

DAFTAR PUSTAKA

- Achyani, F., & Lestari, S. 2019. Pengaruh Perencanaan Pajak terhadap Manajemen Laba (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2017). *Riset Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 4(1): 77–88.
- 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.
- Alfiani, L. K., & Rahmawati, E. 2019. Pengaruh Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan Manajerial, dan Jenis KAP Terhadap Pengungkapan Aset Biologis (Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2017). *Reviu Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, 3(2): 163–178.
- Aliffatun, A., & Sa'adah, L. 2020. Pengaruh Intensitas Aset Biologis, Ukuran Perusahaan dan Konsentrasi Kepemilikan Manajerial Terhadap Pengungkapan Aset. *JIATAX (Journal of Islamic Accounting and Tax)*, 3(1): 01–08.
- Amelia, D. 2016. *Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Pertumbuhan Perusahaan, Tipe Industri, dan Kepemilikan Saham Publik terhadap Corporate Social Responsibility Disclosure (Pada Industri Pertambangan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2010-2014)*. Universitas Esa Unggul.
- Aminah, Khairudin, & Dunan, H. 2023. Pengungkapan Aset Biologis Perspektif Internal dan Eksternal. *Jurnal Akuntansi & Keuangan*, 14(1): 132–141.
- Ariyani, A. H., & Hermanto, B. S. 2023. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 12(2): 01–22.
- Asalam, A. G., & Pratomo, D. 2020. Fiscal Loss Compensation, Profitability, Leverage, and Tax Avoidance: Evidence From Indonesia. *PalArch's Journal of Archaeology of Egypt/Egyptology*, 17(7): 3056–3066.
- Azis, E., Prasetyo, A., Gustyana, T., Putril, S., & Rakhmawati, D. 2019. The Mediation of Intrinsic Motivation and Affective Commitment in The Relationship of Transformational Leadership and Employee Engagement in Technology-Based Companies. *Polish Journal of Management Studies*, 20(1): 54–63.
- Azzahra, V., Luthan, E., & Fontanella, A. 2020. Determinan Pengungkapan Aset Biologis (Studi Empiris pada Perusahaan Agriculture yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 4(1): 230–240.
- BPS. (2023). *Badan Pusat Statistik*.

- 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.
- Cavalheiro, R. T., Gimenes, R. M. T., Binotto, E., & Fietz, C. R. 2019. Fair Value of Biological Assets: An Interdisciplinary Methodological Proposal. *Revista de Administração Contemporânea*, 23(4): 543–563.
- Chenhall, R. H. 2003. Management Control Systems Design Within Its Organizational Context: Findings from Contingency-Based Research and Directions for The Future. *Accounting, Organizations and Society*, 28(2–3): 127–168.
- Chrystalia, C., Apriwenni, P., & Esra, M. A. 2024. Total Audit Report Lag: Pengaruh Profitabilitas, Leverage, dan Ukuran Perusahaan. *Jurnal Akuntansi*, 13(2): 198–212.
- Cindy, & Madya, S. 2018. Faktor yang Mempengaruhi Pertumbuhan Perusahaan, Kinerja Keuangan, dan Pembiayaan Eksternal terhadap Pengungkapan Sukarela beserta Implikasinya terhadap Kualitas Laba. *BALANCE: Jurnal Akuntansi, Auditing dan Keuangan*, 15(1): 01–33.
- Dewi, D. A. I. Y. M., & Sudiartha, G. M. 2017. Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Pertumbuhan Aset terhadap Struktur Modal dan Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Manajemen Unud*, 6(4): 2222–2252.
- DJPB Kemenkeu. 2020. *Perlakuan Akuntansi Aset Biologis menurut SAP dan SAK*.
- Donaldson, L. 2001. *The Contingency Theory of Organization*. SAGE Publication.
- 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 (Pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2012-2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Daerah*, 13(2): 56–75.
- Eisenhardt, K. M. 1989. Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 14(1): 57–74.
- Erawan, P. A., & Julianto, I. P. 2020. Perlakuan Akuntansi Aset Biologis dan Akuntansi Produk Agrikultur Berdasarkan PSAK 69 Pada UD. Sri Pasuparata (Studi Kasus Di Desa Pasedahan, Kecamatan Manggis, Kabupaten Karangasem). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika*, 10(3): 352–362.
- Fajriah, A. L., Idris, A., & Nadhiroh, U. 2022. Pengaruh Pertumbuhan Penjualan, Pertumbuhan Perusahaan dan Ukuran Perusahaan terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmiah Manajemen dan Bisnis*, 7(1).
- Fama, E. F., & Jensen, M. C. 1983. Separation of Ownership and Control. *The Journal of Law and Economics*, 26(2): 301–325.
- Fayola, D., & Nurbaiti, A. 2020. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Konsentrasi Kepemilikan, Reputasi Auditor dan Risk Management Committee terhadap

