

No. Daftar FPEB: 483/UN40.A7.D1/PI/2020

**PENGUNGKAPAN *INTERNET FINANCIAL REPORTING*: ANALISIS
UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT *LEVERAGE* DAN
KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK**
(Studi pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index*)

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada
Program Studi Ilmu Ekonomi dan Keuangan Islam



oleh:

Putri Tiya Aurina

1604352

**PROGRAM STUDI ILMU EKONOMI DAN KEUANGAN ISLAM
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2020**

Putri Tiya Aurina, 2020

*PENGUNGKAPAN INTERNET FINANCIAL REPORTING: ANALISIS UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT LEVERAGE
DAN KEPEMILIKAN SAHAM PUBLIK*

Universitas Pendidikan Indonesia | repository.upi.edu | perpustakaan.upi.edu

**PENGUNGKAPAN *INTERNET FINANCIAL REPORTING*: ANALISIS
UKURAN PERUSAHAAN, TINGKAT *LEVERAGE* DAN KEPEMILIKAN
SAHAM PUBLIK**
(Studi pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index*)

Oleh:
Putri Tiya Aurina

Sebuah Skripsi yang Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Ilmu Ekonomi dan Keuangan Islam

© Putri Tiya Aurina 2020
Universitas Pendidikan Indonesia
Oktober 2020

Hak cipta dilindungi undang-undang.
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : **Pengungkapan *Internet Financial Reporting*: Analisis Ukuran Perusahaan, Tingkat *Leverage* dan Kepemilikan Saham Publik (Studi pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index*)**

Penyusun : Putri Tiya Aurina

NIM : 1604352

Program Studi : Ilmu Ekonomi dan Keuangan Islam

Bandung, Oktober 2020

Dosen Pembimbing I,



Dr. A. Jajang W. Mahri, M.Si
NIP. 196412031993021001

Dosen Pembimbing II,



Neni Sri Wulandari, S.Pd., M.Si.
NIP. 198206052014042001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Ilmu Ekonomi dan Keuangan Islam



Dr. A. Jajang W. Mahri, M.Si
NIP. 196412031993021001

Putri Tiya Aurina (1604352). "**Pengungkapan *Internet Financial Reporting*: Analisis Ukuran Perusahaan, Tingkat *Leverage* dan Kepemilikan Saham Publik (Studi Pada Perusahaan Yang Terdaftar di *Jakarta Islamic Index*)**". Pembimbing I: Dr. A. Jajang W. Mahri, M.Si., Pembimbing II: Neni Sri Wulandari, S.Pd., M.Si.

ABSTRAK

Perkembangan teknologi dan informasi yang semakin pesat mempermudah setiap orang dalam melakukan pekerjaan, salah satunya dalam pengungkapan laporan keuangan melalui internet atau biasa disebut dengan *Internet Financial Reporting*. Penyampaian informasi dengan menggunakan *Internet Financial Reporting* membuat pelaporan keuangan yang dilakukan oleh setiap perusahaan menjadi lebih cepat dan mudah, juga dapat diakses oleh siapa saja. Sehingga *Internet Financial Reporting* dipandang sebagai alat komunikasi yang efektif dan efisien bagi perusahaan untuk menyampaikan informasi kepada para *stakeholder*. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis bagaimana pengaruh ukuran perusahaan, tingkat *leverage* dan kepemilikan saham publik terhadap tingkat pengungkapan *Internet Financial Reporting* pada perusahaan yang terdaftar di *Jakarta Islamic Index* (JII). Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan yang terdaftar di JII dan melakukan pengungkapan *Internet Financial Reporting*. Adapun teknik pengambilan sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah *non probability sampling* dengan menggunakan sampel jenuh dengan sample penelitian ini meliputi 30 perusahaan yang terdaftar di JII tahun 2019. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Adapun teknik analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda dengan alat analisis EViews versi 9. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa tingkat *leverage* berpengaruh positif terhadap tingkat pengungkapan *Internet Financial Reporting*, sedangkan ukuran perusahaan dan kepemilikan saham publik tidak berpengaruh terhadap tingkat pengungkapan *Internet Financial Reporting*.

