

**PENGARUH INTENSITAS ASET BIOLOGIS DAN  
KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK TERHADAP  
PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS DENGAN  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi empiris pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)**

TESIS

diajukan untuk memenuhi sebagian syarat untuk memperoleh gelar  
Magister Ilmu Akuntansi



Oleh

Sulthan Yusuf Abdullah

NIM 2106127

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI S-2  
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA  
2023**

**PENGARUH INTENSITAS ASET BIOLOGIS DAN KEPEMILIKAN  
SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS  
DENGAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI**

**(Studi empiris pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia  
Tahun 2019-2021)**

Tesis ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Magister  
Ilmu Akuntansi pada Program Studi Ilmu Akuntansi

© Sulthan Yusuf Abdullah

Universitas Pendidikan Indonesia

Agustus 2023

Hak Cipta dilindungi oleh Undang-Undang

Tesis ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian, dengan dicetak ulang,  
difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH INTENSITAS ASET BIOLOGIS DAN**  
**KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK TERHADAP**  
**PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS DENGAN**  
**PERTUMBUHAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL**  
**MODERASI**

(Studi empiris pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek  
Indonesia Tahun 2019-2021)

TESIS

Oleh

**Sulthan Yusuf Abdullah**

**2106127**

Telah disetujui dan disahkan oleh

Pembimbing I



Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP  
NIP 196901082006041001

Pembimbing II



Dr. Toni Heryana, S.Pd., M.M., CRA., CRP  
NIP 197806272003121001

Mengetahui

Ketua Program Studi Ilmu Akuntansi  
Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Pendidikan Indonesia



Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si  
NIP. 197409112001122001

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa tesis dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Biologis dan Kepemilikan Saham Publik terhadap Pengungkapan Aset Biologis dengan Pertumbuhan Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku. Atau pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang diajukan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Sulthan Yusuf Abdullah

## UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah, puji dan syukur kehadirat Allah SWT atas segala nikmat dan karunia yang tiada hentinya-hentinya sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis dengan judul “Pengaruh Intensitas Aset Biologis dan Kepemilikan Saham Publik terhadap Pengungkapan Aset Biologis dengan Pertumbuhan Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi”. Sholawat serta salam semoga tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW, keluarganya, sahabatnya serta semua umatnya hingga akhir zaman. Tesis ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua yang hebat dalam hidup saya, yaitu Bapak Dr. Kurjono., M.Pd dan Ibu Dra. Sutriani atas kesabaran, ketulusannya mendoakan yang tak pernah henti-hentinya, juga memberikan semangat yang tak ternilai sehingga penulis bisa sampai pada tahap di mana tesis ini selesai. Terimakasih untuk kakak dan adikku yaitu Tsabiturijal Abdurahman., S.E dan Abdurohim Thoriq Alkautsar yang selalu mewarnai hari hari dengan kebahagiaan, keributan, dan kelucuan. Terimakasih juga untuk Eva Detria Milenia S.T yang selalu menyemangati dan mendukung untuk menyelesaikan tesis ini. Selain itu, kepada Bapak Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP dan Bapak Dr. Toni Heryana., S.Pd., M.M., CRA., CRP terimakasih selalu membimbing dengan penuh kesabaran, sehingga penulis dapat menyelesaikan tesis ini dengan baik. Semoga Allah memberikan keberkahan, perlindungan, kesehatan, dan keselamatan dunia dan akhirat. Kepada Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA dan Bapak Dr. H. Nono Supriatna., S.Pd., M.Si., CIISA selaku dosen penelaah dan penguji tesis, terimakasih telah meluangkan waktu untuk memberikan masukan selama penyelesaian tesis sehingga penulis bisa memperbaikinya. Dalam proses penyusunan tesis ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA., selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. Eeng Ahman, M.S., selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis.

