

No. Daftar FPEB: 0343/UN40.F7.S1/PK.05.01/2022

**ANALISIS PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN DAN KETEPATAN
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SEMASA
PANDEMI COVID-19**

(Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2020)

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi Program Studi Akuntansi



oleh

Liyana Khairunnisa binti Syamsuri

NIM 1708164

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA
2022**

**ANALISIS PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN DAN KETEPATAN
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SEMASA
PANDEMI COVID-19**

(Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2020)

Oleh
Liyana Khairunnisa binti Syamsuri

Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan
Bisnis

© Liyana Khairunnisa binti Syamsuri
Universitas Pendidikan Indonesia
Juli 2022

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,
Dengan dicetak ulang, di fotokopi, atau cara lainnya tanpa ijin dari penulis.

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**ANALISIS PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN DAN KETEPATAN PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SEMASA PANDEMI COVID-19**” ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Tidak ada bagian didalamnya merupakan plagiat dari karya orang lain dan saya sendiri tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan.

Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko atau sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya saya ini.

Bandung, 21 Juli 2022

Yang menyatakan



Liyana Khairunnisa binti Syamsuri

HALAMAN PENGESAHAN

**ANALISIS PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN DAN KETEPATAN
PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SEMASA
PANDEMI COVID-19**

(Studi Empiris Pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia
Tahun 2019-2020)

SKRIPSI

Disusun oleh:

Liyana Khairunnisa binti Syamsuri

1708164

Telah disetujui Oleh:

Pembimbing,



Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

NIP. 19770914 200312 2 001

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., ERMCP., CSRS

NIP. 19820123 200501 2 002

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur peneliti panjatkan kehadirat Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul “Analisis Perbedaan Kinerja Keuangan dan Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Sebelum dan Semasa Pandemi Covid-19”. Shalawat serta salam semoga tercurah limpahkan kepada Nabi kita semua, Nabi Muhammad SAW, kepada para pengikutnya hingga kita sebagai umatnya.

Penyusunan skripsi ini diajukan adalah untuk memenuhi salah satu syarat penulis memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi. Penyusunannya dapat terlaksanakan dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak. Walaupun demikian, penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna dan terdapat banyak kekurangan dikarenakan terbatasnya pengalaman dan pengetahuan yang dimiliki penulis. Pada kesempatan ini, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Prof. Dr. M. Solehuddin, M.Pd., MA selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia;
2. Bapak Prof. Ahmad Bukhori Muslim, Ph.D selaku Direktur Direktorat Urusan Internasional Universitas Pendidikan Indonesia;
3. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, MP selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis (FPEB) Universitas Pendidikan Indonesia;
4. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., SE., M.Si., Ak., CA., ERMCP., CSRS selaku Ketua Program Studi Akuntansi;
5. Ibu Mimin Widyaningsih, S.Pd., M.Si., ChFI selaku Dosen Pembimbing Akademik yang selama ini memberikan masukan dan motivasi selama masa perkuliahan;
6. Ibu Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah memberikan pengarahan, saran, dan kritik dalam proses penyusunan skripsi ini;
7. Seluruh bapak/ibu dosen Program Studi Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang sangat bermanfaat bagi penulis;

8. Orang tua penulis, bapak Syamsuri, dan ibu Diana yang selalu memberikan penulis semangat dan nasihat;
9. Kakak penulis, Dian Purwati yang telah memberikan support dan nasihatnya bagi penulis;
10. Adik-adik penulis, Hafiz Ruzain, Nurul Syafiqah, dan Habib Firdaus yang telah mewarnai hari-hari penulis;
11. Teman terdekat khususnya Fanny Aulia Putri, Fauzia Mahendra, Salma Saffana, Aisah Dwi Lestari, Liana Laela Khafidah, Shafa Ainun, Rizkya Putri, Risna Tria Meilinda, Risca Vidya Destriani, Nindya Rizqita Aulina, Clea Bunga Firstania, Wanda Arsyia Salsabila, Desy Lutfiati, Annisa Rifa'atul Mahmudah, Rosi Rosianti, yang sudah memberikan semangat, motivasi, pengalaman, dan yang telah menemani masa-masa perkuliahan;
12. Teman-teman akuntansi Angkatan 2017, dan adik tingkat 2018.

