



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS DALAM *INDEKS GRAY* :
LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
DAN PORSI SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN *FOOD &
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016–2020**

SKRIPSI

Siti Aminajamiah

1802015037

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022



UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PROF. DR. HAMKA

**PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS DALAM *INDEKS GRAY* :
LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS,
DAN PORSI SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN
LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN *FOOD &
BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK
INDONESIA TAHUN 2016–2020**

SKRIPSI
Siti Aminajamiah
1802015037

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
JAKARTA
2022

PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul **“PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS DALAM INDEKS GRAY : LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN PORSI SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2020”** merupakan hasil karya sendiri dan sepanjang pengetahuan dan keyakinan saya tidak mencantumkan tanpa pengakuan bahan-bahan yang telah dipublikasikan sebelumnya atau ditulis oleh orang lain, atau Sebagian bahan yang pernah diajukan untuk gelar atau ijazah Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA atau perguruan tinggi lainnya. Semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar. Apabila ternyata kemudian hari penulis skripsi ini merupakan hasil plagiat atau penjiplakan terhadap karya orang lain, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan sekaligus bersedia menerima sanksi berdasarkan aturan di Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.

Jakarta, 06 Juli 2022
Yang Menyatakan


EA002AJX934646716
(Siti Aminajamiah)
NIM 1802015037

PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI

JUDUL : PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS DALAM INDEKS GRAY : LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN PORSI SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2020.



NAMA : SITI AMINAJAMIAH

NIM : 1802015037

PROGRAM STUDI : SI AKUNTANSI

TAHUN AKADEMIK : 2021/2022

Skripsi ini telah disetujui oleh pembimbing untuk diujikan dalam ujian skripsi:

Pembimbing I	Sumardi, S.E., M.Si.	
Pembimbing II	Arif Widodo Nugroho, M.M.	

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof. DR. Hamka



Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.

PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi dengan judul :

**PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS DALAM *INDEKS GRAY* :
LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN
PORSI SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN
*KEUANGAN PADA PERUSAHAAN *FOOD & BEVERAGE* YANG*
*TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2020.***

Yang disusun oleh :
Siti Aminajamiah
1802015037

Telah diperiksa dan dipertahankan didepan panitia ujian kesarjanaan strata satu
(S1) Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA
Pada tanggal : 28 Juli 2022

Tim Penguji :

Ketua, merangkap anggota :



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

Sekretaris, merangkap anggota :



(M. NurraSyidin, S.E., M.Si.)

Anggota :



(Sumardi, S.E., M.Si.)

Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Prof. DR. HAMKA



(Meita Larasati, S.Pd., M.Sc.)



(Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si.)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Siti Aminajamiah
NIM : 1802015037
Program Studi : S1 Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Prof.DR. HAMKA
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA. **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul : **“PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS DALAM INDEKS GRAY : LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN PORSI SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN FOOD & BEVERAGE YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2020”**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini, Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai peneliti/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 05 Juli 2022
Yang menyatakan



(Siti Aminajamiah)
NIM 1802015037

ABSTRAKSI

Siti Aminajamiah (1802015037)

PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS DALAM *INDEKS GRAY* : *LEVERAGE*, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, DAN PORSI SAHAM PUBLIK TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN *FOOD & BEVERAGE* YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2016–2020.

Skripsi. Program Strata Satu Program Studi Akuntansi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. Dr. HAMKA. 2022. Jakarta

Kata Kunci : *Indeks Gray Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Porsi Saham Publik dan Pengungkapan Laporan Keuangan.

Tujuan dari penelitian adalah untuk mengetahui Pengaruh Implementasi IFRS dalam *Indeks Gray Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Porsi Saham Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan. Populasi dalam penelitian ini yaitu perusahaan manufaktur sub sektor *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun penelitian 2016 – 2020 dengan sampel sebanyak 60 data yang terdiri dari 12 perusahaan. Penelitian ini menggunakan metode *eksplanatory research* dengan pendekatan kuantitatif serta pengambilan sampel menggunakan *purposive sampling*. Jenis data menggunakan data sekunder. Teknik pengolahan dan analisis data yang digunakan adalah analisis statistik deskriptif dan analisis regresi linear data panel serta metode untuk mengestimasi persamaan regresi adalah *fixed effect model*.

Hasil penelitian menunjukkan *indeks gray leverage* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan dengan nilai signifikansi $0,2437 > 0,05$. *Indeks gray* likuiditas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan dengan nilai signifikansi $0,7028 > 0,05$. *Indeks gray* profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan dengan nilai signifikansi $0,9831 > 0,05$. *Indeks gray* solvabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan dengan nilai signifikansi $0,2517 > 0,05$. *Indeks gray* porsi saham publik berpengaruh positif dengan nilai signifikansi $0,0008 < 0,05$. Variabel *indeks gray leverage*, likuiditas, profitabilitas, solvabilitas, porsi saham publik berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keuangan dengan nilai signifikansi $0,000000 < 0,05$. Kemampuan variabel bebas dalam menjelaskan variabel terikat dilihat pada nilai *Adjusted R Square (Adjusted R²)* sebesar 0,999778 hal ini dapat disimpulkan variabel independen *Indeks Gray Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Porsi Saham Publik untuk menjelaskan variasi pada variabel dependen Pengungkapan Laporan Keuangan sebesar 99% yang menunjukkan derajat hubungan cukup, sisanya 1% dipengaruhi atau dijelaskan oleh variabel lain yang tidak dimasukkan dalam penelitian ini.

ABSTRACT

Siti Aminajamiah (1802015037)

THE EFFECT OF IFRS IMPLEMENTATION IN THE *GRAY INDEX* : *LEVERAGE*, LIQUIDITY, PROFITABILITY, SOLVENCY, AND PUBLIC SHARE PORTION ON DISCLOSURE OF FINANCIAL STATEMENTS IN *FOOD & BEVERAGE* LISTED ON THE INDONESIA STOCK EXCHANGE, 2016–2020.

Thesis. Bachelor Degree Program of Accounting. Economics and Business Faculty of Muhammadiyah University Prof. Dr. HAMKA. 2022. Jakarta.

Keywords : *The gray leverage index, liquidity, profitability, solvability, public shares and disclosure of financial statements.*

The purpose of the study was to determine the effect of IFRS implementation in the *Gray Leverage Index*, Liquidity, Profitability, Solvency and Public Shares Portion on Financial Statement Disclosure.sub-sector manufacturing companies *food & beverage* listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) for the 2016 - 2020 research year with a sample of 60 data consisting of 12 companies. This study uses an *explanatory research* with a quantitative approach and sampling using *purposive sampling*. This type of data uses secondary data. The data processing and analysis technique used is descriptive statistical analysis and linear regression analysis of panel data and the method for estimating the regression equation is the *fixed effect model*.

The results showed that *the gray leverage index* had no effect on the disclosure of financial statements with a significance value of $0.2437 > 0.05$. *The gray liquidity index* has no effect on the disclosure of financial statements with a significance value of $0.7028 > 0.05$. *gray index* has no effect on financial statement disclosure with a significance value of $0.9831 > 0.05$. *The gray solvency index* has no effect on the disclosure of financial statements with a significance value of $0.2517 > 0.05$. *The gray index* of public shares has a positive effect with a significance value of $0.0008 < 0.05$. *The gray leverage index*, liquidity, profitability, solvency, share of public shares have a positive effect on the disclosure of financial statements with a significance value of $0.000000 < 0.05$. The ability of the independent variable in explaining the dependent variable is seen in the value of *Adjusted R Square (Adjusted R²)* of 0.999778, it can be concluded that the independent variables of the *Gray Leverage Index*, Liquidity, Profitability, Solvency and Public Shares Portion to explain the variation in the dependent variable of Financial Statements Disclosure is 99% which indicates the degree of relationship is sufficient, the remaining 1% is influenced or explained by other variables, which were not included in this study.

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warrahmatullahi Wabarakatuh

Segala puji bagi Allah SWT, atas berkah rahmat dan hidayah-Nya serta shalawat dan salam tidak lupa peneliti sampaikan kepada junjungan nabi besar Muhammad SAW, beserta para sahabat, dan para pengikut beliau sampai akhir zaman. Dalam penyusunan skripsi, peneliti sangat berterima kasih kepada kedua orangtua Bapak Abdul Aziz dan Ibu Rusnani, yang telah memberikan semangat, pengertian, motivasi, dan doanya selama peneliti menyusun skripsi ini. Selama proses penyusunan skripsi ini, Alhamdulillah peneliti banyak mendapatkan bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini peneliti mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Gunawan Suryoputro, M.Hum., selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
2. Bapak Dr. Zulpahmi, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
3. Bapak Sumardi, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA serta selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.
4. Bapak M.Nurasyidin, S.E., M.Si., selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
5. Bapak Edi Setiawan, S.E, M.M., selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA.
6. Bapak Dr. Tohirin, S.H.I.,M.Pd.I selaku Wakil Dekan IV Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof.DR.HAMKA.
7. Ibu Meita Larasati, S.Pd., M.Sc., selaku Ketua Program Studi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA
8. Bapak Arif Widodo,M.M selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, memberikan bimbingan dan koreksi serta arahan hingga terselesaikannya skripsi ini.