3. Ibu Dr. Aristanti Widyaningsih, S.Pd., M.Si., selaku Ketua Program Studi Ilmu Akuntansi.
4. Bapak Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP selaku dosen pembimbing akademik yang memberikan masukan yang bermanfaat selama menempuh perkuliahan.
5. Seluruh Bapak/Ibu Dosen beserta Staf Program Studi Ilmu Akuntansi yang telah memberikan ilmu, motivasi, bantuan kepada penulis selama masa studi di prodi Akuntansi.
6. Teman-teman seperjuangan prodi Ilmu Akuntansi 2020 yaitu Teh Linda, Ilmu Akuntansi 2021 yaitu Teh Illa, Teh Sindi, Teh Rida, Teh Yenik, Teh Nadi, Pak Sarki, Pak Sutrisno dan Ilmu Akuntansi 2022 yaitu Teh Yuni, Kang Lutfi, The Shifa, Kang Umar, Kang Marwan atas kebersamaannya selama ini, yang selalu memberikan motivasi, diskusi, bantuan, masukan dan motivasi selama penyelesaian tesis.
7. Rifan Pratama, Fauzan Asy'ari, Agung Gumelar, Eki Satria dan teman CUCUKPEDA lainnya adalah teman semasa kecil hingga sekarang yang selalu memotivasi untuk segera membereskan perkuliahan.
8. Rangga Satya, Rifki Candil, Taofan Maulana, Bulan Rubiansah, Junjun Pratama, Gumilar Saepuloh dan Fauzi Aji sebagai sahabat pria yang selalu menemani refreshing, bermain diwaktu luang, dan selalu memberikan dukungan.
9. Natashya Dewi, Novia Raz, Meilan Syafarina, Destriyanti Putri Anggini dan Neli Ardiani sahabat wanita yang tak pernah berhenti untuk menyemangati, memberikan motivasi dan dukungan moral.
10. Abdul Aziz, Farhan Ramdani, Agung Prasetyo, Andri Puzrianto, Elya Choerun Nisa, Amadea Putri dan Gebbi Zulfikar sebagai sahabat masa kuliah sarjana yang selalu menyemangati untuk segera membereskan perkuliahan.

Peneliti juga mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang lain yang telah membantu dalam menyelesaikan tesis.

## **ABSTRAK**

### **PENGARUH INTENSITAS ASET BIOLOGIS DAN KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS DENGAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN SEBAGAI MODERASI**

**(Studi empiris pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)**

**oleh:**

**Sulthan Yusuf Abdullah**

**NIM. 2106127**

**Dosen Pembimbing I : Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Si., CACP**

**Dosen Pembimbing II : Dr. Toni Heryana., S.Pd., M.M., CRA., CRP**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh intensitas aset biologis dan kepemilikan saham publik terhadap pengungkapan aset biologis dengan pertumbuhan perusahaan sebagai variabel moderasi. Penelitian ini merupakan kebaruan daripada penelitian sebelumnya karena dalam penelitian ini menggunakan PSAK 69: Agrikultur (2021) dan menggunakan variable moderasi. Metode penelitian yang digunakan adalah penelitian kuantitatif. Pengambilan sampel menggunakan metode purposive sampling sehingga diperoleh sampel sebanyak 54 perusahaan sektor agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2019-2021. Dalam penelitian ini menggunakan data sekunder yang diperoleh dari laporan tahunan yang telah diaudit perusahaan. Metode analisis yang digunakan adalah Analisis Regresi dan Analisis Regresi Moderasi. Hasil pengujian menunjukkan bahwa intensitas aset biologis berpengaruh positif terhadap pengungkapan aset biologis, kepemilikan publik berpengaruh negatif terhadap pengungkapan aset biologis, pertumbuhan perusahaan tidak memoderasi pengaruh intensitas aset biologis terhadap pengungkapan aset biologis dan pertumbuhan perusahaan memperkuat hubungan kepemilikan saham publik terhadap pengungkapan aset biologis.