Akhir kata, penulis mohon maaf untuk segala kekurangan yang ada dalam penulisan skripsi ini, semoga skripsi ini dapat bermanfaat untuk semua orang terutama bagi ilmu akuntansi.

Bandung, 21 Juli 2022



Liyana Khairunnisa binti Syamsuri

ABSTRAK

ANALISIS PERBEDAAN KINERJA KEUANGAN DAN KETEPATAN PENYAMPAIAN LAPORAN KEUANGAN SEBELUM DAN SEMASA PANDEMI COVID-19

(Studi Empiris pada Seluruh Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek
Indonesia Tahun 2019-2020)

Oleh:

Liyana Khairunnisa binti Syamsuri

1708164

Dosen Pembimbing:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

Pandemi Covid-19 ini tidak saja menimbulkan masalah kesehatan bagi masyarakat, tetapi juga membawa implikasi bagi perekonomian global, termasuk Indonesia. Dalam kondisi seperti ini, posisi keuangan sangat bermanfaat bagi investor untuk melihat perkembangan suatu perusahaan sehingga dapat mengevaluasi kebijakan-kebijakan yang diterapkan oleh perusahaan layak atau tidak untuk dipertahankan. Emiten atau perusahaan publik yang pernyataan pendaftarannya telah menjadi efektif wajib menyampaikan laporan tahunan setelah diaudit kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK) paling lama empat bulan (120 hari) setelah tanggal laporan keuangan tahunan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui perbedaan kinerja keuangan dan ketepatan penyampaian laporan keuangan sebelum dan semasa pandemi covid-19. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu komparatif deskriptif dengan pendekatan kuantitatif. Pengambilan sampel pada penelitian ini menggunakan *purposive sampling* pada perusahaan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia dan memperoleh 543 sampel penelitian. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi Bursa Efek Indonesia. Adapun objek penelitian yang digunakan adalah *return on assets*, *return on equity*, *net profit margin*, dan *audit report lag*. Pengujian hipotesis pada penelitian ini menggunakan uji normalitas, uji *paired sample t test*, dan uji *wilcoxon sign ranks test* dengan alat bantu *software* SPSS. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa tidak semua sektor terdapat perbedaan kinerja keuangan dan ketepatan penyampaian laporan keuangan sebelum dan semasa pandemi covid-19, dari hipotesis: (i) pertama, 7 sektor; (ii) kedua, 5 sektor; (iii) ketiga, 7 sektor; dan (iv) keempat, 4 sektor.

Kata kunci: *Return on Assets, Return On Equity, Net Profit Margin, Audit Report Lag, Covid-19*

ABSTRACT

ANALYSIS OF DIFFERENCES IN FINANCIAL PERFORMANCE AND ACCURACY OF SUBMITTING FINANCIAL STATEMENTS BEFORE AND DURING THE COVID-19 PANDEMIC

(Empirical Study on All Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2020)

By:

Liyana Khairunnisa bint Syamsuri

1708164

Supervisor:

