PENGARUH KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KETEPATAN WAKTU *CORPORATE INTERNET REPORTING*

(Studi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)

Oleh:

Shavira Azzahra

20181211055

SKRIPSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

INDONESIA BANKING SCHOOL

JAKARTA

2022

PENGARUH KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KETEPATAN WAKTU *CORPORATE INTERNET REPORTING*

(Studi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)

Oleh:

Shavira Azzahra

20181211055

SKRIPSI

Diajukan untuk Melengkapi Sebagian Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI

INDONESIA BANKING SCHOOL

JAKARTA

2022

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

PENGARUH KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN *LEVERAGE* TERHADAP KETEPATAN WAKTU *CORPORATE INTERNET REPORTING*

(Studi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)

Oleh:

Shavira Azzahra

20181211055

Diterima dan disetujui untuk diajukan dalam

Ujian Sidang Skripsi

Jakarta, 31 Agustus 2022

Dosen Pembimbing Skripsi,

Dr. Sparta, S.E., M.E., Ak., CA.

HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI KOMPREHENSIF

Nama Mahasiswa	: Shavira Azzahra
NIM	: 20181211055
Judul Skripsi	: PENGARUH KOMITE AUDIT, PROFITABILITAS, UKURAN PERUSAHAAN, DAN LEVERAGE TERHADAP KETEPATAN WAKTU CORPORATE INTERNET REPORTING (Studi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)
Tanggal Ujian	: 14 September 2022
Ketua Penguji	: Dr. Taufiq Hidayat, S.E., Ak., CA., M.Bankfin.
Anggota	: 1. Dr. Sparta, S.E., ME., Ak., CA.
	: 2. Lediana Sufina, S.E., Ak., M. Si.

Dengan ini menyatakan bahwa mahasiswa tersebut di atas telah mengikuti ujian Komprehensif:

Pada Tanggal	: 14 September 2022
Dengan Hasil	: Lulus / ~~Tidak Lulus~~

Tim Penguji,

Ketua,

(Dr. Taufiq Hidayat, S.E., Ak., CA., M.Bankfin)

Anggota 1,

(Dr. Sparta, S.E., ME., Ak., CA)

Anggota 2,

(Lediana Sufina, S.E., Ak., M. Si)

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Shavira Azzahra

NIM : 20181211055

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan skripsi yang saya buat ini merupakan hasil karya sendiri dan benar keasliannya. Apabila dikemudian hari ternyata skripsi ini merupakan hasil plagiat atau menjiplak karya orang lain, saya bersedia bertanggungjawab dan sekaligus bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan STIE Indonesia Banking School.

Demikian pernyataan ini saya buat dalam keadaan sadar.

Jakarta, September 2022

Penulis,

(Shavira Azzahra)

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Sebagai *Civitas Academica* STIE Indonesia Banking School, saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Shavira Azzahra
NIM : 20181211055
Program Studi : Akuntansi

Demi mengembangkan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada STIE Indonesia Banking School **Hak Bebas Royalti Non-eksklusif *(Non-exclusive Royalty Free Right)*** atas karya ilmiah yang berjudul "Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* (Studi pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)" beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non-eksklusifini STIE Indonesia Banking School berhak menyimpan, mengalihmedia formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data *(database)*, merawat, danmempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan pemilik Hak Cipta.

Dibuat di Jakarta,
Pada Tanggal Oktober 2022
Yang Menyatakan,

(Shavira Azzahra)

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT Yang Maha Pengasih dan Maha Penyayang karena atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul ***Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage Terhadap Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting (Studi pada Perusahaan Properti dan Real Estate yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021)***. Skripsi ini telah penulis selesaikan dengan maksimal berkat kerjasama dan juga bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis dengan setulus hati ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Allah SWT atas berkah dan karunia-Nya yang selalu menyertai penulis dalam setiap waktu.
2. Ibu Dr. Kusumaningtuti Sandriharmy Soetiono, S.H., LL.M, selaku Ketua STIE Indonesia Banking School.
3. Bapak Dr. Erric Wijaya SE., MM, selaku Wakil Ketua I Bidang Akademik STIE Indonesia Banking School.
4. Bapak Gatot Sugiono, selaku Wakil Ketua II Bidang Administrasi, Keuangan, Umum.
5. Bapak Dr. Whony Rofianto ST., MSi., selaku Wakil Ketua III Bidang Kemahasiswaan, Pemasaran, dan Informasi Teknologi.

6. Ibu Dr. Wiwi Idawati, SE., M.Si., Ak., ACPA, selaku Kepala Program Studi Akuntansi STIE Indonesia Banking School.
7. Bapak Ass. Prof. Dr. Sparta, S.E., ME., Ak., CA., selaku dosen pembimbing skripsi penulis. Dari lubuk hati terdalam penulis, penulis mengucapkan terima kasih atas setiap bimbingan, arahan, hingga motivasi yang tidak henti diberikan kepada penulis selama proses penyusunan skripsi ini.
8. Bapak Dr. Taufiq Hidayat, S.E., Ak., CA., M.Bankfin., selaku Dosen Penguji I yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
9. Ibu Lediana Sufina, S.E., Ak., M. Si., selaku Dosen Penguji II yang telah memberikan saran dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi.
10. Seluruh dosen dan karyawan STIE Indonesia Banking School yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah dengan senantiasa memberikan ilmu yang sangat berharga bagi penulis yang penulis dapatkan selama menjadi mahasiswa STIE Indonesia Banking School yang tentunya akan menjadi bekal bagi penulis dalam menggapai cita-cita penulis.
11. Kedua orang tua saya, Bapak Saronih dan Ibu Tuty Alawiyah, yang berperan sangat penting bagi kehidupan saya yang telah membesarkan, merawat, mendidik, membimbing, dan memberikan segala bentuk kasih sayangnya tanpa henti dan dengan sabar mendoakan dan mendengarkan segala keluh kesah penulis sampai saat ini.

12. Tengku Khalida Zia Giovanny, selaku sahabat penulis yang setiamenemani penulis baik dalam keadaan senang maupun sedih darisemenjak duduk di bangku SMA hingga saat ini dan seterusnya.
13. Putu, Natasha, Thania, Amelia, Mutia, Khairunnisa, Aqilah, dan Suherni, selaku teman penulis yang senantiasa saling menyemangati satu sama lain sejak awal perkuliahan sampai dengan proses penyusunan skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan masih banyak yang harus dikembangkan. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak demi perbaikan yang semakin baik di masa mendatang. Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, institusi pendidikan, masyarakat luas, dan tentunya bagi penulis sendiri.

Wassalamu'alaikum, Wr. Wb.

