

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan mengenai pengaruh Intensitas Aset Biologis, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Jenis Kantor Akuntan Publik (KAP) terhadap Pengungkapan Aset Biologis pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) periode 2020–2025, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Intensitas Aset Biologis tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Hasil penelitian menunjukkan bahwa tinggi rendahnya proporsi aset biologis terhadap total aset perusahaan tidak menentukan luasnya pengungkapan aset biologis yang dilakukan perusahaan.
2. Ukuran Perusahaan tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Hal ini menunjukkan bahwa besar kecilnya ukuran perusahaan yang diukur berdasarkan total aset tidak menjadi faktor yang menentukan tingkat pengungkapan aset biologis pada perusahaan agrikultur.
3. Profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Hasil tersebut menunjukkan bahwa perubahan tingkat kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba tidak secara signifikan memengaruhi luasnya pengungkapan aset biologis dalam laporan keuangan.

4. Jenis Kantor Akuntan Publik (KAP) tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Dengan demikian, perusahaan yang diaudit oleh KAP Big Four maupun KAP Non-Big Four tidak menunjukkan perbedaan yang signifikan dalam tingkat pengungkapan aset biologis.
5. Intensitas Aset Biologis, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Jenis KAP secara simultan tidak berpengaruh signifikan terhadap Pengungkapan Aset Biologis. Hasil ini menunjukkan bahwa keempat variabel independen tersebut secara bersama-sama belum mampu menjelaskan perubahan Pengungkapan Aset Biologis pada perusahaan agrikultur yang menjadi objek penelitian selama periode 2020–2025.

B. Keterbatasan Penelitian

Penelitian ini memiliki beberapa keterbatasan, antara lain:

1. Penelitian ini menggunakan perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia selama periode 2020–2025. Tidak seluruh perusahaan memiliki data yang tersedia secara lengkap untuk setiap tahun pengamatan, sehingga periode pengamatan antarperusahaan tidak sepenuhnya sama.
2. Penelitian ini hanya menggunakan empat variabel independen, yaitu Intensitas Aset Biologis, Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Jenis KAP. Oleh karena itu, masih terdapat faktor lain yang berpotensi memengaruhi Pengungkapan Aset Biologis yang belum tercakup dalam penelitian ini.

3. Perusahaan yang menjadi sampel memiliki karakteristik usaha dan pengelolaan aset biologis yang beragam, seperti perusahaan perkebunan, peternakan, dan perikanan. Perbedaan karakteristik tersebut dapat menyebabkan pola Pengungkapan Aset Biologis antar perusahaan menjadi beragam.

C. Saran

Berdasarkan hasil penelitian dan keterbatasan yang ada, penulis menyarankan:

1. Bagi peneliti selanjutnya, disarankan untuk menambahkan variabel independen lain yang berpotensi memengaruhi Pengungkapan Aset Biologis. Peneliti selanjutnya juga dapat mempertimbangkan penggunaan indikator atau metode pengukuran yang berbeda agar diperoleh hasil yang lebih beragam dan dapat meningkatkan generalisasi penelitian.
2. Bagi peneliti selanjutnya dapat mempertimbangkan pembatasan atau pengelompokan objek penelitian berdasarkan karakteristik subsektor agrikultur, seperti perkebunan, peternakan, dan perikanan. Hal ini dapat dilakukan untuk memperoleh karakteristik sampel yang lebih homogen sehingga perbedaan dalam pengelolaan dan karakteristik aset biologis antarperusahaan dapat diperhatikan dalam analisis Pengungkapan Aset Biologis.
3. Peneliti selanjutnya disarankan untuk memperpanjang periode pengamatan dan mengupayakan ketersediaan data yang lebih lengkap

pada setiap tahun pengamatan. Langkah tersebut diharapkan dapat meningkatkan jumlah observasi dan memberikan variasi data yang lebih memadai dalam menganalisis faktor-faktor yang berkaitan dengan Pengungkapan Aset Biologis.

