

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI
PENERAPAN *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN
REAL ESTATE DI INDONESIA**



Skripsi Oleh

Yosua Raja Mangapul Sihombing

01031281419119

Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
INTERNET FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN PROPERTI
DAN REAL ESTATE DI INDONESIA**

Disusun oleh :

Nama : Yosua Raja Mangapul Sihombing
NIM : 01031281419119
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Teori Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

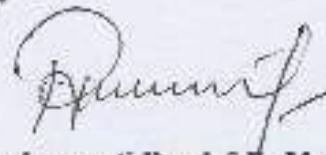
Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 28 Agustus 2018

Ketua

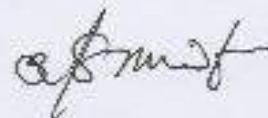


HJ. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 19640903 199403 2 001

Tanggal

: 18 Oktober 2018

Anggota



Emlylia Yuniartie, S.E., M. Si., Ak
NIP. 19710602 199503 2 002

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN
INTERNET FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN PROPERTI
DAN REAL ESTATE DI INDONESIA**

Disusun oleh :

Nama : Yosua Raja Mangapul Sihombing

NIM : 01031281419119

Fakultas : Ekonomi

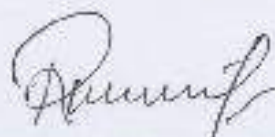
Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian/Konsentrasi : Teori Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 14 November 2018 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 14 November 2018

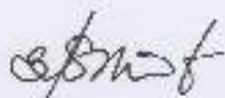
Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 19640903 199403 2 001

Anggota



Emilya Yufiartie, S.E., M.Si., Ak
NIP. 19710602 199503 2 002

Anggota



Abukosim, S.E., M.M., Ak
NIP. 19620507 199512 1 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 1973 0317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yosua Raja Mangapul Sihombing
NIM : 01031281419119
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Teori Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Internet Financial Reporting Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Di Indonesia

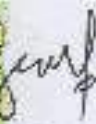
Pembimbing:

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
Anggota 1 : Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak
Anggota 2 : Abukosim, S.E., M.M., Ak
Tanggal Ujian : 14 November 2018

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya. Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kersarjanaan.

Inderalaya, 14 November 2018

Pembuat Pernyataan



Yosua Raja Mangapul S
NIM. 01031281419119

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang memberi kekuatan kepadaku.” (Filipi 4:13)

“Jangan takut gagal, karena yang tidak pernah gagal hanyalah orang-orang yang tidak pernah melangkah. Jangan takut salah, karena dengan kesalahan yang pertama kita dapat menambah pengetahuan untuk mencari jalan yang benar.” (Buya Hamka)

“Success is falling nine times and getting up ten” (Anonymous)

Kupersembahkan skripsi ini untuk :

- Ayahku Ulises Sihombing dan Ibuku Endawati Tarigan
- Dan Almamaterku

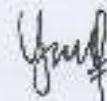
KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih dan penyertaan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian skripsi yang berjudul **Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan *Internet Financial Reporting* Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Di Indonesia**. Skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh variabel profitabilitas, likuiditas, *leverage* dan reputasi auditor terhadap penerapan *Internet Financial Reporting* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2014-2017.

Inderalaya, 14 November 2018

Penulis



Yosua Raja Mangapul S

UCAPAN TERIMA KASIH

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terimakasih kepada :

1. Ibu Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan serta arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
2. Ibu Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah meluangkan waktu dan dengan penuh kesabaran memberikan bimbingan serta arahan yang sangat bermanfaat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
3. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak, CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak selaku Dosen Penguji Seminar Proposal yang telah membantu memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.
6. Bapak Abukosim, S.E., M.M., Ak selaku Dosen Penguji Komprehensif yang telah membantu memberikan kritik dan saran dalam penulisan skripsi ini.

7. Orang tua tercinta, Bapak Ulises Sihombing dan Ibu Endawati Tarigan yang telah memberikan dukungan, doa, materi dan moral demi terselesaikannya masa studi dan skripsi ini dengan baik.
8. Sahabat tersayang, Ahmad Nurkholis, Andina Marsanova, Apri Hidayatullah, Ayu Apriyanti, Daud Jhon Filler, Deva Eka Putri, Dodi Nugraha, Hardel Prasetio, Muthia Novriyanti, Novrantio Natanael Sinambela, Thara Marizka Nindya, Tita Varera, Muthia Novriyanti, Raden Sumarsingih Adi Prabowo, Wahyu Hafiz Anugerah, dan Yurika Haspia yang telah mengambil bagian dalam hidup penulis dan memberikan bantuan, dukungan dan semangat bagi penulis selama menjalani perkuliahan dan menyelesaikan penulisan skripsi ini. Terimakasih untuk persahabatan yang tulus.
9. Rekan-rekan dan banyak pihak lainnya yang memberikan kontribusi selama penulisan skripsi ini, yang tidak mampu disebutkan satu-persatu oleh penulis, namun tidak mengurangi rasa terima kasih penulis.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Inderalaya, 14 November 2018

Penulis



Yosua Raja Mangapul S

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Yosua Raja Mangapul Sihombing
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/Tanggal Lahir : Medan, 28 Desember 1996
Agama : Kristen
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Pendidikan No.59, Cinta Damai,
Medan Helvetia, Kota Medan
Alamat Email : yosuasihombing28@gmail.com

Pendidikan Formal

TK : TK Dharma Tunas Kekar Sembawa
SD : SD Negeri 3 Sembawa
SMP : SMP Negeri 2 Banyuasin III
SMA : SMA Plus Negeri 2 Banyuasin III

Pendidikan Non Formal

1. Pelatihan Lembaga Bahasa dan Pendidikan Profesional Lia Palembang Tahun 2015
2. Peserta “*Creative Media Workshop Digital Creative Content & TV News Presenter*” Tahun 2017
3. Peserta Seminar Nasional “*Professional Accountants Talk (PACTA) – Sriwijaya Accounting National Days 2017 tentang Implementasi PMK Nomor 217/PMK.05/2015*” Tahun 2017
4. Pelatihan Pajak Terapan dan Pelatihan e-SPT Brevet A & B IAI Wilayah Sumatera Selatan Tahun 2018

Pengalaman Organisasi

1. Pengurus Ikatan Mahasiswa Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Periode 2015-2016.
2. Badan Pengurus Cabang Gerakan Mahasiswa Kristen Indonesia Cabang Palembang Masa Bakti 2015-2017.
3. Pengurus Paduan Suara Mahasiswa Universitas Sriwijaya “*Belisario Choir*” Periode 2017-2018.