Kata kunci: *Internet Financial Reporting*, ukuran perusahaan, tingkat *leverage*, kepemilikan saham publik.

Putri Tiya Aurina (1604352). *"Internet Financial Reporting Disclosure: Analysis of Company Size, Level of Leverage and Public Share Ownership (Study on Companies Listed in the Jakarta Islamic Index)"*. Supervisor I: Dr. A. Jajang W. Mahri, M.Si., Supervisor II: Neni Sri Wulandari, S.Pd., M.Si.

ABSTRACT

The rapid development of technology and information makes it easier for everyone to do work, one of which is in disclosing financial statements via the internet or commonly known as Internet Financial Reporting. Submission of information using Internet Financial Reporting makes financial reporting performed by each company faster and easier, as well as accessible to anyone. So that Internet Financial Reporting is seen as an effective and efficient communication tool for companies to convey information to stakeholders. The purpose of this study is to analyze how the influence of company size, leverage level and public share ownership on the level of Internet Financial Reporting disclosure in companies listed on the Jakarta Islamic Index (JII). The population in this study is a company registered in the JII and disclosing Internet Financial Reporting. The sampling technique used in this study is non-probability sampling using saturated samples with the sample of this study including 30 companies registered in JII 2019. The research method used in this research is descriptive with a quantitative approach. The data analysis technique used is multiple regression analysis using the EViews analysis tool version 9. The results of this study indicate that the level of leverage has a significant positive effect on the level of disclosure of Internet Financial Reporting, while company size and public ownership have no effect on the level of disclosure of Internet Financial Reporting.

Keywords: *Internet Financial Reporting, company size, leverage level, public share ownership.*

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
<i>ABSTRACT</i>	ii
KATA PENGANTAR	iii
UCAPAN TERIMA KASIH	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Identifikasi Masalah Penelitian	6
1.3 Rumusan Masalah Penelitian	7
1.4 Tujuan Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian	8
BAB II TELAAH PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN HIPOTESIS PENELITIAN.....	9
2.1 Telaah Pustaka.....	9
2.1.1 Pengungkapan Laporan Keuangan	9
2.1.2 <i>Internet Financial Reporting</i>	13
2.1.3 Ukuran Perusahaan	16
2.1.4 Tingkat <i>Leverage</i>	17
2.1.5 Kepemilikan Saham Publik.....	18
2.1.6 Penelitian Terdahulu	19
2.2 Kerangka Pemikiran dan Hipotesis	32
2.2.1 Hubungan ukuran perusahaan terhadap tingkat pengungkapan <i>Internet Financial Reporting</i>	33
2.2.2 Hubungan tingkat <i>leverage</i> terhadap tingkat pengungkapan <i>Internet Financial Reporting</i>	34
2.2.3 Hubungan kepemilikan saham publik terhadap tingkat pengungkapan <i>Internet Financial Reporting</i>	35
BAB III OBJEK, METODE DAN DESAIN PENELITIAN.....	37

3.1	Objek Penelitian	37
3.2	Metode Penelitian	37
3.3	Desain Penelitian	37
3.3.1	Definisi Operasional Variabel.....	38
3.3.2	Populasi dan Sampel Penelitian	40
3.3.3	Intrumentasi dan Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.3.4	Teknik Analisis Data	43
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....		49
4.1	Gambaran Umum Subjek Penelitian.....	49
4.2	Gambaran Umum Objek Penelitian.....	50
4.3	Hasil Penelitian dan Pembahasan	54
4.2.1	Analisis Tingkat Pengungkapan <i>Internet Financial Reporting</i>	55
4.2.2	Uji Asumsi Klasik	61
4.2.3	Uji Regresi Linier Berganda	64
4.2.4	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	67
4.2.5	Uji Hipotesis.....	68
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI DAN REKOMENDASI		76
5.1	Simpulan	76
5.2	Implikasi dan Rekomendasi	77
DAFTAR PUSTAKA		79
LAMPIRAN		87