**Kata Kunci: Intensitas Aset Biologis, Kepemilikan Saham Publik, Pengungkapan Aset Biologis, Pertumbuhan Perusahaan.**

## **ABSTRACT**

### **THE EFFECT OF BIOLOGICAL ASSET INTENSITY AND PUBLIC SHARE OWNERSHIP ON THE DISCLOSURE OF BIOLOGICAL ASSETS WITH COMPANY GROWTH AS MODERATION**

**(Empirical Study of Agricultural Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021)**

**by:**

**Sulthan Yusuf Abdullah**

**NIM. 2106127**

**Supervisor I : Dr. Budi S. Purnomo, S.E., M.M., M.Sc., CACP**

**Supervisor II : Dr. Toni Heryana., S.Pd., M.M., CRA., CRP**

*This study aims to determine the effect of the intensity of biological assets and public ownership of shares on the disclosure of biological assets with company growth as a moderating variable. This research is a novelty compared to previous studies because in this study it uses PSAK 69: Agriculture (2021) and uses moderating variables. The research method used is quantitative research. Sampling used a purposive sampling method so that a sample of 54 agricultural sector companies were registered on the Indonesia Stock Exchange for 2019-2021. In this study using secondary data obtained from annual reports that have been audited by the company. The analytical method used is Regression Analysis and Moderation Regression Analysis. The test results show that biological asset intensity has a positive effect on biological asset disclosure, public ownership has a negative effect on biological asset disclosure, company growth does not moderate the effect of biological asset intensity on biological asset disclosure and company growth strengthens the positive effect of public stock ownership on biological asset disclosure.*

***Keywords: Biological Asset Disclosure, Biological Asset Intensity, Company Growth, Public Share Ownership.***



## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah segala puji bagi Allah SWT yang senantiasa kita panjatkan, atas limpahan rahmat dan kasih-Nya serta anugerah-Nya. Shalawat dan salam senantiasa tercurahkan kepada junjungan kita Nabi Muhammad SAW sebagai satu-satunya dan berkat petunjuknya sehingga penulis mampu menyelesaikan tesis dengan judul **“INTENSITAS ASET BIOLOGIS DAN KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS DENGAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL MODERASI (Studi Empiris Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)”**. Penulis selesaikan sebagai salah satu prasyarat untuk menyelesaikan studi S2 dan memperoleh gelar Magister Ilmu Akuntansi (M.S.Ak) di Universitas Pendidikan Indonesia.

Selama penyusunan tesis ini, tidak terlepas dari bimbingan, dorongan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu perkenankanlah penulis mengucapkan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya terkhusus kepada orang tuaku tercinta atas segala do'a, kasih sayang, dukungan dan pengorbanan yang tak terhingga dari kecil sampai saat ini. Penulis mengucapkan terimakasih kepada dosen pembimbing yang telah membantu, memberikan dukungan untuk penulis dalam proses menyelesaikan tesis ini. Terimakasih juga kepada saudara-saudaraku yang senantiasa membantu dan memberiku semangat untuk terus berjuang dalam menyelesaikan studi. Semoga Allah senantiasa memberikan rahmat-Nya kepada kalian.

Bandung, Agustus 2023

Penulis,



Sulthan Yusuf Abdullah

# DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>i</b>
<b>PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH</b> .....	<b>iii</b>
<b>UCAPAN TERIMA KASIH</b> .....	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>ABSTRACT</b> .....	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1 Manfaat Teoritis.....	9
1.4.2 Manfaat Praktis .....	9
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>11</b>
2.1 Teori Sinyal.....	11
2.2 Aset Biologis.....	12
2.2.1 Pengertian Aset Biologis.....	12
2.2.2 Pengakuan dan Pengukuran Aset Biologis .....	14
2.2.3 Pengungkapan aset biologis .....	15
2.3 Intensitas Aset Biologis .....	20
2.4 Kepemilikan Saham Publik.....	21
2.5 Pertumbuhan Perusahaan .....	23
2.6 Penelitian Terdahulu .....	24
2.7 Hubungan Antar Variabel .....	33
2.7.1 Pengaruh Intensitas Aset Biologis terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	33
2.7.2 Pengaruh Kepemilikan Saham Publik terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	34
2.7.3 Pertumbuhan Perusahaan sebagai pemoderasi antara hubungan Pengaruh Intensitas Aset Biologis terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	35
2.7.4 Pertumbuhan Perusahaan sebagai pemoderasi antara hubungan Kepemilikan Saham Publik terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	36
2.8 Kerangka Berpikir.....	36

