

SKRIPSI

**PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE*,
UKURAN PERUSAHAAN DAN *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY*
TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS
PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR
YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2024**



Diajukan Untuk Melengkapi Persyaratan Dalam Memperoleh
Gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

SILVA

NIM. 2110313220043

PROGRAM STUDI: AKUNTANSI

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN**

2025

LEMBAR LEGALITAS

PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL, *LEVERAGE*, UKURAN PERUSAHAAN DAN *BIOLOGICAL ASSET INTENSITY* TERHADAP PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS PADA PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR DI BEI PERIODE 2021-2024

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

SILVA

NIM. 2110313220043

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 15 Juli 2025
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Hj. Ade Adriani, SE, M.Si, Ak, CA
NIP. 19701204 199502 2 001

Penguji I



Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA
NIP. 19780813 200501 2 001

Penguji II



Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si
NIP. 19770405 201012 2 002

Mengetahui,
Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si, Ak, CA, CPS (Aus)
NIP. 19750321 200312 1 001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Silva
NIM : 2110313220043
Jurusan : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : PENGARUH KEPEMILIKAN MANAJERIAL,
LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN DAN
BIOLOGICAL ASSET INTENSITY TERHADAP
PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS PADA
PERUSAHAAN AGRIKULTUR YANG TERDAFTAR
DI BEI PERIODE 2021-2024
Mata Kuliah Pokok : Akuntansi Keuangan
Ujian Dilaksanakan : Selasa, 15 Juli 2025
Pukul 11.00 s/d 14.00 WITA

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA ()

Ketua : Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE, M.Si, CRA ()

Sekretaris : Hj. Diah Fitriaty, SE, M.Si ()

LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian yang telah dilaksanakan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : SILVA
NIM : 2110313220043
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Biological Asset Intensity* Terhadap Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024
Hari, Tanggal Ujian : Selasa, 15 Juli 2025
Waktu, Tempat : Pakul 11.00 s/d 14.00 WITA, Ruang Ujian I

Dengan ini telah melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji:

Demikian berita acara perbaikan skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari Tim Penguji.

Banjarmasin, 15 Juli 2025

Mengetahui,

Dosen Pembimbing



Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA

NIP. 19701204 199502 2 001

Mahasiswa,



Silva

NIM. 2110313220043

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus)

NIP. 19750321 200312 1 001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa Skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



Silva

NIM. 2110313220043

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah wa syukurillah. Puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan nikmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Pengaruh Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Biological Asset Intensity* terhadap Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di BEI Periode 2021-2024”. Skripsi ini diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.

Peneliti mengucapkan terima kasih atas bantuan berupa arahan dan dukungan dari berbagai pihak. Segala bentuk dukungan yang hadir telah peneliti anggap sebagai nikmat yang tak terduga dan sangat berharga. Oleh karena itu, pada kesempatan ini dengan segala kerendahan hati, peneliti ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan karunia dan hidayah-Nya dalam segala bentuk kemudahan sehingga skripsi ini dapat terselesaikan
2. Almh. Halimah Noor, bidadari surga bagi peneliti, terima kasih atas segala pengorbananmu yang telah menguatkan setiap langkah peneliti. Terima kasih karena selama hidup Mamah telah menjadi jembatan doa bagi peneliti dengan disertai dengan kasih sayang yang tak terhingga.
3. Bapak Bahrudin, sosok cinta pertama peneliti, terima kasih karena telah memberikan kepercayaan penuh kepada peneliti hingga saat ini sehingga mampu menyelesaikan studi dengan baik.

4. Keluarga peneliti, terkhusus kepada saudara kandung peneliti, Ridho Desmayanto beserta istrinya, Risha Hernani Juan, yang telah memberikan dukungan terbaiknya kepada peneliti dalam menuntut ilmu
5. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, SE., M.Si selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat Banjarmasin beserta jajarannya periode 2021-2026
6. Bapak Prof. Dr. H. Ahmad Yunani, SE., M.Si selaku Dekan FEB ULM beserta jajarannya periode 2023-2027
7. Bapak Alfian, SE., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus) selaku Koordinator Program Studi S-1 Akuntansi FEB ULM sekaligus Dosen Penasihat Akademik yang turut mengarahkan peneliti selama masa perkuliahan
8. Ibu Dr. Hj. Ade Adriani SE., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang telah mengorbankan waktu dan tenaganya dalam membimbing peneliti dalam menyusun skripsi ini mulai awal hingga skripsi ini selesai
9. Ibu Dr. Monica Rahardian Ary Helmina, SE., M.Si., CRA dan Ibu Dr. Hj. Diah Fitriaty, SE., M.Si selaku Dosen Penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam penyusunan skripsi ini
10. Seluruh Dosen Pengajar di FEB ULM terutama dosen-dosen pada Program Studi S-1 Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat selama masa perkuliahan.
11. Rumah kedua peneliti yang telah membersamai dan memberikan dukungan serta motivasi yaitu Bu Mellani Yulastina SE., M.Ak., Ak., CA, Kak Muzalifah, S.Ak, dan Bang Muhammad Rudinni, S.Ak.
12. Teruntuk para sahabat peneliti yang selalu hadir menemani setiap proses bertumbuh pada segala kondisi yaitu Kharisma, Dhea, Adeline, Ghina, Hanna,

