

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS, DAN
STRATEGI BISNIS TERHADAP *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA**



Skripsi Oleh :

NOVI HERLINA WATI

01031281823216

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN, PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,

RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2023

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS, DAN
STRATEGI BISNIS TERHADAP *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
PADA PERUSAHAAN *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh:

Nama : Novi Herlina Wati
NIM : 01031281823216
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 10 Maret 2023



Dr. E. Yushaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 199704172010122001

Tanggal

Anggota

: 10 Maret 2023



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS, DAN STRATEGI
BISNIS TERHADAP *INTERNET FINANCIAL REPORTING* PADA
PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG
TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh :

Nama : Novi Hertina Wati
NIM : 01031281823216
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Manajemen Strategi

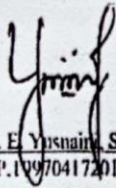
Telah diuji dalam ujian komprehensif pada 10 Juli 2023 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 20 Juli 2023

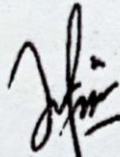
Ketua,

Anggota,

Anggota,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 199704172010122001



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP. 198807122014042001



Hj. Rina Tjandra Kirana DP, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196503111992032002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

ASLI
JURUSAN AKUTANSI
FAKULTAS EKONOMI UNSRI
21/07/2023
y/08

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

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Novi Herlina Wati

NIM : 01031281823216

Jurusan : Akuntansi

Bidang Kajian : Manajemen Strategi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP *INTERNET FINANCIAL REPORTING* PADA PERUSAHAAN SEKTOR *BASIC MATERIALS* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

Pembimbing:

Ketua : Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak

Anggota : Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Tanggal Ujian : 10 Juli 2023

Adalah benar hasil karya saya sendiri, dalam karya ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat sebenarnya dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 7 Agustus 2023

Yang membuat pernyataan,



Novi Herlina Wati

NIM. 01031281823216

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Tidak ada balasan untuk kebaikan selain kebaikan”

(Q.S Ar-Rahman: 60)

“Jika kamu tidak mengambil risiko, kamu tidak dapat menciptakan masa depan”

(Monkey D. Luffy)

“Kamu hidup untuk nyata bukan untuk sempurna”

(Min Yoongi)

Skripsi ini dipersembahkan kepada:

- Allah SWT
- Nabi Muhammad SAW
- Ibu dan Keluarga Besarku
- Diriku
- Sahabat dan teman-temanku
- Bangtan Sonyeondan
- Almamaterku Universitas Sriwijaya

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, dan Strategi Bisnis Terhadap *Internet Financial Reporting* pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia”. Shalawat beserta salam semoga senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW beserta keluarga, sahabat, serta umatnya hingga akhir zaman, Aamiin.

Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi pada Program S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Skripsi ini membahas tentang pengaruh ukuran perusahaan, dewan komisaris, dan strategi bisnis terhadap *internet financial reporting* pada perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia. Penulis berterima kasih atas doa, bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan tanggapan, kritik dan saran yang membangun guna perbaikan selanjutnya. Akhir kata penulis memohon maaf apabila ada kesalahan dalam skripsi ini dan penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca maupun semua pihak berkepentingan.

Indralaya, 20 Juli 2023



Novi Herlina Wati
01031281823216

UCAPAN TERIMA KASIH

Keberhasilan dalam pembuatan dan penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas segala Rahmat, Nikmat dan Ridho-Nya.
2. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaf, MSCE selaku Rektor Universitas Sriwijaya beserta semua jajarannya.
3. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya dan selaku Dosen Pembimbing I skripsi saya telah banyak meluangkan waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan, ilmu, masukan, kritik, motivasi, saran dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
6. Achmad Soediro, S.E., M.Comm., Ak selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
7. Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak selaku Dosen pembimbing II skripsi saya yang juga telah banyak meluangkan waktu, kesabaran yang luar biasa untuk memberikan bimbingan, ilmu, masukan, kritik, motivasi, saran dan doa sehingga skripsi ini dapat diselesaikan.
8. Hj. Rina Tjandra Kirana DP, S.E., M.M., Ak selaku dosen penguji seminar proposal dan dosen penguji skripsi saya yang telah memberikan kritik, saran dan bimbingan untuk memperbaiki skripsi ini.
9. Seluruh Bapak dan Ibu dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan selama penulis mengikuti perkuliahan di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Staff Tata Usaha dan Perpustakaan Universitas Sriwijaya atas segala bantuan yang telah diberikan selama penulis menempuh perkuliahan.