9. Seluruh Bapak/Ibu dosen Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Prof. DR. HAMKA yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan yang bermanfaat selama saya kuliah di Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
10. Orang-orang terdekat saya Ernitasari, Nur Suci Febriyanti, Nur Tasaha Setiawan, dan Umaika Ferawati yang telah menemani, memberikan motivasi dan bantuan lebih kepada peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Idola – idola saya Kim Namjoon, Kim Seokjin, Min Yoongi, Jung Hoseok, Park Jimin, Kim Taehyung dan Jeon Jungkook yang telah memberikan semangat peneliti dalam mengerjakan skripsi ini.
12. Semua teman-teman akuntansi angkatan 2018 FEB UHAMKA, yang telah memberikan semangat kepada peneliti dalam proses menyelesaikan skripsi ini.
13. Serta semua pihak yang tidak bisa peneliti sebutkan satu per satu, yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini sehingga dapat diselesaikan.

Semoga Allah SWT senantiasa membalas segalanya dengan kebaikan dan keridhoan-Nya kepada pihak-pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan skripsi ini. Atas kekurangan skripsi ini, peneliti mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun dari semua pihak untuk kemajuan peneliti dalam kegiatan selanjutnya. Demikian, peneliti berharap, semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat yang baik bagi semua pihak.

Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh

Jakarta, 05 Juli 2022

Peneliti,



(Siti Aminajamiah)

NIM 1802015037

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
PERSETUJUAN UJIAN SKRIPSI.....	iii
PENGESAHAN SKRIPSI.....	iv
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	v
ABSTRAKSI	vi
<i>ABSTRACT</i>	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Permasalahan	9
1.2.1 Identifikasi Masalah	9
1.2.2 Pembatasan Masalah	10
1.2.3 Perumusan Masalah.....	11
1.3 Tujuan Penelitian	11
1.4 Manfaat Penelitian	12
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Gambaran Penelitian Terdahulu	13
2.2 Telaah Pustaka	49
2.2.1 <i>Signalling Theory</i>	49
2.2.2 <i>Laporan Keuangan</i>	50
2.2.2.1 <i>Pengertian Laporan Keuangan</i>	50
2.2.2.2 <i>Tujuan Laporan Keuangan</i>	51

2.2.2.3	<i>Karakteristik Laporan Keuangan</i>	51
2.2.2.4	<i>Jenis Laporan Keuangan</i>	53
2.2.3	<i>Pengungkapan Laporan Keuangan</i>	54
2.2.3.1	<i>Pengertian Pengungkapan</i>	54
2.2.3.2	<i>Jenis Pengungkapan Laporan Keuangan</i>	55
2.2.4	<i>Leverage</i>	55
2.2.4.1	<i>Pengertian Leverage</i>	55
2.2.4.2	<i>Tujuan dan Manfaat Leverage</i>	56
2.2.4.3	<i>Jenis- jenis Rasio Leverage</i>	58
2.2.4.4	<i>Ukuran Leverage</i>	59
2.2.5	<i>Likuiditas</i>	59
2.2.5.1	<i>Pengertian Likuiditas</i>	59
2.2.5.2	<i>Tujuan dan Manfaat Rasio Likuiditas</i>	61
2.2.5.3	<i>Jenis – jenis Rasio Likuiditas</i>	62
2.2.5.4	<i>Ukuran Likuiditas</i>	63
2.2.6	<i>Profitabilitas</i>	64
2.2.6.1	<i>Pengertian Profitabilitas</i>	64
2.2.6.2	<i>Tujuan dan Manfaat Profitabilitas</i>	65
2.2.6.3	<i>Jenis – jenis Rasio Profitabilitas</i>	66
2.2.6.4	<i>Return on Asset (ROA)</i>	68
2.2.6.4.1	<i>Pengertian Return on Asset (ROA)</i>	68
2.2.6.4.2	<i>Ukuran Return on Asset (ROA)</i>	69
2.2.7	<i>Solvabilitas</i>	69
2.2.7.1	<i>Pengertian Solvabilitas</i>	69
2.2.7.2	<i>Tujuan dan Manfaat Solvabilitas</i>	70
2.2.7.4	<i>Jenis – jenis Rasio Solvabilitas</i>	70
2.2.7.5	<i>Ukuran Solvabilitas</i>	72
2.2.8	<i>Porsi Saham Publik</i>	73
2.2.8.1	<i>Pengertian Porsi Saham Publik</i>	73
2.2.8.2	<i>Persentase Porsi Saham Publik</i>	74
2.2.9	<i>International Financing Reporting Standard (IFRS)</i>	74

2.2.9.1	<i>Pengertian IFRS</i>	74
2.2.9.2	<i>Tujuan dan Manfaat IFRS</i>	75
2.2.9.4	<i>Implementasi IFRS</i>	76
2.3	Kerangka Pemikiran Teoritis	76
2.4	Rumusan Hipotesis	80
2.5	Pengembangan Hipotesis	80
2.5.1	<i>Pengaruh Indeks Gray Leverage Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan</i>	80
2.5.2	<i>Pengaruh Indeks Gray Likuiditas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan</i>	81
2.5.3	<i>Pengaruh Indeks Gray Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan</i>	82
2.5.5	<i>Pengaruh Indeks Gray Porsi Saham Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan</i>	83
	BAB III METODOLOGI PENELITIAN	85
3.1	Metode Penelitian	85
3.2	Operasional Variabel	85
3.3	Populasi dan Sampel	95
3.4	Teknik Pengumpulan Data	98
3.4.1	<i>Tempat dan Waktu Penelitian</i>	98
3.4.2	<i>Teknik Pengumpulan Data</i>	98
3.5	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	98
3.5.1	<i>Analisis Akuntansi</i>	99
3.5.2	<i>Statistik Deskriptif</i>	99
3.5.3	<i>Uji Analisis Regresi Data Panel</i>	100
3.5.3.1	<i>Penentuan Model Estimasi</i>	101
3.5.3.2	<i>Uji Pemilihan Model</i>	102
3.5.4	<i>Uji Asumsi Klasik</i>	105
3.5.4.1	<i>Uji Normalitas</i>	105
3.5.4.2	<i>Uji Multikolinearitas</i>	106
3.5.4.3	<i>Uji Heteroskedastisitas</i>	106
3.5.4.4	<i>Uji Autokorelasi</i>	107

3.5.5 Uji Hipotesis	108
3.5.5.1 Uji Parsial (Uji t)	108
3.5.5.2 Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F)	109
3.5.6 Uji Koefisien Determinasi (R ²)	109
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	110
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	110
4.1.1 Lokasi Penelitian	111
4.1.2 Sejarah Singkat Bursa Efek Indonesia	111
4.1.3 Profil Singkat Perusahaan Sampel	112
4.2 Hasil Pengolahan Data dan Pembahasan	119
4.2.1 Hasil Pengolahan Data.....	119
4.2.1.1 Indeks Gray Leverage.....	119
4.2.1.2 Indeks Gray Likuiditas	130
4.2.1.3 Indeks Gray Profitabilitas	142
4.2.1.4 Indeks Gray Solvabilitas.....	154
4.2.1.5 Indeks Gray Porsi Saham Publik.....	166
4.2.1.6 Pengungkapan Laporan Keuangan	177
4.2.2 Analisis Akuntansi.....	185
4.2.2.1 Pengaruh Indeks Gray Leverage Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	185
4.2.2.2 Pengaruh Indeks Gray Likuiditas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	194
4.2.2.3 Pengaruh Indeks Gray Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	202
4.2.2.4 Pengaruh Indeks Gray Solvabilitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	211
4.2.2.5 Pengaruh Indeks Gray Porsi Saham Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	219
4.2.2.6 Pengaruh Indeks Gray Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Porsi Saham Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	228

4.2.3 Analisis Statistik.....	236
4.2.3.1 Analisis Statistik Deskriptif.....	236
4.2.3.2 Analisis Regresi Data Panel.....	239
4.2.3.3 Uji Asumsi Klasik.....	248
4.2.3.4 Uji Hipotesis.....	252
4.2.3.5 Analisis Koefisien Determinasi (R^2).....	257
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian.....	258
BAB V PENUTUP.....	267
5.1 Kesimpulan.....	267
5.2 Saran.....	269
DAFTAR PUSTAKA.....	271
LAMPIRAN	