Jilba, Nico, Klara, dan Ardi. Terima kasih telah meluangkan waktunya dan memberikan keyakinan bahwa peneliti mampu mencapai garis *finish*.

13. Seluruh keluarga besar PMM 3 ULM yang turut kebersamai dan memberikan semangat serta doa hingga saat ini. Terima kasih khususnya kepada para admin dan mentor dari PMM 3 ULM yang telah meyakinkan bahwa peneliti mempunyai kemampuan untuk melangkah maju.
14. Sahabat seperjuangan peneliti selama perkuliahan yang tak henti-hentinya memberikan semangat dan doa untuk peneliti yakni Talitha Risma dan Cecilia Maulida Salsabila, S.Ak. Terima kasih karena telah mengerti segala kondisi peneliti selama ini dan tidak pernah mundur untuk kebersamai.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini, walaupun telah diupayakan semaksimal mungkin, tidak terlepas dari berbagai kekurangan akibat keterbatasan yang dimiliki. Oleh karena itu, peneliti memohon maaf apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan skripsi ini. Besar harapan peneliti agar skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada banyak pihak.

Banjarmasin, 15 Juli 2025

Peneliti,



Silva

ABSTRACT

Silva (2025) *The Effect of Managerial Ownership, Leverage, Company Size, and Biological Asset Intensity on Biological Asset Disclosure of Agricultural Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2021 – 2024.*

Supervisor: Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA

The purpose of this study is to analyze the effect of managerial ownership, leverage, company size, and biological asset intensity to biological asset disclosure. The independent variables used in this study are managerial ownership, leverage, company size, and biological asset intensity. While the dependent variable used in this study is biological asset disclosure which refers to PSAK 241: Agriculture.

The population of this study is agricultural companies listed on the Indonesia Stock Exchange from 2021 – 2024 as many as 40 companies. The sample was selected using the purposive sampling method and a sample of 26 agricultural companies based on certain criteria of companies with a research period of 4 years so that 104 research samples were obtained. The type of data used is secondary data sourced from annual financial statement obtained from www.idx.co.id sites and the official sites of the sample companies. The analysis method in this study used panel data regression analysis through the EViews program version 13.

The results of this study show that managerial ownership has a significant negative effect on biological asset disclosure. Meanwhile, other independent variables are leverage, company size, and biological asset intensity have no effect on biological asset disclosure.

Keywords: *Managerial Ownership, Leverage, Company Size, Biological Asset Intensity, Biological Asset Disclosure*

ABSTRAKSI

Silva (2025) Pengaruh Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, Ukuran Perusahaan dan *Biological Asset Intensity* terhadap Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di BEI Periode 2021 – 2024.

Pembimbing: Dr. Hj. Ade Adriani, SE., M.Si., Ak., CA

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh kepemilikan manajerial, *leverage*, ukuran perusahaan dan *biological asset intensity* terhadap pengungkapan aset biologis. Variabel independen yang digunakan dalam penelitian ini adalah kepemilikan manajerial, *leverage*, ukuran perusahaan dan *biological asset intensity*. Sedangkan, variabel dependen yang digunakan dalam penelitian ini adalah pengungkapan aset biologis yang mengacu pada PSAK 241: Agrikultur.

Populasi dari penelitian ini adalah perusahaan agrikultur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dari tahun 2021 – 2024 sebanyak 40 perusahaan. Sampel dipilih dengan menggunakan metode *purposive sampling* dan memperoleh sampel sebanyak 26 perusahaan agrikultur berdasarkan kriteria tertentu perusahaan dengan periode penelitian 4 tahun sehingga diperoleh 104 jumlah sampel penelitian. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder yang bersumber dari laporan keuangan tahunan yang diperoleh dari situs www.idx.co.id dan situs resmi perusahaan sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel melalui program EViews versi 13.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa kepemilikan manajerial memiliki pengaruh negatif yang signifikan terhadap pengungkapan aset biologis. Sedangkan variabel independen lainnya yaitu *leverage*, ukuran perusahaan dan *biological asset intensity* tidak memiliki pengaruh terhadap pengungkapan aset biologis.