11. Keluarga tercinta, Ibu Wahilah dan semua saudara-saudari saya. Terimakasih atas dukungan, bimbingan, dan doa yang selalu kalian sertakan disetiap langkah saya. Semoga ini menjadi awal untuk membahagiakan kalian.
12. Sahabat-sahabat random penghuni “Panti A-Zoo-An”: Suci Ineke Agusti, Mira Septiani, Shafiah Mulya Ningsih, Sri Andini, dan Zakia Zalsabila Atmaja.
13. Sahabat-sahabat gaje saya: Lingling Natalia, Mela Safitri, Pranesti dan Irsi Puspini. Terimakasih atas setiap kehadiran kalian yang sangat berguna untuk menjaga kewarasan.
14. Manusia-manusia aneh penghuni “Keluarga Koala”: Andriany Winandar, dan Rahmadah. Terimakasih atas dukungan dan semangat yang selalu kalian berikan.
15. Orang-orang baik yang selalu mendukung saya: Bella, Dinda, Mba Sya, Ocha, Regita, Septi, dan Sisi.
16. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan.
17. Teman-teman Akuntansi angkatan 2018, semoga selalu dilancarkan dan mampu untuk mencapai masa depan yang diinginkan.
18. Semua pihak yang terlibat secara langsung ataupun tidak langsung dalam proses penyusunan skripsi yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

Indralaya, 20 Juli 2023



Novi Herlina Wati
01031281823216

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa:

Nama : Novi Herlina Wati

NIM : 01031281823216

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Manajemen Strategi

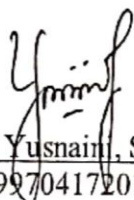
Judul Skripsi : PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, DEWAN KOMISARIS, DAN STRATEGI BISNIS TERHADAP INTERNET FINANCIAL REPORTING PADA PERUSAHAAN SEKTOR BASIC MATERIALS YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA

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

Indralaya, 29 Juli 2023

Ketua,

Anggota,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP.199704172010122001



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP.198807122014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, dan Strategi Bisnis Terhadap *Internet Financial Reporting* pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia

Oleh:

Novi Herlina Wati

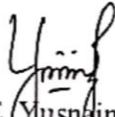
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak

Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh antara ukuran perusahaan, dewan komisaris, dan strategi bisnis terhadap *internet financial reporting*. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh dari *website* perusahaan yaitu laporan tahunan perusahaan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor *basic materials* yang terdaftar di bursa efek indonesia periode 2020-2021. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling* dengan total sampel sebanyak 74 perusahaan. Teknik analisis yang digunakan adalah Regresi Linear Berganda dengan menggunakan SPSS 22.0. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan dewan komisaris berpengaruh positif dan signifikan terhadap *internet financial reporting*, sedangkan strategi bisnis tidak berpengaruh terhadap *internet financial reporting*.

Kata kunci: Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, Strategi Bisnis, dan *Internet Financial Reporting*.

Ketua,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP.199704172010122001

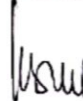
Anggota,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP.198807122014042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



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

ABSTRACT

The Effect of Company Size, Board of Commissioners, and Business Strategies on Internet Financial Reporting in Basic Materials Sector Companies Listed on the Indonesian Stock Exchange

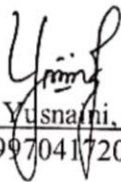
By:

**Novi Herlina Wati
Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak
Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak**

The Study aim to examine the effect of company size, board of commissioners, business strategies on internet financial reporting. The data type in this research was secondary data which was the annual report from the company website. The population in this study was basic materials sector listed in Indonesian Stock Exchange on 2020-2021. The sample was taken by purposive sampling method with total 74 observation samples. Analysis technique in this paper used Multiple Linear Regression using SPSS 22.0 program. The result on this study was variable company size, board of commissioners has positive effect and significant on internet financial reporting, while business strategies has no effect on internet financial reporting.