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....	38
Tabel 3.2 Daftar Perusahaan yang Terdaftar di JII.....	40
Tabel 3.3 Kriteria Tingkat Pengungkapan	44
Tabel 4.1 Profil Singkat Perusahaan yang Terdaftar di JII	49
Tabel 4.2 Hasil Analisis Tingkat Pengungkapan Internet Financial Reporting ...	55
Tabel 4.3 Hasil Analisis Tingkat Pengungkapan IFR Dimensi Isi.....	56
Tabel 4.4 Hasil Analisis Tingkat Pengungkapan IFR Dimensi Ketepatan Waktu	57
Tabel 4.5 Hasil Analisis Tingkat Pengungkapan IFR Dimensi Pemanfaatan Teknologi	59
Tabel 4.6 Hasil Analisis Tingkat Pengungkapan IFR Dimensi Dukungan Pengguna.....	60
Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinieritas	62
Tabel 4.8 Hasil Uji Heteroskedastisitas	63
Tabel 4.9 Uji Regresi Linier Berganda	65
Tabel 4.10 Hasil R-Squared	67
Tabel 4.11 Hasil Uji t Ukuran Perusahaan Terhadap Tingkat Pengungkapan Internet Financial Reporting.....	69
Tabel 4.12 Hasil Uji t Tingkat Leverage Terhadap Tingkat Pengungkapan Internet Financial Reporting.....	71
Tabel 4.13 Hasil Uji t Kepemilikan Saham Publik Terhadap Tingkat Pengungkapan Internet Financial Reporting	73
Tabel 4.14 Hasil Uji F.....	74

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	36
Gambar 4.1 Tingkat Pengungkapan IFR Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2019	51
Gambar 4.2 Ukuran Perusahaan pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2019	52
Gambar 4.3 Tingkat <i>Leverage</i> Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2019	53
Gambar 4.4 Kepemilikan Saham Publik Pada Perusahaan yang Terdaftar di JII Tahun 2019	54
Gambar 4.5 Hasil Uji Normalitas	62
Gambar 4.6 Statistik Metode Durbin-watson.....	64

DAFTAR PUSTAKA

- Abdillah, M. (2016). Pengaruh Pertumbuhan Perusahaan dan Risiko Perusahaan terhadap Pengungkapan Financial Reporting (IFR). *Jurnal Ekonomi dan Bisnis*, 9(2), 69-84.
- Abdullah, M., Ardiansah, M., & 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*, Vol. 1, No. 2, 153-166.
- Aboutera, L. S., & Hussein, A. (2017). Determinants of Internet Financial Reporting by Egyptian Companies. *Research Journal of Finance and Accounting*, Vol. 8 No. 10, 28-39.
- Alaidrus, F. (2019, Agustus). *tirto.id*. Retrieved from transparansi minim kepentingan politik dinilai picu korupsi BUMN: <https://tirto.id/transparansi-minim-kepentingan-politik-dinilai-picu-korupsi-bumn-efQd>
- Algifari. (2016). *Statistika Induktif Untuk Ekonomi dan Bisnis*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Ali, M. H., & Tarmizi, A. (2015). Analisis Pengungkapan Sukarela Pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, Vol. 3, No. 1, 5-20.
- Almilia, L. S. (2008). Faktor-faktor yang mempengaruhi pengungkapan sukarela "Internet Financial and Sustainability Reporting". *JAAI*, Vol. 12, No. 2, 117-131.
- Amina, F. (2020). Theoretical Overview on Internet Financial Reporting Determinants. *ICCBM*, 214-217.
- Andriyani, R., & Mudjiyanti, R. (2017). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Leverage, Jumlah Dewan Komisaris Independen dan Kepemilikan Institusional Terhadap Pengungkapan Internet Financial Reporting (IFR) di Bursa Efek Indonesia. *Kompartemen*, Vol. XV No. 1, 67-81.
- Anna, Y. D. (2012). Perkembangan Penggunaan Internet Financial Reporting di Negara-Negara Asia. *Konferensi Nasional Sistem Informasi*, 1383-1387.