Jakarta, 31 Agustus 2022

(Shavira Azzahra)

DAFTAR ISI

HALAMAN PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING..... iii

HALAMAN PERSETUJUAN PENGUJI KOMPREHENSIF iv

HALAMAN PERNYATAAN KARYA SENDIRI v

HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH vi

KATA PENGANTAR..... vii

DAFTAR ISI..... x

DAFTAR TABEL xvi

DAFTAR GAMBAR..... xvii

DAFTAR LAMPIRAN..... xviii

ABSTRAK xix

ABSTRACT..... xx

BAB I PENDAHULUAN..... 1

1.1 Latar Belakang..... 1

1.2 Ruang Lingkup Masalah..... 9

1.3 Identifikasi Masalah 9

1.4 Rumusan Masalah 10

1.5 Pembatasan Masalah..... 11

1.6 Tujuan Penelitian..... 13

1.7 Manfaat Penelitian..... 14

1.8 Sistematika Penulisan 15

BAB II TINJAUAN PUSTAKA 17

2.1 Landasan Teori 17

2.1.1 Teori Keagenan *(Agency Theory)* 17

2.1.2 Teori Sinyal *(Signalling Theory)* 19

2.1.3 Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 20

2.1.4 Komite Audit 24

2.1.5 Profitabilitas 25

2.1.6 Ukuran Perusahaan 27

2.1.7 Leverage 28

2.2 Tinjauan Peneliti Terdahulu 29

2.3 Kerangka Pemikiran 45

2.4 Pengembangan Hipotesis 46

2.4.1 Pengaruh Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 46

2.4.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 47

2.4.3 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 48

2.4.4 Pengaruh *Leverage* terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 50

BAB III METODOLOGI PENELITIAN 52

3.1 Objek Penelitian 52

3.2 Desain Penelitian 53

3.3 Metode Pengambilan Sampel 53

3.4 Variabel dan Operasional Penelitian 55

3.4.1 Variabel Dependen 55

3.4.2 Variabel Independen 57

3.5 Teknik Pengolahan dan Analisis Data 61

3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif 61

3.5.2 Uji Asumsi Klasik 62

3.5.3 Analisis Regresi Berganda 65

3.5.4 Uji Koefisien Determinasi (Uji R^2) 66

3.6 Teknik Pengujian Hipotesis 66

3.6.1 Uji Parsial (Uji t) 66

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN 67

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian 67

4.2 Analisis Statistik Deskriptif 69

4.2.1 Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* (*Timeliness of Corporate Internet Reporting)* 70

4.2.2 Komite Audit 72

4.2.3 Profitabilitas 73

4.2.4 Ukuran Perusahaan 74

4.2.5 *Leverage* 75

4.3 Analisis Regresi Data Panel 76

4.3.1 Uji Chow 77

4.3.2 Uji Hausman 77

4.3.3 Uji Lagrange Multiplier 78

4.4 Uji Asumsi Klasik 79

4.4.1 Uji Normalitas 79

4.4.2 Uji Multikolinearitas 80

4.4.3 Uji Heteroskedastisitas 81

4.4.4 Uji Autokorelasi 82

4.5 Analisis Regresi Berganda 83

4.6 Koefisien Determinasi (Uji R^2) 86

4.7 Teknik Pengujian Hipotesis 86

4.8.1 Uji Parsial (Uji t) 86

4.8 Analisis Hasil Penelitian 89

4.8.1 Analisis Pengaruh Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 89

4.8.2 Analisis Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 90

4.8.3 Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 92

4.8.4 Analisis Pengaruh *Leverage* Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 93

4.9 Implikasi Manajerial 94

4.9.1 Implikasi Manajerial Hasil Pengaruh Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 94

4.9.2 Implikasi Manajerial Hasil Pengaruh Profitabilitas Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 95

4.9.3 Implikasi Manajerial Hasil Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 95

4.9.4 Implikasi Manajerial Hasil Pengaruh *Leverage* Terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* 96

BAB V KESIMPULAN 97

5.1 Kesimpulan 97

5.2 Keterbatasan 99

5.3 Saran 100

DAFTAR PUSTAKA 101

LAMPIRAN 107

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Kriteria Indeks *Timeliness of Corporate Internet Reporting* Wan Farhah Shafiy Wan Kamalluarifin (2016)..... 23

Tabel 2. 2 Penelitian Terdahulu..... 38

Tabel 3. 1 Kriteria Indeks *Timeliness of Corporate Internet Reporting* Wan Farhah Shafiy Wan Kamalluarifin (2016)..... 56

Tabel 3. 2 Operasional Variabel 59

Tabel 4. 1 Kriteria Sampel 67

Tabel 4. 2 Daftar Sampel Penelitian..... 68

Tabel 4. 3 Hasil Statistik Deskriptif..... 70

Tabel 4. 4 Hasil Uji Chow..... 77

Tabel 4. 5 Hasil Uji Hausman 78

Tabel 4. 6 Hasil Uji Lagrange Multiplier..... 78

Tabel 4. 7 Hasil Uji Multikolinearitas..... 81

Tabel 4. 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... 82

Tabel 4. 9 Hasil Uji Autokorelasi..... 83

Tabel 4. 10 Hasil Regresi Data Panel..... 84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Data Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan 4

Gambar 2.1 Kerangka Penelitian 45

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian..... 107

Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif..... 109

Lampiran 3 Hasil Uji Chow 110

Lampiran 4 Hasil Uji Hausman..... 111

Lampiran 5 Hasil Uji Lagrange Multiplier 112

Lampiran 6 Hasil Uji Normalitas 112

Lampiran 7 Hasil Uji Multikolinieritas 113

Lampiran 8 Hasil Uji Heteroskedastisitas 113

Lampiran 9 Hasil Regresi..... 114

Lampiran 10 *Curriculum Vitae* Penulis..... 115

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisa pengaruh komite audit, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap ketepatan waktu *corporate internet reporting*. Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* (*Timeliness of Corporate Internet Reporting)* dalam penelitian ini menggunakan indeks kriteria yang akan disesuaikan pada setiap *website* perusahaan. Populasi yang digunakan pada penelitian ini adalah perusahan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 – 2021. Metode pemilihan sampel pada penelitian ini adalah menggunakan metode *purposive sampling*, sehingga sampel yang diperoleh pada penelitian ini adalah sebanyak 47 perusahaan. Data pada penelitian ini diolah menggunakan aplikasi *Eviews 9*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa komite audit dan profitabilitas berpengaruh negatif terhadap ketepatan waktu *corporate internet*, ukuran perusahaan berpengaruh positif terhadap ketepatan waktu *corporate internet reporting*, dan *leverage* tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu *corporate internet reporting*.

Kata Kunci: Ketepatan Waktu, *Corporate Internet Reporting*, Komite Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage*

ABSTRACT

This study aims to analyze the effect of the audit committee, profitability, firm size, and leverage on the timeliness of the company's internet reporting. Timeliness of Corporate Internet Reporting in this study uses an index of criteria that will be adjusted on each company's website. The population used in this study is the property and real estate sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2017 – 2021. The selection method is the purposive sampling method, from which 47 companies are obtained. The data in this study were processed using the Eviews 9 application. The study's results indicate that the audit committee and profitability have a negative effect on the company's internet timeliness, the size of the company has a positive effect on the timeliness of the company's internet reporting, and the leverage has no effect on the timeliness of the company's internet reporting.

Keywords: *Timeliness, Corporate Internet Reporting, Audit Committee, Profitability, Firm Size, and Leverage*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Corporate Internet Reporting (CIR) merupakan suatu proses komunikasi mengenai pelaporan laporan tahunan yang terdiri dari informasi keuangan dan non-keuangan yang dilakukan antara pihak perusahaan dengan pemangkukepentingan melalui media internet. Banyak penelitian yang telah dilakukan mengenai dampak potensial dari pemakaian internet dalam mengungkapkan informasi di *website* perusahaan. Namun, dari sekian banyak penelitian yang telah dilakukan, hanya beberapa penelitian yang berfokus pada ketepatan waktu. Penelitian tentang pelaporan internet dikemukakan pada akhir tahun 1990-an atau pada awal tahun 2000-an. Sebagian besar penelitian ini dilakukan di negara maju seperti AS dan Inggris yang berfokus pada praktik pelaporan internet di negara tersebut (Xiang & Birt, 2021).

