



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS PADA PERUSAHAAN  
AGRIKULTUR DI INDONESIA, MALAYSIA, THAILAND  
DAN VIETNAM**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Disusun Oleh:**

**ISMA ARIANI**

**41117020**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
BUMIAYU  
2022**



**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI  
PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS PADA PERUSAHAAN  
AGRIKULTUR DI INDONESIA, MALAYSIA, THAILAND  
DAN VIETNAM**

**SKRIPSI**

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi**

**Disusun Oleh:**

**ISMA ARIANI**

**41117020**

**FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
PROGRAM STUDI S1 AKUNTANSI  
BUMIAYU  
2022**

**HALAMAN PENGESAHAN**

**Skripsi dengan judul ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG  
MEMPENGARUHI PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS PADA  
PERUSAHAAN AGRIKULTUR DI INDONESIA, MALAYSIA,  
THAILAND DAN VIETNAM**

Oleh

Nama : **Isma Ariani**  
NIM : **41117020**  
Program studi : **S1 Akuntansi**  
Fakultas : **Ekonomika dan Bisnis**

Telah dipertahankan di depan dewan penguji Skripsi pada tanggal **26** bulan **Februari**  
tahun **2022**

**DEWAN PENGUJI**

**Nama Penguji**  
**Ketua Tim Penguji/Pembimbing**  
Anies Indah Hariyanti, S.E., M.Si., Ak, CA  
NIDN. 0625038602

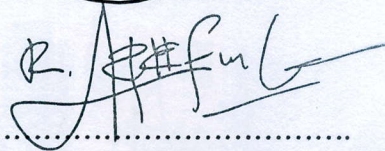
**Tanda Tangan**



**Dosen Penelaah/Penguji 1**  
Kurniawan, S.E., M.Si.  
NIDN. 0605118101



**Dosen Penelaah/Penguji II**  
Raden Arief W., S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIDN. 0615098003



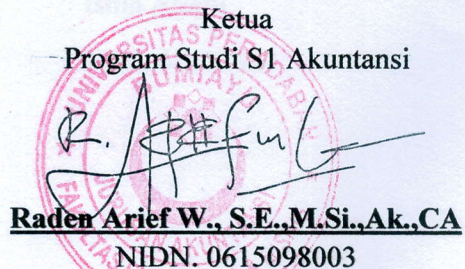
Diterima dan disahkan

Pada tanggal **07 Juni 2022**

Dekan  
Fakultas Ekonomika dan Bisnis



Ketua  
Program Studi S1 Akuntansi



## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Isma Ariani

NIM : 41117020

Program Studi : S1 Akuntansi

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi ini benar-benar merupakan hasil karya saya dan bukan merupakan pengambilan tulisan atau pikiran orang lain yang saya akui sebagai tulisan atau pikiran saya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Apabila dikemudian hari terbukti atau dapat dibuktikan bahwa skripsi ini hasil plagiasi, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar akademik yang saya peroleh terkait dengan skripsi ini.

Paguyangan, Januari 2022

Yang membuat pernyataan



Isma Ariani

NIM. 41117020

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kehadirat Allah SWT saya panjatkan atas rahmat dan karunia-Nya kepada saya, sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan skripsi ini dibuat dalam rangka untuk memenuhi salah satu syarat mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada program studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Saya menyadari bahwa tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit dalam penyelesaiannya. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. H. Yahya A. Muhaimin, selaku Rektor Universitas Peradaban.
2. Bapak Mukroji, S.E.,M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
3. Bapak Raden Arief Wibowo, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Peradaban.
4. Ibu Anis Indah Hariyanti, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah menyediakan waktu, tenaga serta pikiran untuk mengarahkan dan memberikan masukan yang sangat bermanfaat dalam penyusunan skripsi ini.
5. Selaku dosen penguji I dan II yang telah memberikan banyak masukan yang sangat bermanfaat demi perbaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak/Ibu Dosen Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban. Terima kasih atas pengalaman dan pengetahuan yang telah didapatkan penulis selama menyelesaikan studi ini.