Indah Fitriani, SE., Ak., M.Ak., CA., ChFI

The Covid-19 pandemic has not only caused health problems for the community, but also has implications for the global economy, including Indonesia. In these conditions, the financial position is very useful for investors to see the development of a company so that they can evaluate the policies implemented by the company whether or not it is appropriate to be maintained. Issuers or public companies whose registration statements have become effective must submit annual reports after being audited to the Financial Services Authority (OJK) no later than four months (120 days) after the date of the company's annual financial statements. This study aims to determine differences in financial performance and the accuracy of submitting financial reports before and during the covid-19 pandemic. The research method used in this research is descriptive comparative with a quantitative approach. Sampling in this study used purposive sampling on companies listed on the Indonesia Stock Exchange and obtained 543 research samples. The data used is secondary data obtained from the official website of the Indonesia Stock Exchange. The research objects used are return on assets, return on equity, net profit margin, and audit report lag. Hypothesis testing in this study used normality test, paired sample t test, and Wilcoxon sign ranks test with SPSS software tools. The results of hypothesis testing indicate that not all sectors have differences in financial performance and accuracy in submitting financial reports before and during the covid-19 pandemic, from the hypotheses: (i) first, 7 sectors; (ii) second, 5 sectors; (iii) third, 7 sectors; and (iv) fourth, 4 sectors.

Keywords: *Return on Assets, Return On Equity, Net Profit Margin, Audit Report Lag, Covid-19.*

DAFTAR ISI

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I PENDAHULUAN	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.2. Rumusan Masalah Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB II KAJIAN PUSTAKA	Error! Bookmark not defined.
2.1. <i>Grand Theory</i>	Error! Bookmark not defined.
2.1.1. Teori Sinyal.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.2. Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)	Error! Bookmark not defined.
2.1.3. Event Study	Error! Bookmark not defined.
2.1.4. Kinerja Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.5. Ketepatan Waktu.....	Error! Bookmark not defined.
2.1.6. Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.7. Analisis Rasio Keuangan	Error! Bookmark not defined.
2.1.8. Rasio Profitabilitas dan Rentabilitas	Error! Bookmark not defined.
2.1.9. <i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
2.2. Penelitian Terdahulu	Error! Bookmark not defined.
2.3. Kerangka Pemikiran.....	Error! Bookmark not defined.
2.4. Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN	Error! Bookmark not defined.
3.1. Subjek dan Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.1.1. Subjek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.1.2. Objek Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.

3.2.	Metode Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.1.	Desain Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
3.2.2.	Definisi dan Operasionalisasi Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.3.	Populasi dan Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.4.	Jenis dan Teknik Pengumpulan Data	Error! Bookmark not defined.
3.2.5.	Teknik Analisis Data.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV TEMUAN DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.
4.1.	Deskripsi Sektor Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.1.	Sektor Pertanian	Error! Bookmark not defined.
4.1.2.	Sektor Pertambangan	Error! Bookmark not defined.
4.1.3.	Sektor Industri Dasar dan Kimia.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.4.	Sektor Aneka Industri	Error! Bookmark not defined.
4.1.5.	Sektor Industri Barang Konsumsi	Error! Bookmark not defined.
4.1.6.	Sektor Properti, Real Estat, dan Konstruksi Bangunan.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.7.	Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.8.	Sektor Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
4.1.9.	Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Analisis Rasio Keuangan	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.	<i>Return On Assets</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.	<i>Return On Equity</i>	Error! Bookmark not defined.
4.2.3.	<i>Net Profit Margin</i>	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan	Error! Bookmark not defined.
4.3.1.	<i>Audit Report Lag</i>	Error! Bookmark not defined.
4.4.	Pemberian Ranking.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.1.	Perhitungan Ranking dan Poin.....	Error! Bookmark not defined.
4.4.2.	Membuat Urutan Sektor Berdasarkan Poin... Error! Bookmark not defined.	
4.5.	Uji Statistik	Error! Bookmark not defined.
4.5.1.	Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.
4.5.2.	Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
4.6.	Pembahasan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.1.	Sektor Pertanian	Error! Bookmark not defined.
4.6.2.	Sektor Pertambangan	Error! Bookmark not defined.
4.6.3.	Sektor Industri Dasar dan Kimia.....	Error! Bookmark not defined.