- Arifah, D. A. (2012). *Praktek Teori Agensi Pada Entitas Publik dan Non Publik. Prestasi, Vol. 9 No. 1*, 85-95.
- Bayu, D. J. (2017, 12 06). *Transparansi Internasional: Kesiapan Perusahaan Rendah Cegah Korupsi*. Retrieved from katadata.co.id: <https://katadata.co.id/berita/2017/12/06/transparansi-internasional-kesiapan-perusahaan-cegah-korupsi-rendah>
- Dolinsˇek, T., Tominc, P., & Skerbinjek, A. L. (2014). The determinants of internet financial reporting in slovenia. *Online Information Review, Vol. 38 No. 7*, 842-860.
- Dwi Hayati, P. S., & Suprayogi, N. (2018). Analisis Perbandingan Internet Financial Reporting Index Bank Umum Syariah di Indonesia, Malaysia, Iran dan Sudan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam, 4(1)*, 48-63.
- Fauziah, F. (2017). *Kesehatan Bank, Kebijakan Dividen, dan Nilai Perusahaan Teori dan Kajian Empiris*. Samarinda: RV Pustaka Horizon.
- Ferdinand, A. (2014). *Metode Penelitian Manajemen*. Diponegoro: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Friendly, K., Djalil, M., Jalaluddin, & Nadiarsyah. (2018). The Determinant of Internet Financial Reporting (IFR): Evidence from Go-Public Companies Listed in IDX. *Proceedings of the 8th Annual International Conference (AIC) on Sosial Sciences*, 44-54.
- Haron, H. (2006). Audit Committee and Corporate Governance. *Business Ethics. Audit Committee, and Business in Conducting Good Corporate Governance*, Universitas Bina Nusantara.
- Hayati, P. S., & Suprayogi, N. (2018). Analisis Perbandingan Internet Financial Reporting Index Bank Umum Syariah di Indonesia, Malaysia, Iran dan Sudan. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Islam, Vol. 4, No. 1*, 48-63.
- Huda, N., & Nasution, M. E. (2014). *Current Issues Lembaga Keuangan Syariah*. Ikatan Ahli Ekonomi Islam (IAEI).
- Huda, M. C. (2018). Analisis Pengungkapan Internet Financial Reporting (IFR) Pada Website Perusahaan yang Terdaftar di Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2017.

- Idawati, P. D., & Dewi, I. A. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan terhadap Internet Financial Reporting Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Forum Manajemen*, 15(2), 86-100.
- idx.co.id. (2020, Januari). *Indeks Saham Syariah*. Retrieved February 4, 2020, from <https://www.idx.co.id/idx-syariah/indeks-saham-syariah/>
- 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). *Review Akuntansi dan Bisnis Indonesia*, Vol. 2 No. 2, 186-196.
- Jannah, R. (2015). Uji Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengembangan Pengungkapan Melalui Praktik Pelaporan Keuangan Berbasis Internet (Studi Empiris Pada 100 Perusahaan Terkemuka di Indonesia). *Jom FEKON*, Vol. 2, No. 2, 1-15.
- Jusuf, J. (2007). *Analisis Kredit Untuk Account Officer*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Khairunisa, S., Yudowati, S. P., & Majidah. (2019). Pengaruh Tingkat Profitabilitas, Leverage, Ukuran Perusahaan dan Kepemilikan Saham Publik terhadap Pelaporan Keuangan di Internet (Studi Empiris Pada Perusahaan Indeks Kompas 100 Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode Tahun 2017). *e-Proceeding of Management*, 6(3), 5817-5824.
- Khan, D. M., & Ismail, P. D. (2011). The Use of Disclosure Indices in Internet Financial Reporting Research. *Journal of Global Business and Economics*, 3(1).
- Khusniah, F., & Mayasari, M. (2019). Determinants of Internet Financial Reporting. *Advances in Social Science, Education and Humanities Research*, Volume 377, 1-7.
- Kurniawati, Y. (2018). Faktor-faktor yang berpengaruh pada Internet Financial Reporting di Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar dalam Bursa Efek Surabaya (BES). *Media Mahardhika*, 16(2), 289-299.
- Luciana, S. A., & Sasongko, B. (2009). The Impact of Internet Financial Reporting and Sustainability Reporting on Profitability, Stock Price and