Penelitian yang telah dilakukan sebelumnya mengenai pelaporan berbasis internet berfokus pada penerapan *Corporate Internet Reporting* (O. H. Abdelsalam & Street, 2007; Ashbaugh et al., 1999; Bananuka et al., 2019; Marston & Polei, 2004; Waweru et al., 2019), sedangkan penelitian yang membahas mengenai TCIR masih terbatas (O. Abdelsalam & El-Masry, 2008; O.
H. Abdelsalam & Street, 2007; Ezat & El-Masry, 2008).

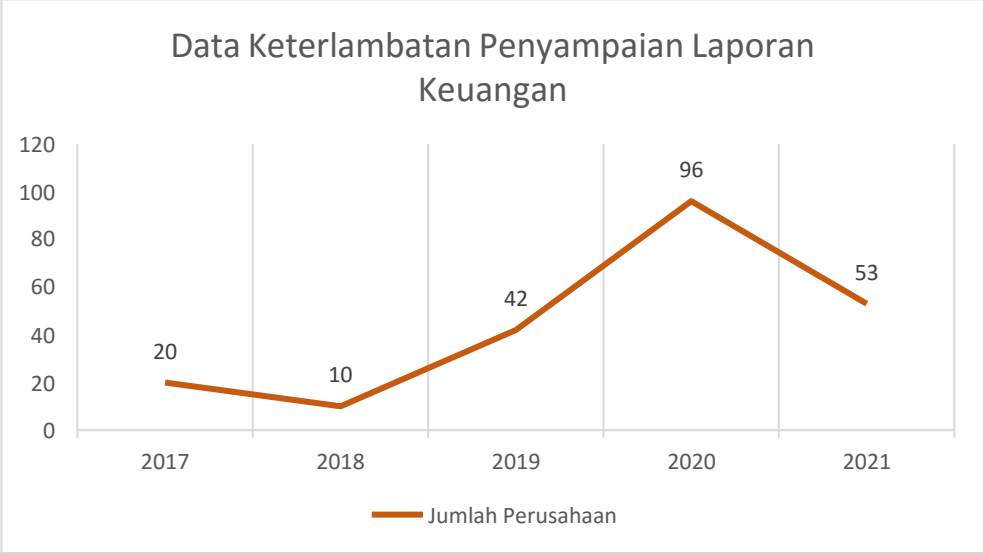
Internet yang berperan sebagai sarana dalam pengungkapan informasi, memberikan suatu peluang baru bagi perusahaan untuk melengkapi, memperbaharui, dan meningkatkan dari cara interaksi yang dilakukan secara konvensional kepada pemegang saham dan pemangku kepentingan. Apabila dibandingkan dengan laporan tahunan yang dimuat berbasis kertas, pelaporan internet perusahaan ini memungkinan bagi perusahaan untuk merilis informasi perusahaan secara tepat waktu, seperti informasi mengenai harga saham perusahaan, siaran pers, data operasi perusahaan, dan informasi lainnya kepada pemangku kepentingan secara lebih luas (Hasan & Taha Islam, 2021).

Internet telah membawa perubahan gaya hidup, baik dalam masyarakat maupun dunia bisnis. Internet sangat berguna dalam dunia bisnis karena perusahaan dapat dengan mudah memberikan berbagai informasi kepada pihak- pihak yang membutuhkan informasi tentang perusahaan itu sendiri melalui sebuah laman *(website)*. Dan secara tidak langsung, internet menjadi sangat berperan sebagai fasilitator bagi perusahaan untuk menjadi lebih baik di pasar keuangan dengan meningkatkan kemampuan perusahaan untuk menyediakan informasi yang *up-to-date* secara tepat waktu (O. H. Abdelsalam & Street, 2007). Perusahaan *go public* tentunya harus melaksanakan kewajiban tersebut untuk memenuhi kebutuhan informasi karena dapat memberikan akses yang lebih luas dan lebih mudah dalam mengakses informasi bagi pemangku kepentingan, tentunya hal tersebut juga dapat menarik calon investor, meningkatkan citra perusahaan, dan memberikan informasi yang lebih cepat dengan biaya yang lebih rendah. (Susanto, 2018; Turmin et al., 2016).

Corporate Internet Reporting (CIR) juga merupakan perwujudan dari program *paperless reporting* yang diterapkan di Indonesia, dengan program tersebut juga mendukung kegiatan transparansi dari kondisi perusahaan di kalangan para investor dapat dengan mudah dan cepat dalam mengakses informasimengenai kondisi keuangan perusahaan yang nantinya akan menjadi bahan acuan dalam proses pengambilan keputusan (Hermawan et al., 2019). Karena hal tersebut berdasarkan (Ikatan Akuntan Indonesia, 2013) yang menjelaskan tujuan dari laporan keuangan yaitu sebagai media yang menyediakan informasi yang berisikan tentang posisi keuangan perusahaan, kinerja perusahaan, dan juga perubahan posisi keuangan dari suatu perusahaan yang nantinya akan bermanfaat dalam proses pengambilan keputusan.

Namun disisi lain, manfaat yang diberikan dari penerapan penyampaian informasi perusahaan tersebut ternyata masih terdapat perusahaan yang belum memanfaatkan *website* mereka sebagai media pengungkapan kondisi perusahaan. Dan juga ternyata masih banyak perusahaan yang sudah terdaftar di Bursa Efek Indonesia yang mengalami keterlambatan dalam penyampaian informasi laporan keuangan.

Gambar 1.1 Data Keterlambatan Penyampaian Laporan Keuangan



Sumber: Diolah Penulis, 2022

Dilansir dari pengumuman yang telah dikeluarkan oleh Bursa Efek Indonesia pada tahun 2017 tercatat 20 perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan per 31 Desember 2017 (Bursa Efek Indonesia, 2018). Tahun 2018 tercatat 10 perusahaan yang mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan per 31 Desember 2018 (Bursa Efek Indonesia, 2019). Pada tahun 2019, tercatat 42 perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan per 31 Desember 2019 (Bursa Efek Indonesia, 2020). Tahun 2020 terjadi kenaikan jumlah perusahaan yang terlambat dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan per 31 Desember 2020 yaitu sebanyak 96 perusahaan (Bursa Efek Indonesia, 2021b). Dan berdasarkan pengumuman yang telah dikeluarkan oleh Bursa Efek Indonesia pada Oktober 2021 bahwa terdapat 53 perusahaan yang

mengalami keterlambatan dalam menyampaikan laporan keuangan perusahaan per 30 Juni 2021 (Bursa Efek Indonesia, 2021a).