Penghargaan Prestasi

1. Top 60 Duta Mahasiswa GenRe Tingkat Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016.
2. Juara I Umum Pada Lomba Paduan Suara Festival Palembang Nian Tingkat Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2017.
3. Delegasi Sumatera Selatan Pada Kegiatan Jambore Kebangsaan dan Wirausaha Tingkat Nasional Tahun 2017.

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami Dosen Pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

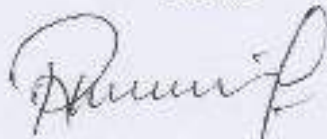
Nama : Yosua Raja Mangapul Sihombing
NIM : 01031281419119
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan
Internet Financial Reporting Pada Perusahaan Properti
Dan Real Estate Di Indonesia

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 14 November 2018

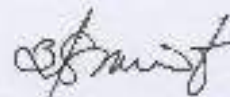
Pembimbing Skripsi:

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19640903 199403 2 001

Anggota



Emylia Yuntarie, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19710602 199503 2 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRAK

ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN *INTERNET FINANCIAL REPORTING* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE DI INDONESIA

Oleh:

**Yosua Raja Mangapul Sihombing; Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.,
CA; Emylia Yuniartic, S.E., M.Si., Ak**

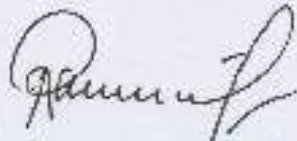
Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis faktor-faktor yang mempengaruhi penerapan *Internet Financial Reporting* pada perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2014-2017. Variabel yang digunakan yaitu profitabilitas, likuiditas, leverage dan reputasi auditor.

Data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder berupa data dari perusahaan properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang digunakan sejumlah 37 perusahaan yang dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan periode penelitian selama tahun 2014-2017. Penelitian ini menggunakan uji hipotesis regresi logistik.

Kesimpulan yang dapat diambil dari hasil penelitian adalah variabel *leverage* berpengaruh secara positif dan signifikan terhadap praktik pelaporan keuangan melalui internet (*Internet Financial Reporting*) sedangkan variabel lainnya tidak terbukti berpengaruh signifikan.

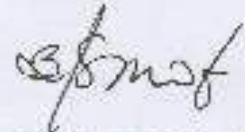
Kata kunci : Profitabilitas, Likuiditas, Leverage, Reputasi Auditor, *Internet Financial Reporting*

Ketua



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19640903 199403 2 001

Anggota



Emylia Yuniartic, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19710602 199503 2 002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE ANALYSIS ON THE FACTORS WHICH INFLUENCE INTERNET
FINANCIAL REPORTING OF THE PROPERTY AND REAL ESTATE
INDUSTRY IN INDONESIA**

By:

**Yosua Raja Mangapul Sihombing; Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak.,
CA; Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak**

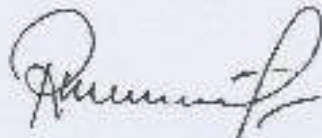
This study aimed to analyze the factors that affect the reporting of the property and real estate industry via the Internet on companies listed in Indonesia Stock Exchange in 2014-2017. The variable used are profitability, liquidity, leverage, and auditor reputation.

This study used secondary data are taken from the property and real state industry listed in Indonesia Stock Exchange. 37 companies as sample were taken using purposive sampling from the period 2014-2017. The hypothesis test use logistic regression.

The result of this study shows that only leverage variable has a positive and significant impact on the Internet Financial Reporting, while the other variables are not shown to have a significant effect.

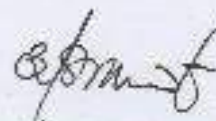
**Keyword : Profitability, Liquidity, Leverage, Auditor Reputation, Internet
Financial Reporting**

Chair



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19640903 199403 2 001

Member



Emylia Yuniartie, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 19710602 199503 2 002

*Acknowledge by,
Head of Accounting Departement,*



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
ABSTRAK.....	xi
ABSTRACT	xii
DAFTAR ISI.....	xiii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xvii

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah.....	12
1.3. Tujuan Penelitian.....	12
1.4. Manfaat Penelitian.....	14
1.5. Sistematika Pembahasan.....	14

BAB II STUDI KEPUSTAKAAN

2.1. Landasan Teori.....	15
2.1.1. Teori Agensi	15
2.1.2. Teori Sinyal	16
2.1.3. Laporan Keuangan.....	18

2.1.4.	<i>Internet Financial Reporting</i>	20
2.1.5.	Profitabilitas	23
2.1.6.	Likuiditas.....	23
2.1.7.	<i>Leverage</i>	24
2.1.8.	Reputasi Auditor.....	25
2.2.	Penelitian Terdahulu.....	28
2.3.	Kerangka Pemikiran	28
2.4.	Pengembangan Hipotesis	29
2.4.1.	Profitabilitas berpengaruh terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	29
2.4.2.	Likuiditas berpengaruh terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	30
2.4.3.	<i>Leverage</i> berpengaruh terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	31
2.4.4.	Reputasi Auditor berpengaruh terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	34

