



**PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*,  
UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN  
MANAJERIAL, JENIS KANTOR AKUNTAN  
PUBLIK, DAN TINGKAT  
INTERNASIONALISASI TERHADAP  
PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (STUDI  
PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG  
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA  
TAHUN 2018-2019)**

**Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk  
menyelesaikan jenjang pendidikan Strata Satu (S1) pada  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus**

Oleh:

**MEGA PURNAMA SARI**

NIM. 201712126

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS MURIA KUDUS  
TAHUN 2021**

**HALAMAN PENGESAHAN**  
**PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN**  
**PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANJERIAL, JENIS KANTOR**  
**AKUNTAN PUBLIK, DAN TINGKAT INTERNASIONALISASI**  
**TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (STUDI PADA**  
**PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK**  
**INDONESIA TAHUN 2018 -2019)**

Oleh :

Mega Purnama Sari

NIM. 201712126

Skripsi ini diajukan untuk dipertahankan dihadapan Tim Penguji Skripsi Fakultas  
Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.

Kudus, 22 April 2021

Mengetahui,

Ketua Program Studi

Dosen Pembimbing I

Sri Mulyani, S.El., M.Si

NIDN. 0611018202

Dr. Dra. Hj. Pongy Harsanti, M.Si, Ak

NIDN. 0622026301

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Dosen Pembimbing II



Mochamad Edris, Drs., MM

NIDN. 0618066201

Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt

NIDN. 0614108502

## MOTTO

*”Barang siapa yang keluar dalam menuntut ilmu maka ia adalah seperti berperang di jalan Allah hinggang pulang.”*

(H.R.Tirmidzi)

*“Orang yang menuntut ilmu berarti menuntut rahmat : orang yang menuntut ilmu berarti menjalankan rukun islam dan pahala yang di berikan kepadanya sama dengan para nabi.”*

( H.R Dailani dari anas r.a)

*“Barang siapa menginginkan kebahagiaan didunia maka haruslah dengan ilmu, barang siapa yang menginginkan kebahagiaan di akhirat haruslah dengan ilmu, dan barang siapa yang menginginkan kebahagiaan pada keduanya maka haruslah dengan ilmu.”*

(H.R. Ibnu Asakir)

*“Allah mencintai pekerjaan yang apabila bekerja ia menyelesaikannya dengan baik.”*

(H.R Thabrani)

*“Fokuslah pada satu tujuan pencapaian, tetapi jangan lupa menikmati proses perjalanan. Jika lelah, jangan akhiri perjuangan namun beristirahatlah sejenak untuk menikmati dan menghayati perjalanan. Sese kali introspeksi diri dengan berbalik melihat kebelakang sudah sejauh mana usaha yang telah dijalankan.”*

(Penulis)

**HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI**

**PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANJERIAL, JENIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN TINGKAT INTERNASIONALISASI TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (STUDI PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 -2019)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

**Mega Purnama Sari**  
**NIM. 201712126**

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada hari Sabtu, 26 Juni 2021 dan telah dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima


**SUSUNAN DEWAN PENGUJI**

Dosen Pembimbing I  
(Merangkap Penguji I)

Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Ak  
NIDN. 0622026301

Penguji II

Penguji III

  
Nita Andriyani Budiman, SE, M.Si, Akt


NIDN. 0614108502

  
Sri Mulvani, S.El., M.Si

NIDN. 0611018202

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



  
Dr. Drs. H. M. Zainuri., MM  
NIDN. 0615076301

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

### **PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANJERIAL, JENIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN TINGKAT INTERNASIONALISASI TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (STUDI PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 -2019)**

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “**PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANJERIAL, JENIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN TINGKAT INTERNASIONALISASI TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (STUDI PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018 -2019)**” adalah hasil tulisan saya sendiri, tidak terdapat karya yang pernah diajukan untuk memperoleh gelar kesarjanaan disuatu Perguruan Tinggi dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang tertulis diacuan dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Kudus, 22 April 2021

Penyusun,

Mega Purnama Sari

NIM. 2017-12-126

## KATA PENGANTAR

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh.* Puji Syukur penulis panjatkan kehadirat Allah Subhanahu wa Ta'ala yang telah melimpahkan berkat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“PENGARUH *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*, UKURAN PERUSAHAAN, KEPEMILIKAN MANAJERIAL, JENIS KANTOR AKUNTAN PUBLIK, DAN TINGKAT INTERNASIONALISASI TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS (STUDI PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2018-2019)”**. Adapun tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan pendidikan S1 Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa isi yang tersaji di dalamnya masih banyak membutuhkan perbaikan, karena keterbatasan penulis baik keterbatasan pengetahuan, kemampuan maupun pengalaman. Selama penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima arahan, bimbingan, dan petunjuk serta bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Allah SWT
2. Bapak Dr. H. Mochamad Edris, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Ibu Sri Mulyani. SEI., M.Si., selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Muria Kudus.
4. Ibu Dr. Dra. Hj. Ponny Harsanti, M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan kapanpun dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Nita Andriyani Budiman, SE., M.Si., Akt., BKP., CA, selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, arahan, masukan kapanpun dalam penyusunan skripsi ini.