Kata Kunci: Kepemilikan Manajerial, *Leverage*, Ukuran Perusahaan, *Biological Asset Intensity*, Pengungkapan Aset Biologis

DAFTAR ISI

SAMPUL DEPAN	i
LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
LEMBAR BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
<i>ABSTRACT</i>	ix
ABSTRAKSI	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xviii
DAFTAR LAMPIRAN	xix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	13
1.3 Tujuan Penelitian	14
1.4 Manfaat Penelitian	14
1.5 Sistematika Pembahasan	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	17
2.1 Landasan Teori	17
2.1.1. Teori Akuntansi Positif (<i>Positive Accounting Theory</i>) ...	17
2.1.2. Pengungkapan Informasi dalam Laporan Keuangan	21
2.1.2.1. Definisi Pengungkapan Informasi	21
2.1.2.2. Jenis-jenis Pengungkapan Informasi	22
2.1.2.3. Tujuan Pengungkapan Informasi	23
2.1.2.4. Kendala Pengungkapan Informasi	24
2.1.3. Pengungkapan Aset Biologis	25
2.1.3.1. Aset	25
2.1.3.2. Definisi Aset Biologis	28
2.1.3.3. Karakteristik Aset Biologis	29

2.1.3.4. Klasifikasi Aset Biologis	31
2.1.3.5. Pengungkapan Aset Biologis berdasarkan PSAK 241	32
2.1.3.6. Tingkat Pengungkapan Aset Biologis.....	36
2.1.4. Kepemilikan Manajerial.....	43
2.1.5. <i>Leverage</i>	45
2.1.6. Ukuran Perusahaan.....	48
2.1.7. <i>Biological Asset Intensity</i>	50
2.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	52
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS PENELITIAN..	60
3.1 Kerangka Konseptual (Model Penelitian)	60
3.2 Hipotesis Penelitian	64
3.2.1 Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Aset Biologis	64
3.2.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan Aset Biologis	65
3.2.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Aset Biologis	66
3.2.4 Pengaruh <i>Biological Asset Intensity</i> terhadap Pengungkapan Aset Biologis	67
BAB IV METODE PENELITIAN	70
4.1 Ruang Lingkup Penelitian.....	70
4.2 Jenis Penelitian.....	70
4.3 Tempat/Lokasi Penelitian.....	71
4.4 Unit Analisis.....	71
4.5 Populasi dan Sampel.....	71
4.5.1. Populasi	71
4.5.2. Sampel.....	76
4.6 Variabel dan Definisi Operasional Variabel	78
4.6.1. Variabel	78
4.6.2. Definisi Operasional Variabel.....	79

4.6.2.1. Pengungkapan Aset Biologis (Variabel Dependen/Y)	79
4.6.2.2. Kepemilikan Manajerial (Variabel Independen/X1).....	80
4.6.2.3. <i>Leverage</i> (Variabel Independen/X2).....	81
4.6.2.4. Ukuran Perusahaan (Variabel Independen/X3)	82
4.6.2.5. <i>Biological Asset Intensity</i> (Variabel Independen/X4).....	83
4.7 Teknik Pengumpulan Data	85
4.8 Teknik Analisis Data.....	86
4.8.1. Analisis Statistik Deskriptif	86
4.8.2. Uji Pemilihan Model Regresi	87
4.8.3. Uji Asumsi Klasik	91
4.8.3.1. Uji Normalitas.....	92
4.8.3.2. Uji Multikolinearitas	93
4.8.3.3. Uji Heteroskedastisitas.....	93
4.8.3.4. Uji Autokorelasi.....	94
4.8.4. Analisis Regresi Data Panel	95
4.8.5. Uji Kesesuaian Model	96
4.8.5.1. Uji Simultan (Uji F).....	96
4.8.5.2. Koefisien Determinasi (R^2).....	97
4.8.6. Pengujian Hipotesis.....	97
4.8.6.1. Uji Parsial (Uji t).....	97
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS.....	99
5.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	99
5.1.1. Profil Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian ...	101
5.1.2. Informasi Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	105
5.1.3. Gambaran Umum Variabel Penelitian	109
5.1.3.1. Kepemilikan Manajerial (X1)	109
5.1.3.2. <i>Leverage</i> (X2)	111
5.1.3.3. Ukuran Perusahaan (X3).....	114