BAB III METODE PENELITIAN

3.1.	Ruang Lingkup Penelitian	36
3.2.	Rancangan Penelitian	36
3.3.	Jenis dan Sumber Data	37
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	37
3.5.	Populasi dan Sampel.....	37
3.6.	Teknik Analisis Data	40
3.6.1.	Statistik Deskriptif	41
3.6.2.	Pengujian Hipotesis	41
3.7.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	44
3.7.1.	Variabel Dependen (Y)	44
3.7.2.	Variabel Independen (X).....	44
3.7.2.1.	Profitabilitas.....	44
3.7.2.2.	Likuiditas	45
3.7.2.3.	<i>Leverage</i>	45
3.7.2.4.	Reputasi Auditor	46

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	48
4.2.	Deskripsi Data Penelitian.....	48
4.3.	Deskripsi Variabel Penelitian.....	48
4.3.1.	<i>Internet Financial Reporting</i>	48
4.3.2.	Profitabilitas	50
4.3.3.	Likuiditas.....	52
4.3.4.	<i>Leverage</i>	54
4.3.5.	Reputasi Auditor.....	56
4.4.	Hasil Analisis Data.....	57
4.4.1.	Hasil Analisis Statistik Deskriptif	57
4.4.1.1.	<i>Internet Financial Reporting</i>	57
4.4.1.2.	Profitabilitas	58
4.4.1.3.	Likuiditas	59
4.4.1.4.	<i>Leverage</i>	61
4.4.1.5.	Reputasi Auditor	62
4.4.2.	Hasil Uji Hipotesis.....	63
4.4.2.1	<i>Goodness of Fit Test</i>	63
4.4.2.2.	<i>Overall Model Fit</i>	63
4.4.2.3.	Koefisien Determinasi (R^2).....	65
4.4.2.4.	Uji Koefisien Regresi	65
4.4.2.5.	Persamaan Regresi	66
4.5.	Pembahasan Hasil Analisis	68
4.5.1.	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	69
4.5.2.	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	70
4.5.3.	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	71
4.5.4.	Pengaruh Reputasi Auditor terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	72

BAB V PENUTUP

5.1.	Kesimpulan	73
5.2.	Keterbatasan.....	74
5.3.	Saran	74

DAFTAR PUSTAKA	75
-----------------------------	-----------

LAMPIRAN.....	78
----------------------	-----------

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Data Pengguna Internet Dunia	2
Tabel 2.1	KAP <i>Big Four</i>	26
Tabel 2.2	Penelitian Terdahulu	27
Tabel 3.1	Metode Pemilihan Sampel	38
Tabel 3.2	Sampel Penelitian	39
Tabel 3.3	Definisi Operasional dan Pengukuran	47
Tabel 4.1	<i>Internet Financial Reporting</i> dan <i>Non IFR</i>	49
Tabel 4.2	Nilai Profitabilitas	50
Tabel 4.3	Nilai Likuiditas	52
Tabel 4.4	Nilai <i>Leverage</i>	54
Tabel 4.5	KAP <i>Big Four</i> dan <i>Non Big Four</i>	56
Tabel 4.6	Statistik Deskriptif <i>Internet Financial Reporting</i>	57
Tabel 4.7	Statistik Deskriptif Profitabilitas	59
Tabel 4.8	Statistik Deskriptif Likuiditas	60
Tabel 4.9	Statistik Deskriptif <i>Leverage</i>	61
Tabel 4.10	Statistik Deskriptif Reputasi Auditor	62
Tabel 4.11	<i>Hosmer and Lemeshow Test</i>	63
Tabel 4.12	<i>Iteration History</i>	64
Tabel 4.14	<i>Model Summary</i>	65
Tabel 4.15	<i>Variables in the Equation</i>	66

DAFTAR GAMBAR

Gambar 6.1	Kerangka Pemikiran.....	29
------------	-------------------------	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Dewasa ini perkembangan teknologi dan informasi semakin pesat. Semua orang dapat mengakses informasi yang ingin mereka dapatkan dengan mudah kapan pun mereka inginkan dengan menggunakan internet. Ilmu pengetahuan dan teknologi yang semakin berkembang membawa dampak perubahan yang besar di berbagai sektor. Salah satunya, perkembangan internet sebagai sarana untuk menyebarkan informasi perusahaan yang telah menciptakan bentuk komunikasi antara perusahaan dengan para pemilik kepentingan (Sari dan Imam, 2011).

Internet mempunyai beberapa keunggulan seperti mudah menyebar, tidak mengenal batas, *real time*, berbiaya rendah, dan mempunyai interaksi yang tinggi. Internet mengintegrasikan teks, gambar, gambar bergerak, dan suara-suara. Kelebihan-kelebihan inilah yang membuat internet dengan mudah diterima masyarakat (Prasetya *et al.*, 2012).

Meski bukan hal yang diwajibkan, melakukan pelaporan keuangan dengan media internet kini sudah banyak diminati oleh banyak perusahaan, karena dengan menggunakan media internet proses pelaporan keuangan menjadi lebih mudah dan lebih cepat, sehingga dapat dibuka siapapun, kapanpun dan dimanapun. Selain itu, dengan menggunakan internet sebagai media dalam menyebarkan informasi keuangan, perusahaan dapat menarik investor lebih banyak dan dapat memberikan *image* yang baik bagi perusahaan.

Pada saat ini *stakeholders* tentu sangat ingin mendapatkan informasi yang cepat dan tepat, kondisi ini tentu mendorong manajemen berusaha untuk mempublikasikan laporan keuangannya secara tepat waktu baik secara manual maupun secara online (Novitasari, 2012). Proses publikasi pada umumnya dilakukan minimal sekali dalam setahun, selain itu perusahaan juga dapat mempublikasikan laporan keuangannya secara periode seperti laporan triwulan atau semester. Keunggulan internet dibandingkan media lain menyebabkan pertumbuhan jumlah pengguna internet terus meningkat tajam. Menurut *Internet World Stats*, dalam 15 tahun terakhir jumlah pengguna internet meningkat hingga 1,052%. Pada tahun 2017 jumlah pengguna internet dunia mencapai 4,1 miliar atau sekitar 54,4% jumlah penduduk dunia. Di Indonesia jumlah pengguna internet per 31 Desember 2017 sekitar 143 juta pengguna internet atau 53,7% dari total penduduk Indonesia.

