

DAFTAR PUSTAKA

- Abrar, M. (2019). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan Manajerial, Jenis KAP dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2018). Skripsi. Institut Informatika dan Bisnis Darmajaya
- 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.
- 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).3 (2).
- Aliffatun, A., & Sa'adah, L., (2020). Pengaruh Intensitas Aset Biologis, Ukuran Perusahaan dan Konsentrasi Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Aset. *Journal Islamic Accounting and Tax*, Vol3 (1), 1-8. Tersedia di: <http://dx.doi.org/10.30587/jiatax.v3i1.1525>
- Azzahra, V. (2020). Determinan Pengungkapan Aset Biologis (Studi Empiris pada Perusahaan *Agriculture* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Journal of Economics and Business*, 4(1), 230-240
- Atika Y. N. P., (2021) Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan manajerial, dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016-2020
- Badan Pusat Statistik 2024. Pendapatan Nasional Indonesia 2020-2023.
- Bambang, Riyanto. 2008. Dasar-dasar Pembelanjaan Perusahaan. Edisi Keempat. Cetakan Kedelapan. Yayasan Penerbit Gajah Mada. Yogyakarta
- Carolina, A., Kusumawati, F., & K. N. L. C. (2020) *Firm Characteristic and Biological Asset Disclosure on Agriculture Firms*. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, I Vol22 (2), 59-71. Tersedia di : <https://doi.org/10.9744/jak.22.259-71>
- Damayanti, V. (2020). Pengaruh *Biological Asset Disclosure*, Ukuran Perusahaan dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap *Biological Assset Disclosure* dengan Profitabilitas sebagai Variabel Moderasi (Studi Perusahaan Agrikulture yang terdaftar di BEI Periode 2014-2018). Skripsi. Universitas Islam Negeri Alauddin Makassar.
- Deviyanti, Z. M., (2019). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Jenis KAP, Kepemilikan Asing, dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Skripsi, Universitas Islam Indonesia Yogyakarta.
- Dharma, I. M. S. E. & Ardiana, A. P. (2016) Pengaru *Leverage*, Intensitas Asset Tetap, Ukuran Perusahaan dan Koneksi Politik Terhadap *Tax Avoidance*. *E-Jurnal*

- Akuntansi Univeristas Udayana*, Vol. 15 584-613. Tersediadi <https://ojs.unud.acv.id>
- Duwu, M.Daat, S., (2018). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Konsetrasi Kepemilikan, Jenis KAP, dan Profitabilitas Terhadap *Biological Asset Disclosure* (Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2012-2016). Vol 2 (No. 1:30-55).
- Dwi Martani, dkk. 2014. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Frida, Amelia (2017) Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, dan Jenis KAP Terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012 – 2015).
- Ghozali, Imam. 2011. *“Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program SPSS”*. Semarang: Badan Penerbit Univeristas Diponegoro.
- Goncalves, Rute, and Patricia Lopes. 2014. *“Firm-spesifik Determinants of Agriculture Financial Reporting”*. *Procedia – Social and Behavioral Sciences* 110:470-481. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.12.891>
- Hayati, K., & Serly, V., (2020) Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Growth, Leverage, dan Tingkat Internasional Terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *Journal Eksplorasi Akuntansi*, 2638-2658.
- Hery, 2017. *Kajian Riset Akuntansi: Mengulas Berbagai Hasil Penelitian Terkini dalam Bidang Akuntansi dan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Hidayat D.W.W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, *Leverage* dan Pertumbuhan Penjualan Terhadap Penghindaran Pajak: Studi Kasus Perusahaan Manufaktur di Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia, (2015), ED PSAK 69 (7 Sept 2015). Tersedia di: [http://tempdata.iaiglobal.or.id/files/ED%20PSAK%2069%20\(07%20Sept%202015\).Pdf](http://tempdata.iaiglobal.or.id/files/ED%20PSAK%2069%20(07%20Sept%202015).Pdf)
- Ikatan Akuntan Indonesia, (2018), PSAK 69 *Agrikultur*, Dewan Standar Akuntansi Keuangan.
- Irwhantoko, L., & Basuki, B. (2016). *Carbon Emission Disclosure*: Studi pada Perusahaan Manufaktur Indonesia. *Journal Akuntansi dan Keuangan*, 18(2), 92-104.
- Jannah, M. (2020). Pengaruh Intensity Aset Biologis, Ukuran Perusahaan dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). (Doctoral dissertation, STIE PGRI DEWANTARA).
- Joulanda, R., & Wahidahwati. (2021). Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Vol 10(2). Tersedia di: <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/3819>
- Kamijaya, M. (2019) Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Skripsi, Univesitas Katolik Widya Mandala.

