Pengaruh Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*

(Penelitian pada Perusahaan *Property, Real Estate,* dan *Building Construction* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Tesis Oleh :

NURAZIZAH PUTRI AHMY

01022681923034

Program Studi Magister Ilmu

Ekonomi BKU Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Magister

KEMENTERIAN PENDIDIKAN,

KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU

EKONOMI

2022

HALAMAN PENGESAHAN
TESIS

Judul Proposal Tesis	**: Pengaruh Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik, dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting* (Penelitian pada Perusahaan *Property, Real Estate,* dan *Building Construction* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)**
Nama Mahasiswa	**: Nurazizah Putri Ahmy**
NIM	**: 01022681923034**
Program Studi	**: Magister Ilmu Ekonomi**
Bidang Kajian Utama	**: Akuntansi**

Menyetujui,

Pembimbing Pertama,

Dr. Azwardi, S.E., M.Si.
NIP. 19680518 199303 1003

Pembimbing Kedua,

Dr. Shelly F. Kartasari,S.E.,M.Si.,Ak.,CSRS,CSRA
NIP. 19810219 200212 2 001

Ketua Program Studi
Ilmu Ekonomi,

Dr. Anna Yulianita.,SE., M.Si
NIP. 19700716 200801 2 015

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya,

Prof.Dr.Mohamad Adam.,SE.,M.E
NIP. 19670622 199402 1 002

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
Jalan Raya Palembang-Prabumulih Km. 32 Inderalaya (Ogan Ilir) Kode Pos 30662 Tel: (0711) 580964, 580646 Fax:(0711) 580964
Jl. Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139

Laman:http://fe.unsri@unsri.ac.id - email : dekan@fe.unsri.ac.id

PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS

Ketua	**: Dr. Azwardi, S.E., M.Si.** **NIP. 19680518 199303 1 003**	(……)
Sekretaris	**: Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak.,CSRA.** **NIP. 19810219 200212 2 001**	(……) 13/1-2021
Anggota	**(1) : Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS.,Ak.** **NIP. 19631004 199003 1 002**	(……)
	(2) : Dr.Sukanto, S.E., M.Si. **NIP. 19740511 199903 2 001**	(……)

BUKTI TELAH MEMPERBAIKI TESIS
MAHASISWA PROGRAM STUDI MAGISTER ILMU EKONOMI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA

Yang bertanda tangan di bawah ini:

No.	Nama	Tanda tangan	Tanggal
1.	Dr. Azwardi, S.E., M.Si.		24 Januari 2022
2.	Dr. Shelly F. Kartasari. S.E., M.Si.,Ak.,CSRA.		13 Januari 2022
3.	Dr. Tertiarto Wahyudi, MAFIS., Ak.		5 Januari 2022
4.	Dr. Sukanto, S.E., M.Si.		4 Januari 2022

Menerangkan bahwa:

Nama : Nurazizah Putri Ahmy
NIM : 01022681923034
Program Studi : Ilmu Ekonomi
BKU : Akuntansi
Judul Tesis : Pengaruh Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik, dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting* (Penelitian pada Perusahaan *Property, Real Estate,* dan *Building Construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Telah memperbaiki tesis hasil ujian.

Palembang, 20 Januari 2022
Mengetahui
Ketua Program Studi

Dr. Anna Yulianita., S.E., M.Si
NIP 19700716 200801 2 015

HALAMAN PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Nurazizah Putri Ahmy
Tempat/Tanggal Lahir	: Palembang/10 Oktober 1997
NIM	: 01022681923034
Program Studi	: Magister Ilmu Ekonomi
BKU	: Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa:

1. Seluruh data informasi, interpretasi serta pernyataan dalam pembahasan dan kesimpulan yang disajikan dalam karya ilmiah ini, kecuali yang disebutkan sumbernya adalah merupakan hasil pengamatan, penelitian, pengelolaan, serta pemikiran saya dengan pengarahan dari para pembimbing yang ditetapkan.
2. Karya ilmiah yang saya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik, baik di Universitas Sriwijaya maupun di perguruan tinggi lain.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dengan sebenar-benarnya dan apabila di kemudian hari ditemukan adanya bukti tidak kebenaran dalam pernyataan tersebut di atas, maka saya bersedia menerima sanksi akademis berupa pembatalan gelar yang saya peroleh melalui pengajuan karya ilmiah.

Palembang, Januari 2022

Pembuat Pernyataan

Nurazizah Putri Ahmy

NIM. 01022681923034

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama Mahasiswa	: Nurazizah Putri Ahmy
NIM	: 01022681923034
Program Studi	: Ilmu Ekonomi
Bidang Kajian	: Akuntansi
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tesis yang berjudul:

Pengaruh Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik, dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting* (Penelitian pada Perusahaan *Property, Real Estate,* dan *Building Construction* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia)

Pembimbing :

Ketua : Dr. Azwardi, S.E., M.Si.

Anggota : Dr. Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRS.,CSRA.

Tanggal Ujian : 23 Desember 2021

Adalah benar hasil karya Saya sendiri. Dalam Tesis ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

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

Palembang, Januari 2022

Pembuat Pernyataan

METERAI TEMPEL 10000 11CC1AJX652559049

Nurazizah Putri Ahmy

NIM. 01022681923034

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas rahmat dan karunia-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan penelitian Tesis ini yang berjudul Pengaruh Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik, dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting* (Penelitian pada Perusahaan *Property, Real Estate,* dan *Building Construction* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia). Tesis ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Magister program strata dua (S2) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Tesis ini membahas mengenai hubungan antara ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit, kepemilikan saham publik, dan kualitas auditor terhadap kualitas *internet financial reporting* dan menganalisis faktor-faktor tersebut dalam menentukan kualitas *internet financial reporting* pada perusahaan *property, real estate,* dan *building construction* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada berbagai piak yang mendukung terselesaikannya penelitian ini, yaitu kepada yang terhormat:

1. Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, M.S.C.E., selaku Rektor Universitas Sriwijaya
2. Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
3. Dr. Anna Yulianita, S.E., M.Si selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya
4. Bapak Dr.Azwardi, S.E., M.Si. Selaku Dosen Pembimbing Pertama dan Ibu Shelly F. Kartasari, S.E., M.Si., Ak., CSRS,CRSA. Selaku Dosen Pembimbing Kedua yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran

untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan tesis ini

5. Bapak dan Ibu Dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Program Studi Magister Ilmu Ekonomi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya Palembang

