

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KEPEMILIKAN PUBLIK, OPINI
AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERBANKAN BUMN
YANG TERDAPAT DI BEI**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Memenuhi Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi



OLEH

ROSLINA KO'U MALLI

2019110027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS TRIBHUWANA TUNGGADEWI
MALANG
2023**

**PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN KEPEMILIKAN PUBLIK, OPINI
AUDIT DAN KOMITE AUDIT TERHADAP KETEPATAN WAKTU
PELAPORAN KEUANGAN PADA PERUSAHAAN PERBANKAN BUMN
YANG TERDAPAT DI BEI**

Roslina Ko'u Malli ¹⁾, Risna Ningsih ²⁾, Luh Dina Ekasari ³⁾
Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Tribhuwana
Tunggadewi Malang 2023
Email: roslinakoumali@gmail.com

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini ialah bertujuan sebagai melihat bahwa adanya pengaruh pada perkiraan perusahaan, kepemilikan terbuka, kesimpulan tinjauan dan komite tinjauan terhadap peluang pengumuman anggaran di Indonesia yang mengelola akun perusahaan dan sudah di data oleh serta tercatat di Bursa Efek Indonesia (BEI). Dalam penelitian ini menggunakan metode penelitian kuantitatif. Dalam memilih sampel dalam terkait dengan penelitian ialah menggunakan teknik pemilihan purposive digunakan untuk mengumpulkan sampel empat lembaga keuangan milik negara yang berada dalam daftar BEI pada penelitian ini. pengkajian data dikaji dari laporan keuangan industri perbankan tahun 2018-2022. Regresi linier berganda digunakan untuk mengevaluasi data. Dengan nilai t hitung sebesar 8,896, Berdasarkan kesimpulan penelitian, Ukuran perusahaan memiliki dampak yang cukup besar pada peluang perincian moneter. Dengan nilai t (3.774), kepemilikan terbuka memiliki dampak yang mengesankan pada kenyamanan rincian anggaran. Dengan nilai t terhitung (4,628), kesimpulan tinjauan mencakup dampak yang sangat besar terhadap peluang rincian terkait uang, dan komite peninjau mencakup dampak kritis terhadap peluang pengumuman anggaran (3,915). Tampak informasi bahwa estimasi perusahaan, kepemilikan terbuka, ulasan penutup, dan ulasan komite berpengaruh signifikan terhadap kenyamanan uang terkait pengumuman pada perusahaan tabungan bank terbuka, dengan perhitungan F (12.750) atau 56,2% berdampak pada Bursa Efek Jakarta. Angka-angka ini menunjukkan bahwa tindakan perusahaan, kepemilikan terbuka, kesimpulan tinjauan, dan komite tinjauan memiliki penjelasan moneter untuk memulai dengan pengumuman.

Kata Kunci: *Kepemilikan Publik, Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan, Komite Audit, Opini Audit, Ukuran Perusahaan.*

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Pada perkembangan dunia kontemporer saat ini, kondisi pergeseran dari para pelaku usaha yang ditekuni oleh setiap orang sudah mengalami perubahan dari dunia lama ke dunia baru telah menghasilkan daftar keseluruhan pada bisnis yang mencakup seluruh dunia (Agida, 2018). Hal ini memiliki implikasi baik positif maupun buruk, terutama untuk keamanan keuangan. Untuk mengelola keuangan bisnis pada perusahaan dan menghindari penundaan yang berpotensi mahal, perusahaan harus memiliki rencana manajemen yang profesional. Hal ini juga masalah keuangan ini harus digali untuk menjaga kesehatan keuangan perusahaan. Keuntungan atau laba akan dikejar oleh perusahaan secara praktis dengan melakukan berbagai usaha manufaktur untuk mengamankan umur panjang perusahaan. Sistem keuangan yang sehat diperlukan untuk memastikan keberlanjutannya (Merlyana, 2020).

Sistem keuangan juga harus memiliki suatu tujuan, sehingga adanya suatu perencanaan target finansial keuangan. Menurut Ikatan Akuntan Indonesia (2014), tujuan website ini adalah menyediakan data tentang kondisi bisnis, ketenagakerjaan, dan permasalahan hukum yang dapat digunakan oleh berbagai kalangan untuk membantu mereka dalam mengambil pilihan finansial. Artikulasi terkait uang juga menggambarkan timbulnya tanggung jawab administrasi berdasarkan penggunaan aset yang bergantung padanya. Hasil proses penunjukan dalam penerimaan informasi keuangan yang berharga. bagi pengguna. Hal ini juga

adalah kewajiban perusahaan untuk jujur dalam mengelola dan mengkomunikasikan informasi keuangan kepada pihak yang berkepentingan. Namun disisi lain tujuan utama pelaporan keuangan yang diaudit adalah untuk menentukan apakah pelangan keuangan mencerminkan semua aspek material dengan benar dan sesuai dengan peraturan akuntansi (Indarto & Ayu, 2011).

Salah satu metode untuk memperkirakan kemungkinan kesulitan keuangan yang terjadi di suatu perusahaan adalah dengan memeriksa ukurannya (Ananto et al., 2017). Nilai total aset perusahaan selama periode waktu tertentu digunakan untuk menghitung ukuran perusahaan. Perusahaan dengan aset yang signifikan mungkin menarik investasi karena kepastian manajemen dan tidak adanya persepsi bahwa perusahaan menghadapi tantangan atau hambatan keuangan yang substansial (Meliana, 2020).

Dalam persoalan adanya tantangan ataupun hambatan yang akan dihadapi yang substansial oleh perusahaan maka Lestari (2017) menyarankan untuk menyembunyikan unsur-unsur berpengaruh terhadap peluang pengumuman anggaran industri transportasi BEI. Informasi yang muncul Manfaat, ukuran perusahaan, dan perubahan peninjau semuanya berdampak pada kenyamanan detail keuangan perdagangan transportasi. Daru (2020) menganalisis dampak ukuran perusahaan, produktivitas, penggunaan, struktur likuiditas, kepemilikan, dan dewan pimpinan terhadap peluang pengumuman anggaran keuangan. Perusahaan manufaktur termasuk demo dan penelitian. yang terdaftar di BEI di industri logam dan sektor sejenis dari tahun 2014 hingga 2018.

Kepemilikan publik merupakan salah satu faktor yang diduga berpengaruh. Kepemilikan menempatkan tekanan publik dan insentif pada manajemen untuk mempublikasikan laporan keuangan dengan cepat sesuai waktu yang telah ditargetkan. Struktur kepemilikan saham pihak luar (publik) seringkali melebihi 50%, dan pemilik perusahaan dari luar perusahaan memiliki pengaruh yang signifikan terhadap kondisi dan hasil kegiatan perusahaan.. Tingkat pengembalian investasi akan menarik bagi investor eksternal. Hasilnya, perusahaan akan dapat mempublikasikan laporan keuangan secara lebih tepat waktu (Supartini et al., 2021).

Pemilik eksternal menggunakan kekuatan yang sangat besar dalam struktur kepemilikan, memberikan tekanan karena pelaporan keuangan yang cepat, pada manajemen untuk memberikan informasi yang tepat waktu mempengaruhi keputusan ekonomi yang telah ditetapkan. Investor luar tertarik pada tingkat pengembalian atas investasi mereka. Akibatnya, Perusahaan yang memiliki tingkat kepemilikan publik yang signifikan lebih mungkin untuk memberikan tepat waktu.

Opini audit adalah daftar data-data laporan yang dibuat oleh pengelola yang disebut auditor untuk memeriksa apakah operasi bisnis perusahaan akan dipertahankan atau dilepaskan. Masyarakat umum atau investor akan mendapat manfaat dari opini audit kelangsungan usaha ketika memeriksa status keuangan perusahaan. Alasan laporan audit pembatalan bisnis mempengaruhi reaksi pihak yang berkepentingan, sesuai dengan apa yang mungkin ditunjukkan oleh laporan ini. Opini audit auditor sangat penting untuk dipertimbangkan; kesalahan dalam memberikan pendapat bisa berakibat fatal.

Penilaian auditor memiliki kandungan informasi, sehingga materi yang diberikan harus sesuai dengan keadaan sebenarnya (Suhendri et al, 2022). Hanya auditor bersertifikat yang dapat memberikan informasi berkualitas. Banyaknya kasus penanganan akibatnya perusahaan-perusahaan besar gulung tikar, serta karena jumlah temuan penelitian terus bervariasi, Alasan pertanyaan ini adalah untuk memberikan informasi tentang komponen yang paling diharapkan berdampak pada pemberian pandangan audit kelangsungan usaha (keadaan keuangan bisnis, opini audit tahun sebelumnya, kualitas auditor, pemilik manajerial).

Hastutik (2015) menemukan bahwa sudut pandang auditor berdampak pada waktu penjelasan moneter. Evaluasi auditor tidak berdampak pada kemudahan pencairan laporan anggaran setuju dengan Imaniar dan Kurnia (2016). Struktur proprietorship yang disetujui Sanjaya dan Wirawati (2016) dan Astuti (2007) menentukan kenyamanan detail terkait uang. Disisi lain, inkuiri tentang meniadakan kesimpulan Hastutik (2015) bahwa struktur kepemilikan memiliki pengaruh yang kecil terhadap waktu peninjauan penjelasan anggaran.

Komite audit adalah komponen tata kelola perusahaan yang membantu pelaksanaan kewajiban, khususnya di bidang tinjauan pelaporan keuangan. Komite audit menurut Mirnayanti (2022) dituntut untuk bersikap dan berfungsi secara profesional dan mandiri dalam melaksanakannya, serta menggambarkan pelaksanaan terbaik dalam rangka pengawasan rincian anggaran, dengan penekanan pada menghindari munculnya antarmuka administrasi terbaik. dan meningkatkan

penghargaan organisasi. Akibatnya, komite peninjau memainkan peran penting dalam menetapkan standar administrasi perusahaan yang baik.

Pelaporan keuangan yang tepat merupakan indikator transparansi dan kesehatan keuangan. Menurut Risnaningsih (2017), suatu berita informasi keuangan yang dibentuk dalam suatu pelaporan keuangan tepat waktu yaitu data berita keuangan yang dapat membantu penggunanya, khususnya dalam pengambilan keputusan. Surat Keputusan Kepala lembaga badan pengawas pasar modal dan lembaga keuangan No. KEP-346/BL/2011 mengenai suatu informasi berita dengan bentuk pelaporan keuangan yang dapat menjamin keberlanjutan suatu usaha bisnis bagi pihak perusahaan atau biasa disebut dengan Penjamin Emisi atau perusahaan terbuka memutuskan batas waktu pencabutan laporan uang tambahan terkait itu sendiri. Laporan tanggal anggaran tahunan harus di informasikan pada lembaga BAPEPAM dan lembaga keuangan (LK) dan yang dilaporkan secara rinci dengan estimasi waktu pada setiap akhir bulan dengan pelaporan laporan keuangan tahunan, dalam pemahaman dengan persyaratan perundang-undangan.

Analisis telah melakukan penyelidikan tentang faktor-faktor yang mempengaruhi ketidakberdayaan waktu pengumuman terkait uang, terutama penyelidikan moneter tentang sudut-sudut yang mempengaruhi dukungan dalam waktu perincian moneter, tetapi kesimpulan dari pertimbangan ini tidak setuju. Selain itu, masih ada bisnis yang menyampaikan laporan keuangan sesuai jadwal. Penyelidikan diarahkan pada bank-bank milik negara.

Bank milik negara memberikan kontribusi penting bagi pembangunan ekonomi negara. Jika bank menguntungkan, pendapatan negara akan tumbuh

(Suhendri et al, 2022). Berdasarkan landasan tersebut, peneliti ingin menyelidiki dalam bentuk kegiatan penelitian sebagai karya ilmiah dengan judul penelitian “Pengaruh Ukuran Perusahaan, Kepemilikan, Audit Opini Publik, dan Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pada Perusahaan Perbankan BUMN Di BEI Tahun 2018-2022.”

1.2 Rumusan Masalah

Adanya penjelasan-penjelasan yang berada pada bab sebelumnya dalam bentuk landasan masalah yang telah dikemukakan yang berada pada paragraf diatas, maka perincian atau rumusan masalah pada penelitian ini meliputi:

1. Apakah ukuran perusahaan memberikan pengaruh yang signifikan terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?
2. Apakah kepemilikan publik berdampak pada ketepatan waktu pelaporan keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?
3. Apakah opini audit berpengaruh pada ketepatan waktu pelaporan keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?
4. Apakah komite audit memberikan pengaruh yang signifikan pada ketepatan waktu keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?
5. Apakah ukuran KAP , kepemilikan publik, opini audit, dan komite audit berpengaruh Pada ketepatan waktu keuangan pada lembaga keuangan

sistem perbankan milik negara yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?.

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun rumusan masalah pada penelitian ini yang telah dipaparkan pada sub sebelumnya . maka penelitian ini juga bertujuan, ialah sebagai berikut::

1. Untuk mengetahui skala kerusakan berdampak pada ketepatan waktu pelaporan keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar di BEI tahun 2018 sampai dengan tahun 2022.
2. Untuk dapat mengetahui apakah kepemilikan publik berdampak pada ketepatan waktu pelaporan keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?
3. Untuk dapat mengetahui apakah opini audit berpengaruh pada ketepatan waktu pelaporan keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?
4. Untuk dapat mengetahui apakah komite audit berdampak pada ketepatan waktu keuangan pada lembaga perbankan milik negara yang terdaftar BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?
5. Untuk dapat mengetahui apakah ukuran KAP , kepemilikan publik, opini audit, dan komite audit berpengaruh Pada ketepatan waktu keuangan pada lembaga keuangan sistem perbankan milik negara yang terdaftar di BEI pada tahun 2018 sampai dengan tahun 2022?.

1.4. Manfaat Penelitian

Adapun pada paragraf sebelumnya merupakan tujuan dari penelitian ini, maka untuk manfaat dari penelitian ini dibagi dalam 3 konsep yaitu:

1. Manfaat Secara Teoritis

- a) Secara teori penelitian dapat memberikan ide, informasi serta materi terkhususnya pada bidang konsentrasi keuangan
- b) Sebagai sumber ilmu bagi siapa saja yang berniat melakukan studi banding yang akan dilakukan pada masa yang mendatang

2. Manfaat Secara Praktis

a) Untuk Akademisi

Penelitian dapat membantu akademisi untuk dapat memahami bagaimana ukuran perusahaan, hubungan masyarakat, opini audit, dan komite audit mempengaruhi waktu yang diperlukan untuk menutup rekening bank di BEI.

b) Bagi Universitas Tribhuwana Tungadewi

Penelitian ini dapat ditambahkan sebagai kumpulan bacaan dalam bentuk karya ilmiah dan dapat digunakan sebagai referensi dalam meningkatkan wawasan bagi mahasiswa yang berkuliah di Universitas Tribhuwana Tungadewi Malang

c) Untuk Masyarakat

hasil penelitian ini dapat membekali masyarakat dengan pengetahuan dan pengalaman

d) Bagi Perusahaan

Bank yang Terdaftar di BEI Kajian ini bertujuan untuk memberikan informasi mengenai permasalahan tersebut dan dapat digunakan sebagai masukan untuk kebijakan pengembangan ke depan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agida, F. Q. (2018). *Pengaruh Leverage, Ukuran Perusahaan, Kepemilikan Institusional, dan Kepemilikan Manajerial Terhadap Financial Distress pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bei*. STIE Perbanas Surabaya.
- Ananto, R. P., Mustika, R., & Handayani, D. (2017). Pengaruh Good Corporate Governance (GCG), Leverage, Profitabilitas dan Ukuran Perusahaan Terhadap Financial Distress Pada Perusahaan Barang Konsumsi yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Dharma Andalas*, 19(1), 92.
- Arens, A. A. (2006). *Auditing an Integrated Approach*. 3rd Prentice Hall. New Jersey Arens, Alvin A., & James Loebbecke. 2006. *Auditing an Integrated Approach*.
- Ayuningtias & Khairunnisa, 2019. Faktor-Faktor Yang Menentukan Penerapan Internet Financial Reporting (Studi Kasus Pada Perusahaan Sektor Pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2013-2017)
- Bukhari, E., & Mulyadi, A. (2019). Analisis Laporan Keuangan PT. Mayora Indah. *Jurnal Kajian Ilmiah*, 19(1), 66–73.
- Daru (2020) Pengaruh ukuran perusahaan, profitabilitas, leverage, likuiditas, struktur kepemilikan, dan dewan komisaris terhadap waktu pelaporan keuangan
- Dewayani, M. A., Dewi, V. Ayuningtias & Khairunnisa, 2019 S., & Al Amin, M. (2017). Analisis Faktor-Faktor Yang Memengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Periode 2011-2016). *URECOL*, 441–458.
- Dwiharyadi, A. (2017). Pengaruh Keahlian Akuntansi Dan Keuangan Komite Audit Dan Dewan Komisaris Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 14(1), 75–93. <https://doi.org/10.21002/jaki.2017.05>
- Effendi, B. (2019). Kualitas Audit, Kondisi Keuangan, Ukuran Perusahaan dan Penerimaan Opini Audit Going Concern. *Owner: Riset Dan Jurnal Akuntansi*, 3(1), 9–15.
- Ghozali, I. (2018). *Aplikasi analisis multivariate dengan program IBM SPSS 25*.
- Hastutik (2015). 'Pengaruh profitabilitas, likuiditas, struktur kepemilikan, ukuran perusahaan dan opini audit terhadap ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan'. *Jurnal akuntansi dan sistem teknologi informasi*, Volume 11, hlm. 102- 111.
- Hery, S. (2015). *Mengenal dan Memahami Dasar-Dasar Laporan Keuangan*. Jakarta: Grasindo.
- Hery. 2017. *Auditing dan Asurans*. Jakarta. Grasindo
- Hilmi, U., & Ali, S. (2008). Analisis faktor-faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan. *Simposium Nasional Akuntansi XI Ikatan Akuntan Indonesia*. H, 1–22.
- Ijayanti, A. (2018). *The Influencer Of Probability, Leverage, Independent Commissioner And Company Size To Tax Avoidance*. *Jurnal International*

- Imaniar & Kurnia. (2016). 'Faktor- faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu pelaporan keuangan perusahaan'. *Jurnal Ilmu dan Riset Akuntansi*, Volume 5.No. 6.
- Indarto, S. L., & Ayu, S. D. (2011). Pengaruh partisipasi dalam penyusunan anggaran terhadap kinerja manajerial perusahaan melalui kecukupan anggaran, komitmen organisasi, komitmen tujuan anggaran, dan Job Relevant Information (JRI). *Seri Kajian Ilmiah*, 14(1), 1–44.
- Kalsum, U., & Nasution, Y. A. (2022). Analisis Determinan Debt To Equity Ratio Pada Perusahaan Makanan Dan Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Bisnis*, 22(2).
- Kamayanti, A., Sokarina A., Lutfillah, N.Q., Briando, B., Ekasari, K., Suhendri, H., Darmayasa, I.N. (2022). *Metodologi Paradigma Nusantara*. Cetakan ke I : Pebruari 2022. Malang, Jatim : Penerbit Peneleh.
- Kariyoto, K. (2017). Persepsi Akuntansi Sektor Publik versus Akuntansi Pemerintahan. *Jurnal Ilmiah Bisnis Dan Ekonomi Asia*, 11(2), 18–27.
- Kasmir, D., & SE, M. M. (2017). Analisis Laporan Keuangan (Revisi). *Jakarta: PT Raja Grafindo Persada, JAKARTA*.
- katan Akuntan Indonesia (IAI). (2014). Standar Akuntansi Keuangan. Jakarta: Salemba Empat
- Lestari, W. (2017). *Analisis Pengaruh Investment Opportunity Set dan Komponen Corporate Governance terhadap Nilai Perusahaan: Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di BEI Periode 2013-2015/Widya Lestari/38130206/Pembimbing: Yustina Triyani*.
- Merlyana, D. (2020). *Analisis Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas Dan Leverage Terhadap Financial Distress (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur Sektor Industri Barang Konsumsi yang Terdaftar di BEI Tahun 2015-2019)*. Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
- Mirnayanti (2022). Pengaruh Komite Audit Terhadap Nilai Perusahaan Pada Perusahaan Manufaktur Sub Sektor Makanan & Minuman Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Tahun 2014-2019.
- Mohamad Naimi, M. N., Rohami, S., & Wan-Hussin, W. N. (2010). Corporate governance and audit report lag in Malaysia. *Corporate Governance and Audit Report Lag in Malaysia (October 20, 2010)*. *Asian Academy of Management Journal of Accounting and Finance*, 6(2).
- Nur'Aeni, D. (2010). Pengaruh Struktur Kepemilikan Saham Terhadap Kinerja Perusahaan. *Skripsi Fakultas Ekonomi UNDIP*.
- OJK. (2016). In 8 Buku Seri Literasi Keuangan Tingkat Perguruan Tinggi – Industri Keuangan Syariah (pp. 1-289). Jakarta: Otoritas Jasa Keuangan.
- Oni Angger dan Rofiudin, Mohammad.2020.Pengantar Bisnis Dilengkapi dengan Analisis Studi Kelayakan Bisnis. Malang: AE Publishing.
- Risma dan Regi (2017) Ukuran Perusahaan merupakan cerminan dari total aset yang dimiliki suatu perusahaan
- Risnangsih (2017). Pengelolaan Keuangan Usaha Mikro Dengan Economic Entity Concept
- Sanjaya & Wirawati. (2016). 'Analisis faktor- faktor yang mempengaruhi ketepatan

- waktu pelaporan keuangan pada perusahaan manufaktur yang terdaftar Di BEI'. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, Volume 15. No.1
- Saragih, H. E., & Laksito, H. (2021). Pengaruh Efektivitas Komite Audit Terhadap Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan (Studi Empiris pada Perusahaan Perdagangan, Jasa, dan Investasi yang Terdaftar di BEI Tahun 2017-2019). *Diponegoro Journal of Accounting*, 10(4).
- Sugiono & Edi Untung. 2016. Analisis Laporan Keuangan. Jakarta: PT Grasindo
- Sugiyono, P. D. (2018). Quantitative, qualitative, and R&D research methods. *Bandung:(ALFABETA, Ed.)*.
- Suhendri, H. (2019). *Dekonstruksi Konsep Pembiayaan Mudharabah Fatwa Dsn MUI Dengan Filosofi Hidup Serat Wulang-Reh*. (Disertasi, Universitas Brawijaya, 2019). Diambil dari <http://repository.ub.ac.id/id/eprint/189635/1>.
- Suhendri, H., Handayanto, A.J., & Kelana, T.A. 2022. The Effect of Independence and Remote Audit on Audit Quality During the Covid-19 Pandemic. (*MEC-J) Management and Economics Journal*, Vol. 6 (3) : 271 – 280. \
- Suhendri, H., Risnaningsih., & Iyel, I. 2022. Analysis of Financial Performance of Conventional and Islamic BUMN Banks Before and During the Covid-19 Pandemic. (*MEC-J) Management and Economics Journal*, Vol. 6 (2) : 147 – 156.
- Supartini, N. M., Endiana, I. D. M., & Kumalasari, P. D. (2021). Pengaruh Likuiditas, Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Dan Kepemilikan Publik Terhadap Ketepatan Waktu Publikasi Laporan Keuangan. *Kumpulan Hasil Riset Mahasiswa Akuntansi (KHARISMA)*, 3(1).
- Sutrisno. 2012. Manajemen Keuangan Teori, Konsep dan Aplikasi. Yogyakarta: EKONISIA.
- Wardhani. 2017. The Effect of Controlling Shareholders and Corporate Governanve on Audit Quality. Jakarta: Universitas Indonesia.
- Widiastari, P. A., & Yasa, G. W. (2018). Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. *E-Jurnal Akuntansi*, 23(2), 957–981
- WIDIASTARI, Putu Ayu; YASA, Gerianta Wirawan. Pengaruh Profitabilitas, Free Cash Flow, dan Ukuran Perusahaan Pada Nilai Perusahaan. **E-Jurnal Akuntansi**, [S.l.], v. 23, n. 2, p. 957-981, may 2018. ISSN 2302-8556. Availableat<<https://ojs.unud.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/36445>>. Dateaccessed:31jan.2023.doi:<<https://doi.org/10.24843/EJA.2018.v23.i02.p06>>
- Wijaya, D. (2018). *BUM desa: badan usaha milik desa*. Penerbit Gava Media.
- Yunitasari, D., & Priyadi, M. P. (2014). Pengaruh Keputusan Investasi, Pendanaan, Kebijakan Dividen, dan Tingkat Suku Bunga Terhadap Nilai Perusahaan. *Jurnal Ilmu & Riset Akuntansi*, 3(4).