4. Bagi perusahaan agrikultur, disarankan untuk meningkatkan kualitas dan konsistensi Pengungkapan Aset Biologis dalam laporan keuangan. Pengungkapan tidak hanya perlu memperhatikan pemenuhan ketentuan PSAK 69/PSAK 241, tetapi juga penyajian informasi yang relevan, jelas, dan dapat membantu pengguna laporan keuangan dalam memahami kondisi serta pengelolaan aset biologis perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, Farik, and Nina Dwi Setyaningsih. "The Influence of Biological Asset Intensity, Company Size, Kap Type, and Profitability on Disclosure of Biological Assets, *International Conference of Islamic Economics and Business*" 2023, 349–58.
- Adhi Widyakto. *Buku Ajar Pengantar Manajemen Keuangan Perusahaan: Good Corporate Governance, Struktur Modal, Dan Profitabilitas*. Riau: inovasi publishing indonesia, 2025.
- Agus Tri Basuki. *Analisis Data Panel Dalam Penelitian Ekonomi Dan Bisnis (Delengkapi Dengan Penggunaan Eviews)*. yogyakarta(, 2021.
- Alfiani, Linda Kurnia, and Evi Rahmawati. "Pengaruh Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan Manajerial Dan Jenis KAP Terhadap Pengungkapan Aset Biologis." *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia* 3, no. 2 (2019): 163–278.
- Altarawneh, Mohammad Saleh. "How Company Characteristics Influence Measurement Practices and Disclosure Level Prescribed within IAS 41," no. 2015 (2023).
- Ardiana, Meta, and Rachma Agustina. *Akuntansi Entitas Agrikultur*. Edited by Latifa Nurul Laili. Jombang, Jawa Timur: Lppm Unhasy Tebuireng Jombang, 2021
- Ariyani, Afifah Halimatus. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur." *Jurnal Ilmu Riset Akuntansi*, 2021, 1–22.
- Aurelliza, Karen, and Elsa Imelda. "Pengaruh Faktor Internal Perusahaan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur." *EKOMA : Jurnal Ekonomi, Manajemen, Akuntansi* 4, no. 1 (2024): 868–76.
- Aziz Azolla Degita. *Akuntansi Perkebunan Berdasarkan SAK Entitas Privat*. Purbalingga, Jawa Tengah: Eureka Media Aksara, 2023.
- Azzahra, Viona, Elvira Luthan, and Amy Fontanella. "Determinan Pengungkapan Aset Biologis (Studi Empiris Pada Perusahaan Agriculture Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia" 4, no. 1 (2020): 230–40. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.114>.
- Bagiana, i kadek. *Corporate Governance Tinjauan Teori Dan Praktis*. denpasar: : Universitas Mahasaraswati Press, 2022.
- Cantika, Mona Ayu, Poppy Nurmayanti M, and Ulfa Afifah. "Pengaruh Intensitas Aset Biologis , Profitabilitas , Ukuran Perusahaan , Dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Aset Biologis" *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia* 6, no. 2 (2023): 162–81.