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih memiliki berbagai keterbatasan. Oleh sebab itu, saran dan kritik yang membangun atas penelitian ini sangat diharapkan demi perbaikan penelitian di masa yang akan datang

Palembang, 13 Januari 2022

Penulis

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	: Nurazizah Putri Ahmy
Jenis Kelamin	: Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	: Palembang/10 Oktober 1997
Agama	: Islam
Status	: Menikah
Alamat Rumah	:Jalan Terusan Nomor 269a Komplek Pertamina, Kec. Plaju, Kel. Komperta, Kota Palembang, Sumatera Selatan
Alamat Email	: izahvp@gmail.com

Riwayat Pendidikan:

- TK Amalia Palembang (2002-2003)
- SD Negeri 6 Prabumulih (2003-2009)
- SMP Negeri 1 Prabumulih (2009-2012)
- SMA Negeri 3 Prabumulih (2012-2015)
- Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya (2015-2019)
- Program Studi Magister Ilmu Ekonomi Universitas Sriwijaya (2019-2022)

CEK TURNITI NURAZIZAH

ORIGINALITY REPORT

9%	9%	5%	10%
SIMILARITY INDEX	INTERNET SOURCES	PUBLICATIONS	STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

1	Submitted to Sriwijaya University Student Paper	5%
2	eprints.perbanas.ac.id Internet Source	2%
3	www.repository.uinjkt.ac.id Internet Source	1%
4	lib.ibs.ac.id Internet Source	1%
5	repository.upstegal.ac.id Internet Source	1%
6	pt.scribd.com Internet Source	1%

Exclude quotes	On	Exclude matches	< 1%
Exclude bibliography	On		

PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, USIA PERUSAHAAN, KOMITE AUDIT, KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK, DAN KUALITAS AUDITOR TERHADAP KUALITAS *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
(PENELITIAN PADA PERUSAHAAN *PROPERTY, REAL ESTATE,* DAN *BUILDING CONSTRUCTION*
YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh antara ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit, kepemilikan saham publik, dan kualitas auditor secara parsial maupun simultan terhadap kualitas *Internet Financial Reporting* pada perusahaan *property, real estate*, dan kontruksi bangunan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020. Penelitian ini menggunakan data sekunder yang diambil pada laporan keuangan tahunan yang tercatat di BEI selanjutnya diolah menggunakan *eviews20*. Analisis yang digunakan adalah analisis linier berganda. Populasi dalam penelitian ini sebanyak 91 perusahaan dan sampel pada penelitian ini sebanyak 66 perusahaan *property, real estate*, dan kontruksi bangunan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, usia perusahaan, dan kepemilikan saham publik berpengaruh terhadap kualitas *internet financial reporting* sedangkan komite audit dan kualitas auditor tidak berpengaruh terhadap kualitas *internet financial reporting*. Secara simultan, ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit, kepemilikan saham publik dan kualitas auditor berpengaruh terhadap kualitas IFR. Saran bagi penelitian selanjutnya adalah meneliti perusahaan lain dengan jumlah yang lebih besar dengan periode yang lebih panjang serta dapat menggunakan data primer untuk diolah dalam penelitian.

Kata Kunci : Kualitas Internet Financial Reporting, Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik, Kualitas Auditor.

Pembimbing Pertama,

Dr. Azwardi, S.E. M.Si

NIP. 19680518 199303 1003

Pembimbing Kedua,

Dr. Shelly F. Kartasari,S.E.,M.Si.,Ak.,CSRS,CSRA

NIP. 19810219 200212 2 001

Ketua Program Studi

Dr. Anna Yulianita, S.E., M.Si
NIP.19700716 200801 2 015

THE EFFECT OF FIRM SIZE, COMPANY AGE, AUDIT COMMITTEE, PUBLIC OWNERSHIP, AND AUDIT QUALITY ON INTERNET FINANCIAL REPORTING (RESEARCH ON PROPERTY, REAL ESTATE, AND BUILDING CONSTRUCTION COMPANIES LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE)

ABSTRACT

This research is aimed to examining the effect of firm size, company age, audit committee, public ownership, and audit quality both partially and simultaneously on Internet Financial Reporting (IFR) quality on property, real estate, and building construction companies which were listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2020. The reseacrh also uses secondary data taken from the annual financial statements listed on the IDX and then processed using eviews20. The research uses multiple linear analysis. The population of research includes 91 companies, and research sample is 66 companies. The research provides the results that firm size, company age, and public ownership affect the quality of internet financial reporting while audit committee and audit quality have no effect on the quality of internet financial reporting. Simultaneously, firm size, company age, audit committee, public ownership, and audit quality affect the quality of IFR. For further research, it is suggested to examine other companies with larger number and longer period as primary data.

Kata Kunci : Internet Financial Reporting Quality, Firm size, Company Age, Audit Committee, Public Ownership, Audit Quality.

Pembimbing Pertama,

Dr. Azwardi, S.E. M.Si

NIP. 19680518 199303 1003

Pembimbing Kedua,

Dr. Shelly F. Kartasari,S.E.,M.Si.,Ak.,CSRS,CSRA

NIP. 19810219 200212 2 001

Ketua Program Studi

Dr. Anna Yulianita, S.E., M.Si

NIP.19700716 200801 2 015

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....1
HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....i
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TESIS.....ii
HALAMAN PERNYATAAN.....iv
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....v
KATA PENGANTAR.....vi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....viii
HASIL TURNITI.....ix
ABSTRAK.....x
***ABSTRAC*.....xi**
DAFTAR ISI.....xii
DAFTAR TABEL.....xvi
DAFTAR GAMBAR.....xvii
BAB I PENDAHULUAN
1.1.Latar Belakang.....2
1.2.Perumusan Masalah.....10
1.3.Tujuan Penelitian.....11
1.4.Manfaat Penelitian.....12
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN
2.1. Landasan Teori.....13
2.1.1. *Agency Theory*.....13
2.1.2. *Signalling Theory*.....15
2.1.3. Kualitas *Internet Financial Reporting*.....16
2.1.4. Ukuran Perusahaan.....18
2.1.5. Usia Perusahaan.....19
2.1.6. Komite Audit.....20
2.1.7. Kepemilikan Saham Publik.....22
2.1.8. Kualitas Auditor.....23
2.2. Penelitian Terdahulu.....24
2.3. Pengembangan Hipotesis.....27
2.3.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas

Internet Financial Reporting.....27
2.3.2. Pengaruh Usia Perusahaan terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....28
2.3.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....28
2.3.4. Pengaruh Kepemilikan Saham Publik terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....29
2.3.5. Pengaruh Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....30
2.3.6. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan, Komite Audit, Kepemilikan Saham Publik, dan Kualitas Auditor Terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....31
2.4. Kerangka Pemikiran.....32
BAB III METODE PENELITIAN
3.1. Ruang Lingkup Penelitian.....35
3.2. Rancangan Penelitian.....35
3.3. Jenis dan Sumber Data.....37
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....37
3.5. Populasi dan Sampel.....37
3.6. Teknik Analisis.....39
3.6.1. Statistik Deskriptif.....39
3.6.2. Regresi Linier Berganda.....40
3.6.3. Uji Asumsi Klasik.....41
3.6.3.1. Uji Normalitas.....41
3.6.3.2. Uji Autokorelasi.....42
3.6.3.3. Uji heteroskedastisitas.....42
3.6.3.4. Uji Multikoliniearitas.....43
3.6.4. Pengujian Hipotesis.....43
3.6.4.1. Uji Parsial (Uji t).....43
3.6.4.2. Uji Simultan (Uji F).....44
3.7. Definisi Operasional Variabel.....45
3.7.1. Variabel Dependen.....45
3.7.2. Variabel Independen.....48
3.7.2.1. Ukuran Perusahaan.....48

3.7.2.2. Usia Perusahaan.....48
3.7.2.3. Komite Audit.....49
3.7.2.4. Kepemilikan Saham Publik.....49
3.7.2.5. Kualitas Auditor.....50
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....53
4.1. Hasil Penelitian.....53
4.1.1. Deskripsi Penelitian.....53
4.1.2. Analisis Statistik Deskriptif.....54
4.1.2.1. *Internet Financial Reporting*.....55
4.1.2.2. Ukuran Perusahaan.....56
4.1.2.3. Usia Perusahaan.....56
4.1.2.4. Komite Audit.....57
4.1.2.5. Kepemilikan Saham Publik.....58
4.1.2.6. Kualitas Auditor.....58
4.1.3. Hasil Regresi Liniear Berganda.....59
4.1.4. Hasil Uji Asumsi Klasik.....61
4.1.4.1. Hasil Uji Normalitas.....61
4.1.4.2. Hasil Uji Autokorelasi.....63
4.1.4.3. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....64
4.1.4.4. Hasil Uji Multikoliniearitas.....65
4.1.5. Pengujian Hipotesis.....66
4.1.5.1. Hasil Uji Parsial (Uji t).....66
4.1.5.2. Hasil Uji Simultan (Uji F).....69
4.2. Pembahasan.....70
4.2.1. Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....70
4.2.2. Pengaruh Usia Perusahaan terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....73
4.2.3. Pengaruh Komite Audit terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....75
4.2.4. Pengaruh Kepemilikan Saham Publik terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....78
4.2.5. Pengaruh Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....80
4.2.6. Pengaruh Ukuran Perusahaan, Usia Perusahaan,

Kepemilikan Saham Publik, dan Kualitas Auditor terhadap Kualitas *Internet Financial Reporting*.....82
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....84
5.1. Kesimpulan.....84
5.2. Implikasi.....86
5.3. Saran.....88
5.3.1. Aspek Teoritis.....88
5.3.2. Aspek Praktis.....88
5.3.2.1. Bagi Perusahaan.....88
5.3.2.2. Bagi Investor.....89
DAFTAR PUSTAKA.....90

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1. 20 Negara Pengguna Internet Terbanyak.....4
Tabel 3.1. Kriteria Sampel.....38
Tabel 3.2. Definisi Operasional Variabel.....50
Tabel 4.1. Analisis Statistik Deskriptif.....55
Tabel 4.2. Hasil Regresi Liniear Berganda.....59
Tabel 4.3. Hasil Uji Autokorelasi.....64
Tabel 4.4. Hasil Uji Heteroskedastisitas.....65
Tabel 4.5. Hasil Uji Multikoliniearitas.....65
Tabel 4.6. Hasil Uji Parsial (Uji t).....66
Tabel 4.7. Hasil Uji Simultan (Uji F).....69

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Pengguna Internet di Dunia.....3
Gambar 2.1. Skema Kerangka Berpikir.....34
Gambar 3.1. Model Penelitian.....36
Gambar 4.1. Hasil Uji Normalitas Sebelum Dilakukan Transformasi.....61
Gambar 4.2. Hasil Uji Normalitas Setelah Dilakukan Transformasi.....63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Mapping Penelitian.....95
Lampiran 2. Indeks Penilaian IFR (*Internet Financial Reporting*) aspek *content* atas IFR..... 115
Lampiran 3. Indeks Penilaian IFR (*Internet Financial Reporting*) aspek *timeliness* atas IFR.....117
Lampiran 4. Indeks Penilaian IFR (*Internet Financial Reporting*) aspek *technologi* atas IFR..... 118
Lampiran 5. Indeks Penilaian IFR (*Internet Financial Reporting*) aspek *user support* atas IFR..... 119
Lampiran 6. Data Populasi Perusahaan.....120
Lampiran 7. Data Sampel Perusahaan.....124
Lampiran 8. Data Sekunder Variabel Kualitas IFR Aspek *Content*.....127
Lampiran 9. Data Sekunder Variabel Kualitas IFR Aspek *Timeliness*.....131
Lampiran 10. Data Sekunder Variabel Kualitas IFR Aspek *Technology*.....133
Lampiran 11. Data Sekunder Variabel Kualitas IFR Aspek *User Support*....135
Lampiran 12. Data Sekunder Sesudah Diolah.....137
Lampiran 13. Hasil *eviews*.....140