7. Bapak, Ibu dan adik tercinta, yang tak henti-hentinya memanjatkan doa dan selalu memberikan dukungan kepada penulis dalam menyelesaikan studi dan dalam menyelesaikan proses penyusunan skripsi ini. Terima kasih atas semua pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis.
8. Teman-teman Program Studi S-1 Akuntansi angkatan 2017. Terimakasih atas kebersamaan dan keceriaan selama penulis menempuh studi di Program studi S1 Akuntansi, Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Peradaban.
9. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Islam. Terimakasih atas segala motivasi dan dukungan selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
10. Serta berbagai pihak yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang namanya tidak dapat disebutkan satu per satu.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Paguyangan, Januari 2022

Yang membuat pernyataan

Isma Ariani

NIM. 41117020

## ABSTRAK

Letak kawasan Asia Tenggara yang cukup strategis dengan wilayah beriklim tropis menjadikan Asia Tenggara memiliki sumber daya alam yang potensial. Potensi agrikultur yang menunjang membuat banyak perusahaan di Asia Tenggara bergerak pada bidang agrikultur sehingga memunculkan akun aset biologis pada informasi keuangan. Diterbitkannya IAS-41 *Agriculture* membuat perusahaan yang awalnya mencatat aset biologisnya pada akun aset tetap berubah menjadi akun tersendiri. Namun perbedaan kebijakan masing-masing negara, pemberlakuan IAS-41 *Agriculture* ini juga tidak terjadi secara serentak. Penelitian ini bertujuan untuk membandingkan pengungkapan aset biologis yang dilakukan oleh perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Bursa Malaysia, Bursa Efek Thailand dan Bursa Efek Hanoi serta mengetahui pengaruh *biological asset intensity*, kepemilikan manajerial, kepemilikan asing, tingkat internasionalisasi, dan diversitas gender dewan direksi dan dewan komisaris terhadap tingkat pengungkapan aset biologis. Penelitian ini merupakan penelitian kombinasi yang menggabungkan metode kualitatif dan kuantitatif secara berurutan dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia, Bursa Malaysia, Bursa Efek Thailand dan Bursa Efek Hanoi tahun 2016-2019 dengan sampel sebanyak 27 perusahaan. Metode yang digunakan yaitu menerapkan model *fixed effect* dengan pendekatan Panel EGLS (Cross-section weights) menggunakan aplikasi Eviews 7. Penelitian ini menunjukkan bahwa variabel *biological asset intensity* berpengaruh signifikan terhadap pengungkapan aset biologis, sedangkan variabel kepemilikan manajerial, kepemilikan asing, tingkat internasionalisasi dan diversitas gender dewan direksi dan dewan komisaris tidak mempunyai pengaruh terhadap tingkat pengungkapan aset biologis.

**Kata Kunci:** IAS-41, *Biological Asset Intensity*, Kepemilikan Manajerial, Kepemilikan Asing, Tingkat Internasionalisasi, Gender.

## **ABSTRACT**

*The strategic location of the Southeast Asia region with a tropical climate makes Southeast Asia have potential natural resources. Supporting agricultural potential has made many companies in Southeast Asia to engage in agriculture, giving rise to biological asset accounts in financial information. The issuance of IAS-41 Agriculture made the company that initially recorded its biological assets in the fixed asset account changed to a separate account. However, the different policies of each country, the implementation of IAS-41 Agriculture also does not happen simultaneously. This study aims to compare the disclosure of biological assets by agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange, Malaysia Stock Exchange, Thailand Stock Exchange and Hanoi Stock Exchange and to determine the effect of biological asset intensity, managerial ownership, foreign ownership, internationalization level, and board gender diversity. the board of directors and the board of commissioners on the level of disclosure of biological assets. This study is a combination study that combines qualitative and quantitative methods sequentially using secondary data obtained from agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange, Malaysia Stock Exchange, Thailand Stock Exchange and Hanoi Stock Exchange in 2016-2019 with a sample of 27 companies. The method used is to apply the fixed effects model with the EGLS Panel approach (Cross-section weights) using the Eviews 7 application. This study shows that the biological asset intensity variable has a significant effect on the disclosure of biological assets, while the variables of managerial ownership, foreign ownership, level of internationalization and diversity the gender of the board of directors and the board of commissioners has no effect on the level of disclosure of biological assets.*