4.6.4.	Sektor Aneka Industri	Error! Bookmark not defined.
4.6.5.	Sektor Industri Barang Konsumsi	Error! Bookmark not defined.
4.6.6.	Sektor Properti, Real Estat, dan Konstruksi Bangunan.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.7.	Sektor Infrastruktur, Utilitas, dan Transportasi.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.8.	Sektor Keuangan.....	Error! Bookmark not defined.
4.6.9.	Sektor Perdagangan, Jasa, dan Investasi	Error! Bookmark not defined.
BAB V SIMPULAN, IMPLIKASI, DAN REKOMENDASI		Error! Bookmark not defined.
5.1.	Simpulan	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Saran	Error! Bookmark not defined.
DAFTAR PUSTAKA.....		13
LAMPIRAN - LAMPIRAN		Error! Bookmark not defined.

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1. Hasil Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 1. Operasionalisasi Variabel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 2. Sampel Penelitian	Error! Bookmark not defined.
Tabel 3. 3. Pemberian Poin pada Ranking.....	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 1. Hasil Perhitungan Rata-Rata Return On Assets.	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 2. Hasil Perhitungan Rata-Rata Return On Equity	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 3. Hasil Perhitungan Rata-Rata Net Profit Margin	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 4. Hasil Perhitungan Rata-Rata Audit Report Lag.	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 5. Perhitungan Ranking Sektor Tahun 2019	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 6. Perhitungan Ranking Sektor Tahun 2020	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 7. Jumlah Poin yang Dimiliki Sektor	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 8. Hasil Uji Normalitas	Error! Bookmark not defined.
Tabel 4. 9. Hasil Uji Beda.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR GAMBAR

- Gambar 1. 1. Gambar Pertumbuhan Laba Perusahaan Tercatat **Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 2. 1. Gambar Bagan Audit Report Lag.....**Error! Bookmark not defined.**
- Gambar 2. 2. Gambar Kerangka Pemikiran Teoritis.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Kode dan Nama Perusahaan Setiap Sektor **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 2. Hasil Perhitungan Return On Assets Setiap Sektor **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 3. Hasil Perhitungan Return On Equity Setiap Sektor..... **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 4. Hasil Perhitungan Net Profit Margin Setiap Sektor **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 5. Hasil Perhitungan Audit Report Lag Setiap Sektor **Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 6. Hasil Perhitungan Rata-Rata Setiap Sektor**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 7. Hasil Uji Normalitas Return On Assets.....**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas Return On Equity**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 9. Hasil Uji Normalitas Net Profit Margin**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 10. Hasil Uji Normalitas Audit Report Lag.....**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 11. Hasil Uji Beda (Wilcoxon) Return On Assets**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 12. Hasil Uji Beda (Wilcoxon) Return On Equity**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 13. Hasil Uji Beda (Wilcoxon) Net Profit Margin**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 14. Hasil Uji Beda (Paired) Audit Report Lag**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 15. Hasil Uji Beda (Wilcoxon) Audit Report Lag**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 16. Form Frekuensi Bimbingan.....**Error! Bookmark not defined.**
- Lampiran 17. Matriks Perbaikan.....**Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR PUSTAKA