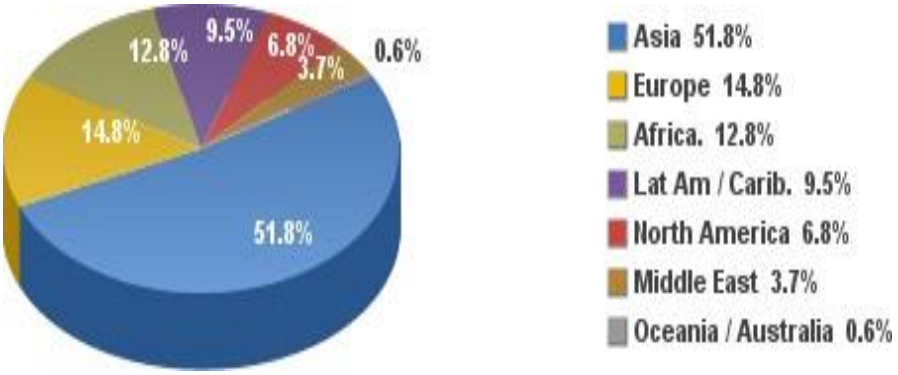
BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Interconnected Network atau internet adalah sebuah sistem komunikasi global yang menghubungkan jaringan-jaringan diseluruh dunia. Internet sekarang sudah menjadi bagian dari kehidupan bagi sebagian besar penduduk dunia. Dari urusan mencari informasi, bekerja, belanja maupun bersosial media untuk menyapa teman, kerabat maupun keluarga. Khususnya pada tahun 2020, seiring dengan meningkatnya prevalensi COVID-19, semua perencanaan akan dialihkan dari offline ke online. Dalam masa pandemi COVID-19 ada perubahan atau pergeseran konfigurasi pemanfaatan atau penggunaan internet. Sebelumnya, konfigurasi pemanfaatan internet itu berada di kantor, kampus, sekolah dan tempat publik. Namun, saat ini konfigurasi penggunaan internet bergeser ke perumahan, tempat tinggal dan pemukiman. Pengenalan internet telah menggeser peran teknologi informasi dari mendukung sistem warisan menjadi transfer data sehingga perusahaan dapat mengidentifikasi kebutuhan pelanggan dan memberikan layanan terbaik. Perusahaan yang memiliki *website* sebagai media publikasi data memiliki banyak keuntungan seperti *real-time*, biaya rendah, tanpa batas, sehingga dapat diatur dengan mudah dan berkomunikasi dengan baik dengan pengguna. Internet juga mengintegrasikan teks, gambar, video, dan suara. Karakteristik ini membuat Internet sangat dihargai oleh sejumlah besar pengguna Internet saat ini (Mahendri & Irwandi,

2017). Berikut data pengguna internet menurut statistik *InternetWorld* 2020:



Gambar 1.1.
Pengguna internet di dunia

Gambar 1.1. di atas menunjukkan bahwa Asia, memiliki proporsi tertinggi di antara benua lain yang menggunakan Internet sebesar 51,8 persen, diikuti oleh Eropa dengan 14,8 persen, Afrika dengan 12,8 persen, Karibia dengan 9,5 persen, Amerika Utara dengan 6,8 persen, Timur Tengah dengan 3,7 persen dan Australia dengan 0,6 persen. Menurut Almilia (2009), 1000 perusahaan besar di Eropa sekitar 67 persen perusahaan memiliki *website* dan 80 persen dari perusahaan tersebut mempublikasikan informasi keuangan mereka di Internet.

Survei yang dilakukan oleh Almilia (2009) menemukan bahwa 56 persen perusahaan di Mesir memposting informasi keuangan mereka di situs *web* perusahaan, dan pada tahun 2006 lebih dari 70% persen perusahaan besar mengajukan laporan keuangan secara online. Pada tahun 2020, data pengguna internet berdasarkan *Internet Wordstats* (2020) dapat dilihat pada tabel di bawah ini.

Tabel 1.1.
20 Negara Pengguna Internet Terbanyak

No.	Negara	Pengguna Internet Tahun 2020 (000.000)	Pengguna Internet Tahun 2000 (000.000)	Populasi tahun 2020 (000.000)	Populasi Tahun 2000 (000.000)	Pertumbuhan Internet tahun 2000-2020 (%)
1.	Cina	854	22.5	1.439	1.283.2	3,8
2.	India	560	5	1.368.7	1.053	11.2
3.	Amerika	313.3	95.3	331	282	328
4.	Indonesia	171.3	2	273.5	211.5	6.6
5.	Brazil	149	5	212.4	175.3	2.9
6.	Nigeria	126	0.2	206.1	123.4	63
7.	Jepang	119	47	126.8	127.5	252
8.	Rusia	116.3	3.1	146	146.3	3.7
9.	Banglades	94	0.1	164.7	131.5	94.1
10.	Meksiko	88	2.7	132.3	2.7	3.1
11.	Jerman	79.1	24	83.8	61.4	329
12.	Pilipina	79	2	109.6	77.9	3.9
13.	Turki	69.1	2	84.3	63.2	3.4
14.	Vietnam	68.5	0.2	68.5	0.2	34.2
15.	Eropa	63.5	15.4	67.9	58.9	413
16.	Iran	67.6	0.25	84	66.1	27
17.	Perancis	60.4	8.5	65.3	59.6	710
18.	Thailand	57	2.3	69.8	62.9	2.4
19.	Italia	54.7	12.2	60.5	57.2	415
20.	Mesir	49.2	0.45	102.3	69.9	10.9
Total		**3.241**	**251**	**5.234**	**4.312.5**	**1.3**

Sumber: *internetworldstats* 2020

Tabel 1.1. di atas menunjukkan bahwa Indonesia menempati urutan keempat dengan 171,26 juta pengguna internet dan jumlah penduduk 211.540.429 per tahun. Pada tahun 2019, triwulan II-2020, jumlah pengguna Internet di Indonesia tercatat sebesar 196,7 juta, meningkat 23,5 juta atau 8,9 persen dibandingkan dua tahun sebelumnya dengan rata-rata pengguna internet pada tahun 2000 sebesar 12,55 dan tahun 2020 sebesar 162,05. Pesatnya pertumbuhan internet telah memacu perusahaan untuk berinovasi dalam hal investor, khususnya melalui pelaporan keuangan. Internet memfasilitasi

komunikasi antara perusahaan dan investor melalui pelaporan keuangan online atau *Internet Financial Reporting* (IFR).