Tabel 1.1
Data Pengguna Internet Dunia

WORLD INTERNET USAGE AND POPULATION STATISTICS DEC 31, 2017 – Update						
World Regions	Population (2018 Est.)	Population % of World	Internet Users 31 Dec 2017	Penetration Rate (% Pop.)	Growth 2000-2018	Internet Users %
Africa	1,287,914,329	16.9%	453,329,534	35.2%	9,941%	10.9%
Asia	4,207,588,157	55.1%	2,023,630,194	48.1%	1,670%	48.7%
Europe	827,650,849	10.8%	704,833,752	85.2%	570%	17.0%
Latin America/ Caribbean	652,047,996	8.5%	437,001,277	67.0%	2,318%	10.5%
Middle East	254,438,981	3.3%	164,037,259	64.5%	4,893%	3.9%
North America	363,844,662	4.8%	345,660,847	95.0%	219%	8.3%
Oceania/Australia	41,273,454	0.6%	28,439,277	68.9%	273%	0.7%
WORLD TOTAL	7,634,758,428	100.0%	4,156,932,140	54.4%	1,052%	100.0%

Sumber : <http://internetworldstats.com> diakses pada 18 Maret 2018

Perkembangan yang cepat dalam dunia internet membawa perubahan dalam penyebaran informasi keuangan. Kini, banyak perusahaan yang telah

menggunakan internet sebagai alat komunikasi untuk menyediakan informasi mengenai perusahaan, termasuk penyebarluasan informasi keuangan melalui internet atau *Internet Financial Reporting* (IFR).

Perkembangan teknologi informasi khususnya internet dimanfaatkan perusahaan untuk mempermudah semua proses kegiatan perusahaan dalam menjalankan bisnisnya. Karena pesatnya penggunaan internet dalam dunia bisnis menuntut perusahaan untuk melibatkan penggunaan internet dalam kegiatan bisnisnya. Penggunaan internet dalam kegiatan bisnis perusahaan dapat berupa transaksi yang dilakukan melalui internet baik uang maupun informasi yang dibutuhkan perusahaan.

Selain sebagai sarana untuk bertransaksi perusahaan, internet dapat juga digunakan untuk menginformasikan laporan non finansial maupun finansial perusahaan. Banyak perusahaan telah membangun dan mengembangkan sebuah *website* untuk menyampaikan informasi, baik informasi keuangan maupun non-keuangan yang berkaitan dengan sumber daya dan kinerja entitas pelaporan. Laporan finansial perusahaan yang dilaporkan melalui internet pada umumnya ditampilkan dalam *website* perusahaan. Internet menawarkan suatu bentuk unik pengungkapan yang menjadi media bagi perusahaan dalam menyediakan informasi kepada masyarakat luas sesegera mungkin (Abdelsalam *et al.*, 2008). Atas dasar itulah muncul suatu media tambahan dalam penyajian laporan perusahaan melalui internet atau *website* yang biasa dikenal dengan *Internet Financial Reporting* (IFR) untuk laporan yang lebih spesifik yaitu laporan keuangan yang dipublikasikan melalui internet. Pengungkapan informasi

perusahaan yang berbasis *website* perusahaan merupakan suatu bentuk pengungkapan sukarela yang telah dipraktikkan oleh berbagai perusahaan.

Pelaporan keuangan di internet bertujuan sebagai media komunikasi terutama untuk investor yang membutuhkan informasi dari laporan keuangan sebagai bahan pertimbangan bagi investor. Penggunaan internet sebagai media pelaporan akan mempermudah investor dalam menilai kinerja perusahaan dengan melihat *website* yang dimiliki perusahaan dan membuka laporan keuangan yang disajikan dalam *website* perusahaan. Dengan menggunakan *Internet Financial Reporting* (IFR) perusahaan dapat menyajikan informasi keuangan dengan biaya yang lebih hemat dan dapat menjangkau para pemakai dengan cakupan geografis yang luas. Penyebarluasan informasi keuangan melalui internet dapat menarik investor dan memberikan *image* yang baik bagi perusahaan (Chariri dan Lestari 2005).

Fenomena penggunaan *Internet Financial Reporting* oleh perusahaan telah marak di berbagai negara asing yang telah maju. Banyak perusahaan yang membuat *website* perusahaan guna menginformasikan informasi internal perusahaan agar dapat menarik perhatian khusus dari kreditur, analis, *stakeholders* dan masyarakat lainnya untuk berinvestasi pada perusahaan tersebut (Ashbaugh *et al.*, 1999). Salah satu faktor pemicu perkembangan *Internet Financial Reporting* adalah karena internet menawarkan suatu bentuk unik pengungkapan yang menjadi media bagi perusahaan dalam menyediakan informasi kepada masyarakat luas sesegera mungkin (Abdelsalam *et al.*, 2008).

Fenomena penggunaan *Internet Financial Reporting* ini juga telah merambat ke Indonesia, terlebih dengan adanya kesepakatan perdagangan bebas dan komunitas ekonomi ASEAN yang menyebabkan makin tingginya tingkat persaingan antar negara. Hal ini memicu adanya dukungan informasi yang semakin lengkap dan tepat waktu, khususnya bagi para pemodal, termasuk informasi tentang laporan keuangan perusahaan. Saat ini semakin banyak perusahaan yang menerapkan *Internet Financial Reporting* untuk menginformasikan mengenai kondisi perusahaan kepada publik. Dengan semakin cepatnya informasi yang diterima oleh pasar, menyebabkan investor segera bereaksi terhadap informasi baru yang masuk di pasar, sehingga menyebabkan harga saham berubah. Ketika suatu informasi perusahaan dipublikasikan secara luas, maka publik akan bereaksi terhadap informasi ini.