6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus yang telah memberikan ilmu, memberikan bimbingan, inspirasi dan motivasi selama menempuh pendidikan di Universitas Muria Kudus.
7. Teristimewa kepada Almarhumah Ibu, yang sudah memberikan kasih dan sayang kepada penulis mulai dari kecil hingga akhir hayat.
8. Pakdhe dan Budhe, selaku pengganti kedua orang tua saya hingga saat ini yang sangat luar biasa, yang senantiasa memberikanku rasa cinta dan kasih sayang tanpa batas, doa terbaik, dukungan serta pengorbanan tanpa pamrih.
9. Teman-teman yang tidak bisa disebutkan satu persatu. Terimakasih atas bantuan, kebersamaan, kebahagiaan dan kerjasama yang telah terjalin selama ini.
10. 7A, 8B, 9C SMP 1 Kaliwungu angkatan 2014, Akuntansi 1 SMK N 1 KUDUS 2017, dan Universitas Muria Kudus yang telah memberikan wawasan serta pengalaman berharga.
11. Serta semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung yang telah membantu selama proses penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih sangat jauh dari sempurna, hal ini karena keterbatasan penulis semata. Oleh sebab itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan laporan penulis selanjutnya.

Kudus, 01 Februari 2021

Mega Purnama Sari

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh *biological asset intensity*, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, jenis kantor akuntan publik, dan tingkat internasionalisasi terhadap pengungkapan aset biologis pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019. Populasi dalam penelitian ini merupakan seluruh perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia menggunakan metode *purposive sampling* dengan sampel penelitian berjumlah 17 perusahaan. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda. Hasil pengujian membuktikan bahwa tingkat internasionalisasi berpengaruh positif terhadap pengungkapan aset biologis. *Biological asset intensity*, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, dan jenis kantor akuntan publik tidak berpengaruh terhadap pengungkapan aset biologis pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2018-2019.

**Kata Kunci:** *Biological Asset Intensity*, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial, Jenis Kantor Akuntan Publik, Tingkat Internasionalisasi, Pengungkapan Aset Biologis.



## **ABSTRACT**

*The objective of this research was examining the effect of the biological asset intensity, the company size, the managerial ownership, the type of Public Accountant Firms and the internationalization level on the biological asset disclosures of the agricultural companies indexed in Indonesia Stock Exchange in the years of 2018-2019. The population of this research was all agricultural companies indexed in Indonesia Stock Exchange. The sampling technique used in this research was the purposive sampling. The number of samples used in this research was 17 companies. The data analysis technique used in this research was the multiple linear regression analysis. The result of the research was that the internationalization level had a positive effect on the biological asset disclosure. The biological asset intensity, the company size, the type of Public Accountant Firms, the managerial ownership did not have any effects on the biological asset disclosures in the agricultural companies indexed in Indonesia Stock Exchange in the years of 2018-2019.*

**Keywords:** *Biological Asset Intensity, Company Size, Managerial Ownership, Types of Public Accountant Firms, Internationalization Level, Biological Asset Disclosures.*



## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN .....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
MOTTO .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....	iv
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI .....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR TABEL .....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I .....	1
PENDAHULUAN .....	1
1.1.Latar Belakang.....	1
1.2.Ruang Lingkup.....	11
1.3.Perumusan Masalah.....	12
1.4.Tujuan Penelitian .....	12
1.5.Kegunaan Penelitian .....	14
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	15
2.1.Landasan Teori .....	15
2.2.Pengungkapan Aset Biologis .....	18
2.3. <i>Biological Asset Intensity</i> .....	21
2.4.Ukuran Perusahaan .....	22
2.5.Kepemilikan Manajerial .....	24
2.6.Jenis Kantor Akuntan Publik .....	26
2.7.Tingkat Internasionalisasi .....	28
2.8.Penelitian Terdahulu .....	30
2.9.Kerangka Pemikira .....	34
2.10.Perumusan Hipotesis .....	36
2.10.1. Pengaruh <i>Biological Asset Intensity</i> Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	37
2.10.2. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis.....	38