Di Indonesia, Perusahaan berkomitmen untuk melaporkan kegiatan yang sedang berlangsung yang diselenggarakan oleh Undang-Undang 40 pada Tahun 2007 di Perusahaan Terbatas Publik (Pemerintah Republik Indonesia, 2002). Peraturan-peraturan ini telah mengarah pada media perusahaan untuk melaporkan laporan secara *real time*, sehingga IFR telah menjadi media yang paling cocok untuk digunakan. Menurut peraturan jasa keuangan Nomor 8/POJK.4/2015 tentang *web* pada perusahaan publik, perusahaan harus membuat situs *web* dan mengungkapkan informasi ke publik, termasuk laporan keuangan minimum lima tahun terakhir pada *web* perusahaan atau laporan keuangan tercatat Bursa Efek Indonesia (BEI). Meskipun aturan telah dibuat, masih banyak perusahaan yang tidak menjalankan aturan tersebut. Di Indonesia, tercatat pada 12 Januari 2021, terdapat 63 perusahaan dengan laporan khusus tidak menerbitkan laporan keuangan di internet. Ketika perusahaan tidak menjalankan aturan, perusahaan harus mengikuti sanksi yang ada dan ketika laporan keuangan suatu perusahaan tidak transparan, investor tidak akan percaya terhadap perusahaan tersebut karena tidak tau yang terjadi di dalam perusahaan dan bahaya apa yang akan dihadapi.

Internet Financial Reporting (IFR) adalah media komersial untuk mencetak dan mendistribusikan laporan keuangan kepada investor untuk menghemat uang dan menyederhanakan pelaporan keuangan. (Mahendri & Irwandi, 2017). Menurut Dolinsek *et al.*, (2014), IFR setidaknya memiliki dua

kategori, yang pertama adalah perubahan biaya penerbitan dan penyediaan informasi dan pemesanan informasi keuangan di pasar modal. Kedua, IFR menciptakan permintaan untuk standardisasi, seperti penggunaan laporan bisnis yang dapat diperluas. Menurut Oyelere *et al.*, (2003), IFR memiliki kebutuhan informasi yang berbeda sesuai dengan kebutuhan yang mereka butuhkan. IFR yang berkualitas baik berguna untuk pemangku kepentingan yang membutuhkan sistem pelaporan yang fleksibel, akses mudah ke laporan keuangan, sehingga investor dapat melihat laporan keuangan secara transparan oleh perusahaan. Menurut kasus-kasus ini, informasi keuangan melalui IFR diperlukan oleh Perusahaan.

Kebutuhan perusahaan untuk membuat laporan keuangan berbasis internet (IFR) yang berkualitas dapat dijelaskan dengan menggunakan kerangka *Agency Theory* dan *Signalling Theory*. Adanya asimetri informasi dalam pemisahan wewenang antara *principle* (pemilik) dan *agent* (manajer) menimbulkan suatu biaya keagenan dalam bentuk informasi keuangan yang kredibel dan dapat diandalkan. Laporan keuangan, khususnya elemen-elemen yang ada pada IFR, adalah bentuk pertanggungjawaban kepada *principle* dan bukti bahwa manajer telah melakukan prinsip tata kelola perusahaan yang baik (*Good Corporate Governance*). Dalam hal ini, manajer akan memastikan suatu bentuk pelaporan keuangan yang berkualitas dengan menggunakan seluruh sumber daya yang dimiliki (Smulowitz *et al.*, 2019). Laporan keuangan tersebut digunakan oleh perusahaan sebagai media komunikasi kepada para pemangku kepentingan, yang kemudian informasi-informasi di dalamnya digunakan untuk

pengambilan keputusan, sebagaimana dinyatakan oleh S*ignalling Theory* (Krismiaji & Grediani, 2019). Berdasarkan kedua kerangka teori tersebut, penting bagi perusahaan untuk memastikan bahwa laporan keuangannya, terutama IFR, untuk memiliki kualitas yang baik. Untuk itu, perlu diidentifikasi faktor-faktor yang mempengaruhi kualitas IFR yang disusun atau dibuat oleh suatu perusahaan.

Ukuran perusahaan merupakan salah satu faktor yang dapat mempengaruhi penerapan IFR, yang pada gilirannya mempengaruhi proses pengambilan keputusan. Perusahaan yang lebih besar biasanya akan membuat laporan keuangan yang lebih kompleks, sehingga investor sangat membutuhkan lebih banyak informasi tentang laporan keuangan untuk membuat keputusan bisnis yang efektif. Perusahaan besar biasanya memiliki biaya perantara yang tinggi karena perusahaan diharuskan memberikan laporan keuangan tahunan kepada investor sebagai tanggapan kepada pemegang saham atau pemilik bisnis. Dari beberapa literatur sebelumnya seperti Abdullah *et al*. (2017a) membuktikan bahwa ukuran perusahaan memengaruhi IFR pada perusahaan syariah. Penelitian lain oleh Mahendri dan Irwandi (2017) menunjukkan ukuran perusahaan memiliki efek positif pada IFR untuk produsen. Hasil penelitian serupa diperoleh Mohamed *et al.,* (2009).

Usia perusahaan adalah umur atau lamanya suatu usaha didirikan, baik masih aktif atau tidak. Bisnis adalah awal dari sebuah perusahaan yang diciptakan untuk melakukan kegiatan operasional dalam rangka menjaga kelangsungan dan eksistensi bisnis (Debreceny *et al.*, 2002). Krismiaji dan

Grediani (2019) menunjukkan bahwa usia tetap berpengaruh positif terhadap IFR di sektor keuangan syariah. Komite audit merupakan beberapa orang yang mengerjakan tugas tertentu yang bertanggung jawab untuk membantu auditor mempertahankan independensi mereka dari manajemen (Allam & Lymer, 2003). Pasal 1 (1) Peraturan OJK 55/2015 menyebutkan bahwa komite audit adalah komite yang dibentuk oleh dewan pengawas dan mendukung tugas dan tanggung jawab dewan pengawas (Otoritas Jasa Keuangan, 2015). Krismiaji & Grediani (2019) melakukan penelitian yang memandang komite Audit sebagai variabel independen tanpa mempengaruhi hasil investigasi komite Audit terhadap IFR. Sementara itu, hasil penelitian Puspitaningrum & Atmini (2012) dan penelitian Kelton & Yang (2008) menunjukkan bahwa komite audit relevan dan berpengaruh terhadap IFR.