- Carolina, Anita, Fariyana Kusumawati, and Khy'sh Nusri Leapatra Chamalinda. "Firm Characteristics and Biological Asset Disclosure on Agricultural Firms." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 22, no. 2 (2020): 59–71. <https://doi.org/10.9744/jak.22.2.59-71>.
- Christopher Scarvino, Rustadi, Melvie Paramitha, Chitra Santi. "Implikasi Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial Dan Kap Terhadap Pengungkapan Aset Biologis." *J-macc, Journal Of Management And Accounting* 4, no. 2 (2021): 1–18.
- Duwu, Marselina Ingrid, sylvia Christina daat, and ca Hastutie n. Andriati, "Pengaruh Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Jenis Kap, Dan Profitabilitas Terhadap Biological Asset Disclosure." *Jurnal Akuntansi & Keuangan Daerah* 13 (2018).
- Fama, Eugene f, Michael c jensen,. "Separation Of Ownership And Control *" xxvi, no. June 1983 (n.d.).
- Fitriasuri, Melinda Astria Putri. "Determinan Pengungkapan Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di BEI" 6 (2022): 3510–23.
- Ghozali, Imam. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. semarang: badab penerbit universitas diponegoro, 2018.
- Gonçalves, Rute, and Patrícia Lopes. "Firm-Specific Determinants of Agricultural Financial Reporting." *Procedia - Social and Behavioral Sciences* 110 (2014): 470–81. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2013.12.891>.
- Gonçalves, Rute, and Patrícia Teixeira Lopes. *Accounting for Biological Assets. Accounting for Biological Assets*. Routledge. London and New York: Routledge (Taylor & Francis Group), 2018. <https://doi.org/10.4324/9781351246828-3>.
- Gursida, Matdio Siahaan Hari, and Hendro Sasongko. *Determinan Nilai Perusahaan*. Purwokerto Selatan, Kab. Banyumas Jawa Tengah.: PT. Pena Persada Kerta Utama, 2025.
- Hamzah, Amir, Universitas Kuningan, Neni Nurhayati, Universitas Kuningan, Nurul Hafifah, and Universitas Kuningan. "Dynamics Of Biological Asset Disclosure In Indonesia." *Jurnal Riset Akuntansi* 16, no. 1 (2024): 93–107.
- Hayati, Kurnia, and Vanica Serly. "Pengaruh Biological Asset Intensity, Growth, Leverage, Dan Tingkat Internasional Terhadap Pengungkapan Aset Biologis." *Jurnal Eksplorasi Akuntansi* 2, no. 2 (2020): 2638–58. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i2.236>.

- Healy, Paul M., And, and Krishna G. Palepu. "Information Asymmetry, Corporate Disclosure, and the Capital Markets: A Review of the Disclosure Literature." *Journal of Accounting and Economics* 31 (2001): 405–440. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(01\)00018-0](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00018-0).
- Hidayanti, Ery. "Pentingnya Pengungkapan (*Disclosure*) Laporan Keuangan Dalam Meminimalisasi Asimetri Informasi" 2, no. 2 (2012): 19–28.
- IAI. "Exposure Draft Agrikultur - ED PSAK 69." *Standar Akuntansi Keuangan* 1, no. 1 (2015): 69–70.
- . "PSAK 241: Agrikultur," 2024.
- Ika, S R, R Susetyo, A Pribadi, and T Dwiwinarno and A K Widagdo. "Factors Influencing Biological Asset Disclosures in Agricultural Companies in Indonesia Factors Influencing Biological Asset Disclosures in Agricultural Companies in Indonesia." : : *earth and environmental science*, 2022. <https://doi.org/10.1088/1755-1315/1114/1/012074>.
- Imam Ghozali, Anis Chariri. *Teori Akuntansi International Financial Reporting System (ifrs)*. 4th ed. Badan Penerbit Universitas Diponegoro., 2014.
- International Accounting Standards Board. "IAS 41 – Agriculture Issued IFRS Standards" 2020, no. January 2016 (2021): 1–16. <https://www.ifrs.org/content/dam/ifrs/publications/pdf-standards/english/2021/issued/part-a/ias-41-agriculture.pdf>.
- Jensen, C, and H Meckling. "Theory Of The Firm : Managerial Behavior , Agency Costs And Ownership Structure I . Introduction and Summary In This Paper WC Draw on Recent Progress in the Theory of (1) Property Rights , Firm . In Addition to Tying Together Elements of the Theory of E" 3 (1976): 305–60.
- Joulanda, Ressa. "Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur." *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi* 10, no. 2 (2021).
- Juita Sihombing, Herti D Hutapea, Mei Munthe. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis (Studi Empiris Pada Sektor Pertanian Di Indonesia)." *Jurnal Akuntansi Nommensen* 1, no. 2 (2025).
- Letina Diah Jamilatus Sa'diyah, Muhaimin Dimiyati, Wahyuning Murniati. "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* 2 (2019): 291–303.