Atas terjadinya keterlambatan tersebut, tentunya akan dikenakan sanksi berupa sanksi administrasi dan juga denda bagi perusahaan yang terlambat dalam penyampaian laporan keuangan perusahaan. Keterlambatan yang terjadi pada penyampaian laporan keuangan tentunya disebabkan oleh berbagai faktor, namun sepertinya ada beberapa pihak lain yang menyebabkan keterlambatanpenyampaian laporan keuangan tersebut, seperti manajemen perusahaan yang berniat untuk menunda penyajian laporan keuangan, penundaan tersebut berarti menunda penyampaian informasi terhadap investor (Isani, E. S., dan Ekowati, 2016).

Salah satu dari bagian manajemen perusahaan adalah komite audit. Komite audit merupakan komite yang dibentuk oleh dan bertanggungjawab kepada dewan komisaris dalam membantu melaksanakan tugas dan fungsi dewan komisaris (Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan, 2012), didalamnya juga telah diatur struktur komite audit paling sedikit terdiri dari tiga orang anggotayang berasal dari komisaris independen dan dari luar pihak perusahaan publikatau emiten, dan komisaris independen sebagai ketua (Fauzi & Ardini, 2021).

Komite audit juga bertugas untuk melakukan pengawasan independen atas proses laporan keuangan dan audit eksternal, hal tersebut diharapkan dapat meminimalisir kendala yang akan terjadi dalam penyusunan laporan keuangan. Berdasarkan dari penelitian yang telah dilakukan oleh Togatorop & Wijaya (2020)

bahwa komite audit berpengaruh secara positif signifikan terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting*, namun berbeda pada penelitian yang telah dilakukan oleh Fauzi & Ardini (2021) bahwa komite audit tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting.*

Kemudian adapun faktor dari profitabilitas, profitabilitas berperan untuk menggambarkan suatu perusahaan dalam menghasilkan laba (keuntungan) dalam suatu periode (Sparta, 2015). Profitabilitas dalam penelitian ini dilihat berdasarkan *Return on Asset* (ROA) dari perusahaan. *Return on Asset* (ROA) adalah suatu rasio yang memiliki pengembalian atas aset dan juga berperan untuk menentukan pendapatan bersih yang telah dihasilkan dari aset suatu perusahaan dengan menghubungkan pendapatan bersih perusahaan dengan total aset perusahaan (Sparta & Trinova, 2020). Apabila *Return on Asset* (ROA) terjadi peningkatan, maka hal tersebut menggambarkan bahwa perusahaan telah menghasilkan laba (keuntungan), karena *return* yang dihasilkan semakin besar (Ade Rahma et al., 2019; Raja, 2016). Berdasarkan dari penelitian yang telah dilakukan oleh Togatorop & Wijaya (2020) bahwa profitabilitas berpengaruhsecara positif signifikan terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting*, namun berbeda pada penelitian yang telah dilakukan oleh Rahma & Lusiana (2019) menjelaskan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting.*

Faktor lain yang berperan dalam ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting* adalah ukuran perusahaan (Ade Rahma et al., 2019). Menurut (Idawati & Dewi, 2017) suatu perusahaan yang tergolong sebagai perusahaan besar

diharapkan dapat mengelola aktivitas perusahaannya dengan baik, sehingga aktivitas seperti penyelesaian laporan keuangan dapat diselesaikan dengan cepat dan juga tepat waktu. Hal tersebut dikarenakan perusahaan yang tergolong perusahaan besar memiliki tanggung jawab untuk tetap menjaga nama baik dari perusahaan tersebut di mata masyarakat, hal tersebut yang menjadi penyebab agar perusahaan dapat mempercepat aktivitas dan juga kualitas dari laporan keuangan yang akan dihasilkan. Berdasarkan dari penelitian yang telah dilakukan oleh Togatorop & Wijaya (2020) bahwa ukuran perusahaan berpengaruh secara positif signifikan terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting*, namun berbeda pada penelitian yang telah dilakukan oleh Idawati & Dewi (2017) menjelaskan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting.*

Faktor lain yang mempengaruhi ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting* yaitu karakteristik yang dimiliki oleh suatu perusahaan (Susanto, 2018). Indikator yang dipakai dalam penelitian ini adalah *leverage*. *Leverage* berperan untuk menggambarkan suatu perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka panjangnya. *Leverage* dapat dihasilkan dari pengukuran *Debt to Assets Ratio*(DAR) dengan membandingkan total hutang suatu perusahaan dengan total aset suatu perusahaan (Subramanyam, 2017). *Debt to Assets Ratio* (DAR) dapat membantu investor untuk mengetahui seberapa banyak nilai hutang yang dapat membiayai aset perusahaan karena biasanya perusahaan yang memiliki kinerja yang bagus memiliki nilai hutang yang rendah. Sehingga semakin besar nilai hutang dari suatu perusahaan, maka semakin kecil perusahaan tersebut

menghasilkan laba (Boentoro & Widyarti, 2018). Berdasarkan dari penelitianyang telah dilakukan oleh Togatorop & Wijaya (2020) bahwa *leverage* tidakberpengaruh terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting* dan juga didukung oleh hasil penelitian yang telah dilakukan oleh Novius (2018) menjelaskan bahwa ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting.*

Pada penelitian ini akan menguji kembali penelitian terdahulu yaitu (Togatorop & Wijaya, 2020) mengenai pengaruh *Good Corporate Governance*, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan *leverage* terhadap ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting*. Penelitian ini akan menguji kembali penelitian tersebut, namun hal yang membedakan dan menjadi kontribusi pada penelitian ini yaitu pertama penelitian ini mengganti variabel *Good Corporate Governance* menjadi fokus hanya pada komite audit. Kedua, fokus penelitian ini adalah pada perusahaan sektor properti dan *real estate* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia pada periode laporan keuangan perusahaan tahun 2017 sampai dengan 2021. Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, maka peneliti akan melakukan penelitian dengan judul "**Pengaruh Komite Audit, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan *Leverage* terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* (Studi pada Perusahaan Properti dan *Real Estate* yang Terdaftar pada Bursa Efek Indonesia Periode 2017 - 2021)"**.

1.2 Ruang Lingkup Masalah

Ruang lingkup masalah penelitian harus ditentukan terlebih dahulu, hal tersebut dilakukan sebagai upaya penulis untuk dapat fokus pada tujuan penelitian ketika melakukan penelitian. Oleh karena itu, penulis membatasi ruang lingkup penelitian ini, antara lain:

1. Data yang digunakan pada penelitian ini meliputi perusahaan pada sektor properti dan *real estate* yang telah mempublikasikan laporan keuangannya di Bursa Efek Indonesia periode 2017 sampai dengan 2021. Sumber data yang akan digunakan penulis diperoleh melalui *website* resmi dari Bursa Efek Indonesia (www.idx.com) dan juga *website* resmi dari perusahaan-perusahaan yang bergerak pada sektor properti dan *real estate*.
2. Penelitian ini hanya berfokus membahas permasalahan yang berkaitan dengan ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting* yang dipengaruhi oleh komite audit, profitabilitas, ukuran perusahaan, dan juga *leverage*.