- Pengungkapan Enterprise Risk Management. *JIA: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(1): 01–24.
- Fitriasuri, & Putri, M. A. 2022. Determinan Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di BEI. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 6(4): 3510–3523.
- Ghozali, I. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25 (9th ed)*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Ghozali, I. 2020. *25 Teori Besar Ilmu Manajemen, Akuntansi dan Bisnis*. Yoga Pratama.
- Ginting, G. 2019. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Pertumbuhan Perusahaan, Keputusan Investasi, dan Struktur Modal terhadap Profitabilitas Perusahaan Property, Konstruksi dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2007-2017. *Jurnal TEDC Bandung*, 13(2): 119–126.
- 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 Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 2(2): 282–288.
- 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 (Studi pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2018). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2): 2656–3649.
- Hayati, N. 2017. *Pembangunan Pertanian Berkelanjutan: menuju Ketahanan Pangan dan Peningkatan Kesejahteraan Masyarakat*. Pustaka Pelajar.
- Hergianti, A. N. 2020. Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan, Profitabilitas dan Leverage terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(2): 01–20.
- Hoque, Z. 2004. A Contingency Model of The Association between Strategy, Environmental Uncertainty and Performance Measurement: Impact on Organizational Performance. *International Business Review*, 13: 485–502.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2018. *Standar Akuntansi Keuangan*. IAI.
- Ilmaniyah, R. 2018. Pengaruh Struktur Kepemilikan terhadap Nilai Perusahaan (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang Terdaftar di BEI). *Jurnal Prestasi*, 7(1): 11–24.
- 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 & Kewirausahaan)*, 7(1): 187–196.
- Indriantoro, N., & Supomo, B. 2020. *Metode Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. BPFE Yogyakarta.
- Ittner, C. D., & Larcker, D. F. 1998. Are Nonfinancial Measures Leading Indicators of Financial Performance? An Analysis of Customer Satisfaction. *Journal of Accounting Research*, 36: 01–35.
- Jannah, M., Widiyanti, N. W., & Sudarno. 2024. Karakteristik Perusahaan yang Mempengaruhi Pengungkapan Aset Biologis (Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di BEI Periode 2020-2022). *KRISNA: Kumpulan Riset Akuntansi*, 15(2): 284–298.
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. 1976. Theory of the Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3(4): 305–360.
- Joulanda, R., & Wahidahwati. 2021. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Pengungkapan Aset Biologis Perusahaan Agrikultur. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, 10(2): 01–20.
- Kaplan, R. S., & Norton, D. P. 1992. The Balanced Scorecard-Measures that Drive Performance. *Harvard Business Review*, 70: 71–79.
- Kartikasari, S. A. 2021. *Strategi Peningkatan Kesejahteraan Masyarakat Melalui Pembangunan Pertanian Berkelanjutan*. Institut Pertanian Bogor Press.
- Kasmir. 2018. *Analisis Laporan Keuangan*. Raja Grafindo Persada.
- Lawrence, P. R., & Lorsch, J. W. 1967. *Organization and Environment: Managing Differentiation and Integration*. Harvard University.
- Lestari, R. M. E., Zarkasyi, W., Soepardi, E. M., & Farida, I. 2019. Accounting for Biological Assets: Data from Indonesia and Malaysia. *International Journal of Innovation, Creativity and Change*, 6(9).
- Liesanti, V. 2024. Analisis Pengaruh Struktur Modal, Pertumbuhan Perusahaan, Ukuran Perusahaan, dan Profitabilitas Terhadap Nilai Perusahaan pada Perusahaan Sektor Industri yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *BIS-MA (Bisnis Manajemen)*, 9(2).
- Marlisa, V., Suminar, Ariana, T., Rera, D. L., & Ratnasari. 2021. Profitabilitas Sebagai Mediasi Struktur Modal dan Pertumbuhan Perusahaan Terhadap Return Saham Syariah. *EKOMABIS: Jurnal Ekonomi Manajemen Bisnis*, 2(2): 113–124.
- Maryasih, L. 2021. *Manajemen Keuangan*. Madena Tera.
- Mauludin, M. S. 2020. Analisa Manajemen Resiko Untuk Mengurangi Moral Hazard Nasabah Pembiayaan Murabahah BRI Syariah Pare. *El-Faqih: Jurnal Pemikiran dan Hukum Islam*, 6(2): 75.