2.7 Hipotesis Penelitian .....	39
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>41</b>
3.1 Jenis Penelitian.....	41
3.2 Pendekatan Penelitian .....	41
3.3 Populasi dan Sampel .....	41
3.4 Jenis dan Sumber data.....	43
3.5 Instrumen Penelitian .....	43
3.5.1 Variabel Penelitian.....	43
3.5.2 Definisi Operasional Variabel.....	43
3.5.3 Pengukuran Variabel.....	45
3.6 Prosedur Penelitian .....	47
3.7 Teknik Analisis Data.....	47
3.7.1 Analisis Statistik Deskriptif .....	47
3.7.2 Uji Asumsi Klasik.....	48
3.7.3 Pengujian Hipotesis .....	49
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>53</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	53
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	53
4.1.2 Analisis Statistik Deskriptif .....	56
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	60
4.1.3 Uji Hipotesis .....	64
4.2 Pembahasan Hasil Penelitian .....	70
4.2.1 Pengaruh Intensitas Aset Biologis terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	70
4.2.2 Pengaruh Kepemilikan Saham Publik terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	72
4.2.3 Pengaruh Intensitas Aset Biologis terhadap Pengungkapan Aset Biologis dengan Pertumbuhan Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	74
4.2.4 Pengaruh Kepemilikan Saham Publik terhadap Pengungkapan Aset Biologis dengan Pertumbuhan Perusahaan sebagai Variabel Moderasi.....	75
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>78</b>
5.1 Simpulan Penelitian .....	78
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	80
5.3 Saran Penelitian .....	80
5.4 Implikasi Penelitian .....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>83</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Transformasi Biologis.....	13
Tabel 2.2 Indeks Pengungkapan Aset Biologis.....	17
Tabel 2.3 Hasil Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Prosedur pemilihan sampel.....	42
Tabel 3.2 Definisi Operasional Variabel.....	46
Tabel 4.1 Daftar Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2019-2021.....	54
Tabel 4.2 Prosedur pemilihan sampel.....	55
Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Agrikultur yang telah sesuai kriteria peneliti.....	56
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif.....	57
Tabel 4.5 Hasil Uji Normalitas.....	60
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas.....	63
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi- Durbin Watson.....	64
Tabel 4.8 Hasil Uji Autokorelasi- Runs Test.....	64
Tabel 4.9 Hasil Uji Regresi Linier.....	65
Tabel 4.10 Hasil Uji Regresi Moderasi.....	66
Tabel 4.11 Hasil Uji Simultan.....	67
Tabel 4.12 Hasil Uji Parsial.....	68
Tabel 4.13 Hasil Uji KOefisien Determinasi Sebelum Moderasi.....	69
Tabel 4.14 Hasil Uji koefisien Determinasi Setelah Moderasi.....	70

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4.1 Uji Normalitas- Histogram.....	61
Gambar 4.2 Uji Normalitas- P Plot.....	62
Gambar 4.3 Uji Heteroskedastisitas- Scatterplot .....	63

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia .....	90
Lampiran 2 Prosedur Pemilihan Sampel.....	91
Lampiran 3 Perusahaan Agrikultur sesuai dengan kriteria peneliti .....	91
Lampiran 4 Daftar Pengungkapan PSAK 69 .....	92
Lampiran 5 Hasil perhitungan SPSS.....	95