- Kartikasari, M.D., Rahmatika, D. N., & Sumarno., (2021) *IBiological Asset : What is The Impact on Agricultural Companies?. Jurnal Akuntansi dan Pajak*, Vol 22(01). Tersedia di: <http://dx.doi.org/10.29040/jap.v22il.2592>
- Khairad, F. (2020). Sektor Pertanian di Tengah Pandemi COVID-19 Ditinjau dari Aspek Agribisnis. *Jurnal Agriuma*, Vol 2(2), 82-89. Tersedia di: <https://doi.org/1031289/agr.v2i2.4357>
- Khastuti, W. P., Gursida, H., & Mulyaningsih, M. (2017) Pengaruh Profitabilitas dan *Leverage* Terhadap Harga Saham pada Perusahaan Sub Sektor Perkebunan, Otomotif dan Kontruksi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013-2017. *Jurnal Online Mahasiswa (JOM) Bidang Akuntansi*, 1(1). Tersedia di <https://jom.unpak.ac.id>
- Kieso, Donald E., Jerry J. Weygant & Terry D. Warfield. 2015 *Intermediate Accounting IFRS Edition*, 2nd ed., United States of America: Wiley
- Kurniawati, D. (2020) Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Undergraduate thesis, Widya Mandala Catholic University Surabaya.
- Kurniawati, D. (2020). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2018. Skripsi. Universitas Widya Mandala Surabaya.
- Kusumadewi, A. A. (2018). Pengaruh *Biological Asset Intensity* dan Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di BEI Periode 2017). Skripsi. Universitas Pasundan.
- Lestari, Retno Martanti Endah., et al. (2019). *Accounting for Biological Assets: Data from Indonesia and Malaysia. International Journal of Innovation, Creativity and Change*. Volume 6, Issue 9. Tersedia di: www.ijicc.net
- Lestari, R. M. E., Zarkasyi. W., & Farida, I. (2020). *What if Biological Asset Accounting Policies are Linked to Tax Avoidance and Supply Chain Management. International Journal of Supply Chain Management*, Vol 9(6), 142-151. Tersedia di: <https://ojs.excelingtech.co.uk/index.php/IJSCM/article/view/5713>
- Marselina, S., & Hastutie (2018) Pengaruh Biological Asset Intesity, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Jenis KAP, dan Profitabilitas Terhadap Biological Asset Disclosure. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 56-57
- Mirovic, V., dkk. (2019). *Quality of Biological Assets Disclosure of Agricultural Companies According to International Accounting Regulation. Custos e @gronegocio on line*, Vol 15(4), 43-58. Tersedia di: <http://www.custoseagronegocioonline.com.br/numero4v15/OK%203%20disclosure.pdf>
- Mujiyono dan Nany Magdalena. 2010. Pengaruh Leverage, Saham Publik, Size, dan Komite Audit Terhadap Luas Pengungkapan Sukarela. *Jurnal Dinamika Akuntansi* Vol 2 No 2
- PSAK 69. (2018) Exposure Draft ED PSAK 69 Agrikultur Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Indonesia. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Putra Maulana, F. D. (2020). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Tingkat Internasionalisasi, Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan

- Aset Biologis (Pada Perusahaan Perkebunan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Skripsi. Universitas Pancasakti Tegal.
- Putri, D. I. (2019). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, *Profitability* dan Konsentrasi Kepemilikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Studi Empiris pada Perusahaan Sektor Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2017). Skripsi. Universitas Muhammadiyah Yogyakarta.
- Putri, M. O., & Siregar, N. Y. (2019). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, dan Jenis KAP Terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, Vol 10(2), 44-70. Tersedia di: <https://dx.doi.org/10.36448/jak.v10i2.1288>
- Riski, T., Probowulan, D., & Murwanti, R. (2019). Dampak Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *Jurnal Ilmu Sosial dan Humaniora*, Vol 8(1), 60-71. Tersedia di: <http://dx.doi.org/10.23887/jish-undiksha.v8i1.21355>
- 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 Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan*, Vol 4(1). Tersedia di: <http://dx.doi.org/10.32497/akunbisnis.v4i1.2661>
- Sa'diyah, L. D. J., Dimiyati, M., & Murniati, W. (2019). Pengaruh *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan dan Tingkat Internasionalisasi Terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2013-2017). *Progress Conference*, Vol 2(1), 291-304. Tersedia di: <http://www.proceedings.stiewidyagamalumajang.ac.id/>
- Sakinatunnisak, S. E., Budiwinarto, K. (2020). Analisis Pengaruh *Biological Asset Intensity* dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018. *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan*, Vol 20(2), 178-185. Tersedia di: <http://ejurnal.unisri.ac.id/index.php/Ekonomi/article/view/4175>
- Santoso, J., & Handayani, S. (2021). Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Growth*, *Leverage*, Profitabilitas dan Tingkat Internasionalisasi Terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *Jurnal Sosial dan Sains*, Vol 1(3), 140-153. Tersedia di: <https://doi.org/10.36418/sosains.v1i3.59>
- Sasongko, H., Alipudin, A., & Uria, M. Y. (2019). *Effect Corporate Social Responsibility, Firm Size, and Intellectual Capital on Firm Value in Indonesia Stock Exchange*. *International Journal of Latest Engineering and Management Research (IJLEMR)*, 04(06), 78-89. Tersedia di: www.ijlemr.com
- Scott, William. R. (2015). *Financial Accounting Theory 7th Edition*. Canada: Prentice Hall.
- Sugiyono, 2013. Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta
- Suwardjono. 2014. Teori Akuntansi Perekayasaan Pelaporan Keuangan. Edisi Ketiga Yogyakarta : BPFE