- Afriyeni, & Marlius, D. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia. *Akademi Keuangan dan Perbankan Padang*, 1–17. <https://doi.org/10.31219/osf.io/rv4qf>
- Albert Kurniawan. (2011). *SPSS Serba-Serbi Analisis Statistika dengan Cepat dan Mudah*. Jasakom.
- Anggraeni, M. D. (2011). Pengaruh Pemanfaatan Fasilitas Perpajakan Sunset Policy Terhadap Tingkat Kepatuhan Wajib Pajak (Survei pada Kantor Pelayanan Pajak Pratama Cianjur). In *Journal of Chemical Information and Modeling*. Universitas Diponegoro.
- Audina, V. N., & Khotimah, H. (2021). Analisis Kinerja Keuangan Berdasarkan Rasio Likuiditas pada PT. Jphan Konsultan Indonesia Tahun 2016-2018. *Jurnal Penelitian Implementasi Akuntansi*, 2(1), 100–120.
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (2011). *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan II*. Salemba Empat.
- Cleff, T. (2019). *Applied Statistics and Multivariate Data Analysis for Business and Economics*. In *Applied Statistics and Multivariate Data Analysis for Business and Economics*. <https://doi.org/10.1007/978-3-030-17767-6>
- Darmawan. (2020). *Dasar-Dasar Memahami Rasio & Laporan Keuangan* (D. M. Lestari (ed.)). UNY Press.
- Destiyana, A. N. (2021). *Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Sektor Telekomunikasi Sebelum dan Sesudah Covid-19 (Periode 2016-2020)*. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
- Dwianto, N. A., & Yulita, I. K. (2019). Reaksi Pasar Modal Indonesia Terhadap Peluncuran Rudal Korea Utara. *EXERO Journal of Research in Business and Economics*, 2(1), 58–66.
- Fitra, S. (2020). *Industri Farmasi di Tengah Pandemi, Untung atau Buntung?* www.katadata.co.id.
<https://katadata.co.id/safrezifitra/finansial/5f7c09e484bf8/industri-farmasi-di-tengah-pandemi-untung-atau-buntung>
- Hadi, S. (2017). *Pemahaman dan Konsep Dasar Keterlambatan Audit (Audit Delay)*. www.blogspot.com. <https://metodeakurat.blogspot.com/2017/10/pemahaman-dan-konsep-dasar.html>
- Handoko, W. M. W., & Supramono, S. (2017). Sentimen Investor Terhadap Peristiwa Terorisme Berbasis Fundamental Perusahaan (Studi pada Peristiwa Serangan Bom Sarinah 14 Januari 2016). *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 19(2), 122–132.

<https://doi.org/10.9744/jak.19.2.122-132>

- Harahap, S. S. (2012). *Teori Akuntansi*. Rajawali Pers.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2007). *Standar Akuntansi Keuangan* (Edisi 2007). Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). Kerangka Dasar Penyusunan dan Penyajian Laporan Keuangan. In *Ikatan Akuntan Indonesia* (hal. 5–8). Ikatan Akuntan Indonesia.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2021). *PSAK 1 Penyajian Laporan Keuangan* (hal. 1.4). Ikatan Akuntan Indonesia.
- Iskandar, M. J., & Trisnawati, E. (2010). Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Report Lag pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Bisnis dan Akuntansi*, 12(3), 175–186.
- Jumingan. (2006). *Analisis Laporan Keuangan*. PT Bumi Aksara.
- Kabasarang, D. C., Setiawan, A., & Susanto, B. (2016). Uji Normalitas Menggunakan Statistik Jarque-Bera Berdasarkan Metode Bootstrap. *Research Gate*, 245–256.
- Kasmir. (2008). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali Pers.
- Kasmir. (2018). *Analisis Laporan Keuangan*. PT. Raja Grafindo Persada.
- Khoiriah, M., Amin, M., & Kartikasari, A. F. (2020). Pengaruh Sebelum dan Saat Adanya Pandemi Covid-19 terhadap Saham LQ-45 di Bursa Efek Indonesia Tahun 2020. *E-Jra Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Islam Malang*, 9(11).
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2018). *Intermediate Accounting IFRS Edition* (Third Edit). John Wiley & Sons, inc.
- Klarita, P. (2021). Analisis Laporan Keuangan PT Telekomunikasi Indonesia (Persero) Tbk Tahun 2017-2019. *Journal information*, 10(3), 1–16.
- Kumala, E., Diana, N., & Mawardi, M. C. (2021). Pengaruh Pandemi Virus Covid-19 Terhadap Laporan Keuangan Triwulan pada Perusahaan LQ-45 yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *E-Jra*, 10(03), 74–83.
- Lake, E. M. (2010). *Analisis Rasio Keuangan untuk Mengukur Tingkat Kesehatan Keuangan Perusahaan*. Universitas Sanata Dharma.
- Lumenta, M., Gamaliel, H., & Latjandu, L. D. (2021). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Perusahaan Transportasi Sebelum Dan Saat Pandemi Covid-19. *Emba*, 9(3), 341–354.
- Lunenburg, F. C. (2012). Compliance Theory and Organizational Effectiveness. *International Journal of Scholarly Academic Intellectual Diversity*, 14(1), 1–4. [http://nationalforum.com/Electronic_Journal_Volumes/Lunenburg, Fred C](http://nationalforum.com/Electronic_Journal_Volumes/Lunenburg,_Fred_C)

