

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad Al-W., A. M., & Rahardjo, S. N. (2023). Implementasi akuntansi akresi pada aset biologis dengan pendekatan nilai wajar dan biaya pada Peternakan Brawijaya Farm. *Diponegoro Journal of Accounting*, 12(1), 1–13.
- Afifa, T. D. (2023). Pengaruh biological asset intensity, konsentrasi kepemilikan, dan profitabilitas terhadap pengungkapan aset biologis pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2016–2018. *Akuntansi '45*, 4(2), 211–217.
- Afrilia Ulfa, O., Nasrizal, N., Susilatri, S., & Kurnia, P. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan aset biologis pada perusahaan perkebunan di Indonesia dan Malaysia. *CURRENT: Jurnal Kajian Akuntansi dan Bisnis Terkini*, 3(1), 83–100. <https://doi.org/10.31258/current.3.1.83-100>
- Alfiani, L. K., & Rahmawati, E. (2019). Pengaruh biological asset intensity, ukuran perusahaan, pertumbuhan perusahaan, konsentrasi kepemilikan manajerial, dan jenis KAP terhadap pengungkapan aset biologis. *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(2), 163–178.
- Aliefianto, M. H., & Nugroho, W. S. (2025). Pengaruh biological asset intensity, profitabilitas, firm size, ownership concentration, growth, dan type of public accounting firm terhadap biological asset disclosure.
- Aliffatun, A., & Sa'adah, L. (2020). Pengaruh intensitas aset biologis, ukuran perusahaan, dan konsentrasi kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan aset biologis. *Journal of Islamic Accounting and Tax (JIATAX)*, 3(1), 1–8.
- Anastasya, M. M., Mandag, H. R., & Ratnawati, T. (2024). Studi literatur: Audit aset biologis. *Jurnal Masharif al-Syariah: Jurnal Ekonomi dan Perbankan Syariah*, 9(3). <https://doi.org/10.30651/jms.v9i3.22812>
- Argilés, J. M., Bladón, J. G., & Monllau, T. (2009). *Fair value versus historic cost valuation for biological assets: Implications for the quality of financial information*. Barcelona: Universitat de Barcelona.
- Azzahra, V., Luthan, E., & Fontanella, A. (2020). Determinan pengungkapan aset biologis (studi empiris pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1), 230. <https://doi.org/10.33087/ekonomis.v4i1.114>

- Badan Pusat Statistik. (2020). *Hasil Survei Pertanian Antar Sensus (SUTAS)*. Jakarta: Badan Pusat Statistik. <https://www.bps.go.id>
- Bagis, F., Mudjiyanti, R., & Najmudin. (2022). The effect of biological asset intensity and ownership concentration on the disclosure of biological assets in plantation companies. *International Journal of Economics, Business and Management Research*, 6(6), 178–190.
- Cantika, M. A., Nurmawati, P., & Afifah, U. (2023). Pengaruh intensitas aset biologis, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan kepemilikan manajerial terhadap pengungkapan aset biologis. *Studi Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 6(2), 162–181.
- 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. D. S., & Meek, G. K. (2005). *Akuntansi internasional* (Edisi ke-5, Jilid 2). Jakarta: Salemba Empat.
- Creswell, J. W., & Creswell, J. D. (2023). *Research design: Qualitative, quantitative, and mixed methods approaches* (6th ed.). California: SAGE Publications.
- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and audit quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(1), 183–199.
- 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.
- Dwiyanti, E. R., & Hariyanto, W. (2024). Biological asset intensity, KAP types, and foreign ownership on biological asset disclosure. *Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi*, 2(4), 497–514.
- Fitriasuri, & Putri, M. A. (2022). Determinan pengungkapan aset biologis pada perusahaan agrikultur yang terdaftar di BEI. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4), 3510–3523. <https://doi.org/10.33395/owner.v6i4.1188>
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*. 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.