- Mediana, A. M., Mandag, H. R., & Ratnawati, T. 2024. Studi Literatur: Audit Aset Biologis. *Jurnal Masharif al-Syariah: Jurnal Ekonomi & Perbankan Syariah*, 9(3): 1402–1415.
- Mitnick, B. M. 1975. *The Theory of Agency: A Framework*. Cambridge University Press, Forthcoming.
- Munsaidah, S., Andini, R., & Supriyanto, A. 2016. Analisis Pengaruh Firm Size, Age, Profitabilitas, Leverage, dan Growth Perusahaan terhadap Corporate Social Responsibility (CSR) pada Perusahaan Property dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada Tahun 2010-2014. *Journal of Accounting*, 2(2): 01–11.
- Novianto, W., & Firdaus, F. 2024. Teori Corporate Governance: Keterbatasan, Kritik dan Alternatif. *Ekonomis: Journal of Economics and Business*, 8(2): 1568–1574.
- Nuansari, S. D., & Ratri, I. N. 2022. Pemetaan Riset Teori Agensi: Bibliometrik Analisis berbasis Data Scopus. *Implementasi Manajemen & Kewirausahaan*, 2(1): 01–22.
- Nurlita, H. E., Vitasari, E. N., & Awalina, P. 2024. Penerapan Akuntansi Aset Biologis Berdasarkan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No. 69 pada Petani Tebu di Wates Dusun Turi Kabupaten Kediri. *Jurnal Pengabdian Masyarakat bidang Akuntansi, Manajemen & Ekonomi*, 1(3): 67–76.
- Pangestu, J. C., Aprilliani, J., & Marbella, L. 2024. Determinan Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Sektor Agrikultur di BEI Periode 2018-2021. *Owner: Riset & Jurnal Akuntansi*, 8(1): 437–443.
- Pitriyani, Martaseli, E., & Kartini, T. 2021. Analisis Sistem Akuntansi Persediaan Bahan Baku dalam Mengendalikan Persediaan. *INVENTORY: Jurnal Akuntansi*, 5(2): 135–143.
- PSAK 201. 2024. *Penyajian Laporan Keuangan*. Ikatan Akuntansi Indonesia.
- PSAK 224. 2024. *Pengungkapan Pihak-Pihak Berelasi*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- PSAK 241. 2024. *Agrikultur*. Ikatan Akuntan Indonesia.
- 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): 44–70.
- Rahayu, S. E., & Febriaty, H. 2019. Analisis Perkembangan Produksi Beras dan Impor Beras Di Indonesia. *Proseding Seminar Nasional Kewirausahaan*, 1(1): 219–226.
- Retnawati, H. 2017. Teknik Pengambilan Sampel. *Workshop Update Penelitian Kuantitatif, Teknik Sampling, Analisis Data, dan Isu Plagiarisme*, 1–7.
- 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): 60–71.