1.3 Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah disampaikan oleh penulis, maka masalah yang akan diidentifikasi dalam penelitian ini antara lain:

1. Penyampaian laporan keuangan merupakan hal yang sangat penting bagi perusahaan khususnya perusahaan yang telah *go public*, karena hal tersebut sangat mempengaruhi para investor dalam membuat keputusan. Apabila terjadi keterlambatan dalam penyampaian laporan keuangan berarti terdapat

beberapa permasalahan yang terjadi dari perusahaan tersebut atau terdapat pihak-pihak dalam jajaran manajemen perusahaan tersebut yang berniat untuk menunda penyampaian laporan. Oleh karena itu, penerapan *Corporate Internet Reporting* diharapkan dapat meminimalisir tingkat keterlambatan penyampaian laporan keuangan.

2. Masih terdapat perusahaan yang telah terdaftar di Bursa Efek Indonesia khususnya perusahaan yang bergerak di sektor properti dan *real estate*, namun tidak mengelola *website* resmi perusahaan tersebut sebagai media untuk penyampaian informasi perusahaan khususnya informasi keuangan perusahaan.

1.4 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang tersebut, maka rumusan masalah yang dapat disimpulkan oleh penulis adalah:

1. Bagaimana pengaruh Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021?
2. Bagaimana pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021?
3. Bagaimana pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021?

4. Bagaimana pengaruh *Leverage* terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021?

1.5 Pembatasan Masalah

Dengan adanya pembatasan masalah ini berguna bagi penulis untuk mengingat bahwa penelitian ini memiliki keterbatasan waktu dalam melakukan penelitian. Pembatasan masalah dalam penelitian ini antara lain:

1. Untuk variabel independen yang digunakan penulis antara lain pada komite audit penulis akan menggunakan jumlah komite audit pada perusahaan yang diteliti oleh penulis. Pada variabel independen profitabilitas, penulis akan menggunakan *Return on Asset* (ROA) yang dihasilkan oleh perusahaan yang datanya berasal dari laporan keuangan perusahaan yang diteliti penulis. Kemudian untuk variabel independen ukuran perusahaan, penulis akan menggunakan logaritma natural dari total aset yang dimiliki oleh perusahaan yang diteliti penulis. Dan untuk variabel independen *leverage*, penulis akan menggunakan *Debt to Assets Ratio* (DAR) yang datanya berasal dari laporan keuangan perusahaan yang diteliti oleh penulis.
2. Untuk variabel dependen yang digunakan penulis adalah ketepatan waktu *Corporate Internet Reporting* (*Timeliness of Corporate Internet Reporting)*, penulis akan menggunakan indeks, dimana angka 1 untuk perusahaan properti dan *real estate* yang menerapkan salah satu dari setiap kriteria *Timeliness of Corporate Internet Reporting* yang ditemukan di *website* perusahaan dan

angka 0 untuk perusahaan properti dan *real estate* jika salah satu dari setiap kriteria indeks tersebut tidak ditemukan di *website* perusahaan. Kriteria *Timeliness of Corporate Internet Reporting* berdasarkan dari penelitian sebelumnya (Kamalluarifin, 2016) yang terdiri dari sepuluh item antara lain 1) Terdapat tanggal terakhir pembaruan website, 2) Terdapat tahun terakhir pembaruan website, 3) Terdapat harga saham terakhir, 4) Terdapat waktu spesifik harga saham terakhir, 5) Terdapat laporan interim tengah tahunan terakhir, 6) Terdapat laporan interim secara kuartal terbaru, 7) Terdapat kalender yang berisi event keuangan mendatang, 8) Terdapat fitur untuk mendaftarkan email pengguna jika ingin memperoleh kiriman press release atau newsletter, 9) Terdapat press release terkini dan berita terkait perusahaan, 10) Untuk email atau pengiriman pertanyaan secara online, tersedia estimasi tanggal kapan pertanyaan tersebut direspon.

3. Pada penelitian ini populasi yang digunakan oleh penulis merupakan perusahaan sektor properti dan *real estate* yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia. Berdasarkan data dari pencatatan Bursa Efek Indonesia, terdapat 83 perusahaan sektor properti dan *real estate* dan perusahaan tersebut tentunya berkewajiban untuk menyampaikan laporan keuangan perusahaan yang telah diaudit kepada Bursa Efek Indonesia.
4. Perusahaan sektor properti dan *real estate* yang telah terdaftar pada Bursa Efek Indonesia yang telah mempublikasikan laporan keuangannya pada periode 2017 sampai dengan 2021.

5. Perusahaan sektor properti dan *real estate* memiliki data yang akan dibutuhkan oleh penulis dalam menganalisis dan memperhitungkan variabel yang terdapat pada penelitian ini.

1.6 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini ialah untuk mengetahui hasil yang akan diperoleh penulis. Oleh karena itu, tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui pengaruh Komite Audit terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021.
2. Untuk mengetahui pengaruh Profitabilitas terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021.
3. Untuk mengetahui pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021.
4. Untuk mengetahui pengaruh *Leverage* terhadap Ketepatan Waktu *Corporate Internet Reporting* pada perusahaan Properti dan *Real Estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2017 – 2021.

DAFTAR PUSTAKA

Abdelsalam, Omneya H., dan Ahmed El-Masry. (2008). The Impact of Board Independence and Ownership Structure on The Timeliness of Corporate Internet Reporting of Irish-Listed Companies. *Managerial Finance*, 34(12), p. 907–918. https://doi.org/10.1108/03074350810915842

Abdelsalam, Omneya H., dan Donna L. Street. (2007). Corporate Governance and The Timeliness of Corporate Internet Reporting by U.K. Listed Companies. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*, 16(2), p. 111–130. https://doi.org/10.1016/j.intaccaudtax.2007.06.001

Ade Rahma, Anita., Lusiana, dan Puput Indriani. (2019). Pengaruh Struktur Modal, Profitabilitas, dan Size Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur. *Jurnal Benefita*, 4(2), p. 210–220. https://doi.org/10.22216/jbe.v4i2.3698

Alexander, Hilda B. (2020, July 16). Indonesia Peringkat 40 Dunia dalam Transparansi Properti. *Kompas.Com.* https://properti.kompas.com/read/2020/07/16/161057121/indonesia-peringkat-40-dunia-dalam-transparansi-properti?page=all

Ashbaugh, Hollis., Karla M. Johnstone, dan Terry D. Warfield. (1999). Corporate Reporting on The Internet. *Accounting Horizons*, 13(3), 241–257. https://doi.org/10.2308/acch.1999.13.3.241

ASOGWA, Ikenna Elias. (2017). Impact of Corporate Governance on Internet Financial Reporting in a Growing Economy: The Case of Nigeria. *Archives of Business Research*, 5(2), p. 180–202. https://doi.org/10.14738/abr.52.2743

Azhari, Fadhli., dan Muhammad Nuryatno. (2019). Opini Audit Pemoderasi Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit Terhadap Ketepatanwaktuan. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 14 (1), 19–33. https://doi.org/10.24843/jiab.2019.v14.i01.p03

Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. (2012). Pembentukan dan Pedoman Pelaksanaan Kerja Komite Audit Nomor: KEP-643/BL/2012. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia*, p. 1–8. https://www.ojk.go.id/Files/regulasi/pasar-modal/bapepam-pm/emiten-pp/peraturan-lain/6.IX.I.5.pdf

Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan. (2012). Peraturan Bapepam nomor X.K.6, Lampiran keputusan ketua Bapepam dan LK nomor Kep-431/BL/2012 tentang penyampaian laporan tahunan emiten atau perusahaan publik. *Kementerian Keuangan Republik Indonesia*. https://www.ojk.go.id/id/regulasi/Documents/Pages/BAPEPAM-XK6-tentang-Penyampaian-Laporan-Tahunan-Emiten-atau-Perusahaan-Publik/X.K.6.pdf

Bananuka, Juma., Sadress Night, Muhammed Ngoma, dan Grace Muganga Najjemba. (2019). Internet Financial Reporting Adoption: Exploring The Influence of Board Role Performance and Isomorphic Forces. *Journal of Economics, Finance and Administrative Science*, 24(48), p. 266–287. https://doi.org/10.1108/JEFAS-11-2018-0120

Boentoro, Nathania Valentine., dan Endang Tri Widyarti. (2018). Analisis Pengaruh Rasio Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Aktivitas dan Pasar Terhadap Return Saham (Studi Kasus: Perusahaan Consumer Goods Periode 2012–2016). *Diponegoro Journal Of Management*, *7*(2), 1–12. https://ejournal3.undip.ac.id/index.php/djom/article/view/20944

Bowrin, Anthony R. (2015). Comprehensiveness of Internet Reporting by Caribbean Companies Article Information. *Journal of Accounting inEmerging Economies*, 5(1), p. 2–34. https://doi.org/http://dx.doi.org/10.1108/JAEE-08-2011-0028

Bursa Efek Indonesia. (2004). Keputusan Direksi PT Bursa Efek Jakarta Nomor: Kep-307/BEJ/07-2004 Tentang Peraturan Nomor I-H Tentang Sanksi. https://docplayer.info/29832498-Keputusan-direksi-pt-bursa-efek-jakarta-nomor-kep-307-bej-tentang-peraturan-nomor-i-h-tentang-sanksi.html

Bursa Efek Indonesia. (2018). Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2017. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/201804/4317f0bb1f_dababfb63a.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2019). Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2018. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202008/6e9fd842ec_b3377509ae.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2020). Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2019. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202007/c0bf962bbe_499e94cbe9.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2021). Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 30 Juni 2021. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202110/02c1df5c85_a3829e28b0.pdf

Bursa Efek Indonesia. (2021). Penyampaian Laporan Keuangan Auditan yang Berakhir per 31 Desember 2020. https://www.idx.co.id/StaticData/NewsAndAnnouncement/ANNOUNCEMENTSTOCK/From_EREP/202107/def73ba35a_d7813ca25e.pdf

Craven, B. M., dan C. L. Marston. (1999). Financial Reporting on the Internet by Leading UK Companies. *International Journal of Phytoremediation*, 21(1), p. 321–333. https://doi.org/10.1080/096381899336069 Eisenhardt, Kathleen.

M. (1989). Agency Theory: An Assessment and Review. *Academy of Management Review*, 13(1), p. 57–74. https://doi.org/10.1159/000169659

Ezat, Amr, dan Ahmed El-Masry. (2008). The Impact of Corporate Governance on the Timeliness of Corporate Internet Reporting by Egyptian Listed Companies. *Managerial Finance*, 34(12), p. 848–867. https://doi.org/10.1108/03074350810915815

Fauzi, Nur Rohman, dan Lilis Ardini. (2021). Pengaruh Mekanisme Good Corporate Governance Terhadap Manajemen Laba. *Syntax Idea*, 3(12), p. 1 – 18. https://doi.org/10.36418/syntax-idea.v3i12.1663

Febriyantoro, Mohamad Trio, dan Debby Arisandi. (2018). Pemanfaatan Digital Marketing Bagi Usaha Mikro, Kecil Dan Menengah Pada Era Masyarakat Ekonomi Asean. *Jurnal Riset Manajemen & Bisnis Dewantara*, 1(2), p. 61–76. https://doi.org/10.26533/jmd.v1i2.175

Ghozali, Imam. (2018). Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 25, Edisi ke-9. Semarang: Universitas Diponegoro.

Hardani, Auliya Nur Hikmatul, et. al. (2020). Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu Group.

Harsanti, Ponny, et. al. (2014). Analisis Determinan Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Dinamika Ekonomi dan Bisnis*, 11(1), p. 32–45.

Hasan, Mahade, dan Shah Md Taha Islam. (2021). Exploring The Link Between Institutional Pressures and The Timeliness of Corporate Internet Reporting: The Case of an Emerging Economy. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 24(28), p. 1985–2517. https://doi.org/10.1108/JFRA-10-2020-0309

Hermawan, Sigit, et. al. (2019). Kualitas Corporate Internet Reporting Di Indonesia dan Malaysia. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 10(1), p. 176– 187. https://doi.org/10.18202/jamal.2019.04.10010

Hery. (2016). Analisis Laporan Keuangan, Cetakan 3. Jakarta: PT Grasindo. https://opac.perpusnas.go.id/DetailOpac.aspx?id=1171856

Idawati, Putu Diah Putri, dan I Gusti Ayu Ratih Permata Dewi. (2017). Pengaruh Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Internet Financial Reporting Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Forum Manajemen*, 15(2), p. 86–100. https://ojs.stimihandayani.ac.id/index.php/FM/article/view/168

Ikatan Akuntan Indonesia. (2013). Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat.

Isani, Eka Syifa, dan Wiwik Hidajah Ekowati. (2016). Pengaruh Kepemilikan Institusional dan Manajemen Laba Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan

Keuangan (Studi pada Perusahaan Manufaktur di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2013). *Relawan Jurnal Indonesia*, 4(1), p. 1–18. https://doi.org/https://doi.org/10.35313/irwns.v7i0.215

Jensen, Michael C., dan William H. Meckling. (1976). Theory of The Firm: Managerial Behavior, Agency Cost and Ownership Structure. *Financial Economics*, 72(10), p. 305–360. https://doi.org/10.1016/0304-405X(76)90026-X

Juanda, Ahmad, dan Fathiya Rachmasari. (2020). Corporate Size, Profitability, Liquidity and Accuracy of Corporate Internet Reporting Time. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 10(1), p. 9–20. https://doi.org/10.22219/jrak.v10i1.11349

Juliandi, Azuar, et. al. (2016). Mengolah Data Penelitian Bisnis dengan SPSS. Medan: Penerbit Lembaga Penelitian dan Penulisan Ilmiah AQLI. https://play.google.com/books/reader?id=X8xwDwAAQBAJ&pg=GBS.PR4&hl=id&printsec=frontcover

Kamalluarifin, Wan Farhah Shafiy Wan. (2016). The Influence of Corporate Governance and Firm Characteristics on the Timeliness of Corporate Internet Reporting By Top 95 Companies in Malaysia. *Procedia Economics and Finance*, 35(16), p. 156–165. https://doi.org/10.1016/s2212-5671(16)00020-4

Marston, Claire., dan Annika Polei. (2004). Corporate Reporting on The Internet by German Companies. *International Journal of Accounting Information Systems*, 5(3), p. 285–311. https://doi.org/10.1016/j.accinf.2004.02.009

Narsa, I Made, dan Fitri Fenti Pratiwi. (2014). Internet Financial Reporting, Pengungkapan Informasi Website, Luas Lingkup Pelaporan Internet, danNilai Perusahaan. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 18(2), p.259–273. https://doi.org/10.24034/j25485024.y2014.v18.i2.152