5.1.3.4. <i>Biological Asset Intensity</i> (X4)	116
5.1.3.5. Pengungkapan Aset Biologis (Y).....	118
5.2 Hasil dan Analisis	121
5.2.1. Analisis Statistik Deskriptif	121
5.2.2. Uji Pemilihan Model Regresi.....	125
5.2.2.1. Uji Chow	125
5.2.2.2. Uji Hausman	126
5.2.3. Uji Asumsi Klasik	127
5.2.3.1. Uji Multikolinearitas	129
5.2.3.2. Uji Heteroskedastisitas.....	130
5.2.4. Analisis Regresi Data Panel	131
5.2.5. Uji Kesesuaian Model	134
5.2.5.1. Uji Simultan (Uji F).....	134
5.2.5.2. Koefisien Determinasi (R^2).....	136
5.2.6. Pengujian Hipotesis.....	137
5.2.6.1. Uji Parsial (Uji t).....	137
5.2.7. Pembahasan Hasil Penelitian	140
5.2.7.1. Pengaruh Kepemilikan Manajerial terhadap Pengungkapan Aset Biologis	140
5.2.7.2. Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Pengungkapan Aset Biologis	144
5.2.7.3. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Pengungkapan Aset Biologis	147
5.2.7.4. Pengaruh <i>Biological Asset Intensity</i> terhadap Pengungkapan Aset Biologis	150
5.2.8. Implikasi Hasil Penelitian	152
5.2.8.1. Implikasi Teoritis	152
5.2.8.2. Implikasi Praktis	153
5.2.9. Keterbatasan Penelitian	154
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN	155
6.1 Kesimpulan	155
6.2 Saran	156

DAFTAR PUSTAKA	157
LAMPIRAN	162

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Perkembangan Penerapan PSAK 241 pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia	5
Tabel 1. 2 Perbandingan Tingkat Pengungkapan Aset Biologis berdasarkan Karakteristik Perusahaan.....	6
Tabel 2. 1 Item Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK 241.....	37
Tabel 2. 2 Item Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan IAS 41	40
Tabel 2. 3 Hasil Penelitian Sebelumnya	52
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Industri Produk Makanan Pertanian Per 31 Desember 2024.....	72
Tabel 4. 2 Populasi Penelitian.....	75
Tabel 4. 3 Kriteria Perusahaan Agrikultur yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	77
Tabel 4. 4 Perusahaan Agrikultur yang Terpilih sebagai Sampel Penelitian.....	77
Tabel 4. 5 Definisi Operasional & Pengukuran Variabel	84
Tabel 4. 6 Kriteria Pengujian Model Estimasi Regresi Data Panel	91
Tabel 4. 7 Kriteria Uji Durbin Watson	95
Tabel 5. 1 Profil Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian.....	102
Tabel 5. 2 Informasi Perusahaan yang Dijadikan Sampel Penelitian	105
Tabel 5. 3 Gambaran Umum Kepemilikan Manajerial Perusahaan Sampel.....	110
Tabel 5. 4 Gambaran Umum <i>Leverage</i> Perusahaan Sampel.....	112
Tabel 5. 5 Gambaran Umum Ukuran Perusahaan pada Perusahaan Sampel.....	114
Tabel 5. 6 Gambaran Umum <i>Biological Asset Intensity</i> Perusahaan Sampel.....	117
Tabel 5. 7 Gambaran Umum Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Sampel	119
Tabel 5. 8 Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	121
Tabel 5. 9 Hasil Uji Chow.....	126
Tabel 5. 10 Hasil Uji Hausman.....	127
Tabel 5. 11 Hasil Uji Multikolinearitas.....	130
Tabel 5. 12 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Uji Glejser).....	131
Tabel 5. 13 Hasil Uji <i>Fixed Effect Model</i>	132
Tabel 5. 14 Hasil Uji F	135
Tabel 5. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²).....	136
Tabel 5. 16 Hasil Uji t.....	138

Tabel 5. 17 Ringkasan Hasil Uji Hipotesis (Uji t)	140
Tabel 5. 18 Perbandingan Variabel Kepemilikan Manajerial	141
Tabel 5. 19 Perbandingan Variabel <i>Leverage</i>	144
Tabel 5. 20 Perbandingan Variabel Ukuran Perusahaan.....	147
Tabel 5. 21 Perbandingan Variabel <i>Biological Asset Intensity</i>	150

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Proporsi Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2021-2024	3
Gambar 3. 1 Kerangka Konseptual	63
Gambar 3. 2 Model Penelitian	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Pengungkapan Aset Biologis (Y).....	163
Lampiran 2 Data Variabel Kepemilikan Manajerial (X1)	168
Lampiran 3 Data Variabel <i>Leverage</i> (X2)	173
Lampiran 4 Data Variabel Ukuran Perusahaan (X3)	178
Lampiran 5 Data Variabel <i>Biological Asset Intensity</i> (X4)	183
Lampiran 6 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	188
Lampiran 7 Hasil Uji Pemilihan Model Regresi.....	189
Lampiran 8 Hasil Uji Asumsi Klasik.....	190
Lampiran 9 Analisis Regresi Data Panel Model FEM.....	191
Lampiran 10 Hasil Uji F, Koefisien Determinasi dan Uji t	192