Beberapa tahun belakangan ini, laporan perusahaan berbasis internet muncul dan berkembang sebagai media yang paling cepat untuk menginformasikan hal-hal yang terkait dengan perusahaan. Hingga tahun 2006, lebih dari 70% perusahaan besar di dunia menerapkan *Internet Financial Reporting* (Kahn, 2006). Pada bulan Agustus 2000, *Securities and Exchange Commission* (SEC) membuat pernyataan bahwa semua perusahaan publik direkomendasikan untuk membuat dan memberikan semua informasi legal yang dimandatkan tentang kinerja perusahaan untuk diberikan kepada semua pihak yang berkepentingan di waktu yang sama. Dengan kata lain semua pemegang kepentingan dalam perusahaan seperti kreditor, pemegang saham, analis dan investor harus memiliki kesempatan yang sama untuk mengakses informasi di

internet. Pernyataan dari SEC ini mendorong lebih banyak perusahaan untuk menggunakan internet sebagai media pelaporannya untuk menghindari diskriminasi informasi. Namun, perusahaan telah diberi kebebasan dalam menentukan bagaimana dan apa yang harus diungkap (Lai *et al.*, 2009). Dalam penerapannya di Indonesia, Otoritas Jasa Keuangan mengeluarkan peraturan melalui Peraturan Otoritas Jasa Keuangan No.31 Tahun 2015 mengenai keterbukaan informasi yang harus diumumkan kepada publik. Dengan adanya peraturan tersebut Otoritas Jasa Keuangan berharap dapat mendorong upaya-upaya perusahaan untuk secepatnya mengumumkan kepada masyarakat mengenai informasi atau hal-hal yang berkaitan dengan perusahaan yang mungkin dapat mempengaruhi efek dan keputusan untuk berinvestasi dalam bursa efek.

Sejauh ini belum ada peraturan yang mengatur pengungkapan informasi keuangan perusahaan di internet. Informasi yang diberikan perusahaan melalui media *website* merupakan pengungkapan sukarela dan tidak diregulasi oleh badan tertentu pada beberapa negara berkembang, seperti juga di Indonesia (Almilia, 2008). Pelaporan keuangan di internet bersifat sukarela. Dengan tidak ada peraturan spesifik yang mengatur tentang pengungkapan *Internet Financial Reporting*, terdapat kesenjangan praktik *Internet Financial Reporting* antar perusahaan. Beberapa perusahaan mengungkapkan hanya sebagian laporan keuangan menggunakan tingkat teknologi yang rendah, sementara perusahaan lain mengungkapkan informasi penuh pada laporan keuangan menggunakan format yang lain seperti alat-alat multimedia dan analitis. Tidak adanya aturan yang spesifik ini juga menyebabkan perbedaan kualitas pada laporan yang disampaikan

perusahaan dalam *websitenya*. Kualitas informasi yang disampaikan dalam *website* masing-masing perusahaan memiliki perbedaan yang akan mempengaruhi keputusan pemakai informasi pada laporan perusahaan.

Perusahaan mempunyai beberapa alasan atau motif dalam mengadopsi model pelaporan berbasis internet. Memperluas jangkauan penyampaian informasi, memberikan informasi yang terkini, efisiensi serta efektifitas merupakan beberapa alasan mengapa perusahaan mengadopsi *Internet Financial Reporting* (*The Steering Committee of the Business Reporting Research Project*, FASB 2000). Ashbaugh *et al.*, (1999) menyatakan bahwa *Internet Financial Reporting* dipandang sebagai alat komunikasi yang efektif kepada pelanggan, investor dan pemegang saham. *Internet Financial Reporting* merupakan respon dari perusahaan untuk menjalin komunikasi dengan *stakeholder*, khususnya investor, dengan lebih baik dan lebih cepat. Abdelsalam *et al.*, (2008) berpendapat bahwa “*responsiveness*” merupakan salah satu hal yang penting untuk meningkatkan kualitas komunikasi dan mempengaruhi kepercayaan investor pada pasar modal.

Pengungkapan informasi pada *website* perusahaan juga merupakan sebagai suatu upaya dari perusahaan untuk mengurangi asimetri informasi atau ketidaksesuaian informasi antara perusahaan dengan pihak luar. Asimetri informasi dapat terjadi karena pihak manajemen lebih banyak mengetahui tentang perusahaannya dibandingkan dengan pihak luar seperti investor dan kreditor. Semakin tinggi kualitas pengungkapan informasi dalam perusahaan, maka semakin besar dampak dari informasi yang akan berpengaruh pada keputusan

investor. Pengungkapan informasi pada *website* perusahaan merupakan suatu sinyal dari perusahaan untuk pihak lain seperti investor dan kreditor, salah satunya berupa informasi keuangan maupun informasi mengenai perkembangan perusahaan dalam *website* resmi perusahaan yang dapat dipercaya dan akan mengurangi resiko investasi yang dilakukan investor dalam menganalisis prospek perusahaan.

Profitabilitas merupakan suatu indikator kinerja yang dilakukan manajemen dalam mengelola kekayaan perusahaan yang ditunjukkan oleh laba yang dihasilkan (Sudarmadji dan Sularto, 2007). Profitabilitas merupakan suatu aspek penting yang dapat dijadikan acuan oleh investor atau pemilik untuk menilai kinerja manajemen dalam mengelola suatu perusahaan. Perusahaan-perusahaan yang *profitable* akan memiliki dorongan yang lebih kuat untuk menyebarluaskan informasi perusahaan, terutama informasi keuangan. Hal ini bertujuan untuk meningkatkan kepercayaan para investor terhadap perusahaan tersebut.