## DAFTAR PUSTAKA

- Afiyanti, F. (2020). FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS DALAM LAPORAN KEUANGAN BERDASARKAN PSAK 69 AGRIKULTUR (Perusahaan Sektor Agrikultur Yang Terdaftar di BEI Periode 2016-2019). *Skripsi, Universitas Muhammadiyah Magelang*.
- Agusti, H. E., & Oktavianna, R. (2019). Pengaruh Porsi Kepemilikan Publik, Proporsi Dewan Komisaris Independen, Dan Ukuran Kap Terhadap Pengungkapan Sukarela. *Jurnal Akuntansi Berkelanjutan Indonesia*, 2(1), 093. <https://doi.org/10.32493/jabi.v2i1.y2019.p093-103>
- Agustin, M. (2020). *DETERMINAN PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (Studi Empiris pada Perusahaan Agrikultur di Indonesia, Malaysia, dan Thailand Periode 2018)*.
- Alfiani, L. K., & Rahmawati, E. (2019). Pengaruh Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan Manajerial, dan Jenis KAP Terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 163–178. <https://doi.org/10.18196/rab.030243>
- Amelia, D. (2017). Pengaruh Investasi dan Tenaga Kerja terhadap Produksi Subsektor Perkebunan di Sumatera Barat. *Majalah Ilmiah*, 24(1), 121–128.
- Aminah, S., & Zulaikha. (2019). Pengaruh Aset Pajak Tangguhan, Konsentrasi Kepemilikan, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Diponegoro Journal of Accounting*, 8(3), 1–12.
- Aminah, Khairudin, & Dunan, H. (2023). Pengungkapan Aset Biologis Perspektif Internal Dan Eksternal. *Jurnal AKuntansi & Keuangan*, 14(1).
- Azzahra, V., Luthan, E., & Fontanella, A. (2020). Determinan Pengungkapan Aset Biologis (Studi Empiris pada Perusahaan Agriculture yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 230. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.114>
- Bagis, F., Mudjiyanti, R., & Najmudin. (2022). The Effect of Biological Asset Intensity and Ownership Concentration on the Disclosure of Biological Assets in Plantation Companies Fatmah. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 06(06), 178–190. <https://doi.org/10.51505/ijebmr.2022.6613>
- Baigrie, I., & Coetsee, D. (2016). An analysis of the financial reporting compliance of South African public agricultural companies. *Journal of Economic and Financial Sciences*, 9(3), 833–853. <https://doi.org/10.4102/jef.v9i3.73>
- Baroroh, N., Yanto, H., Fajarrini, I., & Agustina, L. (2018). Accounting of Biological Assets in Indonesian Plantation Companies. *KnE Social Sciences*,

3(10), 46. <https://doi.org/10.18502/kss.v3i10.3117>

- Carolina, A., Kusumawati, F., & Chamalinda, K. N. L. (2020). Firm characteristics and Biological Asset Disclosure on Agricultural Firms. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 22(2), 59–71. <https://doi.org/10.9744/jak.22.2.59-71>
- Choi, F. (2005). *The International Accounting*. New Jersey: Prentice Hall
- Christopher Scarvino, Rustadi, Melvie Paramitha, C. S. (2021). Implikasi Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kap Terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *J-MACC, Journal of Management and Accounting*, 4(2), 2013–2015.
- Cindy, & Madya, S. (2018). Faktor Yang Memengaruhi Pertumbuhan Perusahaan, Kinerja Keuangan, Dan Pembiayaan Eksternal Terhadap Pengungkapan Sukarela Beserta Implikasinya Terhadap Kualitas Laba. *Balance*, 15(1), 1–33. <http://ojs.atmajaya.ac.id/index.php/JAAK/article/view/1128>
- Deviyanti, Z. M. (2019). PENGARUH BIOLOGICAL ASSET INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, JENIS KAP, KEPEMILIKAN ASING, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR DI BURSA EFEK INDONESIA. *Ayan*, 8(5), 55.
- Duwu, Inggrid, M., Daat, S. C., & A, H. N. (2018). Pengaruh Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Jenis KAP, dan Profitabilitas Terhadap Biological Asset Disclosure. *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah*, 13(2). <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.217>
- Farj, R. M. H., Jais, M. B., & Isa, A. H. (2016). Importance of Accounting Information to Investors in the Stock Market : A Case Study of Libya. *IOSR Journal of Economics and Finance (IOSR-JEF)*, 7(1), 70–79. <https://doi.org/10.9790/5933-07117079>
- G. I., & C. A. (2014). *Teori Akuntansi Internasional Financial Reporting System (IFRS)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, Imam. (2009). *“Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program SPSS “*. Semarang : UNDIP.
- Ghozali, I., & Chariri, A. (2014). *Teori Akuntansi (Edisi 4)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. (2018). *Analisis Multivariate dengan Program SPSS 25 (Edisi Ke 9)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gonçalves, R., & Lopes, P. (2014). Firm-specific Determinants of Agricultural Financial Reporting. *Procedia - Social and Behavioral Sciences*, 110, 470–481. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.12.891>
- Grahita Chandrarin. (2017). *Metode Riset Akuntansi Pendekatan Kuantitatif*