Keywords: Company Size, Board of Commissioners, Business Strategies and Internet Financial Reporting

Chairman,



Dr. E. Yusnaini, S.E., M.Si., Ak.
NIP.199704172010122001

Member,



Asfeni Nurullah, S.E., M.Acc., Ak.
NIP.198807122014042001

*Acknowledge by,
Head of Accounting Department*



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

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama : Novi Herlina Wati
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Muara Enim, 30 November 1999
Agama : Islam
Alamat : Jl. Pemekaran Dusun II Desa Lubuk Empelas
Email : Novisherlinawati3216@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2005-2012 : SD Negeri 4 Muara Enim
2012-2015 : SMP Negeri 5 Muara Enim
2015-2018 : SMK Negeri 1 Muara Enim
2018-2023 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas
Sriwijaya

PENGALAMAN ORGANISASI

1. LDF Ukhuwah (2018-2020)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	.Error! Bookmark not defined.
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	.....Error! Bookmark not defined.
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	.....Error! Bookmark not defined.
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	..... iv
KATA PENGANTAR	..... v
UCAPAN TERIMA KASIH	..... vi
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	.....Error! Bookmark not defined.
ABSTRAK	.....Error! Bookmark not defined.
ABSTRACT	.....Error! Bookmark not defined.
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	..... xi
DAFTAR ISI	..... xii
DAFTAR TABEL	..... xiv
DAFTAR GAMBAR	..... xv
BAB I	..... 1
PENDAHULUAN	..... 1
1.1. Latar Belakang	..... 1
1.2. Rumusan Masalah	..... 7
1.3. Tujuan Penelitian	..... 7
1.4. Manfaat Penelitian	..... 8
1.4.1. Bagi Perusahaan	..... 8
1.4.2. Bagi Akademisi	..... 8
1.4.3. Bagi Penulis	..... 8
BAB II	..... 9
TEORI DAN HIPOTESIS	..... 9
2.1. Landasan Teori	..... 9
2.1.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	..... 9
2.1.2. Teori Sinyal (<i>Signaling Theory</i>)	..... 10
2.2. Pengungkapan Laporan Keuangan	..... 10
2.3. <i>Internet Financial Reporting</i> (IFR)	..... 11
2.4. Ukuran Perusahaan	..... 12
2.5. Dewan Komisaris	..... 13
2.6. Strategi Bisnis	..... 14
2.7. Penelitian Terdahulu	..... 16
2.8. Kerangka Pemikiran	..... 22

2.9. Hipotesis.....	23
BAB III.....	25
METODE PENELITIAN.....	25
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....	25
3.2. Rancangan Penelitian	25
3.3. Jenis dan Sumber Data	25
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	26
3.5. Populasi dan Sampel	26
3.5.1. Populasi	26
3.5.2. Sampel.....	27
3.6. Teknik Analisis Data.....	30
3.6.1. Analisis Statistik Deskriptif.....	30
3.6.2. Uji Asumsi Klasik	31
3.7. Uji Hipotesis	33
3.8. Definisi Operasional Variabel.....	36
3.8.1. Variabel Independen.....	36
3.8.2. Variabel Dependen	37
BAB IV	44
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1. Hasil Penelitian	44
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	44
4.1.2. Uji Asumsi Klasik	46
4.1.3. Analisis Regresi Linear Berganda	51
4.1.4. Uji Hipotesis.....	53
4.2. Analisis Pengaruh Antar Variabel.....	55
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	55
4.2.2. Pengaruh Dewan Komisaris Terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	56
4.2.3. Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	58
BAB V	60
KESIMPULAN DAN SARAN	60
5.1. Kesimpulan	60
5.2. Keterbatasan.....	61
5.3. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN.....	64

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1. Kriteria Penentuan Sampel	27
Tabel 3.2. Sampel	28
Tabel 3.3. Item Indikator Pengungkapan IFR.....	39
Tabel 4.1. Hasil Statistik Deskriptif.....	44
Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirnov</i>	48
Tabel 4.3. Hasil Uji Multikolinearitas	48
Tabel 4.4. Hasil Uji Autokorelasi Run Test.....	50
Tabel 4.5. Hasil Uji Model Regresi Linear Berganda.....	52
Tabel 4.6. Hasil Uji Koefisien determinasi (R^2)	53
Tabel 4.7. Hasil Uji F.....	54
Tabel 4.8. Hasil Uji Statistik T	54