Likuiditas dapat diartikan sebagai kemampuan perusahaan dalam melunasi kewajiban jangka pendek. Semakin tinggi kemampuan perusahaan untuk melunasi utang jangka pendeknya maka semakin likuid perusahaan tersebut. Dimana tingkat likuiditas perusahaan akan mempengaruhi investor dalam mengambil keputusan investasi. Investor tidak akan menanamkan modalnya pada perusahaan yang kurang likuid karena mereka akan beranggapan bahwa perusahaan yang kurang likuid memiliki kecenderungan akan mengalami suatu kebangkrutan.

Tingkat *leverage* perusahaan merupakan alat untuk mengukur seberapa besar perusahaan tergantung pada kreditur dalam membiayai aset perusahaan (Belkaoui, 2006). Perusahaan dengan tingkat *leverage* yang tinggi akan membuat pihak manajemen menjadi lebih sulit dalam memprediksi jalannya perusahaan ke depan karena manajer perusahaan dianggap tidak dapat mengelola perusahaan dengan baik. Ada beberapa penelitian tentang *leverage*, salah satunya adalah penelitian yang telah dilakukan oleh Aly *et al.* (2010) di Negara Mesir hasilnya adalah *leverage* tidak berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*. Sedangkan menurut Chariri dan Lestari (2005) *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap *Internet Financial Reporting* hal ini sama dengan penelitian yang telah dilakukan oleh Prasetya dan Soni (2012) hasilnya adalah *leverage* memiliki pengaruh positif terhadap *Internet Financial Reporting*.

Variabel reputasi auditor dapat mempengaruhi penerapan *Internet Financial Reporting*, karena untuk mempertahankan reputasinya Kantor Akuntan Publik (KAP) harus menjaga tingkat independensinya, sehingga mereka sehingga mereka berusaha melaporkan informasi selengkap mungkin kepada pemegang saham dan pihak-pihak berkepentingan lainnya. Penelitian tentang hal ini pernah dilakukan oleh Chariri dan Lestari (2005) hasil penelitiannya adalah reputasi auditor berpengaruh positif terhadap *Internet Financial Reporting*. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Aly *et al* (2010) bertentangan dengan Chariri dan Lestari (2005), hasil penelitian Aly *et al* (2010) adalah reputasi auditor tidak berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*.

Penelitian yang menguji faktor-faktor yang mempengaruhi pelaporan keuangan melalui internet perusahaan atau *Internet Financial Reporting* diantaranya telah dilakukan oleh beberapa peneliti. Masing-masing peneliti menggunakan variabel karakteristik perusahaan yang berbeda, hasil penelitiannya pun berbeda. Dari hasil penelitian, Almilia (2008), Kusumawardani (2011), Akbar dan Daljono (2014) ditemukan bahwa profitabilitas berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*. Namun, hasil penelitian Prasetya dan Agus (2012), Anna (2013), Chariri dan Lestari (2005), menemukan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*. Akbar dan Daljono (2014) menemukan bahwa likuiditas berpengaruh *Internet Financial Reporting*, hasil penelitian tersebut sejalan dengan penelitian Chariri dan Lestari (2005). Namun, hasil penelitian tersebut tidak sejalan dengan penelitian Prasetya dan Agus (2012), dan Kusumawardani (2011). Anna (2013), Chariri dan Lestari (2005) menggunakan variabel *leverage*, dan menemukan bahwa *leverage* berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*. Hasil tersebut tidak sejalan dengan penelitian penelitian Alghofur (2014), Prasetya dan Agus (2012), Kusumawardani (2011), Akbar dan Daljono (2014) yang menemukan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*. Chariri dan Lestari (2005) menggunakan variabel reputasi auditor dan menemukan bahwa reputasi auditor berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*. Namun, hasil penelitian Alghofur (2014), Akbar dan Daljono (2014) dan Kusumawardani (2011) tidak menemukan pengaruh reputasi auditor terhadap *Internet Financial Reporting*.

Dari penelitian-penelitian terdahulu terdapat ketidakkonsistenan hasil penelitian sehingga perlu dilakukan penelitian kembali. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian sebelumnya yaitu periode penelitian, objek penelitian dan variabel penelitian. Pertama, periode penelitian yang digunakan. Pada penelitian-penelitian sebelumnya periode penelitian dilakukan pada periode penelitian 2004 hingga 2014, sedangkan periode penelitian ini dilakukan tahun 2014 hingga 2017. Kedua, objek penelitian yang digunakan. Objek penelitian, pada penelitian-penelitian sebelumnya objek yang dijadikan penelitian adalah perusahaan manufaktur dan perusahaan perbankan. Sedangkan pada penelitian ini objek penelitian yang digunakan adalah perusahaan properti dan real estate. Ketiga, variabel yang digunakan. Penelitian ini menggunakan variabel profitabilitas, likuiditas, *leverage* dan reputasi auditor.

Perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan properti dan real estate hal ini didasarkan karena indeks saham properti meningkat sebesar 7 % (Data Survei Harga Properti Residensial yang dirilis Bank Indonesia (BI). Hal ini terjadi karena pada semester ini terjadi perpindahan investasi dari para investor dari emas ke properti seiring menurunnya harga komoditas emas pada semester ini (Gumiwang, 2013).