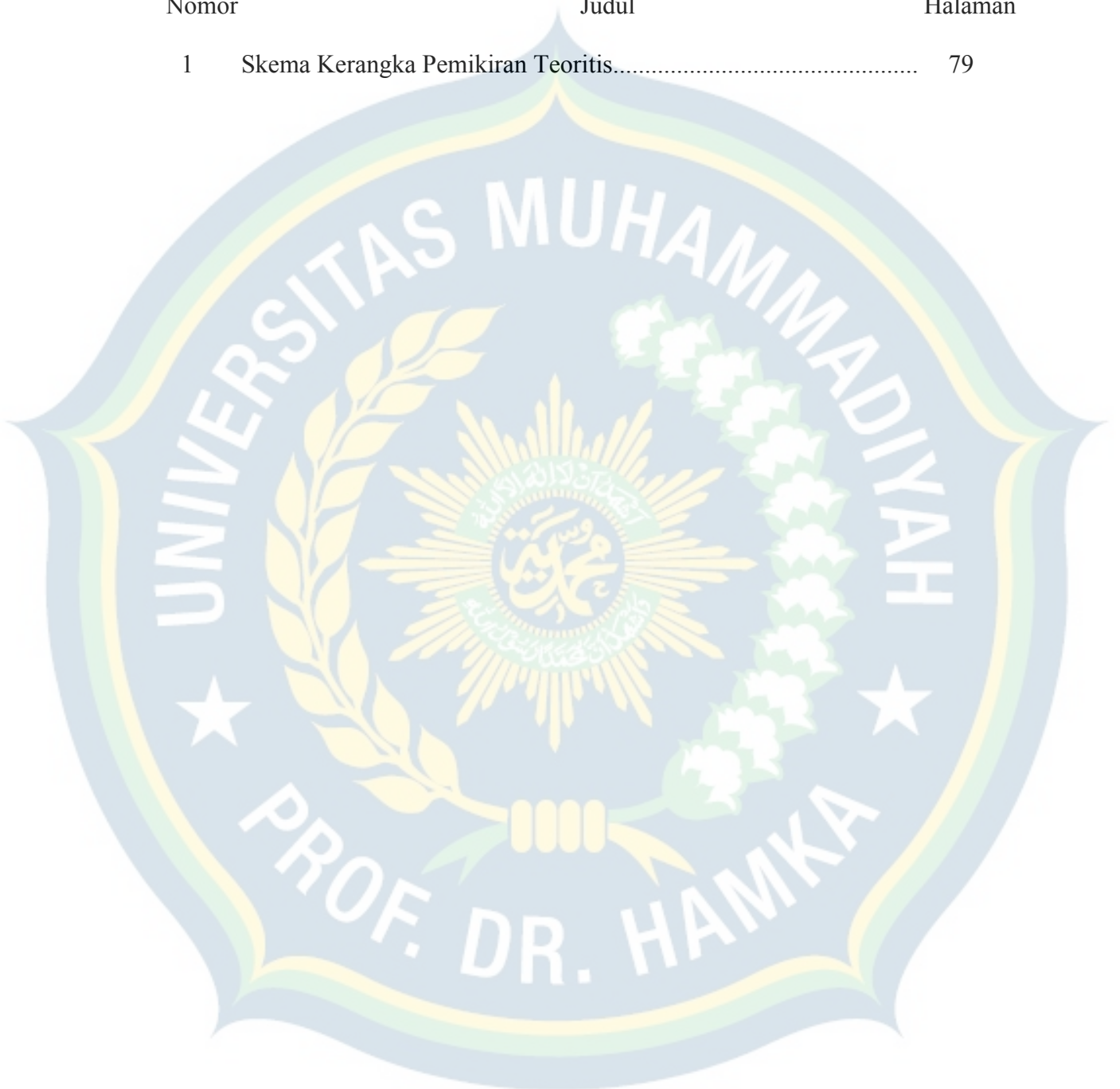
DAFTAR TABEL

Nomor	Judul	Halaman
1	Ringkasan Penelitian Terdahulu	28
2	Skala <i>Indeks Gray</i>	88
3	Kriteria <i>Indeks Wallace</i>	92
4	Operasional Variabel Penelitian.....	93
5	Kriteria Pemilihan Sampel	97
6	Daftar Sampel Perusahaan <i>Food & Beverage</i>	97
7	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Indeks Gray Leverage</i> Tahun 2016 – 2020.....	120
8	Nilai <i>Indeks Gray Leverage</i>	129
9	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Indeks Gray Likuiditas</i> Tahun 2016 – 2020.....	132
10	Nilai <i>Indeks Gray Likuiditas</i>	142
11	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Indeks Gray Profitabilitas</i> Tahun 2016 – 2020.....	144
12	Nilai <i>Indeks Gray Profitabilitas</i>	154
13	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Indeks Gray Solvabilitas</i> Tahun 2016 – 2020.....	156
14	Nilai <i>Indeks Gray Solvabilitas</i>	166
15	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Indeks Gray Porsi Saham</i> Publik Tahun 2016 – 2020	168
16	Nilai <i>Indeks Gray Porsi Saham Publik</i>	177
17	Perhitungan Kenaikan dan Penurunan <i>Indeks Wallace</i> Tahun 2016 – 2020.....	179
18	Nilai <i>Indeks Wallace</i>	184
19	Pengaruh <i>Indeks Gray Leverage</i> Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	185
20	Pengaruh <i>Indeks Gray Likuiditas</i> Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	194
21	Pengaruh <i>Indeks Gray Profitabilitas</i> Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	202

22	Pengaruh <i>Indeks Gray</i> Solvabilitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	211
23	Pengaruh <i>Indeks Gray</i> Porsi Saham Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.....	220
24	Pengaruh <i>Indeks Gray Leverage</i> , Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Porsi Saham Publik Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan	229
25	Hasil Analisis Statistik Deskriptif.....	236
26	Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	240
27	Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	241
28	Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> (REM).....	242
29	Hasil Uji Chow.....	243
30	Hasil Uji Hausman	244
31	Uji <i>Lagrange Multiplier</i>	245
32	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	246
33	Hasil Uji Normalitas <i>Jarque-Bera Test</i>	249
34	Hasil Uji Multikolinearitas	250
35	Residual ABS untuk Menguji Heteroskedastisitas	250
36	Hasil Uji Autokorelasi.....	251
37	Hasil Uji t dengan <i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	253
38	Hasil Uji f dengan <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	256
39	Hasil Uji Koefisien Determinasi	257
40	Interpretasi Hasil Pengujian Hipotesis	258

DAFTAR GAMBAR

Nomor	Judul	Halaman
1	Skema Kerangka Pemikiran Teoritis.....	79



DAFTAR LAMPIRAN

Nomor	Judul	Halaman
1.	Laporan Keuangan dari Perusahaan <i>Food & Beverage</i> periode 2016-2020	2/135
2.	Perhitungan Indeks Gray Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Porsi Saham Publik.....	116/135
3.	Pengungkapan Laporan Keuangan.....	117/135
4.	Tabel Durbin Watson $\alpha=5\%$	119/135
5.	Tabel Distribusi t $\alpha = 5\%$	120/135
6.	Tabel Distribusi F $\alpha=5\%$	121/135
7.	Item Pengungkapan.....	122/135
8.	Hasil Olahan Software Eviews Versi 12.....	124/135
9.	Formulir Pengajuan Judul	129/135
10.	Formulir Pengajuan Persetujuan Judul.....	130/135
11.	Surat Tugas Skripsi	131/135
12.	Formulir Perubahan Persetujuan Judul	132/135
13.	Catatan Konsultasi Pembimbing I.....	133/135
14.	Catatan Konsultasi Pembimbing II	134/135
15.	Daftar Riwayat Hidup	135/135

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Dalam menjalankan praktik bisnis diperlukan pengetahuan yang matang terkait usaha beserta aktivitas perusahaan, salah satunya adalah persoalan laporan keuangan. Setiap entitas perlu membuat laporan keuangan dan mempertanggungjawabkannya kepada pihak - pihak di luar perusahaan yaitu investor (Witira,2019). Laporan keuangan mempunyai peranan yang sangat penting dalam suatu lingkup perusahaan, karena dari laporan keuangan tersebut tercermin mengenai gambaran dan kinerja suatu perusahaan. Informasi yang terdapat dalam laporan keuangan dapat bermanfaat apabila disajikan secara akurat dan tepat waktu pada saat yang dibutuhkan oleh pengguna laporan keuangan sebagai dasar dalam pengambilan keputusan (Sucipto dan Noor, 2019).

Laporan keuangan merupakan sumber informasi yang memungkinkan calon investor atau pihak-pihak diluar manajemen perusahaan mengetahui kondisi perusahaan tersebut. Banyaknya informasi yang diperoleh dari suatu perusahaan dipengaruhi dari seberapa besar tingkat pengungkapan laporan keuangannya. Pengungkapan laporan keuangan merupakan sumber informasi sebagai dasar pengambilan keputusan investasi. Keputusan investasi sangat tergantung pada mutu dan luas pengungkapan (*disclosure*) yang disajikan dalam laporan keuangan (Pradipta *et al.*, 2016).