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Kerangka Pemikiran.....	22
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Grafik Normal P-Plot.....	47
Gambar 4.2. Grafik Scatterplot.....	51

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di era globalisasi ini, teknologi berkembang pesat dengan seiringnya perkembangan zaman. Teknologi telah menjadi bagian dalam kehidupan manusia yang susah untuk dipisahkan, terutama penerapan terhadap media internet. Media internet dianggap sebagai sarana yang sangat penting oleh semua kalangan masyarakat baik pelaku pendidikan, pelaku politik, bahkan pelaku bisnis. Menurut Asbaugh, et al. (1999) dalam Abdillah, (2015) internet memiliki beberapa karakteristik dan keunggulan dalam pengungkapan informasi diantaranya yaitu mudah tersebar (*pervasiveness*), tidak mengenal batas (*borderlessness*), tepat waktu (*real time*), biaya rendah (*low cost*), dan memiliki interaksi yang tinggi (*high interacion*).

Penggunaan internet di Indonesia pada tahun 2021 mengalami peningkatan dari tahun sebelumnya. Hal ini disampaikan oleh Dirjen Aptika, Samuel A. Pangerapan (aptika.kominfo.co.id) bahwa pengguna internet pada tahun 2021 mengalami peningkatan 11 persen dari tahun 2020 yaitu 175,4 juta pengguna menjadi 202,6 juta pengguna dari 272,23 juta penduduk. Kenaikan yang terjadi didukung oleh pandemi Covid-19 yang menyebar pada akhir tahun 2019 sehingga mengakibatkan sebagian kegiatan dilaksanakan dengan metode daring. Serta berlakunya kebijakan PSBB (Pembatasan Sosial Berskala Besar) di Indonesia menyebabkan kebutuhan terhadap internet meningkat dalam kehidupan sehari-hari.

Perusahaan harus beradaptasi dengan kemajuan teknologi jika tidak ingin kalah saing dan tertinggal dengan perusahaan lain. Hal ini mengakibatkan terjadinya persaingan ketat antar perusahaan. Pelaku bisnis atau perusahaan menggunakan internet sebagai salah satu strategi dalam media penyebaran informasi agar perusahaan dapat dijangkau dengan mudah oleh investor dan pelanggan. Internet membuat perusahaan melakukan pembaharuan informasi dengan mudah dan cepat serta tidak mengeluarkan banyak biaya.

Penggunaan internet dalam perusahaan telah menjadi alternatif baru bagi perusahaan dalam menyajikan informasi baik yang bersifat keuangan maupun non keuangan dan menjadi media komunikasi baru bagi perusahaan dan pihak-pihak pengguna laporan keuangan perusahaan. Hal ini juga di dukung oleh Keputusan Ketua Bapepam-LK No. Kep-431/BL/2012 Pasal 3, yang mengungkapkan bahwa perusahaan publik atau emiten yang telah mempunyai laman pada saat peraturan tersebut berlaku harus menyertakan laporan tahunan di laman masing-masing perusahaan. Dalam rentang waktu 1 (satu) tahun sejak berlakunya peraturan tersebut, bagi perusahaan publik atau emiten yang belum memiliki *website*, maka harus mempunyai laman yang menyertakan laporan tahunan. Menurut Handoko, (2013) internet kini dapat digunakan untuk menyebarkan informasi yang berkaitan dengan keuangan suatu perusahaan melalui *internet financial reporting*, berbeda dengan dahulu yang digunakan hanya untuk menyebarkan informasi yang bersifat umum serta untuk mempromosikan produk saja.

Internet financial reporting adalah pengungkapan informasi perusahaan yang ditampilkan dalam situs (*website*) perusahaan baik informasi yang bersifat keuangan maupun non-keuangan (Abdillah, 2019). *Internet financial reporting*

bermanfaat bagi perusahaan karena tidak hanya menyajikan laporan keuangan dan laporan tahunan seperti yang biasa dilaporkan, tetapi pelaporan *real-time*, multimedia dan media sosial dengan tujuan untuk meningkatkan pemahaman pengguna informasi. Melihat dari banyaknya manfaat yang diterima perusahaan dengan adanya *internet financial reporting*, tentunya pelaporan keuangan berbasis internet ini tidak dapat dilakukan sembarangan. Untuk mengetahui seberapa baik kualitas *internet financial reporting* ada perhitungan yang digunakan yaitu dengan menggunakan indeks pengungkapan *internet financial reporting* yang dikembangkan dari penelitian yang dilakukan oleh Cheng et. al. (2000). Indeks pengungkapan *internet financial reporting* terdiri dari empat indikator yaitu isi, ketepatanwaktuan, teknologi, dan dukungan pengguna.

