

ABSTRACT

COMPARATIVE ANALYSIS OF BIOLOGICAL ASSET INTENSITY, ASSET GROWTH, LIQUIDITY, LEVERAGE, AND BIOLOGICAL ASSET DISCLOSURE BEFORE AND AFTER IMPLEMENTATION PSAK 69 (Study of Agriculture Sector Companies Listed on Indonesia Stock Exchange Period 2016-2019)

By

SRI UTAMI

Agricultural companies have unique characteristics and different from other sector companies, namely the existence of agricultural activities. Agricultural activities always undergo biological transformations that cause changes both quantitatively and qualitatively, so they need special accounting treatment. Therefore, IAI issued accounting standards specifically regulating agricultural activities, namely PSAK 69: Agriculture.

This study aims to examine differences in biological asset intensity, asset growth, liquidity, leverage, and biological asset disclosure before and after the implementation PSAK 69. Population in this study were agricultural sector companies listed on the IDX for the 2016-2019 period with sample 14 companies. The hypothesis test that is carried out is a nonparametric test using the Wilcoxon signed rank test. The results of this research show that there are increase biological asset intensity, leverage, and biological asset disclosure. Furthermore, the results of this research show that asset growth and liquidity is not increase after implementation PSAK 69.

Keywords: PSAK 69, Biological Asset Intensity, Asset Growth, Liquidity, Leverage, and Biological Asset Disclosure

ABSTRAK

ANALISIS PERBANDINGAN INTENSITAS ASET BIOLOGIS, PERTUMBUHAN ASET, LIKUIDITAS, *LEVERAGE*, DAN PENGUNGKAPAN ASET BIOLOGIS SEBELUM DAN SESUDAH PENERAPAN PSAK 69 (Studi Pada Perusahaan Sektor Agrikultur Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)

Oleh

SRI UTAMI

Perusahaan agrikultur memiliki karakteristik yang unik dan berbeda dengan perusahaan sektor lainnya, yaitu adanya aktivitas agrikultur. Aktivitas agrikultur selalu mengalami transformasi biologis yang menyebabkan perubahan baik secara kuantitatif maupun kualitatif, sehingga perlu perlakuan akuntansi yang khusus. Oleh sebab itu, IAI menerbitkan standar akuntansi yang khusus mengatur mengenai aktivitas agrikultur, yaitu PSAK 69: Agrikultur. PSAK 69 mulai berlaku efektif pada 1 Januari 2020.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis perbandingan intensitas aset biologis, pertumbuhan aset, *leverage*, dan pengungkapan aset biologis sebelum dan sesudah penerapan PSAK 69. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor agrikultur yang terdaftar di BEI periode 2016-2019 dengan sampel sebanyak 14 perusahaan. Pengujian hipotesis yang dilakukan adalah pengujian nonparametrik dengan alat *wilcoxon signed rank test*. Hasil penelitian menunjukkan bahwa terdapat peningkatan intensitas aset biologis, *leverage*, dan pengungkapan aset biologis. Selain itu, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pertumbuhan aset dan likuiditas tidak mengalami peningkatan signifikan.

Kata Kunci: PSAK 69, Intensitas Aset Biologis, Pertumbuhan Aset, Likuiditas, *Leverage*, dan Pengungkapan Aset Biologis