- Rokhimah, Z. P., & Nurhayati, I. 2021. Biological Assets Disclosure dan Faktor-faktor yang Mempengaruhi (Studi pada Perusahaan Agrikultur yang Terdaftar di BEI Periode 2017-2019). *Jurnal Aktual Akuntansi Keuangan Bisnis Terapan*, 4(1): 44–54.
- Sa'diyah, L. D. J., Dimiyati, M., & Murniati, W. 2019. 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: 291–304.
- Sakinatunnisak, S. E., & Budiwinarto, K. 2020. Analisis Pengaruh Biological Asset Intensity dan Profitabilitas terhadap Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2018. *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. *SOSAINS (Jurnal Sosial dan Sains)*, 1(3): 140–154.
- Scarvino, C., Rustadi, Paramitha, M., & Santi, C. 2021. Implikasi Biological Asset Intensity, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Manajerial dan KAP terhadap Pengungkapan Aset Biologis. *Journal of Management and Accounting*, 4(2): 01–18.
- Selahudin, N. F., Firdaus, F. N. M., Sukri, N. S. A. M., Gunasegran, S. N., & Rahim, S. F. A. 2018. Biological Assets: The Determinants of Disclosure. *Global Business and Management Research: An International Journal*, 10(3).
- Setiyawan, A., Maslichah, & Hidayati, I. 2024. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Tingkat Pengungkapan Aset Biologis Berdasarkan PSAK 69. *E-Jurnal Ilmiah Riset Akuntansi*, 13(1): 272–280.
- Sheisarvian, R. M., Sudjana, N., & Saifi, M. 2015. Pengaruh Kepemilikan Manajerial, Kebijakan Dividen dan Profitabilitas terhadap Kebijakan Hutang (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Tercatat di BEI Periode 2010-2012). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 22(1): 01–09.
- Smith, K. L. 1997. Management Control Systems and Strategy: A Critical Review. *Accounting, Organizations and Society*, 22(2): 207–232.
- 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.
- Sugiyono. 2022. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D* (Edisi 2). Alfabeta.
- Suhardjo, I., Meiliana, Eagnes, Angelica, J., Josephino, M., & Sudirman. 2023. Peran Pengungkapan Aset Biologis dalam Memediasi Hubungan Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Penilaian Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 33(12): 3145–3159.

- Suhartono, J., & Lindrawati. 2024. Growth Opportunity dan Risiko Nilai Tukar terhadap Profitabilitas dengan Financial Hedging sebagai Moderasi. *JRAMB: Jurnal Riset Akuntansi Mercuri Buana*, 10(1): 47–58.
- Syalomytha, F., & Natalia, M. 2023. Pengaruh Profitabilitas dan Sales Growth terhadap Financial Distress pada Perusahaan Makanan dan Minuman di BEI. *Journal of UKMC National Seminar on Accounting Proceeding*, 2(1): 251–262.
- Tempo.co. 2025. *BPS Umumkan Pertumbuhan Ekonomi Indonesia 5,03 Persen Sepanjang 2024, Melambat Dibanding Sebelumnya*.
- Vernon, D. 1995. Inform: An Information System for the Management of Agricultural Research. *Information Development*, 11(1): 31–35.
- Wahyudi, Kadir, Endro, G., & Dani, A. A. 2024. Analisis Produk Domestik Bruto (PDB) pada Sektor Pertanian Triwulan III 2024. Dalam *Policy Brief Perencanaan Pembangunan* (November, Vol. 3). Kementerian Pertanian.
- Wahyuzan, A. P., Purba, D. E., Azzahra, M. R., & Nasirwan. 2024. Analisis Perlakuan Akuntansi Agrikultur pada Budidaya Perkebunan Anggur. *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 6.
- Wallace, R. S. O., & Naser, K. 1995. Firm-Specific Determinants of the Comprehensiveness of Mandatory Disclosure in the Corporate Annual Reports of Firms Listed on the Stock Exchange of Hong Kong. *Journal of Accounting and Public Policy*, 14(4): 311–368.
- Wang, L. W., Chen, C. H., & Wu, C. C. 2019. A Study of the Influence of Earnings Management and Accounting Information Quality on the Investment Efficiency of Chinese Listed Companies. *IOP Conference Series: Materials Science and Engineering*, 490(6): 01–06.
- Widyasari, N. M., Dewi, I. G. A. M., & Subudi, M. 2017. Pengaruh Ketidakamanan Kerja dan Kompensasi terhadap Kepuasan Kerja dan Turnover Intention Karyawan Besakih Beach Hotel Denpasar. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(5): 2103–2132.
- www.idx.co.id. *PT Bursa Efek Indonesia*.
- Yeung, M. C. H., & Ennew, C. T. 2000. From Customer Satisfaction to Profitability. *Journal of Strategic Marketing*, 8: 313–326.
- Yurniwati, Y., Djunid, A., & Amelia, F. 2018. Effect of Biological Asset Intensity, Company Size, Ownership Concentration, and Type Firm Against Biological Assets. *The Indonesian Journal of Accounting Research*, 21(1).
- 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.
- Zulaecha, H. E., Rachmania, D., & Amami, A. S. 2021. Pengungkapan Aset Biologis pada Perusahaan Agrikultur di Indonesia serta Faktor yang

Mempengaruhinya. *Competitive Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 5(1): 122–129.