Penelitian tentang pengungkapan *internet financial reporting* sebelumnya pernah dilakukan oleh beberapa peneliti. Menurut beberapa penelitian yang telah dilakukan pengungkapan IFR dipengaruhi oleh beberapa faktor diantaranya ukuran perusahaan (Saputra et al., (2021); Ilmawati & Indrasari, (2018); Pervan & Bartulović, (2017); Abdullah et al., (2017); Omran & Ramdhony, (2016); dan Reskino & Sinaga, (2017), dewan komisaris (Abdillah, 2015), dan strategi bisnis (Abdillah, 2019).

Ukuran perusahaan adalah suatu skala yang menggambarkan besar atau kecilnya perusahaan yang dapat dikategorikan dalam beberapa cara seperti melihat dari total pendapatan, total ekuitas, atau total aset. Perusahaan yang relatif besar memiliki tanggung jawab untuk menerbitkan laporan keuangan kepada pemegang saham yang dapat menyebabkan semakin besarnya biaya agensi. Biaya agensi adalah biaya penerbitan laporan keuangan, yang terdiri dari biaya

pencetakan dan biaya pengiriman kepada pihak-pihak yang berkepentingan (Oyelere, Laswad, & R, 2003 dalam Saputra et al., 2021).

Dalam hasil penelitian yang dilakukan oleh Saputra et al., (2021), Ilmawati & Indrasari, (2018), Pervan & Bartulović, (2017), Abdullah et al., (2017), Omran & Ramdhony, (2016), dan Reskino & Sinaga, (2017) menyebutkan bahwa ukuran perusahaan berpengaruh terhadap *internet financial reporting*. Namun dalam penelitian yang dilakukan oleh Thamrin et al., (2021), Sari et al., (2019), dan Widayanti & Juliarto, (2016) menyebutkan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *internet financial reporting*. Berdasarkan perbedaan hasil tersebut, maka variabel ini akan diujikan kembali dalam penelitian ini.

Dewan komisaris adalah mekanisme internal dari *corporate governance* yang berfungsi sebagai pengawas dan penasihat (Pelamonia, 2013). Dalam penelitian ini, dewan komisaris diprosikan dengan ukuran dewan komisaris. Diharapkan semakin banyak anggota dewan komisaris maka akan semakin tinggi juga tingkat pengawasan dewan komisaris terhadap kinerja manajemen perusahaan sehingga mengakibatkan besarnya volume pengungkapan informasi strategis dalam rangka untuk menunjukkan hasil kerja mereka.

Menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh Yap et al., (2011), dan Abdillah, (2015), ukuran dewan komisaris memiliki pengaruh positif dan signifikan terhadap pengungkapan *internet financial reporting*. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan oleh Siagian & Ghodzali, (2012) menyebutkan bahwa ukuran dewan komisaris berpengaruh negatif dan tidak signifikan terhadap *internet financial reporting*. Berdasarkan perbedaan hasil tersebut, maka variabel ini akan diujikan kembali dalam penelitian ini.

Strategi bisnis suatu perusahaan merupakan salah satu elemen yang menentukan jalannya pertumbuhan dan kemajuan perusahaan. Perencanaan dan pelaksanaan strategi bisnis yang baik dapat berdampak positif pada perusahaan dan begitu juga sebaliknya, akan berdampak negatif pada perusahaan jika salah dalam merencanakan dan melaksanakan strategi bisnis. Bahkan dapat mengakibatkan masalah keuangan atau kebangkrutan. Strategi bisnis suatu perusahaan pada umumnya menentukan arah kebijakan manajemen perusahaan. Pada penelitian ini dikaitkan bahwa strategi bisnis dapat mendorong transparansi pengungkapan informasi melalui *internet financial reporting* untuk meminimalisir kesenjangan informasi dan meningkatkan persaingan informasi bisnis berbasis internet sebagai bentuk penyesuaian terhadap kemajuan teknologi. Menurut hasil penelitian yang dilakukan oleh Abdillah, (2019) strategi bisnis berpengaruh positif terhadap *internet financial reporting*.