Perusahaan harus melakukan pengungkapan, agar informasi yang disajikan dalam laporan keuangan berkualitas dan kredibel. Pengungkapan menjadi sangat

penting dikarenakan pengungkapan merupakan bagian dari pelaporan keuangan, serta merupakan langkah akhir dari siklus akuntansi yaitu penyajian informasi secara penuh berupa *financial statement* (Yanto dan Efrianti, 2017). Laporan keuangan dikatakan lengkap apabila perusahaan tersebut melakukan pengungkapannya secara penuh atau menyeluruh. Selain itu, harus disusun dengan standar akuntansi yang bermutu dan diharapkan kepada perusahaan untuk menyajikan laporan keuangan menjadi lebih transparan agar dapat diperbandingkan terutama oleh investor sebagai salah satu pemeran penting dalam suatu perusahaan (Neliana, 2017)

IFRS merupakan standar akuntansi internasional yang diterbitkan oleh *International Accounting Standard Board* (IASB). IFRS bertujuan memastikan bahwa laporan keuangan intern perusahaan untuk periode yang dimasukkan dalam laporan tahunan mengandung informasi berkualitas tinggi dan transparan bagi para pengguna dan dapat dibandingkan sepanjang periode yang disajikan (Putra *et al.*, 2019). Implementasi IFRS memberikan pengaruh yang besar terhadap pengungkapan laporan keuangan, sebagai contoh pengadopsian IFRS di Australia menyebabkan laba perusahaan menjadi lebih *volatile* karena penghapusan *goodwill*, dan diperlakukannya *share-based payment* menjadi biaya (Pridawati, 2020).

Saat ini di Indonesia masih banyak perusahaan yang melakukan kesalahan dalam pengungkapan laporan keuangan, kasus terbaru modifikasi laporan keuangan muncul pada PT Tiga Pilar Sejahtera Food Tbk (AISA). Perusahaan diduga menggelembungkan Rp 4 Triliun di laporan keuangan 2017. Hal ini

terungkap dalam laporan Hasil Investigasi Berbasis Fakta PT Ernst & Young Indonesia (EY) atas manajemen baru AISA tertanggal 12 Maret 2019. Dugaan penggelembungan terdapat pada akun piutang usaha, persediaan, dan aset tetap Grup AISA. Selain penggelembungan Rp 4 Triliun tersebut, terdapat dugaan penggelembungan pendapatan senilai Rp 662 Miliar dan penggelembungan lain senilai Rp 329 Miliar pada pos EBITDA (laba sebelum pajak, pajak, depresiasi dan amortisasi) (CNBCIndonesia,2022).

Temuan lain dari laporan EY adalah aliran dana Rp 1,78 Triliun melalui berbagai skema dari Grup AISA kepada pihak – pihak yang diduga terafiliasi dengan manajemen lama. Selain itu, ditemukan juga adanya hubungan serta transaksi dengan pihak terafiliasi yang tidak menggunakan mekanisme pengungkapan (*disclosure*) yang memadai kepada *stakeholders* secara relevan. Menurut hasil laporan EY terdapat pencatatan keuangan yang berbeda dalam data internal dengan pencatatan yang digunakan auditor keuangan dalam proses mengaudit laporan keuangan 2017 (Detik Finance,2022).

Contoh kasus lainnya dalam kesalahan pengungkapan laporan keuangan dilakukan oleh Garuda Indonesia. Laporan keuangan Garuda Indonesia dinyatakan tidak sesuai dengan kaidah Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) Nomor 23. Garuda Indonesia diduga salah mencatat pendapatan kerjasama dengan PT Mahata Aero Teknologi yang seharusnya pendapatan tersebut masih diakui sebagai piutang, tetapi oleh manajemen Garuda Indonesia sudah diakui sebagai pendapatan yang nilainya mencapai Rp 2,98 Triliun. Karena adanya salah pencatatan tersebut, maka Garuda Indonesia memperoleh laba bersih

sebesar Rp 11,33 Miliar pada tahun 2018, angka ini melonjak tajam dibandingkan tahun 2017 dimana Garuda Indonesia mengalami kerugian sebesar USD 216,5 Juta (CNN Indonesia, 2022).

Pengungkapan laporan keuangan yang baik dipengaruhi oleh beberapa faktor, diantaranya adalah faktor keuangan dan non keuangan. Faktor-faktor keuangan meliputi : *leverage*, likuiditas, profitabilitas, ukuran perusahaan, *common stock ratio*, *earning per share*, dan margin laba bruto. Sedangkan faktor-faktor non keuangan meliputi : porsi saham publik, porsi saham asing, umur perusahaan, status perusahaan, nilai perusahaan, jenis industri, penerbitan sekuritas, waktu terdaftar, dan persentase kepemilikan manajerial (Witira, 2019).

Leverage merupakan rasio yang menunjukkan seberapa besar ekuitas yang tersedia untuk memberikan jaminan terhadap utang perusahaan, baik utang lancar maupun utang tidak lancar Pridawati (2020). Perusahaan dengan *leverage* yang tinggi akan mengungkapkan lebih banyak informasi dalam laporan keuangan dan mengandung biaya pengawasan yang semakin tinggi (Wahyuningsih *et al.*, 2016).

Leverage dalam penelitian ini diproksikan dengan *Debt to Equity Ratio* (DER). DER merupakan rasio yang digunakan untuk menilai utang dengan ekuitas. Rasio ini dicari dengan cara membandingkan antara seluruh utang, termasuk utang lancar dengan seluruh ekuitas (Puspitasari, 2018).

Beberapa penelitian terdahulu yang menggunakan indikator *leverage* salah satunya adalah Tristao dan Sonza (2020) hasil penelitian tersebut menunjukkan bahwa *leverage* memiliki kenaikan yang lebih tinggi setelah pengadopsian IFRS. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Fitelia (2019), Wahyuningsih *et*

al., (2016), Wahyuningtyas dan Rahayu (2020) menyatakan bahwa hasil penelitian tersebut menyatakan *leverage* yang diproksikan dengan DER berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Namun hasil tersebut berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Halim dan Sampurno (2015), Atabik dan Adiwijaya (2020), Azzahra *et al.*, (2021) bahwa *leverage* berpengaruh negatif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Yanto dan Efrianti (2015), Hardi *et al.*, (2017), Martha dan Asari (2021), serta Rika (2021) menyatakan bahwa *leverage* tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan.

Selain adanya faktor *leverage*, terdapat faktor lain juga yang sering digunakan dalam mengukur kelengkapan pengungkapan laporan keuangan yaitu salah satunya likuiditas. Likuiditas adalah rasio modal kerja yang dapat digunakan untuk menganalisa dan menginterpretasikan posisi keuangan jangka pendek, serta membantu manajemen dalam mengukur efisiensi modal kerja yang dikelola perusahaan (Pridawati, 2020). Likuiditas dalam penelitian ini diproksikan dengan *current ratio* (CR). *Current ratio* merupakan ukuran yang paling umum digunakan untuk mengetahui kesanggupan memenuhi kewajiban jangka pendek. Semakin besar *current ratio* menunjukkan semakin tinggi kemampuan perusahaan dalam memenuhi kewajiban jangka pendeknya (Fahmi, 2017).

Penelitian yang dilakukan Wahyuningtyas dan Rahayu (2020), Wahyuningsih *et al.* (2016), Hutabarat (2018), serta Utami *et al.*, (2019) bahwa hasil penelitian likuiditas yang diproksikan dengan CR menunjukkan berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Berbeda dengan hasil penelitian yang dilakukan

oleh Atabik dan Adiwijaya (2020), Neliana (2017), Halim dan Sampurno (2015), menyatakan bahwa likuiditas berpengaruh negatif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Sedangkan hasil penelitian yang dilakukan oleh Sari (2021), Latoifah *et al.* (2021), menyatakan bahwa likuiditas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan.

Profitabilitas merupakan kemampuan perusahaan dalam menghasilkan laba serta sebagai faktor penting dalam mengukur pengungkapan laporan keuangan. Semakin tinggi tingkat profitabilitas menyebabkan perusahaan mengungkapkan banyak informasi untuk meyakinkan para investor bahwa perusahaan tersebut memiliki kualitas baik dalam memperoleh keuntungannya (Pridawati, 2020). Profitabilitas dalam penelitian ini diproksikan dengan *Return on Assets* (ROA). ROA merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur kemampuan dari modal yang diinvestasikan dalam keseluruhan aktiva untuk menghasilkan keuntungan neto (Sujarwerni, 2017).