Novius, Andri. (2018). Faktor-faktor yang mempengaruhi Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting dalam Mendukung Transparansi Keuangan pada Perusahaan yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Fokus Ekonomi*, 14(1), p. 376–390. https://doi.org/https://doi.org/10.34152/fe.14.1.59-78

Otoritas Jasa Keuangan. (2015). Peraturan OJK Nomor 8/POJK.04/2015 Tentang Situs Web Emiten atau Perusahaan Publik. https://www.ojk.go.id/id/kanal/pasarmodal/regulasi/peraturan-ojk/Pages/Peraturan-OJK-Nomor-8-POJK-04-2015-tentang-Situs-Web-Emiten-atau-Perusahaan-Publik.aspx

Otoritas Jasa Keuangan. (2016). Peraturan Otoritas Jasa Keuangan Republik Indonesia Nomor 29/POJK.04/2016 Tentang Laporan Tahunan Emiten atau Perusahaan Publik. 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

Pratiwi, Putu Kiki Nadia, dan I Gusti Ngurah Agung Suaryana. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting. *E-Jurnal Akuntansi*, 24(2), p. 1017–1046. https://doi.org/https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i02.p08

Priyono. (2016). Metode Penelitian Kuantitatif. Taman Sidoarjo: ZifaTama Publishing.

Putri S, Devi Ayu. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Laverage, Ukuran Perusahaan, Reputasi Kantor Akuntan Publik (KAP), dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan pada Perusahaan Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI). *Jurnal Ekonomi Islam*, VI(1), p. 90–106.

Radjab, Enny, dan Andi Jam'an. (2017). Metodologi Penelitian Bisnis. Makassar: Lembaga Perpustakaan dan Penerbitan Universitas MuhammadiyahMakassar.

Raja, Desy Helena Lumban. (2016). Pengaruh Dewan Komisaris, Komisaris Independen, Komite Audit Terhadap Profitabilitas Pada Perusahaan Sektor Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2009-2014. *E-Jurnal Akuntansi*, 4(2), p. 139–146.

Sandhu, Akasha, dan Balwinder Singh. (2019). Board Composition and Corporate Reporting on Internet: Indian Evidence. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 17(2), p. 292–319. https://doi.org/10.1108/JFRA-05-2017-0031

Scott, Wiliam Robert. (2003). Financial Accouting Theory. New Jersey: Prentice Hall.

Setiawati, Erma, Eskasari Putri, dan Nanda Devista. (2021). Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan. *Jurnal Ekonomi Pembangunan, 7*(1), p. 56 –67. https://doi.org/10.35906/jep01.v7i1.749

Sparta dan Suci Handini. (2015), Pengaruh Manajemen Laba, Kinerja Perusahaan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Keputusan Reklasifikasi Aset Keuangan Pada Perusahaan Perbankan Di Indonesia, *Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, Volume 12 (1), page 52–71.

Sparta dan Nadya Trinova. (2020). The Effect of Income Smoothing and Procyclicality Behavior on the Bank Credit Impairment Losses with IAS 39 Adoption in PSAK 55 as a Moderating Variable, *Journal of Economics, Business, and Accountancy Ventura*, Vol. 22 (3), page 360–371. https://doi.org/10.14414/jebav.v22i3.1926

Sparta dan Adhinda Ghinna Purnama (20210), Pengaruh Tata Kelola Perusahaan Dan Intensitas Modal Terhadap Penghindaran Pajak, *Liabilitas: Jurnal Ilmiah Ekonomi dan Akuntansi*, Vol. 2 (6), page 38-49

Subramanyam, K. R. (2017). Financial Statement Analysis, Eleventh Edition. New York: McGraw-Hill Education.

Sugiyono. (2013). Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D. Bandung:

CV. Alfabeta.

Sukanto, Eman. (2017). Pengaruh Internet Financial Reporting dan Tingkat Pengungkapan Informasi Website Terhadap Frekuensi Perdagangan Saham Perusahaan di Bursa. *Fokus Ekonomi*, 6(2), p. 80–98.

Sukmadilaga, Citra, et. al. (2019). Internet Financial Reporting. Bandung: Anugrah Utama Raharja.

Susanto, Adelia. (2018). Pengaruh Karakteristik Perusahaan dan Good Corporate Governance Terhadap Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting. E-Jurnal Akuntansi, 24(2), p. 1017–1046. https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v24.i02.p08

Tang, Sukiantono, dan Elvi. (2021). Analisis Faktor-faktor yang berpengaruh terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Perusahaan. *Jurnal Akuntabel*, 18(1), p. 172–182. http://journal.feb.unmul.ac.id/index.php/AKUNTABEL%0AAnalisis

Togatorop, Megasari, dan I Nyoman Agus Wijaya. (2020). Pengaruh Good Corporate Governance , Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Leverage terhadap Ketepatan Waktu Corporate Internet Reporting (Perusahaan BUMN yang Terdaftar Bursa Efek Indonesia Periode 2014-2018). *Journal of Accounting, Finance, Taxation, and Auditing (JAFTA)*, 2(1), p. 39–56. https://doi.org/10.28932/jafta.v2i1.2974

Turmin, Siti Zaidah., Hamid, Fatima Abdul Hamid, dan Nazli Anum Mohd Ghazali. (2016). Corporate Internet Reporting within Malaysian Economic Sectors. *International Journal of Economics and Management*, 10(2), p. 379–389. ISSN 1823-836X

Waweru, Nelson, Musa Mangena, dan George Riro. (2019). Corporate Governance and Corporate Internet Reporting in Sub-Saharan Africa: The Case of Kenya and Tanzania. *The International Journal of Business in Society*, 19(4), p. 751–773. https://doi.org/10.1108/CG-12-2018-0365

Xiang, Yi, dan Jacqueline L. Birt. (2021). Internet Reporting, Social Media Strategy and Firm Characteristics – an Australian Study. *Accounting Research Journal*, 34(1), p. 43–75. https://doi.org/10.1108/ARJ-09-2018-0154

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan Yang Menjadi Sampel Penelitian

No.	Kode Emiten	Nama Perusahaan	*Website* Perusahaan
1.	APLN	Agung Podomoro Land Tbk.	https://www.agungpodomoroland.com
2.	ASRI	Alam Sutera Realty Tbk.	https://alamsuterarealty.co.id/
3.	BCIP	Bumi Citra Permai Tbk.	https://bumicitrapermai.com/
4.	BEST	Bekasi Fajar Industrial Estate Tbk.	https://bekasifajar.com/
5.	BIKA	Binakarya Jaya Abadi Tbk.	https://bpg.id/
6.	BIPP	Bhuwanatala Indah Permai Tbk.	https://www.bipp.co.id/
7.	BKSL	Sentul City Tbk.	https://www.sentulcity.co.id/
8.	BSDE	Bumi Serpong Damai Tbk.	https://bsdcity.com/
9.	CITY	Natura City Developments Tbk.	https://naturacity.co.id/
10.	CSIS	Cahayasakti Investindo Sukses Tbk.	https://www.csis.co.id/
11.	CTRA	Ciputra Development Tbk.	https://ciputradevelopment.com/
12.	DART	Duta Anggada Realty Tbk.	https://www.dutaanggadarealty.com/
13.	DILD	Intiland Development Tbk.	https://www.intiland.com/
14.	DMAS	Puradelta Lestari Tbk.	https://deltamas.id/
15.	DUTI	Duta Pertiwi Tbk	https://www.dutapertiwi.com/
16.	EMDE	Megapolitan Developments Tbk.	https://www.megapolitan-group.com/
17.	FMII	Fortune Mate Indonesia Tbk	http://www.fmiindo.com/
18.	GAMA	Aksara Global Development Tbk.	https://agd.co.id/
19.	GMTD	Gowa Makassar Tourism Development	https://www.tanjungbunga.com/