Berdasarkan uraian di atas, melalui penelitian ini peneliti ingin mencoba menguji kembali variabel-variabel tersebut karena ketidak konsistenan dari hasil penelitian variabel yang diperoleh, juga untuk mengetahui dan menjelaskan kembali faktor-faktor yang mempengaruhi *internet financial reporting* dengan menggunakan variabel uji ukuran perusahaan, dewan komisaris, dan strategi bisnis. Objek dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor Barang Baku atau *Basic Materials* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2020-2021. Menurut IDX *Industrial Classification* (idx.co.id) perusahaan sektor *Basic Materials* adalah perusahaan yang menjual barang atau jasa yang digunakan oleh sektor lain sebagai bahan baku untuk memproduksi barang jadi, contohnya perusahaan yang memproduksi Barang Kimia, Material Konstruksi, Wadah &

Kemasan, Pertambangan Logam & Mineral Non- Energi, dan Produk Kayu & Kertas. Peneliti tertarik menggunakan objek tersebut dikarenakan pada penelitian terdahulu yang telah dilakukan, peneliti belum menemukan yang menggunakan perusahaan Sektor *Basic Materials* sebagai objek penelitiannya. Atas dasar tersebut peneliti tertarik untuk mengambil judul “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Dewan Komisaris, dan Strategi Bisnis Terhadap *Internet Financial Reporting* Pada Perusahaan Sektor *Basic Materials* Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia”.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka permasalahan yang dapat diangkat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah Ukuran Perusahaan berpengaruh positif terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR) pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di BEI?
2. Apakah Dewan Komisaris berpengaruh positif terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR) pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di BEI?
3. Apakah Strategi Bisnis berpengaruh positif terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR) pada perusahaan sektor *Basic Materials* yang terdaftar di BEI?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, penelitian ini bertujuan untuk:

1. Mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR).
2. Mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh Dewan Komisaris terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR).
3. Mengetahui dan menganalisis secara empiris pengaruh Strategi Bisnis terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR).

1.4. Manfaat Penelitian

1.4.1. Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi pertimbangan manajemen dalam membuat kebijakan untuk memberikan informasi keuangan dan nonkeuangan perusahaan, dengan memahami faktor-faktor yang mempengaruhi *Internet Financial Reporting*.

1.4.2. Bagi Akademisi

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi terhadap literatur penelitian akuntansi khususnya mengenai *Internet Financial Reporting* dalam perusahaan sektor *basic materials*.

1.4.3. Bagi Penulis

Dengan penelitian ini, penulis dapat lebih memahami tentang *Internet Financial Reporting* pada perusahaan *basic materials*, serta penulis dapat lebih memahami penerapan dari teori-teori yang telah dipelajari saat perkuliahan.