Dalam banyak penelitian sebelumnya, kepemilikan publik, yaitu persentase saham publik, dapat diukur dengan membandingkan jumlah total saham pemerintah dengan jumlah saham yang tersedia. Semakin banyak kepemilikan publik berarti semakin banyak pihak yang membutuhkan informasi tentang perusahaan.Semakin tinggi inventaris publik, semakin banyak informasi yang harus disebarluaskan dan semakin besar tuntutan publik akan transparansi perusahaan (Rozak, 2012).

Faktor penting lainnya adalah kualitas auditor. Auditor adalah orang yang mempelajari perusahaan dengan cermat dan seksama, yang hasilnya diubah menjadi laporan auditor. Laporan audit merupakan persyaratan bagi perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI), sehingga perusahaan

harus menggunakan jasa akuntan terpercaya untuk menilai kewajaran dan keandalan laporan keuangan. Kualitas auditor berpengaruh positif terhadap IFR pada perusahaan syariah (Abdullah *et al,* 2017) dan juga berpengaruh positif terhadap IFR pada perusahaan industri (Mahendri & Irwandi, 2017). Beberapa hasil penelitian Krismiaji & Grediani (2019), menunjukkan bahwa kualitas akuntan berpengaruh negatif terhadap IFR di sektor keuangan syariah.

Fenomena kebutuhan IFR yang berkualitas sebagai bentuk tata kelola perusahaan yang baik dan sebagai media komunikasi antara pihak-pihak pemangku kepentingan pada perusahaan tidak didukung dengan penelitian-penelitian yang memadai tentang faktor-faktor yang dapat mempengaruhi kualitas IFR. Penelitian-penelitian sebelumnya menilai kualitas pengungkapan informasi keuangan sebatas ada atau tidaknya IFR dari suatu perusahaan, dan hanya sedikit sekali yang menilai IFR dari aspek-aspek kualitas isi IFR itu sendiri yaitu aspek konten atau isi, aspek ketepatanwaktu, aspek pemanfaatan teknologi, dan aspek *user support.*

Fenomena lainnya adalah mayoritas objek penelitian didominasi oleh perusahaan manufaktur. Dalam masa pandemi saat ini, perusahaan yang bergerak di bidang properti, *real estate,* dan konstruksi bangunan sangat menarik untuk diteliti, mengingat properti adalah komoditas investasi yang masih diminati walaupun mengalami penurunan. Dengan demikian penting bagi investor untuk mengetahui kredibilitas dan mendapatkan kepercayaan yang memadai pada perusahaan yang akan dipilih sebagai tempat untuk berinvestasi. Selain itu, banyaknya proyek-proyek strategis perusahaan *building construction*

yang sedang dibangun berdampak pada dibutuhkannya informasi yang kredibel dan handal untuk menjamin keberlangsungan proyek dan untuk kebutuhan pertanggungjawaban di masa depan.

Berdasarkan pembahasan di atas, , peneliti tertarik untuk meneliti *internet financial reporting* di Indonesia pada saat COVID-19 dengan objek penelitian perusahaan *property, real estate*, dan konstruksi bangunan dengan lima variabel independen yaitu ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit, kepemilikan saham publik dan kualitas auditor. Peneliti berinisiatif untuk mengangkat judul pengaruh ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit, kepemilikan saham publik dan kualitas auditor terhadap kualitas *Internet Financial reporting* (IFR). Penelitian ini mencakup studi tentang perusahaan properti, *real estate* dan konstruksi bangunan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2020.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan hal-hal tersebut, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah :

1. Bagaimana ukuran perusahaan berpengaruh terhadap kualitas *Internet Financial Reporting?*
2. Bagaimana usia perusahaan berpengaruh terhadap kualitas *Internet Financial Reporting* ?
3. Bagaimana komite audit berpengaruh terhadap kualitas *Internet*

Financial Reporting ?

4. Bagaimana kepemilikan saham publik berpengaruh terhadap kualitas *Internet Financial Reporting* ?
5. Bagaimana kualitas auditor berpengaruh terhadap kualitas *Internet Financial Reporting* ?
6. Bagaimana ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit, kepemilikan saham publik, dan kualitas auditor berpengaruh secara simultan terhadap kualitas *Internet Financial Reporting* ?

1.3. Tujuan Penelitian

Penelitian dilakukan dengan bertujuan untuk :

1. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan terhadap kualitas *Internet Financial Reporting*.
2. Menganalisis pengaruh usia perusahaan terhadap kualitas *Internet Financial Reporting*.
3. Menganalisis pengaruh komite audit terhadap kualitas *Internet Financial Reporting*.
4. Menganalisis pengaruh kepemilikan saham publik terhadap kualitas *Internet Financial Reporting*.
5. Menganalisis pengaruh kualitas auditor terhadap kualitas *Internet Financial Reporting*.
6. Menganalisis pengaruh ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit,

kepemilikan saham publik, dan kualitas auditor secara simultan terhadap kualitas *Internet Financial Reporting*

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan memiliki manfaat:

1.4.1. Secara Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat dalam menambah sumber penelitian dan sebagai kemajuan penelitian sebelumnya mengenai pengaruh ukuran perusahaan, usia perusahaan, komite audit, kepemilikan saham publik dan kualitas auditor terhadap kualitas IFR pada Perusahaan property, *real estate* dan konstruksi bangunan yang tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada tahun 2020.

1.4.2. Secara Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan standar, khususnya di kalangan perusahaan property, *real estate* dan konstruksi bangunan, yang dapat dipertimbangkan oleh manajemen dalam merumuskan pedoman untuk memberikan informasi keuangan kepada perusahaan dengan memahami faktor-faktor yang memengaruhi kualitasnya IFR.

DAFTAR PUSTAKA

Abdillah, M. Riduan. 2015. *Pengaruh Kepemilikan Saham Dan Kinerja Keuangan Terhadap Pengukuran Internet Financial Reporting (IFR) (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2013)*." Dinamika Ekonomi Jurnal Ekonomi Dan Bisnis 8(2):20–39.

Abdullah, Maulida Dewi Firdaus, Muhammad Noor Ardiansah, and Nurul Hamidah. 2017a. *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. doi: 10.29259/sijdeb.v1i2.14.