No.	Kode Emiten	Nama Perusahaan	*Website* Perusahaan
		Tbk.	
20.	GPRA	Perdana Gapuraprima Tbk.	https://gapuraprima.com/
21.	GWSA	Greenwood Sejahtera Tbk.	https://www.greenwoodsejahtera.com/
22.	INPP	Indonesian Paradise Property Tbk.	https://www.theparadise-group.com/
23.	JRPT	Jaya Real Property Tbk.	https://jayaproperty.com/
24.	KIJA	Kawasan Industri Jababeka Tbk.	https://www.jababeka.com/
25.	LAND	Trimitra Propertindo Tbk.	https://trimitraland.com/
26.	LPCK	Lippo Cikarang Tbk.	https://www.lippo-cikarang.com/
27.	LPKR	Lippo Karawaci Tbk.	https://www.lippokarawaci.co.id/
28.	LPLI	Star Pacific Tbk	http://www.star-pacific.co.id/
29.	MDLN	Modernland Realty Tbk.	https://www.modernland.co.id/
30.	MKPI	Metropolitan Kentjana Tbk.	https://pondokindahgroup.co.id/
31.	MMLP	Mega Manunggal Property Tbk.	https://mmproperty.com/
32.	MPRO	Maha Properti Indonesia Tbk.	https://thekahyangansolo.com/
33.	MTLA	Metropolitan Land Tbk.	https://metropolitanland.com/
34.	MTSM	Metro Realty Tbk.	http://ptmetrorealty.co.id
35.	MORE	Indonesia Prima Property Tbk	https://www.ipp.co.id/
36.	PLIN	Plaza Indonesia Realty Tbk.	https://www.plazaindonesiarealty.com/
37.	POLI	Pollux Hotels Group Tbk.	http://polluxinvestments.co.id/
38.	PPRO	PP Properti Tbk.	https://pp-properti.com/
39.	PUDP	Pudjiadi Prestige Tbk.	https://pudjiadiprestige.co.id/
40.	PWON	Pakuwon Jati Tbk.	https://www.pakuwonjati.com/

No.	Kode Emiten	Nama Perusahaan	*Website* Perusahaan
41.	RBMS	Ristia Bintang Mahkotasejati Tbk.	https://ristiagroup.com/
42.	RDTX	Roda Vivatex Tbk	http://www.rodavivatex.co.id/
43.	RISE	Jaya Sukses Makmur Sentosa Tbk	https://tanrise.com/
44.	RODA	Pikko Land Development Tbk.	https://pikkoland.com/
45.	SATU	Kota Satu Properti Tbk.	https://kotasatuproperti.com/
46.	SMDM	Suryamas Dutamakmur Tbk.	http://www.rancamaya.com
47.	SMRA	Summarecon Agung Tbk.	https://www.summarecon.com/

Lampiran 2 Hasil Uji Statistik Deskriptif

Date: 07/27/22 Time: 12:22
Sample: 2017 2021

	TCIR	KA	ROA	SIZE	LEVERAGE
Mean	0.487391	2.982609	-0.491478	28.97287	0.415343
Median	0.500000	3.000000	0.016500	29.12250	0.366500
Maximum	0.800000	4.000000	0.285000	31.75000	6.981000
Minimum	0.200000	2.000000	-116.5070	23.40000	0.013000
Std. Dev.	0.145582	0.279819	7.685040	1.573836	0.493813
Skewness	0.117792	-0.611879	-15.05612	-0.596006	10.47937
Kurtosis	1.996288	12.70138	227.7911	3.452109	137.8308
Jarque-Bera	10.18649	916.3035	492945.6	15.57575	178428.4
Probability	0.006138	0.000000	0.000000	0.000415	0.000000
Sum	112.1000	686.0000	-113.0400	6663.759	95.52900
Sum Sq. Dev.	4.853435	17.93043	13524.70	567.2235	55.84196
Observations	230	230	230	230	230

Lampiran 10 *Curriculum Vitae* Penulis

Shavira Azzahra

RESUME OBJECTIVE

A fresh graduate majoring in accounting at Indonesia Banking School. Experienced in several organizational projects and has a great interest in acquiring new knowledge and experiences.

CONTACT

Address
Ampera Raya No. 14, Jakarta Selatan, Jakarta, Indonesia, 12550
Phone
(+62) 896 0100 9019
Email
shavira35@gmail.com
LinkedIn
linkedin.com/shaviraazzahra

EDUCATION

2018-09 – Current
Bachelor of Accountancy
INDONESIA BANKING SCHOOL – Jakarta
GPA: 3.65 / 4.00
- Received BRI Scholarship for the odd semester of the 2020/2021 academic year.
- Received YPPI Scholarship for the even semester of the 2018/2019 academic year

2015-08 – 2018-05
High School Diploma
SMAN 60 JAKARTA – Jakarta

2013 – 2015
Junior High School
SMPN 124 JAKARTA – Jakarta

CERTIFICATION

2021-07
Certificate of Competence First Level in the area of General Banking

2021-07
Certificate of Competence First Level in the area of Banking Risk Management

WORK EXPERIENCE

2022-02 – 2022-04
Student Intern
PwC Indonesia, Jakarta
- Identify, analyze, and document the risks associated with the business operations of the prospective client's company

2021-09 – 2022-01
Student Intern
BANK BRI KC JAKARTA KREKOT, Jakarta
- Interacted with customers directly to provide evidence of bank account and e-tilang payment.
- Produced high-quality documents, spreadsheets, and presentations for internal.
- Sorted and organized files, spreadsheets, and reports. They said the system is BRIMEN (BRI Document Management System).
- Helped with administrative support by managing RTGS ASABRI transactions, coordinating BRIMEN files, sorting types of cost incurred for operational needed, and making email to Regional Offices for approval of bookkeeping costs for corporate needs.
- Contributed to content creation for corporate events, for example, Forum Group Discussion 2 and BRI Anniversary.

2021-01 – 2021-02
Visitation
INVITASI BANK INDONESIA, Jakarta
Invitation activity at Bank Indonesia which this year was carried out online. This activity was carried out when students took their 5th semester and, in this activity, I learned about the implementation of Bank Indonesia functions as conveyed by the KPwDN of Bank Indonesia.

ORGANIZATION EXPERIENCE

2019
Decoration Division
ACCOUNTING GOES TO IBS 2019, Jakarta
An annual campus event organized by the HIMA Akuntansi at Indonesia Banking School

2018
Publication and Documentation Division
BUSINESS AND MARKETING COMPETION 2018, Jakarta
An annual campus event organized by the HIMA Manajemen at Indonesia Banking School