Compliance Theory and Organizational Effectiveness IJSAID V14 N1 2012.pdf

- Montolalu, C. E. J. C., & Langi, Y. A. R. (2018). Pengaruh Pelatihan Dasar Komputer dan Teknologi Informasi bagi Guru-Guru dengan Uji-T Berpasangan (Paired Sample T-Test). *Jurnal Matematika dan Aplikasi*, 7(1), 44–46. <https://doi.org/10.35799/dc.7.1.2018.20113>
- Novitasari, I., Endiana, I. D. M., & Arizona, P. E. (2020). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Kinerja Keuangan Perusahaan Perbankan yang terdaftar di BEI. *Jurnal Kharisma*, 2(1), 47–57.
- Oktaviani, D. (2020). *Pengaruh Investment Opportunities, Laba Rugi Operasi dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag*. Universitas Islam Negeri Syarif Hidayatullah, Jakarta.
- Peraturan Otoritas Jasa Keuangan. (2016). *Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik* (hal. 1–18). Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia. <https://doi.org/https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasar-modal/regulasi/peraturan-ojk/Documents/Pages/POJK-Laporan-Tahunan-Emiten-Perusahaan-Publik/POJK-Laporan-Tahunan.pdf>
- Pramono, N. H., & Widiarto, A. (2019). Kinerja Keuangan Bank Syariah Di Indonesia. *Journal of Accounting and Finance*, 4(1), 685–697. <https://doi.org/10.29040/jap.v15i02.145>
- Prastowo, D., & Juliaty, R. (2005). *Analisis Laporan Keuangan*. UPP-AMP YKPN.
- Rahardjo, B. (2007). *Keuangan Akuntansi*. Graha Ilmu.
- Ramdhania, N., & Pratiwi, A. (2021). *Analisis Rasio Net Profit Margin , Inventory Turnover , dan Total Asset Turnover terhadap Perubahan Laba pada PT . Akasha Wira International Tbk*. 4(2), 1314–1321. <https://doi.org/10.36778/jesya.v4i2.444>
- Rokom. (2020). *Status Wabah Corona di Indonesia Ditetapkan sebagai Bencana Nasional*. www.sehatnegeriku.kemkes.go.id. <https://sehatnegeriku.kemkes.go.id/baca/rilis-media/20200315/3633379/status-wabah-corona-indonesia-ditetapkan-bencana-nasional/>
- Rudianto. (2013). *Akuntansi Manajemen Informasi untuk Pengambilan Keputusan Strategis*. Erlangga.
- Safitri, K., & Handayani, S. (2020). Dampak Kinerja Keuangan dalam Memediasi Hubungan Corporate Governance dan Nilai Perusahaan. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 09(01), 9. <https://journal.unesa.ac.id/index.php/akunesa/article/view/10291>
- Sari, A. K. G. (2018). *Analisis Perbedaan Audit Report Lag Sebelum dan Setelah Pengadopsian ISA pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2010-2015*. Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