Abdullah, Maulida Dewi Firdaus, Muhammad Noor Ardiansah, and Nurul Hamidah. 2017b. *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. doi: 10.29259/sijdeb.v1i2.153-166.

Ado, Abdullahi Bala, Norfadzilah Rashid, Umar Aliyu Mustapha, and Lateef Saheed Ademola. 2020. *The Impact of Audit Quality on the Financial Performance of Listed Companies Nigeria*. Journal of Critical Reviews 7(9):37–42. doi: 10.31838/jcr.07.09.07.

Allam, and Lymer. 2003. *Developments in Internet Financial Reporting: Review and Analysis, Across Five Developed Countries*. The International Journal of Digital Accounting Research 3(6):165–99. doi: 10.4192/1577-8517-v3_6.

Almilia, Luciana Spica. 2009. *Determining Factors of Internet Financial Reporting in Indonesia*. Ssrn 1(1):13.

Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. 2012. *Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. 2004.

Botti, Laurent, Sabri Boubaker, Amal Hamrouni, and Bernardin Solonandrasana. 2014. *Corporate Governance Efficiency and Internet Financial Reporting Quality*. Review of Accounting and Finance 13(1):43–64. doi: 10.1108/RAF-11-2012-0117.

Cohen, Judah, James A. Screen, Jason C. Furtado, Mathew Barlow, David Whittleston, Dim Coumou, Jennifer Francis, Klaus Dethloff, Dara Entekhabi, James Overland, and Justin Jones. 2014. *Recent Arctic Amplification and Extreme Mid-Latitude Weather*. Nature Geoscience 7(9):627–37. doi: 10.1038/ngeo2234.

Dâmaso, Goreti, and Isabel Costa Lourenço. 2011. *Internet Financial Reporting : Environmental Impact Companies and Other Determinants.* International Conference on Enterprise Systems, Accenting and Logistics 2011

(July):331–59.

Debreceny, Roger, Glen L. Gray, and Asheq Rahman. 2002. *The Determinants of Internet Financial Reporting*. Journal of Accounting and Public Policy 21(4–5):371–94. doi: 10.1016/S0278-4254(02)00067-4.

Dolinsek, Tatjana, Polona Tominc, and Andreja Lutar Skerbinjek. 2014. *The Determinants of Internet Financial Reporting in Slovenia*. Online Information Review 38(7):842–60. doi: 10.1108/OIR-02-2014-0025.

Du, Jun, Tomasz Mickiewicz, and Mustapha Douch. 2021. *Individual and Institutional Ownership, Firm Age and Productivity.* Journal of Competitiveness 13(1):23–41. doi: 10.7441/joc.2021.01.02.

Eisenhardt, Kathleen M., and Kathleen M. Eisenhardt. 2018. *Linked References Are Available on JSTOR for This Article : Agency Theory : An Assessment and Review.* Academy of Management 14(1):57–74.

Gardi, Bayar, Nabaz Nawzad Abdullah, and farhad Al-Kake. 2021. *Investigating the Effects of Financial Accounting Reports on Managerial Decision Making in Small and Medium-Sized Enterprises*. SSRN Electronic Journal 12(10):2134–42. doi: 10.2139/ssrn.3838226.

Hamsyi, Nur Fitriana, and Silvia Andriani. 2021. Jurnal fair value. 04(01).

He, Yunfei. 2021. *Board Structure, State Ownership, Firm Age and Corporate Performance in Crisis*. Proceedings of the 2021 International Conference on Enterprise Management and Economic Development (ICEMED 2021) 178(Icemed):17–25. doi: 10.2991/aebmr.k.210601.004.

Idris, Ade Lynda Maulintika, Ni Ketut Surasni, and M. Irwan. 2018. *The Determinant Disclosure of Internet Financial Reporting in District and City Government in Indonesia.* International Journal of Economics and Research 9(1):62–74.

Idx, Stock Exchange. 2016. In Non-financial Companies Listed In Indonesia. (December).

Jensen, M., C., dan W. Meckling, 1976. *Theory of the firm: Managerial behavior, agency cost and ownership structure*, Journal of Finance Economic 3:305-360.

Kelton, Andrea S., and Ya wen Yang. 2008. *The Impact of Corporate Governance on Internet Financial Reporting*. Journal of Accounting and Public Policy 27(1):62–87. doi: 10.1016/j.jaccpubpol.2007.11.001.

Khaghaany, Maithm, Sarah Kbelah, and Akeel Almagtome. 2019. *Value Relevance of Sustainability Reporting under an Accounting Information System: Evidence from the Tourism Industry.* African Journal of Hospitality, Tourism and Leisure 8(SpecialEdition):1–12.

Krismiaji, and Evi Grediani. 2019. *Effects of Company Size, Company Age, Audit Committee, and Auditor Quality on Sharia Information Disclosure Compliance -An Indonesian Sharia 'Financial Industry Evidence.* KnE

Social Sciences 2019:200–216. doi: 10.18502/kss.v3i26.5374.

Kurniawati, Yuli. 2018. *Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Pada Internet Financial Reporting (IFR) Di Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Dalam Bursa Efek Surabaya (BES).* Media Komunikasi Ekonomi Dan Manajemen 16(2):289–99.

Lamani, Diana, Çepani, Linda, 2011. *Internet Financial Reporting by Banks and Insurance Companies in Albania.* Romanian Economic Journal 159–74.

Mahendri, Ni Wayan Putri, and Soni Agus Irwandi. 2017. *The Effect of Firm Size, Financial Performance, Listing Age and Audit Quality on Internet Financial Reporting*. The Indonesian Accounting Review 6(2):239. doi: 10.14414/tiar.v6i2.614.

McAfee, Alison J., Emeir M. McSorley, Geraldine J. Cuskelly, Bruce W. Moss, Julie M. W. Wallace, Maxine P. Bonham, and Anna M. Fearon. 2010. *Red Meat Consumption: An Overview of the Risks and Benefits*. Meat Science 84(1):1–13. doi: 10.1016/j.meatsci.2009.08.029.

Mohamed, Ehab K. A., Peter Oyelere, and Munther Al-Busaidi. 2009. *A Survey of Internet Financial Reporting in Oman.* International Journal of Emerging Markets 4(1):56–71. doi: 10.1108/17468800910931670.