Berdasarkan penjelasan di atas, penulis bermaksud melakukan penelitian dengan judul “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI PENERAPAN *INTERNET FINANCIAL REPORTING* PADA PERUSAHAAN PROPERTI DAN REAL ESTATE DI INDONESIA” untuk mengetahui faktor-faktor yang mempengaruhi pelaporan keuangan perusahaan di internet.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, peneliti merumuskan beberapa masalah penelitian yang berkaitan dengan latar belakang tersebut, yaitu:

1. Apakah profitabilitas berpengaruh terhadap penerapan *Internet Financial Reporting*?
2. Apakah likuiditas berpengaruh terhadap penerapan *Internet Financial Reporting*?
3. Apakah tingkat *leverage* berpengaruh terhadap penerapan *Internet Financial Reporting*?
4. Apakah reputasi auditor berpengaruh terhadap penerapan *Internet Financial Reporting*?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka secara rinci tujuan penelitian ini dapat dijabarkan sebagai berikut:

1. Mengetahui hasil empiris bahwa profitabilitas dapat mempengaruhi penerapan *Internet Financial Reporting*.
2. Mengetahui hasil empiris bahwa likuiditas dapat mempengaruhi penerapan *Internet Financial Reporting*.
3. Mengetahui hasil empiris bahwa *leverage* dapat mempengaruhi penerapan *Internet Financial Reporting*.
4. Mengetahui hasil empiris bahwa reputasi auditor dapat mempengaruhi penerapan *Internet Financial Reporting*.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi perusahaan

Agar dapat menerapkan dan memanfaatkan praktik *Internet Financial Reporting* dengan baik sehingga dapat membantu meningkatkan komunikasi dengan berbagai pihak, khususnya investor.

2. Bagi akademis

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi referensi bagi penelitian selanjutnya.

3. Bagi peneliti

Sebagai sumber referensi dan informasi tentang penelitian terkait *Internet Financial Reporting*.

1.5. Sistematika Pembahasan

Penulisan skripsi ini terdiri dari lima bab, dimana tiap-tiap bab akan disusun secara sistematis sehingga menggambarkan hubungan antara satu bab dengan bab lainnya, antara lain :

BAB I. PENDAHULUAN

Bab I ini menjelaskan mengenai latar belakang penelitian, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian, serta sistematika pembahasan yang merupakan kerangka penulisan skripsi secara keseluruhan.

BAB II. STUDI KEPUSTAKAAN

Bab II menyajikan terori yang relevan dengan topik skripsi yang akan dijadikan landasan dalam penulisan skripsi, beberapa penelitian terdahulu yang berkaitan dengan penelitian sehingga dapat mendukung proses penulisan skripsi, kerangka pemikiran, dan hipotesis penelitian.

BAB III. METODE PENELITIAN

Bab III menjelaskan mengenai metode penelitian yang digunakan oleh penulis yang didalamnya mendeskripsikan mengenai ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis dan sumber data, teknik pengumpulan data, populasi dan sampel penelitian, teknik analisis data, serta definisi operasional dan pengukuran variabel.

BAB IV. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab IV menjelaskan mengenai deskripsi objek penelitian, deskripsi data penelitian dan deskripsi variabel penelitian. Pada bab ini juga menjelaskan tentang hasil analisis data dan membahas hasil penelitian mengenai Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan *Internet Financial Reporting* Pada Perusahaan Properti dan Real Estate Di Indonesia.

BAB V. PENUTUP

Bab V berisi kesimpulan yang diperoleh dari hasil penelitian, keterbatasan penelitian dan memberikan saran mengenai hasil penelitian yang bermanfaat bagi berbagai pihak untuk pengembangan penelitian selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdelsalam, O.H., El-Masry, Ahmed. 2008. "The Impact Of Board Independence And Ownership Structure On The Timeliness Of Corporate Internet Reporting Of Irish-Listed Companies". *Managerial Finance*, Vol. 34 No. 12, 2008 pp. 907-918.
- Agustina, Linda. 2007. Pengaruh Karakteristik Perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Informasi Keuangan pada Website Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.
- Akbar, Deko Anggoro dan Daljono. 2014. Analisis faktor yang mempengaruhi pengungkapan laporan keuangan perusahaan berbasis website. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.3, No.3, tahun 2014, Hal 1-12.
- Akhiruddin, Herdhita. 2011. Pengaruh Pelaporan Keuangan di Internet Terhadap Reaksi Pasar. Malang: *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Brawijaya*.
- Alghofur, Muhammad Fauzi. 2014. Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Umur Listing Perusahaan, dan Reputasi Auditor terhadap Penerapan Internet Financial Reporting (IFR). *Jurnal Akuntansi Universitas Negeri Hidayatullah Jakarta*.
- Almilia, Luciana Spica. 2008. "Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Sukarela (Internet Financial Reporting)". *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia* Vol. 12 No. 2.
- Aly, Doaa, Jon Simon, dan Khaleed Hussainey. 2010. "Determinants of Corporate Internet Reporting: Evidence from Egypt". *Managerial Auditing Journal*. Vol. 25, No. 2, pp. 182-202.
- Anna, Yane Devi. 2013. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Internet Corporate Reporting. *Simposium Nasional Akuntansi XVI Manado*.
- Ashbaugh, H., K. Johnstone, and T. Warfield. 1999. "Corporate Reporting on the Internet". *Accounting Horizons* 13(3): 241-257.
- Belkaoui dan Ahmed Riahi, 2006, *Teori Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Chariri, Anis dan Lestari, Hanny Sri. 2005. Analisis Faktor –Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan di Internet (Internet Financial Reporting) dalam Website Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.
- Elvi, Novitasari, Resti Yulistia Muslim dan Dandes Rifa, 2012. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Corporate Internet Financial Reporting Pada Perusahaan Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Universitas Bung Hatta*.
- Ettredge, M., Richardson, V.J. and Scholz, S. 2001. The Presentation Of Financial Information At Corporate Websites. *International Journal of Accounting Information Systems*, Vol. 2, pp. 149-68.
- Fitriana, Meinari Rakhma. 2009. Analisis Pengaruh Kompetensi dan Karakteristik perusahaan terhadap Luas Pengungkapan Informasi Keuangan dalam website Perusahaan. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro*.
- Ghozali, Imam. 2013. *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro, Semarang.