- Martanti, Retno, Endah Lestari, Abdul Kohar, Atika Yunia, Nuraeli Prasetya, "The Effect Of Bai, Size, Ownership, And Profitability On Disclosure Of Biological Asset." *Jurnal Trisakti, Akuntansi* 10, no. 2 (2023): 119–42.
- Miftachul Jannah, Novi Wulandari Widiyanti, and Sudarno. "Karakteristik Perusahaan Yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis (Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di BEI Periode 2020 – 2022)." *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi* 15, no. 2 (2024): 284–98. <https://doi.org/10.22225/kr.15.2.2024.284-298>.
- Mujiani, Sari, and Eni Margiati. "Factors Affecting Indonesian Agriculture Companies' s Disclosure of Biological Assets" 3, no. 6 (2022).
- Mulyadi, and Salam Mannan. "Profesi Akuntan Publik." *Auditing IA*, 2014, 1–84.
- Nasution, Yan Noviar, and Abdul Kohar. "From Biological Resources to Market Value : A Mediation Analysis of Disclosure Practices and Firm Characteristics." *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, no. 2020 (2025). <https://doi.org/10.37641/jiakes.v13i2.3578>.
- Nugroho, Tio Sandela, and Kunti Sunaryo. "Factors Influencing Oil Palm Plantation Companies' Disclosure of Biological Assets." *International Journal of Accounting & Finance in Asia Pasific (IJAFAP)* 8, no. 1 (2025): 18–33.
- Nur'aini, Fera Sriyuniati, and Wiwik Andriani. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69 (Studi Empiris Pada Perusahaan Perkebunan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2020)." *Jurnal Akuntansi, Bisnis Dan Ekonomi Indonesia (JABEI)* 1, no. 1 (2022): 109–15. <https://doi.org/10.30630/jabei.v1i1.20>.
- Nurvinka Renata, Aminah Haninun. "determinants of accounting standard statement (psak) 69 in indonesia (biological assets in plantation and corps sub-industry companies listed on idx in 2020-2022)." *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences. IJAMESC* 2, no. 3 (2024): 761–74.
- Sugiyono. *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan r&d*. Bandung: alfabeta bandung, 2023.
- Pangestu, Juan Carlos, Jessica Apriliani, Lica Marbella, Program Studi Akuntansi, and Corresponding Author. "Determinan Pengungkapan Aset Biologis Pada Perusahaan Sektor Agrikultur Di Bei Periode 2018-." *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi* (2024): 437–43. <https://doi.org/https://doi.org/10.33395/owner.v8i1.1821>
- Pertanian, Sektor. *Statistik Makro Indonesia 2024*. 2024th ed. jakarta: Badan Pusat Statistik, 2024.
- Pratiwi, Anita Eka, Nur Hidayati, Irma Retno Dewi, and Tri Ratnawati. "Pengaruh

