Dewi A. Faisol, Dra,Ak, ME.

Anggota Dewan Penguji

Muti'ah, SE,Ak, M.Si.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan berkahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “ANALISIS PERLAKUAN AKUNTANSI REKSA DANA PADA REKSA DANA PNM AMANAH SYARIAH.” Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan dari sisi keterbatasan ilmu pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki.

Dalam penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari berbagai pihak yang membantu memberikan waktu, bimbingan, saran, pengetahuan dan semangat kepada penulis. Untuk itu pada kesempatan ini perkenankanlah penulis kerendahan hati mengucapkan rasa hormat dan terima kasih kepada :

1. Ibu Dra. Yuli Harwani, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
2. Ibu Nurul Hidayah, SE. Ak., M.Si, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.
3. Ibu Fitri Indriawati, SE, M.Si, selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan waktu untuk memberikan bimbingan, pengetahuan, saran serta pengarahan di dalam penulisan skripsi ini.
4. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Ekonomi jurusan Akuntansi Universitas Mercubuana yang juga ikut andil dalam kelancaran studi dan penyusunan skripsi ini.

5. Orang tua tercinta, Ayahanda Kuswana Sudikna Anwar dan Ibunda Hendarsih yang selalu memberikan do'a, semangat dan dukungannya hingga penyusunan skripsi ini bisa diselesaikan dengan baik.
6. Adik - adikku beserta keluarga yang juga memberikan do'a dan dukungannya selama ini.
7. Seluruh Staf Direksi dan Karyawan PT. PNM Investment Management, Ibu Mellyana Damayanti, Ibu Finny Fauzana, Bapak Kwinto Arieputro, yang telah memberikan pengetahuan, saran, waktu dan semangat kepada penulis.
8. Staf Bank Kustodian Deusthe Bank Cab. Jakarta, Bapak Hary friyadi, Ibu Suhestiningrum, yang telah memberikan informasi, pengetahuan, waktu dan sarannya kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
9. Rekan - rekan seperjuangan di Kampus Menteng yang tidak bisa disebutkan satu persatu atas semangat yang selalu diberikan kepada penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.

Akhir Kata penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah ilmu pengetahuan bagi kita semua. Amin ya Rabbal a'lamin.

Jakarta, Agustus 2010

Leni Nopiani

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI.....	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
ABSTRAK.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Perumusan Masalah.....	3
C. Batasan Masalah.....	3
D. Tujuan dan Kegunaan Penelitian.....	4
BAB II LANDASAN TEORITIS	
A. Pengertian Reksa Dana.....	6
B. Manfaat dan Risiko Investasi Reksa Dana.....	8
C. Jenis dan Bentuk Reksa Dana.....	13
D. Sifat Investasi Reksa Dana.....	17
E. Pengelola Reksa Dana.....	18
F. Mekanisme Kerja Reksa Dana.....	22
G. Nilai Aktiva Bersih (NAB).....	24
H. Akuntansi Reksa Dana.....	25

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	
	A. Gambaran Umum Reksa Dana PNM Amanah Syariah.....	31
	B. Metode Penelitian.....	36
	C. Definisi Operasional Variabel.....	36
	D. Metode Pengumpulan Data.....	37
	E. Metode Analisis Data.....	38
BAB IV	ANALISIS HASIL DAN PEMBAHASAN	
	A. Kebijakan Reksa Dana PNM Amanah Syariah.....	40
	B. Perlakuan Akuntansi Reksa Dana PNM Amanah Syariah.....	47
	C. Penghitungan Nilai Aktiva Bersih dan Penyajian Laporan Keuangan Reksa Dana.....	60
	D. Perbandingan Perlakuan Akuntansi Reksa Dana PNM Amanah Syariah dengan PSAK No. 49.....	64
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
	A. Kesimpulan.....	79
	B. Saran.....	80
	DAFTAR PUSTAKA.....	82

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
3.1 Kebijakan Investasi Reksa Dana PNM Amanah Syariah.....	35



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Mekanisme Kerja Reksa Dana.....	23



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
I Portofolio Valuation Report.....	84
II Profit and Loss Statement.....	86
III Laporan Keuangan Tahunan.....	87