- Gustria, U., & Sebrina, N. (2020). Pengaruh profitabilitas, ukuran perusahaan, dan jenis KAP terhadap pengungkapan aset biologis. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2362–2372.
- Halim, K. I. (2022). Pengaruh intensitas aset biologis, kualitas audit, dan firm size terhadap pengungkapan aset biologis pada sektor agrikultur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(2), 282–288. <https://doi.org/10.46306/rev.v2i2.72>
- Hamzah, A., Nurhayati, N., & Hafifah, N. (2024). Dinamika pengungkapan aset biologis pada perusahaan agrikultur di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*, 16(1), 93–107.
- 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.
- Helmiati, K., & Hernawati, R. I. (2025). Differentiation of audit quality between Big 4 and non-Big 4 auditors. *Harmoni Economics: International Journal of Economics and Accounting*, 2(4), 129–134. <https://doi.org/10.70062/harmonieconomics.v2i4.379>
- Ika, S. R., Farida, F. N., & Asih, S. N. (2024). The impact of biological asset disclosures and economic sustainability on firm value: Evidence from agricultural companies in Indonesia.
- Ika, S. S. (2022). Factor influencing biological asset disclosures in agricultural companies in Indonesia. *IOP Conference Series: Earth and Environmental Science*, 1114(1), 012074.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Exposure Draft PSAK 69: Agrikultur*. Jakarta: Dewan Standar Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Inawati, W. A., & Pada, S. F. T. (2023). Pengaruh Biological Asset Intensity, Kepemilikan Manajerial, Ukuran Perusahaan Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Studi Pada Perusahaan Agrikultur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2018-2021). *JPEK (Jurnal Pendidikan Ekonomi dan Kewirausahaan)*, 7(1), 187-196. DOI: 10.29408/jpek.v7i1.12989

- International Accounting Standards Board. (2001). *IAS 41: Agriculture*. London: IFRS Foundation.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305–360.
- Kallapur, S., & Trombley, M. A. (2001). The association between investment opportunity set proxies and realized growth. *Journal of Business & Accounting*, 505–519.
- Kamaruddin, Puspitasari, D., & Asmini. (2022). Pengaruh faktor produksi terhadap peningkatan produktivitas sektor pertanian. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis (JEB)*, 10(3), 379–389.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2015). *Intermediate accounting*. Jakarta: Erlangga.
- Kiryanto, & Suprianto, E. (2006). Pengaruh moderasi size terhadap hubungan laba konservatisme dengan neraca konservatisme. *Simposium Nasional Akuntansi IX*. Padang.
- Kuncara, T. (2021). Analisis perlakuan akuntansi aset biologis pada PT Dharma Satya Nusantara Tbk berdasarkan PSAK 69 Agrikultur. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 2(2), 101–111.
- Mansoor, Z., Tchuenbou-Magaia, F., Kowalczyk, M., Adamus, G., Manning, G., Parati, M., Radecka, I., & Khan, H. (2022). Polymers use as mulch films in agriculture—A review of history, problems and current trends. *Polymers*, 14(23), 5062. <https://doi.org/10.3390/polym14235062>
- Martini, L., Tjakraatmadja, J. H., Anggoro, Y., Pritasari, A., & Hutapea, L. (2012). Triple helix collaboration to develop economic corridors as knowledge hub in Indonesia. *Procedia – Social and Behavioral Sciences*, 52, 130–139. <https://doi.org/10.1016/j.sbspro.2012.09.449>
- Mujiani, S., Rianto, R., & Margiati, E. (2022). Factors affecting Indonesian agriculture company's disclosure of biological assets. *Quantitative Economics and Management Studies*, 3(6), 3510–3523. <https://doi.org/10.35877/454RI.asci1265>
- Nur'aini, F., Sriyuniati, F., & Andriani, W. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan aset biologis berdasarkan PSAK 69. *Jurnal Akuntansi, Bisnis dan Ekonomi Indonesia*, 1(1), 109–115.

