

**SKRIPSI**  
**PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN  
TERHADAP *BIOLOGICAL ASSET DISCLOSURE* DENGAN  
*OWNERSHIP CONCENTRATION* SEBAGAI VARIABEL  
MODERASI PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-  
2020**



**Diajukan Oleh:**

**Nama: Rosalia Rezensky**

**NPM: 125189101**

**UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN DARI SYARAT-SYARAT GUNA  
MENCAPAI GELAR SARJANA EKONOMI**

**PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA**

**2021**

UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
JAKARTA

BALAMAN PERSetujuan SKRIPSI

NAMA : ROSALIA REZUNSKY  
NPM : 125189101  
PROGRAM/PURUSAN : SIIAKUNTANSI  
KONSENTRASI : AKUNTANSI KEUANGAN MENENGAH  
JUDUL SKRIPSI : PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN, DAN  
PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*BIOLOGICAL ASSET DISCLOSURE* DENGAN  
*OWNERSHIP CONCENTRATION* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN  
AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA  
EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Jakarta, Desember 2021

Pembimbing



(Herdho Lakman, S.E., M.M., Akt. CPMA, CA, CPA (Asst.), CSRS.)

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**JAKARTA**

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

NAMA : ROSALIA REZENSKY  
NIM : 125189101  
PROGRAM STUDI : S1 / AKUNTANSI

**JUDUL SKRIPSI**

PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN  
DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP *BIOLOGICAL ASSET*  
*DISCLOSURE* DENGAN *OWNERSHIP CONCENTRATION* SEBAGAI  
VARIABEL MODERASI PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2018-2020

Telah diuji pada sidang Skripsi pada tanggal 12 Januari 2022 dan dinyatakan lulus  
dengan Majelis Penjaji sendiri dari:

1. Ketua : Susanto Salim, S.E., M.M., Ak., CPA, CPMA, CA, ACPA
2. Anggota : Hendro Lukman, S.E., M.M., CPMA, CA, CPA (Anot), CSRS  
: Torry Sodikin, S.E., M.M., Ak., CA, BKP

Jakarta, 14 Januari 2020

Pembimbing



(Hendro Lukman, S.E., M.M., Ak., CA, CPMA, CPA (Anot), CSRS)

**UNIVERSITAS TARUMANAGARA**  
**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**  
**JAKARTA**

**PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN  
PERUSAHAAN, DAN PERTUMBUHAN PERUSAHAAN TERHADAP  
*BIOLOGICAL ASSET DISCLOSURE* DENGAN *OWNERSHIP  
CONCENTRATION* SEBAGAI VARIABEL MODERASI PADA  
PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK  
INDONESIA PERIODE 2018-2020**

**ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk membuktikan secara empiris apakah terdapat pengaruh antara *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan terhadap *Biological Asset Disclosure* dan dimoderasi dengan *Ownership Concentration* pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada periode 2018 hingga 2020. Teknik pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Total sampel sebesar 51. Data diolah menggunakan *SPSS ver 26.0* dengan metode analisis regresi berganda dan *Moderated Regression Analysis (MRA)*. Hasil analisis dari penelitian ini menemukan bahwa *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Perusahaan tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap *Biological Asset Disclosure*. Untuk hasil analisis moderasi, *Ownership Concentration* terbukti memperkuat hubungan antara *Biological Asset Intensity* dan Ukuran Perusahaan terhadap *Biological Asset Disclosure*. Akan tetapi, *Ownership Concentration* terbukti memperlemah hubungan Pertumbuhan Perusahaan dengan *Biological Asset Disclosure*. Implikasi dari penelitian ini adalah perlu ditingkatkan peran *Ownership Concentration* dalam hal pengungkapan laporan keuangan agar dapat memberikan nilai tambah bagi investor.

Kata kunci: *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, *Biological Asset Disclosure*, *Ownership Concentration*

*The purpose of this study is to empirically prove whether there is an influence between Biological Asset Intensity, Company Size, and Company growth on Biological Asset Disclosure and moderated by Ownership Concentration on agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in the period 2018 to 2020. The sampling technique used was purposive sampling. The total sample was 51. The data were processed using SPSS ver 26.0 with multiple*

*regression analysis methods and Moderated Regression Analysis (MRA). The results of the analysis of this study found that Biological Asset Intensity, Company Size, and Company growth did not have a significant effect on Biological Asset Disclosure. For the results of the moderation analysis, Ownership Concentration proves to strengthen the relationship between Biological Asset Intensity and Company Size on Biological Asset Disclosure. However, Ownership Concentration has been proven to weaken the Company's relationship with the Disclosure of Biological Assets. The implication of this research is the need to increase the role of Ownership Concentration in terms of financial statements in order to provide added value for investors.*