Jakarta: Salemba Empat

- Gunawan, H., & Lina, E. O. (2015). Mandatory and voluntary disclosure of annual report on investor reaction. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 5, 311–314.
- Hargyantoro, F. (2010). *PENGARUH INTERNET FINANCIAL REPORTING DAN TINGKAT PENGUNGKAPAN INFORMASI WEBSITE TERHADAP FREKUENSI PERDAGANGAN SAHAM PERUSAHAAN*. 1–92.
- Haryani, J., & Wiratmaja, I. D. N. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Komite Audit, Penerapan Dan International Financial Reporting Standards Dan Kepemilikan Publik Pada Audit Delay. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, ISSN: 2302-8556, 6(1), 63–78.
- Indraswari, I. G. A. L., & Mimba, N. P. S. H. (2017). Pengaruh Profitabilitas, Pertumbuhan Perusahaan, Kapitalisasi Pasar Dan Kepemilikan Saham Publik Pada Tingkat Pengungkapan Csr. *E-Jurnal Akuntansi*, 20(2), 1219–1248.
- Jamil, S. N., Ismail, S., & Arif, A. M. (2019). Application of MFRS 141: Insight from Financial Statements of Companies in Malaysia. *Universiti Malaysia Terengganu Journal of Undergraduate Research*, 1(2), 59–68.
- Jannah, M. (2020). PENGARUH BIOLOGICAL ASSET INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, JENIS KAP, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (Studi Pada Perusahaan Perkebunan di BEI Periode 2014-2018). *Paper Knowledge . Toward a Media History of Documents*, 7(2), 107–115.
- Joulanda, R. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur Wahidahwati Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(2), 1–20.
- Kartikasari, M. D., Rahmatika, D. N., & Sumarno, S. (2021). Biological Asset: What Is the Impact on Agricultural Companies? *Jurnal Akuntansi Dan Pajak*, 22(1), 1–13. <https://doi.org/10.29040/jap.v22i1.2592>
- Kusumadewi, A. A. (2018). *Pengaruh Biological Asset Intensity dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di BEI Periode 2018*. <http://repository.unpas.ac.id/id/eprint/35515>
- Miller, C. d. (2005). Voluntary disclosure of intellectual capital anda the “hidden Value”. *Proceedings of the accounting and finance association of Australia and new Zealand conference*.
- Munsaidah, S., Andini, R., & Supriyanto, A. (2016). Analisis Pengaruh Firm Size, Age, Profitabilitas, Leverage, dan Growth Perusahaan terhadap Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2010-2014. *Journal of*

*Accounting*, 2(2), 1–11.