- Ou, V. (2022). Pengaruh intensitas aset biologis, kualitas audit, dan firm size terhadap pengungkapan aset biologis pada sektor agrikultur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal FinAcc*, 7(2), 211–222.
- Owen, M., & Radianto, W. D. (2022). Pengaruh intensitas aset biologis, ukuran komite audit, dan keahlian keuangan komite audit terhadap pengungkapan aset biologis. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, X(Y), 551–557.
- 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*, 33(5), 605–631.
- Pangestu, L. F., & Shanti. (2024). Pengaruh intensitas aset biologis, pertumbuhan, dan konsentrasi kepemilikan terhadap pengungkapan aset biologis. *Anggaran: Jurnal Publikasi Ekonomi dan Akuntansi*, 2(4), 497–514. <https://doi.org/10.61132/anggaran.v2i4.1202>
- Prekazi, Y. (2022). Transparency of financial reports of companies in the Republic of Kosovo. *Prizren: Social Science Journal*, 6(1), 95–100. <https://doi.org/10.32936/pssj.v6i1.318>
- Putri, A. N., Pamungkas, N., & Satmoko, A. (2023). The effect of biological asset intensity, ownership concentration, public ownership, and audit committee meeting on biological asset disclosure. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 21(1), 14–25.
- 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. <https://doi.org/10.36448/jak.v10i2.1288>
- Putri, N. S., & Nuzula, N. F. (2018). Pengaruh konsentrasi kepemilikan publik terhadap investasi research and development serta dampaknya terhadap nilai perusahaan. *Jurnal Administrasi Bisnis*, 55(1), 204–213.
- Rahmawati, D., & Apandi, N. N. (2023). Apakah aset biologis dan pengungkapan berdasarkan PSAK 69 berpengaruh terhadap nilai perusahaan? *Klabat Accounting Review*, 4(1), 1–16. <https://doi.org/10.60090/kar.v4i1.925>
- Renata, N., Aminah, & Haninun. (2024). Determinants of Accounting Standard Statement (PSAK) 69 in Indonesia. *International Journal of Accounting, Management, Economics and Social Sciences*, 2(3), 761–774. <https://doi.org/10.61990/ijamesc.v2i3.234>
- Riski, T., Probowulan, D., & Murwanti, R. (2019). Dampak ukuran perusahaan, konsentrasi kepemilikan, dan profitabilitas terhadap pengungkapan aset

biologis. *Jurnal Ilmu Sosial dan Humaniora*, 8(1), 60.
<https://doi.org/10.23887/jish-undiksha.v8i1.21355>

Riyanto, B. (2008). *Dasar-dasar pembelanjaan perusahaan*. Yogyakarta: BPFE.

Sa'diyah, L. D. J., Dimiyati, M., & Murniati, W. (2019). Pengaruh biological asset intensity, ukuran perusahaan, dan tingkat internasionalisasi terhadap pengungkapan aset biologis. *Proceedings Progress Conference*, 2, 291–304.

Sakinatunnisak, S. E., & Budiwinarto, K. (2020). Analisis pengaruh biological asset intensity dan profitabilitas terhadap pengungkapan aset biologis. *Jurnal Ekonomi dan Kewirausahaan*, 20(2), 178–185.

Santoso, J., & Handayani, S. (2021). Pengaruh ukuran perusahaan, growth, leverage, profitabilitas, dan tingkat internasionalisasi terhadap pengungkapan aset biologis. *Jurnal Sosial dan Sains*, 1(3), 140–153.
<https://doi.org/10.59188/jurnalsosains.v1i3.59>

Sari, I. P., Azmi, Z., & Azhari, I. P. (2021). Pengaruh biological asset intensity dan konsentrasi kepemilikan terhadap biological asset disclosure. *Journal of Innovation Research and Knowledge*, 1(4), 587–594.

Scarvino, C., Rustadi, Paramitha, M., & Santi, C. (2021). Implikasi biological asset intensity, ukuran perusahaan, kepemilikan manajerial, dan KAP terhadap pengungkapan aset biologis. *J-MACC: Journal of Management and Accounting*, 4(2).

Selahudin, N. F., Firdaus, F. N. M., Sukri, N. S. A. M., Gunasegran, S. N., & Rahim, S. F. A. (n.d.). Biological assets: The determinants of disclosure.

Soermarso, S. R. (2018). *Etika dalam bisnis dan profesi akuntan dan tata kelola perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.

Suci, S. M., Dewi, F. G., & Sembiring, S. I. O. (2022). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan aset biologis sesudah penerapan PSAK 69. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, dan Manajemen*, 4(1), 73–85.
<https://doi.org/10.35912/jakman.v4i1.1682>

Sugiyono. (2013). *Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (Cet. ke-19). Bandung: Alfabeta.

Suhardi, M. (2023). *Buku ajar dasar metodologi penelitian*. NTB: Pusat Perkembangan Pendidikan dan Penelitian Indonesia.

- Vanian, Y., & Raharja. (2014). Pengaruh asimetri informasi, leverage, dan ukuran perusahaan terhadap praktik manajemen laba. *Diponegoro Journal of Accounting*.
- Yurniwati, A., 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.
- Yusrizal, & Suharti. (2020). Determining factors of financial performance and corporate value in the mining sector in Indonesia stock exchange. *Jurnal Manajemen dan Keuangan*, 9(2), 135–155.
- 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. <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. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(1), 122–129.