Penelitian yang dilakukan oleh Wahyuningtyas dan Rahayu (2020), Purba *et al.* (2019), Sucipto dan Noor (2019), Utami *et al.*, (2019), Atabik dan Adiwijaya (2020), Neliana (2017), serta Sari dan Andayani (2015) menyatakan bahwa profitabilitas yang diproksikan dengan ROA berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Halim dan Sampurno (2015), Maharani dan Budiasih (2016), Kristianto dan Apriwenni (2018), Ghaisani *et al.*, (2019), bahwa profitabilitas berpengaruh negatif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Sedangkan penelitian yang

dilakukan oleh Sari (2021) menyatakan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan.

Solvabilitas merupakan gambaran kemampuan suatu perusahaan dalam memenuhi dan menjaga kemampuannya untuk selalu mampu membayar hutang secara tepat waktu. Rasio solvabilitas yang tinggi dapat meningkatkan kebijakan pengungkapan untuk manajer dan mendorong perusahaan agar mengungkapkan lebih banyak informasi untuk memenuhi minat investor (Albitar, 2015). Solvabilitas dalam penelitian ini diproksikan dengan *Debt to Asset Ratio* (DAR). DAR merupakan rasio yang digunakan untuk mengukur perbandingan antara total utang dengan total aset. Rasio ini digunakan untuk mengukur seberapa besar aset perusahaan dibiayai oleh utang, atau seberapa besar utang perusahaan berpengaruh terhadap pembiayaan aset (Hery, 2016).

Pada penelitian yang dilakukan oleh Purba *et al.* (2019), serta Kristianto and Apriwenni (2018), hasil penelitian menyatakan bahwa solvabilitas yang diproksikan dengan DAR berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Neliana (2017), Rosyidin dan Misbahur (2018), Prihartono (2017), serta Martha dan Prisilia (2021), menyatakan bahwa solvabilitas berpengaruh negatif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Berbeda dengan penelitian yang dilakukan oleh Neliana (2018), dan Witira (2019) menyatakan bahwa solvabilitas tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan.

Porsi saham publik merupakan perbandingan jumlah saham yang dimiliki oleh masyarakat dengan jumlah seluruh saham yang dimiliki oleh masyarakat

dengan seluruh saham yang dimiliki perusahaan (Pridawati, 2020). Semakin besar kepemilikan saham publik maka akan semakin besar mekanisme pengendalian terhadap perilaku manajemen. Porsi saham publik dapat dihitung dengan jumlah kepemilikan saham oleh publik dibagi dengan jumlah saham beredar (Sairin, 2018)

Penelitian yang dilakukan oleh Fitelia (2019), Ridho (2019), Wahyuningsih *et al.* (2016), Ghaisani dan Nazar (2019) menyatakan bahwa porsi saham publik yang diprosikan dengan KSP berpengaruh positif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Sedangkan penelitian yang dilakukan oleh Utami *et al.*, (2019), Halim dan Sampurno (2015), menunjukkan bahwa hasil penelitian porsi saham publik berpengaruh negatif terhadap pengungkapan laporan keuangan. Namun hasil penelitian yang dilakukan oleh Martha & Prisilia (2021), Latoifah *et al.* (2021) menyatakan bahwa porsi saham publik tidak berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan.

Penelitian ini merupakan replikasi dari penelitian yang dilakukan oleh Pridawati (2020) dan Witira (2019) yang meneliti mengenai pengaruh implementasi IFRS dalam *indeks gray* terhadap pengungkapan laporan keuangan dengan tujuan untuk meneliti kembali apakah *leverage*, likuiditas, profitabilitas, solvabilitas dan porsi saham publik berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan, pembaharuan dalam penelitian ini adalah peneliti menambah variabel solvabilitas yang diukur dengan DAR. Serta peneliti menggunakan sampel perusahaan manufaktur sub sektor *food & beverage*. Dengan menambah jumlah

variabel dan mengganti sampel perusahaan peneliti meyakini hasil dari hipotesis yang diteliti akan berbeda dengan penelitian sebelumnya.

Alasan peneliti memilih perusahaan sektor industri *food & beverage* sebagai objek penelitian dikarenakan perusahaan *food & beverage* merupakan salah satu sektor usaha yang akan terus mengalami pertumbuhan. Industri *food & beverage* juga memiliki peranan penting dalam pembangunan sektor industri terutama kontribusinya terhadap Pendapatan Domestik Bruto (PDB) yang tumbuh tinggi. Terlihat dari kinerja salah perusahaan yang akan diteliti yaitu keuangan PT Indofood Sukses Makmur Tbk (INDF), laba perseroan tahun 2020 terpantau mengalami kenaikan yang lebih tinggi mencapai 30%. Dengan tingginya laba perusahaan akan semakin baik perusahaan dalam mengungkapkan laporan keuangannya dan membuat para investor tertarik menanamkan modalnya.

Berdasarkan penjelasan tersebut, untuk mengetahui seberapa konsisten variabel *Leverage*, likuiditas, profitabilitas, solvabilitas dan porsi saham publik berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan setelah penerapan IFRS maka peneliti mengambil judul **“Pengaruh Implementasi IFRS dalam Indeks Gray (*Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas dan Porsi Saham Publik) terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan pada Perusahaan *Food & Beverage* yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2016 - 2020”**.

1.2 Permasalahan

1.2.1 Identifikasi Masalah

Dari uraian latar belakang maka peneliti bermaksud untuk menganalisis perubahan-perubahan yang terjadi dalam penyajian laporan keuangan pada

perusahaan *food & beverage* yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia setelah melakukan adopsi IFRS dan berusaha mencari jawaban atas beberapa pertanyaan berikut :

1. Apakah *indeks gray Leverage* berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan?
2. Apakah *indeks gray* likuiditas berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan?
3. Apakah *indeks gray* profitabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan?
4. Apakah *indeks gray* solvabilitas berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan?
5. Apakah *indeks gray* porsi saham publik berpengaruh terhadap pengungkapan laporan keuangan?

1.2.2 Pembatasan Masalah

Untuk membahas lebih rinci masalah dalam penelitian dan pembahasannya tidak keluar dari apa yang akan dibahas, maka penulis memberikan batasan atau ruang lingkup dari masalah yang akan dibahas yaitu pengungkapan laporan keuangan dengan menggunakan *Indeks Wallace*, *Leverage* memproksikan *Debt Equity Ratio* (DER). Sedangkan variabel Likuiditas memproksikan dengan *Current Ratio* (CR), Profitabilitas memproksikan *Return on Asset* (ROA), Solvabilitas memproksikan *Return on Equity* (ROE) dan Porsi Saham Publik diukur berdasarkan persentase kepemilikan saham publik. Populasi pada penelitian ini yaitu perusahaan *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020.

1.2.3 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang, identifikasi masalah, dan pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, maka perumusan masalah pada penelitian ini adalah : “Apakah *Indeks Gray Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, dan Porsi Saham Publik berpengaruh terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan pada perusahaan *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020?”.

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh *leverage* terhadap pengungkapan laporan keuangan setelah perusahaan mengimplementasikan IFRS pada Perusahaan *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020.
2. Untuk mengetahui pengaruh likuiditas terhadap pengungkapan laporan keuangan setelah perusahaan mengimplementasikan IFRS pada perusahaan *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020.
3. Untuk mengetahui pengaruh profitabilitas terhadap pengungkapan laporan keuangan setelah perusahaan mengimplementasikan IFRS pada perusahaan *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020.
4. Untuk mengetahui pengaruh solvabilitas terhadap pengungkapan laporan keuangan setelah perusahaan mengimplementasikan IFRS pada perusahaan *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020.
5. Untuk mengetahui pengaruh porsi saham publik terhadap pengungkapan laporan keuangan setelah perusahaan mengimplementasikan IFRS pada perusahaan *food & beverage* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2016–2020.

1.4 Manfaat Penelitian

Dari identifikasi masalah serta pembatasan masalah yang telah diuraikan di atas, penulis tidak hanya mencari jawaban dari permasalahan tersebut dengan didukung teori-teori yang ada serta adanya literatur dari penelitian terdahulu, tetapi juga mengharapkan adanya manfaat dari penelitian ini untuk pihak lain, antara lain :

1. Bagi Akademik

Diharapkan penelitian ini dapat memberikan informasi kepada mahasiswa mengenai *Indeks Gray Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Porsi Saham Publik dan Pengungkapan Laporan Keuangan yang dapat digunakan sebagai referensi untuk penelitian selanjutnya serta sebagai perbandingan baik penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pokok pembahasan yang sama.