- Trina, Z. I. (2017). Analisis Perlakuan Akuntansi dan Deplesi Aset Biologis Berdasarkan IAS 41 Pada Perusahaan Peternakan (Studi Kasus Pada CV. Milkindo Berkah Abadi Kepanjen). Skripsi. Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
- 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*, Vol 21(1), 121-146. Tersedia di: <http://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. *Jurnal Akuntansi Syariah*, Vol 4(2), 271-282. Tersedia di: <https://doi.org/10.46367/jas.v4i2.252>
- Zulaecha, H. E., Rachmania, D., & Amami, A. S. (2021). Pengungkapan Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur di Indonesia Serta Faktor yang Mempengaruhinya. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan* Vol 5(1), 122-129. Tersedia di: <http://dx.doi.org/10.31000/competitive.v5i1.4062>

LAMPIRAN

Lampiran 1. Jumlah perusahaan yang memenuhi semua kriteria disajikan dalam Tabel berikut:

Tabel Data Perusahaan Sampel

No	Kode	Nama Perusahaan	Karakteristik				Jumlah
			1	2	3	4	
1	AALI	Astra Agro Lestari Tbk.	√	√	√	√	√
2	ADES	Akasha Wira International Tbk.	√	√	-	√	-
3	AGAR	Asia Sejahtera Mina Tbk.	√	√	-	√	-
4	AISA	FKS Food Sejahtera Tbk.	√	-	-	-	-
5	ALTO	Tri Banyan Tirta Tbk.	√	√	-	√	-
6	AMMS	Agung Menjangan Mas Tbk.	√	-	-	-	-
7	AMRT	Sumber Alfaria Trijaya Tbk.	√	√	-	-	-
8	ANDI	Andira Agro Tbk.	√	√	√	√	√
9	ANJT	Austindo Nusantara Jaya Tbk.	√	√	-	√	-
10	ASHA	Cilacap Samudera Fishing Indus	√	-	-	-	-
11	AYAM	Janu Putra Sejahtera Tbk.	√	-	-	-	-
12	BEEF	Estika Tata Tiara Tbk.	√	-	-	-	-
13	BEER	Jobubu Jarum Minahasa Tbk.	-	-	-	-	-
14	BISI	BISI International Tbk.	√	-	-	-	-
15	BOBA	Formosa Ingredient Factory Tbk	√	√	-	√	-
16	BTEK	Bumi Teknokultura Unggul Tbk	√	√	-	√	-
17	BUAH	Segar Kumala Indonesia Tbk.	√	-	-	-	-
18	BUDI	Budi Starch & Sweetener Tbk.	√	-	-	-	-
19	BWPT	Eagle High Plantations Tbk.	√	√	-	√	-
20	CAMP	Campina Ice Cream Industry Tbk	√	√	-	√	-
21	CBUT	Citra Borneo Utama Tbk.	-	-	-	-	-
22	CEKA	Wilmar Cahaya Indonesia Tbk.	√	√	-	√	-
23	CLEO	Sariguna Primatirta Tbk.	√	√	-	√	-
24	CMRY	Cisarua Mountain Dairy Tbk.	√	√	-	√	-
25	COCO	Wahana Interfood Nusantara Tbk	√	√	-	√	-
26	CPIN	Charoen Pokphand Indonesia Tbk	√	√	-	√	-
27	CPRO	Central Proteina Prima Tbk.	√	√	√	√	√
28	CRAB	Toba Surimi Industries Tbk.	√	√	-	√	-
29	CSRA	Cisadane Sawit Raya Tbk.	√	√	-	√	-
30	DAYA	Duta Intidaya Tbk.	√	√	-	√	-
31	DEWI	Dewi Shri Farmino Tbk.	√	√	-	√	-
32	DLTA	Delta Djakarta Tbk.	√	√	-	√	-
33	DMND	Diamond Food Indonesia Tbk.	√	-	-	-	-