**Keywords:** *Biological Asset Intensity, Firm Size, Firm Growth, Biological Asset Disclosure, Ownership Concentration*

## DAFTAR BACAAN

- 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 2014-2017). *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 163-178.
- Amalia, K. & Matusin, A. R. (2016). Analisis Pengaruh *Ownership Concentration* dan *Ownership Composition* terhadap Kinerja Perusahaan Pada Perusahaan *Non-Financial* di Indonesia. *Seminar Nasional Cendekiawan*, 15.1-15.13.
- Ariyanto, S., Sukendar, H., & Kurniawati, H. (2014). Penerapan PSAK Adopsi IAS 41 Agriculture. *Binus Business Review*, 5(1), 186-193.
- Asyik, N. F. (2000). Perspektif *Agency Theory*: Pengaruh Informasi Asimetri terhadap Manajemen Laba (Menggunakan Pendekatan *Agency Framework*). *Ekuitas*, 4(1), 29-42.
- 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), 230-240.
- Bahri, S. (2018). Metodologi Penelitian Bisnis-Lengkap dengan Teknik Pengolahan Data SPSS. Yogyakarta: ANDI.

- 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.
- Djaali (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Duwu, M. I., Daat, S. C., & Andriati, 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), 56-75.
- Goncalves, R. & Lopes, P. (2014). *Firm-specific Determinants of Agricultural Financial Reporting. Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 110, 470-481.
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. F., Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Ilmu.
- Hayati, K. & Serly, V. (2020). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, *Growth*, *Leverage*, dan Tingkat Internasional terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2638-2658.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2016). *PSAK 69 Agrikultur*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Jensen, M. C. & Meckling, W. H. (1976). *Theory of The Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs and Ownership Structure. Journal of Financial Economics* 3, 305-360.

- Joulanda, R. & Wahidahwati (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Asset Biologis Perusahaan Agrikultur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(2), 1-20.
- Kartikasari, M. D., Rahmatika, D. N., & Sumarno (2021). *Biological Asset: What Is The Impact on Agricultural Companies?*. *Jurnal Akuntansi dan Pajak*, 22(01), 1-13.
- Kuncoro, H. (2018). *Statistika Deskriptif Untuk Analisis Ekonomi*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Kusumastuti, A., Khoiron, A. M., & Achmadi, T. F. (2020). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Budi Utama
- Thio, L. S. (2014). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Ukuran Dewan Komisaris, Profitabilitas dan Leverage terhadap Pengungkapan Tanggung Jawab Sosial pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Akuntansi* 18(1), 89-98.
- Manalib, S.Y. & Handayani, N. (2015). Pengaruh Arus Kas terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 4(7), 1-20.
- Owusu-Ansah, S. (1998). *The Impact of Corporate Attributes on the Extent of Mandatory Disclosure and Reporting by Listed Companies in Zimbabwe*. *International Journal of Accounting*, 33(5), 605-631
- Putri, M. O. & Siregar, N. Y. (2019). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Jenis KAP terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 10(2), 44-70.



- Rahmani, A. D., Ulupui, I. G. K. A., Handarini, D., & Nasution, H. (2021). Perbandingan Perlakuan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan PSAK 16 dan PSAK 69 Pada Perusahaan Agrikultur. *Jurnal Studi Akuntansi dan Keuangan*, 4(1), 99-115.
- 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). *Jurnal Aktua; Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan*, 4(1), 44-54.
- Sekaran, U. & Bougie, R. (2016). *Research Methods for Business: A Skill-Building Approach 7<sup>th</sup> Edition*. United Kingdom: John Wiley & Sons Ltd.
- 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: An International Journal*, 10(3), 170-178.
- Sudaryono (2019). *Metodologi Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan Mix Method*. Depok: RajaGrafindo Persada.
- Trisliatanto, D. A. (2020). *Metode Penelitian-Paduan Lengkap Penelitian dengan Mudah*. Yogyakarta: ANDI.
- 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), 537-554.
- Yurniwati, Djunid, A., & Amelia, F. (2018). *Effect of Biological Asset Intensity, Company Size, Ownership Concentration, and Type Firm Against*

*Biological Assets Disclosure. The Indonesian Journal of Accounting Research, 21(1), 121-146.*

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.*