2. Bagi Praktisi

Diharapkan penelitian ini dapat menjadikan pemahaman tentang dampak atau pengaruh *Indeks Gray Leverage*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Porsi Saham Publik dan Pengungkapan Laporan Keuangan sehingga menjadi masukan untuk instansi yang akan melakukan pengaplikasian standar pelaporan internasional (IFRS) secara tepat dalam penyusunan, penyajian, dan pengungkapan laporan keuangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Ade, Putu Andre Payadnya Dan I. Gusti Agung Ngurah Trisna Jayantika. 2018. *Panduan Penelitian Eksperimen Berserta Analisis Statistik Dengan SPSS, Yogyakarta : Deepublish.*
- Alarussi, Ali Saleh, and Sami Mohammed Alhaderi. 2018. "Factors Affecting Profitability in Malaysia." *Journal of Economic Studies* 45(3):442–58. doi: 10.1108/JES-05-2017-0124.
- Albitar, Khaldoon. 2015. "Firm Characteristics, Governance Attributes and Corporate Voluntary Disclosure: A Study of Jordanian Listed Companies." *International Business Research* 8(3):1–10.
- Alim, Mulia, and Ida Ida. 2018a. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan." *JMB: Jurnal Manajemen Dan Bisnis* 7(2):81–88. doi: 10.31000/jmb.v7i2.1058.
- Alim, Mulia, and Ida Ida. 2018b. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Laporan Keuangan." *JMB: Jurnal Manajemen Dan Bisnis* 7(2).
- Anindhita, Niken. 2014. "Economics Faculty of Riau University, Pekanbaru, Indonesia." *JOM Fekon* 1(2).
- Atabik, Zufar Riko, and Zaenal Alim Adiwijaya. 2020. "PENGARUH PROFITABILITAS, LIKUIDITAS, LEVERAGE, UKURAN PERUSAHAAN, DAN KEPEMILIKAN INSTITUSIONAL TERHADAP FINANCIAL STATEMENT DISCLOSURE BANK PEMBANGUNAN DAERAH DI INDONESIA." *Prosiding Konstelasi Ilmiah Mahasiswa Unissula (KIMU) Klaster Ekonomi*.
- Azzahra, Hanifah Nur, Kuswatun Hasanah, and Dirvi Surya Abbas. 2021a. "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan." Pp. 404–16 in *PROSIDING SEMINAR NASIONAL EKONOMI DAN BISNIS*.
- Azzahra, Hanifah Nur, Kuswatun Hasanah, and Dirvi Surya Abbas. 2021b. "Pengaruh Leverage, Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Dan Umur Perusahaan Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan." (2016):404–16. doi: 10.32528/psneb.v0i0.5192.
- Badriyah, Siti Laelatul. 2017. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Likuiditas, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Tax Avoidance."

- Basuki, Tri Agus & Prawoto, Nano. 2017. *Analisis Regresi Dalam Penelitian Ekonomi & Bisnis*.
- Brigham, Eugene F., dan Joel F. Houston. 2018. *Dasar-Dasar Manajemen Keuangan Buku 1, Terjemahan Oleh Novietha Indra Sallama Dan Febriany Kusumastuti, Edisi 14, Jakarta:Salemba Empat*.
- Budhathoki, Prem Bahadur, Chandra Kumar Rai, Kul Prasad Lamichhane, Ganesh Bhattarai, and Arjun Rai. 2020. "The Impact of Liquidity, Leverage, and Total Size on Banks' Profitability: Evidence from Nepalese Commercial Banks." *Journal of Economics and Business* 3(2). doi: 10.31014/aior.1992.03.02.219.
- Bungin, Burhan. 2015. *Metodologi Penelitian Kuantitatif*.
- Carolina, Jessica, and Vargo Christian L. Tobing. 2019. "Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Solvabilitas Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Di Bei." *Jurnal Akuntansi Bareleng* 3(2):45–54. doi: 10.33884/jab.v3i2.1258.
- Chandrarini, Grahita. 2017. *Metode Riset Akuntansi : Metode Riset Kuantitatif*.
- Detik Finance, CNBC Indonesia. n.d. "Produsen Taro Diduga Gelembungkan Laporan Keuangan Rp 4 T." *Detik Finance - CNBC Indonesia*. Retrieved June 29, 2022 (<https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-4485663/produsen-taro-diduga-gelembungkan-laporan-keuangan-rp-4-t>).
- Diatmika, IGPA, and I. Ketut Yadnyana. 2017. "Pengungkapan Pelaporan Keuangan Melalui Website Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 21(1):330–57.
- Diliasmara, Dimas Aldrian. 2019. "PENGARUH PROFITABILITAS , LIKUIDITAS , FINANCIAL LEVERAGE , DAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PADA TAHUN 2013-2015." 4(2):304–16.
- Ekonomi, E-jurnal, Bisnis Universitas, Faktor-faktor Yang Mempengaruhi Ketepatanwaktuan, I. Dewa Nyoman Badera, and I. Putu Sudana. 2017. "Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia Email : Sgdwiyani@gmail.Com Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana , Bali , Indonesia ABSTRAK PENDAHULUAN Lapora." 4:1451–80.
- Enakirerhi, Lucky Izobo, Emmanuel A. L. Ibanichuka, and Clifford O. Ofurum. 2020. "International Financial Reporting Standards (IFRS) Adoption and

Short-Term Liquidity of Firms in Nigeria.” VII(I):154–57.

Fahmi, Irham. 2016. *Pengantar Manajemen Keuangan*. Bandung : Penerbit Alfabeta.

Fahmi, Irham. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Cetakan Keenam. Penerbit : Alfabeta. Bandung.

Fayanni, Yenni. 2017a. “Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Tahunan.” *Jurnal Akuntansi Jayanegara* 9(2):111–24.

Fayanni, Yenni. 2017b. “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KELENGKAPAN PENGUNGKAPAN LAPORAN TAHUNAN.” *Jurnal Akuntansi Jayanegara* 9(2):111–24.

Fitelia, Kenny. 2019. “Pengaruh Faktor-Faktor Fundamental Terhadap Tingkat Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Pada Tahun 2015 Dan Tahun 2016.” *Jurnal Manajemen Bisnis Dan Kewirausahaan* 3(4):48–64. doi: 10.24912/jmbk.v3i4.4992.

Fitrifiani, Fidiatur, and Adrian. 2020. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kewajiban Pengungkapan Dalam Laporan Keuangan.” *Buana Akuntansi* 5(1):60–78.

FORESTY ADE WITIRA. 2019. “PENGARUH IMPLEMENTASI IFRS, DALAM INDEKS GRAY : LEVERAGE, LIKUIDITAS, PROFITABILITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Perbankan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2016 – 2018).” *Journal of Chemical Information and Modeling* 53(9):1689–99.

Ghaisani, Erfitha Julianti, and Mohammad Rafki Nazar. 2017. “Erfitha Julianti Ghaisani.” 1–17.

Ghozali, Imam dan Ratmono, Dwi. 2020. *Analisis Multivariat Dan Ekonometrika Dengan Eviews 10*.

Ghozali, Imam. 2018. *Aplikasi Analisis Multivariate Dengan Program IBM SPSS 25*. Badan Penerbit Universitas Diponegoro: Semarang.

Gitman, Lawrence J. 2015. *Principles of Management Finance 12th Edition*. Boston: Pearson Education, Inc.

- Hak, Ahmad Muhammad Ryad Saiful, and A. K. M. Bambang Suharto. 2017. "FAKTOR-FAKTOR YANG MENENTUKAN KELENGKAPAN PENGUNGKAPAN KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN PROPERTY & REAL ESTATE." *EKUBIS* 1(2):126–40.
- Halim, Moh, and Vicky Sampurno. 2015. "FAKTOR--FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KELENGKAPAN LAPORAN KEUANGAN." *Jurnal Manajemen Dan Bisnis Indonesia* 1(2).
- Harahap, Sofyan Safri. 2015. *Analisis Kritis Atas Laporan Keuangan*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada.
- Hardi, Hardi, A. Al Azhar, and others. 2017. "Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2011-2013." Riau University.
- Hery. 2016. *Analisis Laporan Keuangan Integrated and Comprehensive Edition*. Jakarta: Grasindo.
- Hidayatullah, Irfan, and DYah Setyaningrum. 2018. "Pengaruh Adopsi IFRS Terhadap Keterbacaan Laporan Tahunan : Studi Empiris Perusahaan Publik Indonesia." *Simposium Nasional Akuntansi XXI* (September).
- Hutabarat, Francis. 2018. "LIQUIDITY AND SOLVABILITY ON PROFITABILITY : A STUDY ON JURNAL AKUNTANSI UNIAHAZ : JAZ DESEMBER." 3(2):137–44.
- Indonesia, CNN. 2022. "Membedah Keanehan Laporan Keuangan Garuda Indonesia 2018." *CNN Indonesia*. Retrieved June 30, 2022 (<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20190424204726-92-389396/membedah-keanehan-laporan-keuangan-garuda-indonesia-2018>).
- Irawati, Anik, Rieka Ramdhaniyah, Nolita Yeni Siregar, and Reva Meiliana. 2019. "The Effect of IFRS Implementation in The Gray Index: Leverage, Liquidity, Profitability, and Company Size on Financial Statement Disclosure." Pp. 114–23 in *Proceeding International Conference on Information Technology and Business*.
- Janrosl, Viola Syukrina E. 2018. "Analisis Pengaruh Leverage , Ukuran Perusahaan Dan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan." *Jurnal Benefita* 3(2):196–203.
- Jarwono, Reski, Azwir Nasir, and Arumega Zarefar. 2020. "Determinasi Tingkat Pengungkapan Laporan Keuangan." *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis* 13(2):50–59.