**Keywords:** *IAS-41, Biological Asset Intensity, Managerial Ownership, Foreign Ownership, Internationalization Level, Gender.*



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
ABSTRAK .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah .....	15
C. Tujuan Penelitian .....	16
D. Manfaat Penelitian .....	17
BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PERUMUSAN MODEL PENELITIAN....	19
A. Telaah Pustaka .....	19
B. Perumusan Model Penelitian.....	44
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	58
A. Metode Penelitian.....	58
B. Langkah-langkah Penelitian (Kombinasi Kualitatif dan Kuantitatif) .....	58
C. Metode Kualitatif .....	59

D. Metode Kuantitatif .....	62
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	83
A. Deskripsi Umum Penelitian .....	83
B. Metode Kualitatif .....	86
C. Metode Kuantitatif .....	93
BAB V PENUTUP.....	125
A. Kesimpulan .....	125
B. Saran.....	126
DAFTAR PUSTAKA .....	127
LAMPIRAN.....	131

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Karakteristik aset biologis hingga menjadi produk .....	2
Tabel 2.1 Item Pengungkapan Aset Biologis.....	37
Tabel 4.1 Jumlah Populasi.....	83
Tabel 4.2 Prosedur Pemilihan Sampel.....	84
Tabel 4.3 Jumlah Sampel Perusahaan Agrikultur Berdasarkan Negaranya.....	84
Tabel 4.4 Data Pengungkapan Aset Biologis.....	87
Tabel 4.5 Uji Statistik Deskriptif.....	94
Tabel 4.6 Hasil regresi model <i>common effect</i> .....	99
Tabel 4.7 Hasil Regresi Model <i>Fixed Effect</i> .....	101
Tabel 4.8 Hasil regresi model <i>random effect</i> .....	102
Tabel 4.9 Uji Signifikansi <i>fixed effect</i> .....	103
Tabel 4.10 Uji <i>Hausman</i> .....	104
Tabel 4.11 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	108
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinearitas.....	110
Tabel 4.13 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	114

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	49
Gambar 3.1 Langkah-Langkah Penelitian.....	59
Gambar 4.1 Grafik Tingkat Pengungkapan Aset Biologis di Perusahaan Agrikultur.....	88
Gambar 4.2 Grafik Uji Normalitas.....	108

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Populasi Penelitian.....	131
Lampiran 2 Daftar Kriteria Sampel Penelitian.....	133
Lampiran 3 Data Pengungkapan Aset Biologis.....	135
Lampiran 4 Tabulasi Data Penelitian.....	138
Lampiran 5 Analisis Deskriptif.....	144
Lampiran 6 Analisis Regresi Model Common Effect.....	145
Lampiran 7 Analisis Regresi Model Fixed Effect.....	146
Lampiran 8 Analisis Regresi Model Random Effect.....	147
Lampiran 9 Uji Signifikansi Fixed Effect.....	148
Lampiran 10 Uji Hausman.....	149
Lampiran 11 Uji Multikolinieritas.....	151
Lampiran 12 Uji Heteroskedastisitas.....	152
Lampiran 13 Analisis Regresi Model Common Effect- Perusahaan Agrikultur di Indonesia.....	153
Lampiran 14 Analisis Regresi Model Fixed Effect - Perusahaan Agrikultur di Malaysia.....	154
Lampiran 15 Analisis Regresi Model Fixed Effect – Kepemilikan Manajerial Tinggi.....	155
Lampiran 16 Analisis Regresi Model Fixed Effect – Kepemilikan Manajerial Rendah.....	156
Lampiran 17 Analisis Regresi Model Fixed Effect – Kepemilikan Asing Tinggi.....	157
Lampiran 18 Analisis Regresi Model Fixed Effect – Kepemilikan Asing Rendah.....	158
Lampiran 19. Riwayat Hidup Penulis.....	159
Lampiran 20. Hasil Cek Plagiasi.....	160