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. R. (2015). Pengaruh Karakteristik Dewan Komisaris Terhadap Pengungkapan Internet Financial Reporting (Ifr). *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 8(1).
- Abdillah, M. R. (2019). Pengaruh Strategi Bisnis Terhadap Internet Financial Reporting Dan Agency Cost Sebagai Variabel Intervening. *Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 12(1), 1–18.
- Abdullah, M. D. F., Ardiansah, M. N., & Hamidah, N. (2017). The Effect Of Company Size , Company Age , Public Ownership And Audit Quality On Internet Financial Reporting. *Sriwijaya International Journal Of Dynamic Economics And Business*, 1(2), 153–165.
- David, F. R., & David, F. R. (2016). *Manajemen Strategi: Suatu Pendekatan Keunggulan Bersaing, Konsep Dan Kasus* (Kelimabela). Salemba Empat.
- Ghozali. (2011). *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program Spss*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Handayani, E., & Almilia, L. S. (2013). Internet Financial Reporting: Studi Komparasi Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dan Bursa Efek Malaysia. *Jurnal Bisnis Dan Ekonomi (Jbe)*, 20(2), 100–112.
- Handoko, M. (2013). *Anteseden Dan Konsekuensi Tingkat Pengungkapan Informasi Keuangan Berbasis Internet: Peran Moderasi Kinerja Keuangan* [Universitas Diponegoro].
- Harahap, S. S. (2015). *Teori Akuntansi* (Cetakan Ke). Raja Grafindo Persada.
- Ilmawati, Y., & Indrasari, A. (2018). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Internet Financial Reporting Di Indonesia Dan Malaysia (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Dan Bursa Malaysia Tahun 2014 -2016). *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 2(2), 186–196.
- Izzudin, M. I. D., & Dahtiah, N. (2020). Pengaruh Strategi Bisnis Dan Sistem Pengendalian Manajemen Terhadap Kinerja Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Indonesian Accounting Literacy Journal*, 1(1), 9–19.
- Omran, M. A., & Ramdhony, D. (2016). Determinants Of Internet Financial. *The Journal Of Developing Areas*, 50(4), 1–18.
- Pelamonía, J. (2013). *Pengaruh Mekanisme Corporate Governance Dan Karakteristik Perusahaan Terhadap Tingkat Kepatuhan Mandatory Disclosure Konvergensi Ifrs*. Universitas Diponegoro.
- Pervan, I., & Bartulović, M. (2017). Determinants Of Internet Financial Reporting Of Croatian Banks – Panel Analysis. *Kne Social Sciences*, 2017, 170–181.
- Pratiwi, N. A. H. (2019). Pengaruh Good Corporate Governance Terhadap

- Penerapan Internet Financial Reporting. In *Ub.Ac.Id* (Vol. 4, Issue 3). Universitas Brawijaya.
- Reskino, & Sinaga, N. N. J. (2016). Kajian Empiris Internet Financial Reporting Dan Praktek Pengungkapan. *Media Riset Akuntansi, Auditing Dan Informasi*, 16(2), 161.
- Saputra, A. C., Masitoh, E., & Samrotun, Y. C. (2021). Faktor Yang Mempengaruhi Internet Financial Reporting (Ifr) Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Food And Beverage. *Jurnal Proaksi*, 8(1), 21–31.
- Sari, D. A. M. T., Ernawati, E., & Rizal, N. (2019). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Internet Financial Reporting Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei Periode 2014- 2017 (Pada Perusahaan Food And Beverage Yang Terdaftar Di Bei). *Progress Conference*, 2, 313–324.
- Saud, I. M., Ashar, B., & Nugraheni, P. (2019). Analisis Pengungkapan Internet Financial Reporting Perusahaan Asuransi-Perbankan Syariah. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing, Informasi*, 19(1), 35–52.
- Siagian, G. E., & Ghozhali, I. (2012). Pengaruh Struktur Dan Aktivitas Good Corporate Governance Terhadap Luas Pengungkapan Informasi Strategis Secara Sukarela Pada Website Perusahaan. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 1(2), 1–11.
- Sudaryono. (2017). *Metodologi Penelitian*. Rajawali Press.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan R&D*. Alfabeta.
- Thamrin, M. M., Djou, L. D. G., & Sayang, S. (2021). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan Melalui Internet (Internet Financial Reporting) Dalam Website Perusahaan. *Jurnal Riset Ilmu Akuntansi*, 1(1), 1–10.
- Tholibin, S., Surya Abbas, D., Hamdani, & Hidayat, I. (2022). Pengaruh Corporate Governance, Profitabilitas, Capital Intensity, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Pajak. *Jumbiwira: Jurnal Manajemen Bisnis Kewirausahaan*, 1(3), 33–40.
- Widayanti, K. T., & Juliarto, A. (2016). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, Tipe Industri, Kepemilikan Terkonsentrasi, Sektor Perusahaan Dan Umur Listing Terhadap Tingkat Pengungkapan Pada Web-Based Corporate Reporting. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 5(3), 1–14.
- Yap, D. K. H., Saleh, D. Z., & Abessi, D. M. (2011). Internet Financial Reporting And Corporate Governance In Malaysia. *Australian Journal Of Basic And Applied Sciences*, 5(10), 1273–1289.
- Yusuf, M. A. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, Dan Penelitian Gabungan* (Suwito (Ed.); 1st Ed.). Prenadamedia Group.