- Jumingan. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: PT. Bumi Aksara.
- Kasmir. 2016a. *Analisis Laporan Keuangan*.
- Kasmir. 2016b. "PENGARUH PROFITABILITAS, FINANCIAL LEVERAGE, LIKUIDITAS DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PRAKTIK PERATAAN LABA (Studi Pada Perusahaan Pertambangan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2015)." *Repository: UNPAS* 197–98.
- KHAIRUDIN, KHAIRUDIN, AMINAH AMINAH, and ANGGITA ANGGITA. 2018. "Umur Perusahaan, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Saham Publik Dan Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 9(1):8. doi: 10.36448/jak.v9i1.994.
- Kristianto, Widdy, and Prima Apriwenni. 2018. "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Opini Audit Terhadap Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan." *Jurnal Bina Akuntansi* 5(2):224–52.
- Latoifah, Umy, M. Agus Sudrajat, and Nik Amah. 2021. "Faktor - Faktor Yang Mempengaruhi Kelengkapan Mandatory Disclouser Dalam Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Perusahaan IDX 30 Yang Tercatat Di BEI)." *SIMBA: Seminar Inovasi Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi* 2.
- Le, Thi, Hang Nguyen, Tran Hanh, Phuong Le, Nhat Minh Dao, and Ngoc Toan Pham. 2022. "Factors Affecting Enterprises That Apply the International Financial Report Standards (IFRS): A Case Study in Vietnam *." 7(12):409–22. doi: 10.13106/jafeb.2020.vol7.no12.409.
- Maharani, Luh Gede Putri, and I. G. A. .. Budiasih. 2016. "Pengaruh Ukuran, Umur Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Dan Profitabilitas Pada Pengungkapan Wajib Laporan Tahunan." *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana* 14(1):34–52.
- Maharani, Luh Gede Putri, and IGAN Budiasih. 2016. "Pengaruh Ukuran, Umur Perusahaan, Struktur Kepemilikan, Dan Profitabilitas Pada Pengungkapan Wajib Laporan Tahunan." *E-Jurnal Akuntansi* 14(1):34–52.
- Mamduh, Hanafi dan Abdul H. 2016. *Analisis Laporan Keuangan. Edisi Kelima*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.
- Martha, Lidya, and Widia Asari. 2021. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage Dan Likuiditas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Perusahaan Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2015-2019." *Jurnal Apresiasi Ekonomi* 9(3):340–53. doi: 10.31846/jae.v9i3.412.

- Martha, Lidya, and Mutia Prisilia. 2021. "PENGARUH SOLVABILITAS, PORSI SAHAM PUBLIK DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2015-2019." *Procuratio: Jurnal Ilmiah Manajemen* 9(4):381–92.
- Muhammad, Ridho. 2019. "Pengaruh Rasio Keuangan, Porsi Saham Publik Dan Umur Perusahaan Terhadap Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan Perusahaan Barang Konsumsi." *JEBDEER*.
- Neliana, Tri. 2018. "Pengungkapan Sukarela Laporan Tahunan Dan Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi." *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan* 7(1):79–98.
- Ningsih, Yulia Istia. 2018. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KELENGKAPAN PENGUNGKAPAN DALAM LAPORAN TAHUNAN PADAPERUSAHAAN PERDAGANGAN PERIODE 2012-2014 DI BURSA EFEK INDONESIA." *Ekonomis: Journal of Economics and Business* 2(1):101–15.
- Notoatmodjo. 2018. *Metodologi Penelitian Kesehatan*.
- Novita Sari, Sindy. 2021. "FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KELENGKAPAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Kasus Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2016-2019)." STIE Multi Data Palembang.
- Patil, Ameya, Pranav Kenjale., and Akshay Kanade. n.d. "Ifrs Impact on Profitability and Liquidity Parameters for the Indian IT Sector." *Emerging Trend in Applied Finance and Business Economics*.
- Paulinus, Ezelibe Chizoba, Anaeye Arinze Ethelbert, and Aniefor Sunday Jones. 2018. "International Journal of Multidisciplinary Research and Development International Financial Reporting Standards (IFRS) and Firm Profitability." *International Journal of Multidisciplinary Research and Development Wwww.Allsubjectjournal.Com* 5(January 2014):19–27.
- Pavithran, Amrutha, Murugesan Selvam, and Isaiah Onsarigo Miencha. 2020. "Impact of Transition to International Financial Reporting Standards: Empirical Evidence from India." 29(8):2229–43.
- Peranginangin, Adat Muli, and Irvan Malau. 2019. "ANALISIS LAPORAN KEUANGAN TERHADAP KINERJA PERUSAHAAN PADA PT. TEMPO INTIMEDIA., Tbk." *Jurakunman (Jurnal Akuntansi Dan Manajemen)* 12(1).
- Pradipta, Fairuz Dkk. 2016. "Pengaruh Ukuran Perusahaan, Leverage, Profitabilitas Dan Likuiditas Terhadap Luas Pengungkapan Wajib Laporan

Keuangan.”

- Pratiwi, Ririh Dian. 2015. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan.” *Jurnal Dinamika Akuntansi* 7(1):85–97.
- Pridawati, Dhea. 2020. “Pengaruh Implementasi IFRS Dalam Indeks Gray (Leverage, Likuiditas, Profitabilitas, Dan Porsi Saham Publik) Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan.”
- PRIHARTONO, E. K. O. 2017. “Analisis Pengaruh Likuiditas, Solvabilitas Dan Rentabilitas Terhadap Pengungkapan Sukarela Pada Laporan Keuangan (Study Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Subsektor Makanan Dan Minuman Tahun 2011-2015).” *Journal Ilmiah Rinjani: Media Informasi Ilmiah Universitas Gunung Rinjani* 5(2):65–71.
- PSAK. 2017. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (Revisi)*. Jakarta: Ikatan Akuntan Indonesia.
- PSAK. n.d. *Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI)*. 2017. *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK) No 1: Penyajian Laporan Keuangan*. Jakarta: IAI.
- Purba, Pebisitona Mesajaya, Muchlis Muchlis, and Susi Dwi Mulyani. 2020. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Listing Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Laporan Tahunan Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.” *Methosika: Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Methodist* 3(1):65–82.
- Purba, Pebisitona Mesajaya, Muchlis, and Susi Dwi Mulyani. 2019. “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Likuiditas, Umur Listing Dan Struktur Kepemilikan Terhadap Pengungkapan Laporan Tahunan Dengan Nilai Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi.” *Dk* 53(9):1689–99.
- Puspasari, Mia Agustina. 2018. “ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMENGARUHI LUAS PENGUNGKAPAN SUKARELA (VOLUNTARY DISCLOSURE) DALAM LAPORAN TAHUNAN (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2012-2016).” 1:53–71.
- Puspasari, Mia Agustina, and Ayang Suchita Maladika Rahmah. 2018. “Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Luas Pengungkapan Sukarela (Voluntary Disclosure) Dalam Laporan Tahunan Perusahaan.” *Cakrawala Repositori IMWI* 1(2):53–71.
- Putra, Toufiq Agung Pratomo Sugito, Mardiyah Tusholihah, Kristianty Retnawati, and Germanus Ignasius Loyola Maje. 2019. “Dampak Dan Upaya Penerapan

IFRS Pada Pelaporan Keuangan Terhadap Perusahaan Di Indonesia.” *Jurnal Ilmiah AKuntansi Dan Keuangan Fair Value* 1(2):235–49.

Putu, I. Gusti, Adi Diatmika, I. Ketut Yadnyana, I. Gusti Putu, Adi Diatmika, I. Ketut, and Yadnyana Pengungkapan. 2017. “Pengungkapan Pelaporan Keuangan Melalui Website Dan Faktor-Faktor Yang Memengaruhi.” *E-Jurnal Akuntansi* 21(1):330–57.

Ramadhani, A. R. 2020. “Pengaruh Konvergensi IFRS, Kepemilikan Saham Publik, Regulasi Pemerintah Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Corporate Social Responsibility (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Ind.” *Journal of Chemical Information and Modeling* 53(9):1689–99.

Rayanti, Titis Mey Try Pujiono. 2021. “Relevansi Nilai Akuntansi Pada Saat Pengungkapan Laporan Keuangan Sebagai Pengambilan Keputusan Ekonomi.” *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa* 9(3):1–10.

Rika, Oktaviana. 2021. “Universitas Tribhuwana Tungadewi Fakultas Ekonomi m a l a n g 2021.”

Rika, Oktaviana, R. Risnaningsih, and S. A. Putri. 2021. “Pengaruh Implementasi IFRS Dalam Indeks Gray; Leverage, Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Pada Bank BRI Syariah Di Kota Malang.” Fakultas Ekonomi Universitas Tribhuwana Tungadewi.

Ritonga., Pandapotan. 2020. “Analisis Akuntansi Zakat Berdasarkan PSAK No. 109 Pada Badan Amil Zakat Nasional (BAZNAS) Sumatera Utara.” *Jurnal Kitabah* 1.

Rosyidin, Muh Misbahur. 2018. *Pengaruh Likuiditas, Profitabilitas, Ukuran Perusahaan Dan Solvabilitas Terhadap Luas Pengungkapan Laporan Keuangan (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia 2012 - 2015)*. Universitas Muria Kudus.

Sabil, Sabil, Muhammad Qadaruddin, and Amin Setio Lestiniingsih. 2018. “Pengaruh Penerapan Psak Konvergensi IFRS Terhadap Laporan Keuangan.” *Jurnal SIKAP (Sistem Informasi, Keuangan, Auditing Dan Perpajakan)* 3(1):74. doi: 10.32897/jsikap.v3i1.93.

Safrina, Lia. 2018. “Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Informasi Sosial Dalam Laporan Tahunan Perusahaan.” *SUSTAINABLE: Jurnal Kajian Mutu Pendidikan* 1(1):160–83. doi: 10.32923/kjimp.v1i1.993.

Sairin. 2018. “Analisis Pengaruh Kepemilikan Publik, Kepemilikan Asing Dan

Leverage Terhadap Nilai Perusahaan (Studi Pada Perusahaan Property Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI).” *Jurnal Madani : Ilmu Pengetahuan, Teknologi, Dan Humaniora* 1(2):325–340.

Sakouvogui, Kekoura, and Saleem Shaik. 2020a. “Impact of Financial Liquidity and Solvency on Cost Efficiency: Evidence from US Banking System.” *Studies in Economics and Finance* 37(2):391–410. doi: 10.1108/SEF-04-2019-0155.

Sakouvogui, Kekoura, and Saleem Shaik. 2020b. “Impact of Financial Liquidity and Solvency on Cost Efficiency: Evidence from US Banking System.” *Studies in Economics and Finance* 37(2):391–410.

Samo, Asif Hussain, and Hadeeqa Murad. 2019. “Impact of Liquidity and Financial Leverage on Firm’s Profitability – an Empirical Analysis of the Textile Industry of Pakistan.” *Research Journal of Textile and Apparel* 23(4):291–305. doi: 10.1108/RJTA-09-2018-0055.

Sari, Bunga Sisi Indah. 2018. “FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KELENGKAPAN PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN (Studi Pada Perusahaan Telekomunikasi Yang Terdaftar Di BEI Tahun 2014-2016).” Universitas Pasir Pengaraian.

Sari, Dinda Permata, and Andayani Andayani. 2015. “PENGARUH KINERJA KEUANGAN DAN STRUKTUR KEPEMILIKAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN JASA.” *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)* 4(10).

Sari, Rahayu Mutia. 2020. “Bab Ii Kajian Pustaka Bab Ii Kajian Pustaka 2.1.” *Bab Ii Kajian Pustaka 2.1* (2004):6–25.

Sassi, Wafa, and Hakim Ben Othman. 2020. “The Impact of Mandatory Adoption of XBRL on Firm’s Stock Liquidity: A Cross-Country Study.” doi: 10.1108/JFRA-07-2020-0207.

Setiajatnika, Eka, Sari Sanubari, Ai inggit Yulinar, and Astri Nur Rahmawati. 2019. “Pengaruh IFRS Terhadap Perwujudan Bisnis Yang Sehat Di Indonesia.” *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan* 1(2):222–34.

Setiawati, Loh Wenny, and Melliana Lim. 2018. “Analisis Pengaruh Profitabilitas, Ukuran Perusahaan, Leverage, Dan Pengungkapan Sosial Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2011--2015.” *Jurnal Akuntansi* 12(1).

Sholeh, Muhammad Nur, Noviansyah Rizal, and M. Munir. 2018. “Pengaruh Profitabilitas Dan Leverage Terhadap Kelengkapan Pengungkapan (Studi

- Empiris Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2016)." *Counting: Journal of Accounting* 1(1):174–82.
- Sinaga, S., W. Nor, and E. Wulandari. 2015. "Perbedaan Persepsi Akuntan Pendidik, Mahasiswa, Dan Praktisi Terhadap Konvergensi IFRS Di Indonesia." *Simposium Nasional Akuntansi* 18.
- Sucipto, and Rifadin Noor. 2019. "Pengaruh Penerapan IFRS Terhadap Ketepatan Penyampaian Laporan Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur Di BEI Tahun 2014-2017." *Jurnal Akuntansi Multi Dimensi (Jamdi)* 2(2):112–18.
- Sujarwerni, Wiratna. 2017. *Analisis Laporan Keuangan*. Yogyakarta: Pustaka Baru.
- Suleiman, Hadiza Ahmed, and Abdulrahman Bala Sani. 2021. "IFRS 4 Disclosure and Firm Performance of Insurance Companies in Nigeria." 21(6):27–38. doi: 10.9734/AJEBA/2021/v21i630388.
- Syarifudin, Syahrul, Herma Wiharno, and Irna Septiani. 2021. "Pengungkapan Sukarela Dalam Laporan Tahunan Perusahaan Manufaktur LQ45 Di Bursa Efek Indonesia." *Jurnal Ekonomi Akuntansi Dan Manajemen* 2(1):10–27.
- Ustman, Ustman. 2020a. "Analisis Karakteristik Perusahaan Terhadap Tingkat Disclosure Laporan Keuangan." *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)* 6(1):Press. doi: 10.34204/jiafe.v6i1.1665.
- Ustman, Ustman. 2020b. "ANALISIS KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP TINGKAT DISCLOSURE LAPORAN KEUANGAN." *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)* 6(1):71–82.
- Utami, Putri Andarini, DANI USMAR, and DENDY SYAIFUL AKBAR. 2019. "IMPLEMENTASI IFRS DALAM GRAY INDEX DAN PENGARUHNYA TERHADAP FINANCIAL DISCLOSURE (Studi Kasus Pada Perusahaan LQ45 Yang Terdaftar Di BEI)."
- Verriest et al., 2013. 2013. "Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Luas Pengungkapan Sukarela Laporan Keuangan Tahunan M. Khoirul Mubarak, Khanifah, Atieq Amjadallah Alfi Fakultas Ekonomi, Universitas Wahid Hasyim." 35–51.
- Wahyuningsih, Arifati, and Raharjo. 2016. "Pengaruh Likuiditas, Leverage, Profitabilitas, Porsi Saham Publik, Ukuran Perusahaan Dan Umur Perusahaan Terhadap Kelengkapan Pengungkapan Laporan Keuangan." *Journal of Accounting* 2(2).

- Wahyuningtyas, Reni Indah, and Yuliastuti Rahayu. 2020. "Pengaruh Kinerja Keuangan Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan." *Pendidikan Ekonomi* 9(1):5.
- Wulandari, Tiara, Nanang Purwanto, and Supami Wahyu Setiyowati. 2017a. "Pengaruh Leverage, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Tahunan Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2016." *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi* 5(2):1-12.
- Wulandari, Tiara, Nanang Purwanto, and Supami Wahyu Setiyowati. 2017b. "Pengaruh Leverage, Likuiditas, Dan Profitabilitas Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan Tahunan Pada Perusahaan Properti Dan Real Estate Yang Terdaftar Di BEI Periode 2013-2016." *Jurnal Riset Mahasiswa Akuntansi* 5(2).
- Yacub, Iswanti Ninda, and Rindu Rika Gamayuni. 2020. "Analisis Kualitas Informasi Akuntansi Sebelum Dan Sesudah Penerapan International Financial Reporting Standards (IFRS) Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di BEI." *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi* 17(2):208-17. doi: 10.30595/kompartemen.v17i2.5294.
- Yanto, and Desi Efrianti. 2015. "Pengaruh Implementasi International Financial Reporting Standard Dalam Indeks Gray Leverage Terhadap Pengungkapan Laporan Keuangan." *Accounting Symposium* (September):1-20.
- Yoga, Wirasandy Damai, Masiyah Kholmi, and Riska Dwi Harventy. 2019. "Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Kepemilikan Saham Publik Dan Umur Perusahaan Terhadap Luas Pengungkapan Sukarela." *Jurnal Akuntansi Indonesia* 15(2):95-110.