- Navisa, A. (2020). *PENGARUH BIOLOGICAL ASSET INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, PERTUMBUHAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN JENIS KAP TERHADAP BIOLOGICAL ASSET DISCLOSURE*.
- Nikmah, N., Taufik, M., & Ilyas, F. (2022). Intensity, Profitability and Disclosure of Biological Assets of Agricultural Companies. *Jurnal Akuntansi*, 12(1), 51–62. <https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.12.1.51-62>
- Nugraheni, B. D. (2018). Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Terhadap Luas Pengungkapan Sukarela Dalam Laporan Tahunan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 16(3), 352–367. <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2012.v16.i3.354>
- Nur, M., & Priantinah, D. (2012). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Csr Diindonesia (Studi Empiris Pada Perusahaan Berkategori High Profile Yang Listing Di Bei). *Jurnal Nominal*, 1(I), 1–13.
- Nuryaman, & V. C. (2015). *Metodologi Penelitian Akuntansi dan Bisnis*. Bogor: Ghalia Indonesia.
- Orjinta, H. I., & Okoye, E. I. (2019). Determinants of Intangible Assets Disclosure of Banking Sector in Nigeria. *International Journal of Innovation and Applied Studies*, 28(1), 101–110.
- Owusu-Ansah, S. (1998). The Impact of Corporate Attributes on the Extent of Mandatory Disclosure and Reporting by Listed Companies in Zimbabwe. *The International Journal of Accounting*. <https://doi.org/10.1097/QMH.0000000000000178>
- Purwandari, A., & Purwanto, A. (2012). *Pengaruh Profitabilitas , Leverage , Struktur*. 1, 1–10. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Putra, E. N. (2011). *Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sustainability Report*. <https://doi.org/10.37151/jsma.v11i2.38>
- Rahmahita, D. M. (2020). PENGARUH BIOLOGICAL ASSET INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, DAN PROFITABILITAS TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS BERDASARKAN PSAK NO. 69. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 21(1), 1–9. <https://doi.org/10.1016/j.tmaid.2020.101607%0A>
- Ridwan. (2011). *Perlakuan Akuntansi Aset Biologis PT. Perkebunan Nusantara XIV Makassar (Persero)*. 13–41.
- Rivandi, M. (2021). Pengaruh Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility. *Jurnal Informasi, Perpajakan, Akuntansi, dan Keuangan Publik Vol 16 No.1 Januari 2021*, 21-40.
- Rokhimah, Z. P., & Nurhayati, I. (2021). Biological Assets Disclosure dan Faktor

- Faktor yang Mempengaruhi (Studi Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar Di BEI Periode 2017-2019). *Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan*, 4(1), 44–54.
- Safitri, & Syamsi. (2013). Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Hubungannya dengan Kualitas Informasi Keuangan Pada Perkebunan Nusantara VI Jambi (Persero). *Jurnal Penelitian Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi YPTK Padang*.
- Santoso, J., & Handayani, S. (2021). *PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, GROWTH, LEVERAGE, PROFITABILITAS DAN TINGKAT INTERNASIONALISASI TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS*. 1(3), 140–154.
- Sari, I. M. (2019). *PENGARUH BIOLOGICAL ASSET INTENSITY, UKURAN PERUSAHAAN, KONSENTRASI KEPEMILIKAN, JENIS KAP, PROFITABILITAS DAN LEVERAGE TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS*. 1–19.
- Selahudin, N. F., Firdaus, F. N. M., Sukri, N. S. A. M., Gunasegran, S. N., & Rahim, S. F. A. (2018). Biological Assets : The Determinants of Disclosure. *Global Business and Management Research*, 10(3), 170–179.
- Siregar, R. M. M. (2016). *Pengaruh good corporate governance dan kepemilikan saham publik terhadap tingkat pengungkapan corporate social responsibility skripsi*.
- Sitorus, J. M., & Harahap, D. Y. (2017). Pengungkapan Corporate Social Responsibility : Berdasarkan Tingkat Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan. *Profesionalisme Akuntan Menuju Sustainable Business Practice*, 318–328.
- Spence. (1973). *I Shall Argue That the Paradigm Case of the Market with This Type*. *The Quarterly Journal of Economics*.
- Sugiarto. (2017). *Metodologi Penelitian Bisnis*. Yogyakarta: Andi.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Utami, E. R., & Prabaswara, A. (2020). The Role of Biological Asset Disclosure and Biological Asset Intensity in Influencing Firm Performance. *Journal of Accounting and Investment*, 21(3). <https://doi.org/10.18196/jai.2103163>
- van Biljon, M., & Scott, D. (2019). The importance of biological asset disclosures to the relevant user groups. *Agrekon*, 58(2), 244–252. <https://doi.org/10.1080/03031853.2019.1570285>
- Wahyudin, A. (2015). *Metode Penelitian Bisnis & Pendidikan*. Semarang: Unnes Press.
- Yurniwati, Djunid, A., & Amelia, F. (2018). Effect of Biological Asset Intensity, Company Size, Ownership Concentration, and Type Firm against Biological

Assets. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 21(1), 121–146.  
<https://doi.org/10.33312/ijar.338>

Zufriya, C., Putri, N. K., & Farida, Y. N. (2020). Pengaruh Biological Asset Intensity, Konsentrasi Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)*, 4(2), 271–282.