- Sari, M. K. (2020). *Analisis Laporan Keuangan*. Buku Pegangan Kuliah Mahasiswa (BPKM).
- Su, W., Peng, M. W., Tan, W., & Cheung, Y. L. (2014). The Signaling Effect of Corporate Social Responsibility in Emerging Economies. *Springer Science+Business Media Dordrecht*, 1–13. <https://doi.org/10.1007/s10551-014-2404-4>
- Suganda, T. R. (2018). *EVENT STUDY Teori dan Pembahasan Reaksi Pasar Modal Indonesia* (S. R. Wicaksono (ed.); Edisi Pert). CV. Seribu Bintang. <https://doi.org/10.31227/osf.io/zbqm7>
- Suleman, D., Marginingsih, R., & Susilowati, I. H. (2019). Manajemen Keuangan. In *Edisi Kedua*. <https://repository.bsi.ac.id/index.php/repo/viewitem/20087>
- Sulistyo, W. A. N. (2010). *Analisis Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan yang Listing di Bursa Efek Indonesia Periode 2006-2008*. Universitas Diponegoro.
- Surbakti, L. (2009). *Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Perusahaan yang Terdaftar di BEI*. Universitas Airlangga, Surabaya.
- Suseno, N. A. (2018). Analisis Perbandingan Kinerja Keuangan Antar Sektor Industri (Studi Pada Perusahaan Publik yang Terdaftar di BEI Periode 2014-2016) [Universitas Muhammadiyah Surakarta]. In *Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta*. <http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/download/2955/3339>
- Triana, F. H. (2019). Pengaruh Ukuran Perusahaan, Profitabilitas, dan Solvabilitas Terhadap Audit Report Lag yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). In *STIE Perbanas Surabaya*. STIE Surabaya.
- Ulinuha, H. H., Mawardi, M. C., & Mahsuni, A. W. (2020). Pengaruh Rasio Aktivitas, Rasio Leverage, dan Rasio Pertumbuhan Perusahaan dalam Memprediksi Financial Distress (Studi pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2016 – 2018). *E-Jra*, 9(3), 100–110.
- Utami, W. (2006). Analisis Determinan Audit Delay Kajian Empiris di Bursa Efek Jakarta. *Bulletin Penelitian*, 09, 19–31. https://www.academia.edu/1993502/Analisis_Determinan_Audit_Delay_Kajian_Empiris_di_Bursa_Efek_Jakarta
- Wahyuni, N. (2021). Perbedaan Kinerja Keuangan Perusahaan Manufaktur Sebelum dan Semasa Pandemi Covid-19. In *Angewandte Chemie International Edition*, 6(11), 951–952. (Vol. 19).
- Wati, M. (2014). Analisa Laporan Keuangan untuk Menilai Kinerja pada Pt. Astra Argo Lestari. *Artikel Ilmiah*, 11. <https://media.neliti.com/media/publications/109417-ID-analisis-laporan-keuangan-untuk-menilai.pdf>

- Widhiastuti, N. L. P., Suputra, I. D. G. D., & Budiasih, I. G. A. N. (2017). Pengaruh Kinerja Lingkungan pada Kinerja Keuangan dengan Corporate Social Responsibility sebagai Variabel Intervening. *E-Jurnal Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana*, 6(2), 819–846. <https://doi.org/10.32502/jab.v2i2.1175>
- Widodo, S. (2007). Analisis Pengaruh Rasio Aktivitas, Rasio Profitabilitas, dan Rasio Pasar, Terhadap Return Saham Syariah dalam Kelompok Jakarta Islamic Index (JII) Tahun 2003 – 2005 [Universitas Diponegoro Semarang]. In *Universitas Diponegoro*. http://eprints.undip.ac.id/18617/1/SANIMAN_WIDODO.pdf
- Wirajunayasa, P. A. A., & Putri, I. A. M. A. D. (2017). Analisis Kinerja Keuangan Perusahaan Sebelum dan Sesudah Initial Public Offerings. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 19(3), 1916–1942.
- Yunita, T. (2017). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan. In *Fakultas Ekonomi Islam Indonesia Yogyakarta*. Universitas Islam Indonesia.