- Intensitas Aset Biologis , Ukuran Perusahaan , Dan.” : : *Jurnal Kendali Akuntans* 1, no. 2 (2023).
- Purba, Rahima Br. *Teori Akutansi: Sebuah Pemahaman Untuk Mendukung Penelitian Di Bidang Akuntansi. Jurnal Ilmu Pendidikan*. Vol. 7. medan: CV. Merdeka Kreasi Group, 2023.
- Purwanto, Edy. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar, 2016.
- Putri, Adinda Dwi, Asriani Junaid, and Ummu Kalsum. “Penerapan PSAK 69 : Biological Asset Intensity , Growth , Leverage , Dan Opini KAP Terhadap Pengungkapan Aset Biologis,” 2023, 366–80.
- Putri, Monica Okri, and Nolita Yeni Siregar. “Pengaruh Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Dan Jenis Kap Terhadap Pengungkapan Aset Biologis.” *Jurnal Akuntansi & Keuangan* 10, no. 2 (2019): 44–70.
- Ramandani, Dede, Siti Nur Azizah, Suryo Budi Santoso, and Nur Isna Inayati. “Pengaruh Intensitas Aset Biologis , Ukuran Perusahaan , Konsentrasi Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Studi Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di BEI Tahun” 6, no. 3 (2025): 1449–59.
- Rehny. “Analisis Pengaruh Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Aset Biologis Pada Perusahaan Agrikultur Di Bursa Efek Indonesia ” *Jurnal FinAcc* Vol 6, no. 9 (2022): 1302–13.
- Retno wulandari, fitri laela wijayati. “Analisis Perlakuan Akuntansi Aktivitas Agrikultur Dalam Penyajian Laporan Keuangan Berdasarkan Psak 69 Pada Pt Ij.” *Jurnal Akuntansi : Kajian Ilmiah Akuntansi* 7 (2020). <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.30656/jak.v7i1.1574>.
- Rokhimah, Zulaika Putri, and Ida Nurhayati. “Biological Assets Disclosure Dan Faktor Faktor Yang.” *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan* 4, no. 1 (2021): 44–54.
- Rosini, Lin. *Metode Penelitian Akuntansi Kuantitatif Kualitatif*. indramayu: CV adanu abimata, 2023.
- Sa’adah, Annisa Alifatus. “Pengaruh Intensitas Aset Biologis, Ukuran Perusahaan, Dan Konsentrasi Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Aset Biologis.” *Journal of Islamic Accaounting and Tax* 3 (2020): 8.
- Sa’diyah, Lentina Diah Jamilatus, Muhaimin Dimyati, and Wahyuning Murniati. “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* 2, no. 1 (2019): 291–304. <http://proceedings.stiewidyagamalumajang.ac.id/index.php/progress>.

- Suci, Selvia Maya, Fajar Gustiawaty Dewi, Sari Indah, and Oktanti Sembiring. "Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis Sesudah Penerapan PSAK 69 (Studi Pada Perusahaan Consumer Non Cyclical Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2018-2020)." *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Dan Manajemen (Jakman)* 4, no. 1 (2022): 73–85.
- Suhardjo, Iwan, Meiliana Meiliana, Julie Tryany, Erica Erica, Arlina Arlina, and Jennifer Jennifer. "Peran Pengungkapan Aset Biologis Dalam Memediasi Intensitas Aset Biologis Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Kinerja Perusahaan." *E-Jurnal Akuntansi* 34, no. 1 (2024): 27. <https://doi.org/10.24843/eja.2024.v34.i01.p03>.
- Syabila, Tiara. "Pengaruh Net Profit Margin (Npm) Dan Earning Per Share (Eps) Terhadap Harga Saham Pada Perusahaan Subsektor Perdagangan Ritel Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-" 2, no. 4 (2024): 150–60.
- Tiara Riski, Diyah Probawulan, Retno Murwanti. "Dampak Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Aset Biologis." *Jurnal Ilmu Sosial Dan Humaniora* 8, no. 1 (2019): 60–71.
- Usi Gustria, Nurzi Sebrina. "Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Dan Jenis Kap Terhadap Pengungkapan Aset Biologis" 2, no. 1 (2020): 2362–72.
- Wajdi, Farid. *Metode Penelitian Kuantitatif*. Bandung: widina Media Utama, 2024.
- Yurniwati, And Amsal Djunid Frida Amelia. "Effect of Biological Asset Intensity , Company Size , Ownership Concentration , and Type Firm against Biological Assets Effect of Biological Asset Intensity , Company Size , Ownership Concentration , and Type Firm against Biological Assets Disclosure." *The Indonesian Journal Of Accounting Research* 21, no. January 2018 (2019). <https://doi.org/10.33312/ijar.338>.
- Zufriya, Chilma, Negina Kencono Putri, and Yusriati Nur Farida. "Pengaruh Biological Asset Intensity, Konsentrasi Kepemilikan Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Aset Biologis." *JAS (Jurnal Akuntansi Syariah)* 4, no. 2 (2020): 271–82. <https://doi.org/10.46367/jas.v4i2.252>.
- Zulaecha, Hesty Erviani, Dewi Rachmania, And Aeling Setya Amami. "Pengungkapan Aset Biologis Pada Perusahaan Algikultur Di Indonesia Serta Faktor Yang Mempengaruhinya." *Competitive jurnal akuntansi dan keuangan* 5, no. 1 (2019).