- Return in Indonesia Stock Exchange . *International Journal of Business and Economics*, Vol. 1, No. 2 , 127-142.
- Lukito, Y., & Susanto, Y. (2013). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Sukarela Internet Financial Reporting and Sustaibility Reporting. *Jurnal Keuangan dan Perbankan*, Vol. 17, No. 1, 61-70.
- Mardiyanto, H. (2009). *Inti Sari Manajemen Keuangan: Teori, Soal dan Jawaban*. Jakarta: Grasindo.
- Marliana, R., & Almunawwaroh, M. (2018). Studi Literatur Review Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Penerapan Internet Financial Reporting (IFR) Sebagai Voluntary Disclosure. *Jurnal Akuntansi*, 13(2), 79-85.
- Marston, C., & Polei, A. (2004). Corporate Reporting on The Internet by German Companies. *International Journal of Accounting Information System* 5, 285-311.
- Maulana, I. R., & Almilia, L. S. (2018). Factors Affecting the Internet Financial Reporting (IFR) in Banking Sector Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX). *The Indonesian Accounting Review*, 8(2), 175-187.
- Mayasari, K., Verawaty, & Jaya, A. (2014). Determinan Aksesibilitas Internet Financial Reporting pada Website Perusahaan Manufaktur Go Public di Indonesia. *PROFITA*, Vol. 6, No. 1, 1-29.
- Mokhtar, E. S. (2016). Internet Financial Reporting Determinants: A meta-analytic review. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 117-154.
- Moleong, L. J. (2014). *Metodologi Penelitian Kuantitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- MP, N. P., & Irwandi, S. A. (2016). The effect of firm size, financial performance, listing age and audit quality on Internet Financial Reporting. *The Indonesian Accounting Review*, Volume 6, Nomor 2, 239-247.
- Narsa, I. M., & Pratiwi, F. F. (2014). Internet Financial Reporting, Pengungkapan Informasi Website, Luas Lingkup Pelaporan Internet, dan Nilai Perusahaan. *Ekuitas: Jurnal Ekonomi dan Keuangan*, Volume 18, Nomor 2, 259-273.

- Nuarisa, A., & Ilham, R. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Internet Financial Reporting Dalam Sektor Property & Real Estate di Indonesia Dengan Variabel Pemoderasi Kinerja Keuangan. 1-16.
- Nuryani, H. S., Rizqi, R. M., & Apriani, N. (2019). Pengaruh Internet Financial Reporting dan Tingkat Penguungkapan Informasi Melalui Website terhadap Frekuensi Perdagangan Saham Perusahaan yang Terdaftar di Indeks Kompas 100 Periode 2013-2017. *Jurnal Manajemen dan Bisnis, Volume 2, Nomor 1*.
- Omran, M., & El-Galfy, A. (2014). Theoretical Perspective on Corporate Disclosure: A Critical Evaluation and Literature Survey. *Assian Review of Accounting, Vol. 22, No. 3*, 257-286.
- Pearce, J., & Robinson, R. (2008). *Manajemen Strategis: Formulasi, Implementasi dan Pengendalian*. Jakarta: Salemba Empat.
- Pertiwi, I. F. (2017). Kinerja Keuanan dan Internet Financial Reporting Index (IFRI): Sebuah Studi Relvenasi Pada Sektor Perbankan Syariah di Kawasan ASEAN. *Iqtishadia, Vol. 4, No. 1*, 44-65.
- Pramesti, G. (2014). *Kupas Tuntas Data Penelitian dengan SPSS 22*. Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Prasetya, M., & Irwandi, S. (2012). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pelaporan Keuangan Melalui Internet (Internet Financial Reporting) Pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *The Indonesian Accounting Review, Vol. 2, No. 2*, 151-158.
- Putri, M. N., & Azizah, D. F. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage dan Profitabilitas terhadap Pelaporan Keuangan Melalui Internet (Internet Financial Reporting) (Studi pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Industri dan Kimia yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017). *Jurnal Administrasi Bisnis, 72(2)*, 205-213.
- Reskino, & Sinaga, N. N. (2016). Kajian Empiris Internet Financial Reporting dan Praktek Pengungkapan. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi, Volume 16, Nomor 2*, 161-180.
- Riadi, M. (2020, April 23). *Ukuran Perusahaan (Pengertian, Jenis, Kriteria dan Indikator)*. Retrieved from Kajianpustaka.com:

<https://www.kajianpustaka.com/2020/04/ukuran-perusahaan-pengertian-jenis-kriteria-dan-indikator.html>

- Rizki, F., & Ikhsan, A. E. (2018). Pengaruh Rasio Aktivitas, Risiko Sistematis, dan Tingkat Kepemilikan Saham Terhadap Internet Financial Reporting (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA) Vol.3 No.3*, 443-458.
- Rizqiah, R. N., & Lubis, A. T. (2017). Penerapan Internet Financial Reporting (IFR) Pada Bank Umum Syariah di Indonesia. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Islam*, 5(1), 63-81.
- Rohmana, Y. (2013). *Ekonometrika Teori dan Aplikasi dengan Eviews*. Bandung: Universitas Pendidikan Indonesia.
- Rozak, A. (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), 101-112.
- Sabrina, S., Meiryani, Lisandra, A., & Handoko, B. L. (2019). The Factors Affecting Internet Financial Reporting Application in Indonesia Listed Manufacturing Company. *ICSET*, 38-42.
- Sadewa, N., & Yasa, G. W. (2016). Pengaruh Corporate Governance dan Leverage pada Agency Cost. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis, Vol. 11 NO. 1*, 17-24.
- Sari, D. A., 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, Volume 2*, 313-324.
- Saud, I. M., Ashar, B., & Nugraheni, P. (2019). Analisis Pengungkapan Internet Financial Reporting Perusahaan Asuransi-Perbankan Syariah di Indonesia-Malaysia. *Jurnal Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 19(1), 35-52.
- Setyarini, D., & Praptitorini S., M. D. (2014). Pengaruh Internet Financial Reporting, Tingkat Pengungkapan dan Ketepatan Waktu Penyampaian

- Informasi Keuangan Website Terhadap Harga Saham (Studi Empiris Pada Perusahaan Yang Listing di JII Periode 2008-2012). *Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi Terapan*, 5(2), 8-21.
- Siyoto, S., & Sodik, A. (2015). *Dasar Metodologi Penelitian*. Yogyakarta: Literasi Media Publishing.
- Sugiono, A., Soenarno, Y. N., & Kusumawati, S. M. (2009). *Akuntansi dan Pelaporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Sukanto, E. (2011). Pengaruh Internet Financial Reporting dan Tingkat Pengungkapan Informasi Website terhadap Frekuensi Perdagangan Saham Perusahaan di Bursa. *Fokus Ekonomi, Volume 6, Nomor 2*, 80-98.
- Umar, H. (2019). *Metode Riset Manajemen Perusahaan*. Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Unaradjan, D. D. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif*. Jakarta: Grafindo.
- Virgiawan, I., & Diyanti, V. (2015). Pengaruh Konsentrasi Kepemilikan Keluarga dan Internet Financial Reporting Terhadap Asimetri Informasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*, 12(2).
- Widari, P. P., Saifi, M., & Nurlaily, F. (2018). Analisis Internet Financial Reporting (IFR) (Studi Pada Perusahaan Manufaktur Yang Go Public di Indonesia, Singapura, dan Malaysia). *Jurnal Administrasi Bisnis*, 56(1), 100-109.
- Wolk, H. I., Francis, J. R., & Tearney, M. G. (2000). *Accounting Theory: A Conceptual and Institutional Approach*. Ohio: South Western College Publishing.
- Wulanditya, P., Salman, K., & Farid, M. (2012). Bukti Empiris Pengungkapan Sukarela pada Jakarta Islamic Index (JII). *Researchgate*, 1-24.
- Xiao, J. Z., Yang, H., & Chow, C. W. (2004). The Determinants and Characteristic of Voluntary Internet-Based Disclosures by Listed Chinese Companies. *Journal of Accounting and Public Policy*, 23(3), 191-225.
- Yadnyana, I. K., & Diatmika, I. (2017). Pengungkapan pelaporan keuangan melalui website dan faktor-faktor yang mempengaruhi. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 21(1), 330-357.

Yusuf, A. M. (2014). *Metode Penelitian: Kuantitatif, Kualitatif dan Penelitian Gabungan*. Jakarta: Kencana.