- Gujarati, Damodar. 2003. "Ekonometrika Dasar". Jakarta: Erlangga.
- Gumiwang, Ringkang. 2013. "Indeks Saham Properti Tumbuh 7%, Triwulan III/2017". www.bisnis.com. Diakses pada 7 Februari 2018.
- Hidayat, Setiaji. 2018. "Indeks Saham Properti Tumbuh 7%, Triwulan III/2017". www.bi.go.id. Diakses pada 9 Februari 2018.
- Indriantoro, Nur, dan Bambang Supomo. 2002. "Metodologi Penelitian Bisnis Untuk Akuntansi & Manajemen". Edisi pertama. FE UGM. Yogyakarta.
- Jensen, M.C and W.H. Meckling. 1976. "Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Costs, and Ownership Structure." *Journal of Financial Economics* Vol 3 Issues 4, pp. 305-360.
- Keumala, Novita Nisa. 2013. "Analisis Faktor-Faktor yang Memengaruhi Pelaporan Keuangan Perusahaan Melalui Website Perusahaan." *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro* Hal 1-64.
- Khan, Tehmina. 2006. "Financial Reporting Disclosure On The Internet : An International Perspective". Faculty of Business and Law School of Accounting, Victoria University, Australia.
- Kusrinanti, Maria Aditya. 2012. Pengaruh Karakteristik Keuangan Perusahaan dan Internet Financial Reporting Pada Perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XV Banjarmasin*.
- Kusumawardani, Arum. 2011. Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan Melalui Internet (Internet Financial Reporting) Dalam Website Perusahaan. *Jurnal Ekonomi Semarang: Universitas Diponegoro*.
- Lai, Syou-Ching, Lin, Cecilia., Lee, Hung-Chih., and Wu, Frederick H. 2009. An Empirical Study of the Impact of Internet Financial Reporting on Stock Prices.
- Marston, C. 2003. Financial Reporting on the Internet by Leading Japanese Companies. *Corporate Communications: An International Journal*, Vol. 8, No. 1, pp. 23-34.
- Masykur, Ikmar. 2013. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Kinerja Perusahaan di Website. *Jurnal Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Hasanuddin Makassar*.
- Monika, Handoko. 2013. "Anteseden dan Konsekuensi Tingkat Pengungkapan Informasi Keuangan Berbasis Internet: Peran Moderasi Kinerja Keuangan." Hal 1-76.
- Narsa, I made. 2012. Internet Financial Reporting, Pengungkapan Informasi Website, Luas Lingkup Pelaporan Internet, dan Nilai Perusahaan. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*. Volume 18, Nomor 2 : 259 – 273.
- Novitasari, Elvi., Resti Yulistia Muslim dan Dandes Rifa. 2012. "Analisis Faktor Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting Pada Perusahaan Perusahaan yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia". *Jurnal Akuntansi Universitas Bung Hatta*.
- Nuryaman. 2009. Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan, Ukuran Perusahaan, dan Mekanisme Corporate Governance Terhadap Pengungkapan Sukarela. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia* Volume 6 - Nomor 1 : 97.

- Oktavia, Ega Destantya. 2014. Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Perusahaan melalui Internet. *Diponegoro Journal of Accounting*. Vol.4, No.3, tahun 2014, Hal 1-10.
- Prasetya, Mellisa dan Agus, Soni Irwandi. 2012. Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan Melalui Internet (*Internet Financial Reporting*) Pada Perusahaan Manufaktur Di Bursa Efek Indonesia. *The Indonesian Accounting Review*. Volume 2, No. 2, pages 151-158.
- Retmono, Marsudi. 2015. Pengaruh IFR dan tingkat pengungkapan informasi website terhadap harga saham dan frekuensi perdagangan saham. *Jurnal Akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta*.
- Rizal, Muhammad (2001), Pengaruh Karakteristik Perusahaan Terhadap Pengungkapan Sosial dalam Laporan Tahunan di BEJ dan BES, Tesis Program S2 Magister Akuntansi Universitas Diponegoro.
- Sari, Indah Permata dan Imam Ghozali. 2011. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Praktik Penerapan *Internet Financial Reporting* (IFR) Pada Perbankan Di Indonesia”. *Jurnal Akuntansi Universitas Diponegoro*.
- Sarwono, Jonathan. 2013. *Statistik Multivariat, Aplikasi untuk Riset Skripsi*. Yogyakarta : CV Andi.
- Septiasari, Nora Marina. 2013. Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Pengungkapan Pelaporan Keuangan Melalui Internet dalam Website Perusahaan. *Jurnal Fakultas Ekonomi Universitas Diponegoro* Hal 1-76, www.eprints.undip.ac.id. Diakses tanggal 18 Maret 2018.
- Sudarmadji, Ardi Murdoko dan Sularto, Lana. 2007. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, leverage, dan Tipe Kepemilikan Perusahaan Terhadap Luas Voluntary Disclosure Laporan Keuangan Tahunan. *Proceeding PESAT*, Volume 2.
- Sulistyo, Joko (2010), 6 Hari Jago SPSS 21, Cakrawala, Yogyakarta.
- Suripto, Bambang. 2006. Pengaruh Besaran, Profitabilitas, Pemilikan Saham oleh Publik, dan Kelompok Industri terhadap Tingkat Pengungkapan Informasi Keuangan dalam Website Perusahaan. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, Volume 5, No. 1, pages 1- 27.
- Widaryanti. 2011. “Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting Pada Perusahaan-Perusahaan yang Terdaftar di BEI”. *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan*, Vol 2 Nomor 2. STIE Pelita Nusantara Semarang.
- Wijaya, Chandra. 2008. Faktor-faktor yang mempengaruhi pelaporan keuangan di internet. *Jurnal Akuntansi dan Auditing Indonesia* Vol. 12 No. 4.
- World Internet Usage and Population Statistics. 2017. www.internetworldstats.com. Diakses Pada 18 Maret 2018.
- www.iapi.or.id
- www.idx.co.id
- www.scholar.google.co.id