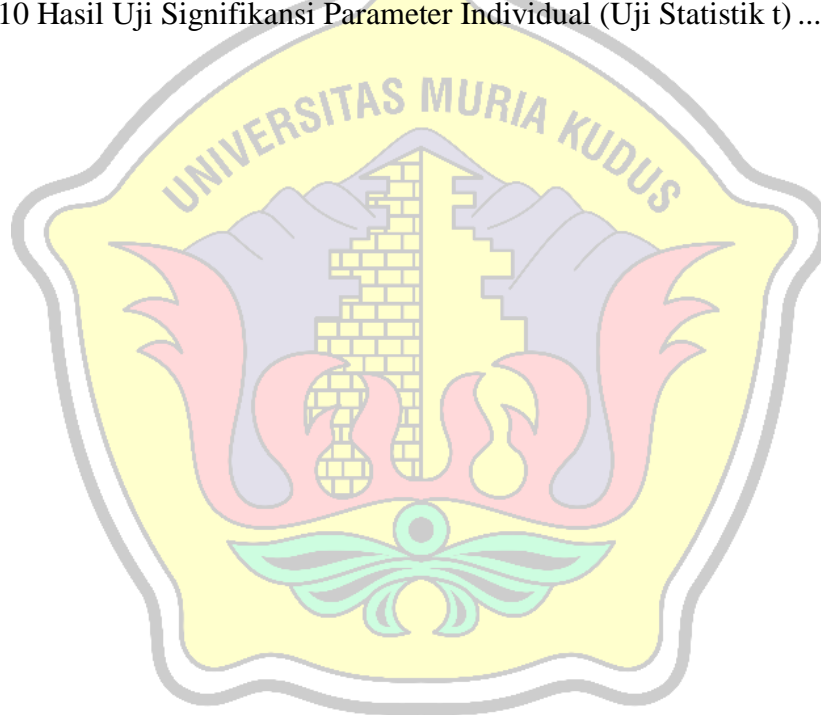
2.10.3. Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	40
2.10.4. Pengaruh Jenis Kantor Akuntan Publik Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	42
2.10.5. Pengaruh Tingkat Internasionalisasi Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>45</b>
3.1.Rancangan Penelitian .....	45
3.2.Variabel Penelitian.....	46
3.3.Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel .....	47
3.3.1. Variabel Dependen .....	47
3.3.2. Variabel Independen .....	48
3.4.Populasi dan Sampel.....	51
3.4.1. Populasi.....	51
3.4.2. Sampel.....	52
3.5.Teknik Pengumpulan Data.....	52
3.6.Metode Analisis Data .....	53
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	53
3.6.2. Uji Asumsi Klasik.....	53
3.6.3. Analisis Regresi Linier Berganda .....	56
3.7.Uji Hipotesis .....	57
3.7.1. Uji $R^2$ (Koefisien Determinasi) .....	57
3.7.2. Uji Statistik F (Signifikansi Simultan) .....	57
3.7.3. Uji Hipotesis ( Uji Statistik t).....	58
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>59</b>
4.1Gambaran Umum Objek Penelitian .....	59
4.2Penyajian Data .....	60
4.2.1. Analisis Statistik Deskriptif .....	60
4.2.2. Uji Asumsi Klasik.....	63
4.3Analisis Data.....	69
4.4Pembahasan.....	75
4.4.1 Pengaruh <i>Biological Asset Intensity</i> Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	75
4.4.2 Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Aset Biologis.....	76

4.4.3	Pengaruh Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	77
4.4.4	Pengaruh Jenis Kantor Akuntan Publik Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	78
4.4.5	Pengaruh Tingkat Internasionalisasi Terhadap Pengungkapan Aset Biologis .....	79
<b>BAB V PENUTUP</b> .....		81
5.1	Kesimpulan Penelitian .....	81
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	83
5.3	Saran Penelitian .....	83
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....		84
<b>LAMPIRAN</b> .....		91



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	30
Tabel 4.1 Prosedur Pemilihan Sampel Penelitian .....	59
Tabel 4.2 Hasil Statistik Deskriptif .....	61
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas .....	64
Tabel 4.4 Hasil Pengujian Autokorelasi.....	65
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	68
Tabel 4.7 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda.....	69
Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....	71
Tabel 4.9 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji-F) .....	72
Tabel 4.10 Hasil Uji Signifikansi Parameter Individual (Uji Statistik t) .....	73



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Jumlah Industri Pertanian Indonesia .....	2
Gambar 1.2 Hasil skor pengungkapan aset biologis perusahaan .....	6
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Indeks Pengungkapan Aset Biologis .....	91
Lampiran 2 : Daftar Populasi Penelitian .....	95
Lampiran 3 : Perhitungan Sampel Perusahaan Agrikultur Tahun 2018-2019 .....	96
Lampiran 4 : Daftar Sampel Nama Perusahaan Agrikultur Tahun 2018-2019....	97
Lampiran 5 : Hasil Tabulasi Sampel Penelitian .....	98
Lampiran 6 : Hasil Output Pengolahan SPSS .....	100