Mohamed, Saad, Abdullah Lihniash, Ibrahim Mohammed, Massoud Egdair, and Sohail Ahmed. 2020. *The Influence of Technological Factors on the Internet Financial Reporting in the Libyan Banking Sector*: Moderating Effect of Corporate Governance." 4(2):1–17. doi: 10.5281/zenodo.3779495.

Mutmainnah, Nurul, and Ratna Wardhani. 2013. *Analisis Dampak Kualitas Komite Audit*." 10(2):147–70.

Ninla Elmawati Falabiba. 2019. 20(2):100–112.

Oktavia, Rolista Dwi, and Nisful Laila. 2021. *Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Internet Financial Reporting Pada Bank Umum Syariah Di Indonesia*. Jurnal Ekonomi Syariah Teori Dan Terapan 8(1):76. doi: 10.20473/vol8iss20211pp76-84.

Otoritas Jasa Keuangan. 2015. *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 55 /Pojk.04/2015 Tentang Pembentukan Dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit*. Ojk.Go.Id 1–29.

Oyelere, Peter, Fawzi Laswad, and Richard Fisher. 2003. *Determinants of Internet Financial Reporting by New Zealand Companies.* Journal of International Financial Management and Accounting 14(1):26–63. doi: 10.1111/1467-646X.00089.

Pemerintah Republik Indonesia. 2002. Kepmenperindag_121_2002.Pdf."

Pernamasari, Rieke. 2019. *Analysis of Index Internet Financial Reporting: Studies in Banking Companies in Indonesia, Malaysia and Singapore.* International Journal of Academic Research in Accounting, Finance and Management Sciences 9(1). doi: 10.6007/ijarafms/v9-i1/5916.

Praditha, Riza, Abdul Hamid Habbe, and Robert Jao. 2020. *Investor Beliefs Revision In The Multiple Benchmark Accounting Information*. *Sentralisasi 9(2):68. doi: 10.33506/sl.v9i2.886.*

Pugna, Irina Bogdana, and Adriana Duţescu. 2020. *Blockchain – the Accounting Perspective*. Proceedings of the International Conference on Business Excellence 14(1):214–24. doi: 10.2478/picbe-2020-0020.

Puspitaningrum, Dara, and Sari Atmini. 2012. *Corporate Governance Mechanism and the Level of Internet Financial Reporting: Evidence from Indonesian Companies.* Procedia Economics and Finance 2(Af):157–66. doi: 10.1016/s2212-5671(12)00075-5.

Rozak, Abdul. 2012. *Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Saham Oleh Publik, Leverage Dan Kelompok Industri Terhadap Tingkat Internet Financial Reporting (Ifr)*. Jurnal Computech & Bisnis 6(2):101–12.

Sadalia, Isfenti, Nur Ahmadi Bi Rahamani, and Iskandar Muda. 2017. *The Significance of Internet Based Financial Information Disclosure on Corporates' Shares in Indonesia*. International Journal of Economic Research 14(12):337–46.

Saputra, Arfian Candra, Endang Masitoh, and Yuli Chomsatu Samrotun. 2021. *Faktor yang mempengaruhi internet financial reporting (IFR) pada perusahaan manufaktur sub sektor food dan baverage yang terdaftar Di BEI 2015-2019*. Jurnal Proaksi 8(1):21–31.

Smulowitz, Stephen, Manuel Becerra, and Margarita Mayo. 2019. *Racial Diversity and Its Asymmetry within and across Hierarchical Levels: The Effects on Financial Performance*. Human Relations 72(10):1671–96. doi: 10.1177/0018726718812602.

Soepriyanto, Gatot, and Dustinova Dustinova. 2012. *Faktor Penentu Pengungkapan Informasi Laporan Keuangan Melalui Laman Internet: Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia*. Binus Business Review 3(1):286. doi: 10.21512/bbr.v3i1.1317.

Song, Shiwon. 2019. *Investor Attention to Financial Information*. (July).

Sukmadilaga, Citra, Sudrajat, Donny Maha Putra, Uswatun Khasanah, Ika Sasti Ferina, Yusar Sagara, and Ayatullah Michael Musaffi. 2019. Internet Financial Reporting: Laporan Keuangan Berbasis Teknologi.

Spence, Michael. 1973. Job Market Signaling. *The Quarterly Journal of Economics*, Vol. 87, No. 3. (Aug., 1973), pp. 355-374.

T. Momany, Munther, Husam-Aldin N. Al-Malkawi, and Ebrahim A. Mahdy. 2014. *Internet Financial Reporting in an Emerging Economy: Evidence from Jordan.* Journal of Accounting in Emerging Economies 4(2):158–74. doi: 10.1108/jaee-04-2012-0015.

Thiruvadi, Sheela, and Hua Wei Huang. 2011. *Audit Committee Gender Differences and Earnings Management*. Gender in Management 26(7):483–

98. doi: 10.1108/17542411111175469.

Data jumlah perusahaan yang tercatat di BEI 2020. Diakses pada tanggal 10 Maret 2021 dari https://www.idx.co.id/perusahaan-tercatat/xbrl/

Ghozali, I. (2018). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25*. (Edisi 9). Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

Internet World Stats Usage and Population Statistics 2020. Diakses pada tanggal 12 Maret 2021 dari https://www.internetworldstats.com/stats.htm

Nugroho, Agung. 2005. *Strategi jitu memilih metode statistik penelitian dengan SPSS*. Andi Yogyakarta, Yogyakarta

Sekaran, Uma. 2011. *Research Methods For Business* (Metode penelitian untuk bisnis). Jakarta: Salemba Empat

Sukmadilaga, Citra, Sudrajat, Donny Maha Putra, Uswatun Khasanah, Ika Sasti Ferina, Yusar Sagara, and Ayatullah Michael Musaffi. 2019. *Internet Financial Reporting: Laporan Keuangan Berbasis Teknologi*.

Sugiyono. 2015. Metode penelitian kuantitaif, kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta

Sunyoto, Danang. 2010. *Validitas dan Realibilitas*. Yogyakarta: Nuha Medika

Surat Keputusan Direksi BEI. 2000. Diakses pada tanggal 11 Maret 2021 dari file:///C:/Users/ACER/Downloads/kepdirbej_kep315bej062000.pdf

Wiyono, Gendro. 2011. *Merancang penelitian bisnis dengan alat analisis SPSS 17.0 dan SmartPLS 2.0*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN