

**DAMPAK PENGADOPSIAN EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING
LANGUAGE (XBRL) PADA PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERHADAP VOLUME
PERDAGANGAN SAHAM DI BURSA EFEK INDONESIA**



Skripsi Oleh
ANDINA DWI NUR SAKINAH LILI BUDIARTI
01031181419003
AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2018

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

DAMPAK PENGADOPSIAН EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL) PADA PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERHADAP VOLUME PERDAGANGAN SAHAM DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun Oleh :

Nama	: Andina Dwi Nur Sakinah Lili Budiarti
NIM	: 01031181419003
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/ Konsentrasi	: Teori Akuntansi

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing



Dr. Inten Meutia S.E., M. Acc., CA.

NIP. 19690526 199403 2 002

Tanggal :



Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.

NIP. 19740814 200112 1 003

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

DAMPAK PENGADOPSIAN EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING
LANGUAGE (XBRL) PADA PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN
PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERHADAP VOLUME PERDAGANGAN
SAHAM DI BURSA EFEK INDONESIA

Disusun oleh :

Nama : Andina Dwi Nur Sakinah Lili Budiarti
NIM : 01031181419003
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Teori Akuntansi

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 2018 dan telah memenuhi
syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 16 Juli 2018

Ketua

Dr. Inten Meutia S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 19690526 199403 2 002

Anggota

Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.
NIP. 19740814 200112 1 003

Anggota

Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 19820703 201404 2 001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertandatangan dibawah ini:

Nama : Andina Dwi Nur Sakinah Lili Budiarti
NIM : 01031181419003
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Teori Akuntansi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

Dampak Pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRI) pada Penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur terhadap *Volume Perdagangan Saham di Bursa Efek Indonesia*.

Pembimbing:

Ketua : Dr. Inten Meutia S.E., M.Acc., Ak., CA.
Anggota1 : Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.
Anggota2 : Umi Kalsum, S.E., M.Si., Ak., CA.

Tanggal Ujian : 11 Juli 2018

Adalah benar hasil karya sendiri. Dalam Skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kersarjanaan.

Indralaya, 16 Juli 2018
Pembuat Pernyataan



Andina Dwi Nur SLB
NIM. 01031181419003

SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa :

Nama : Andina Dwi Nur Sakinah Lili Budiarti
NIM : 01031181419003
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Teori Akuntansi
Judul Skripsi : Dampak Pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) pada Penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Terhadap *Volume* Perdagangan Saham di Bursa Efek Indonesia

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 16 Juli 2018

Pembimbing Skripsi

Ketua

Dr. Inten Meutia, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 19690526 199403 2 002

Anggota

Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.
NIP. 19740814 200112 1 003

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO

***“MAN JADDA WAJADA,
MAN SHABARA ZHAFIRA,
MAN SARA ALA DARBI WASHALA”***

**“Hiduplah seakan-akan kamu akan mati besok.
Belajarlah seakan-akan kamu akan hidup selamanya”
-Mahatma Gandhi-**

“Dream, Believe, and Make it Happen”
-Unknown-

Skripsi ini penulis persembahkan untuk:

- **Orang Tuaku**
- **Saudaraku**
- **Sahabat-sahabatku**
- **Almamaterku**

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya yang begitu besar sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini. Shalawat serta salam penulis hantarkan kepada Nabi Besar Nabi Muhammad SAW, Keluarga, para Sahabat, serta Pengikutnya hingga akhir zaman, Aamiin. Penelitian ini berjudul “**Dampak Pengadopsian Extensible Business Reporting Language (XBRL) pada Penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur Terhadap Volume Perdagangan Saham di Bursa Efek Indonesia**”.

Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi, Universitas Sriwijaya. Penulis berharap penulisan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak yang membutuhkan terutama bagi penulis.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa selalu memberikan perlindungan-Nya.

Penulis

Andina Dwi Nur Sakinah LB

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyelesaian skripsi ini tidak dapat terlaksana tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, penulis ucapan terima kasih kepada :

1. Allah SWT yang masih memberikan nikmat, rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
2. Rasulullah SAW yang telah menjadi Suri Teladan bagi penulis dalam kehidupan di dunia ini.
3. Bapak Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
4. Bapak Prof. Dr. Taufiq, S.E., M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. Ibu Umi Kalsum, S.E., M.Si., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya sekaligus dosen penguji yang telah memberikan kritik, saran, dan pertanyaan yang sangat membangun dalam penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Dr. Inten Meutia S.E., M.Acc., Ak., CA., dan Bapak Aryanto, S.E., M.T.I., Ak., selaku dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis serta

memberikan saran dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

7. Bapak Drs. H. Harun Delamat, M. Si., Ak., selaku Pembimbing Akademik.
8. Bapak dan Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Staf Pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
10. Teristimewa untuk ibunda tersayang Mislaili, S. Ag., bapak tercinta Drs. Tri Budi Liman Madi Kora, ayah tercinta Kamaludin, awo tersayang Nuraini, dan saudara yang paling membanggakan Andita Nur Sakinah Lili Budiarti, S.Pd., serta keluarga besar penulis. Terima kasih yang tidak terkira atas cinta, kasih sayang, semangat, motivasi, dan doa yang tiada pernah henti diberikan kepada penulis.
11. Sahabat-sahabatku Dea Puspita Ayu, Yuliani, Amd. Keb, Pinasthi, Amd. Keb, Palupi, Marini Bella Tiara Putri, S. Ikom., Edfiana Safitri, S. Ikom, Gusti Malini, dan Eko Purwandi, yang selalu memberikan semangat dan dukungan yang sangat luar biasa.
12. Sahabat seperjuangan selama perkuliahan, Indah Eriska, Rafica Dwi Ananta, S.E., Thania Atika Pratiwi, Repi Yuliana, Siti Hartina, S.E., Sri Devi Suhairi S.E., Riz Hafriah S.E., Bunga Rizky Syania, Vera Susanti, S.E., dan Rezi Haryansyah, S.E., yang telah banyak membantu. Terima kasih untuk semua suka duka yang kita lewati bersama.

13. Seluruh rekan Akuntansi 2014 Inderalaya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.
14. Seluruh pihak yang telah memberikan bantuan, dukungan dan doa selama penulisan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa	:	Andina Dwi Nur Sakinah Lili Budiarti
Jenis Kelamin	:	Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir	:	Curup/ 31 Oktober 1996
Agama	:	Islam
Status	:	Belum Menikah
Alamat Rumah	:	Jalan DR. AK. Gani No.14 Kelurahan Tunas Harapan RT 003 RW 002 Kecamatan Curup Utara Kabupaten Rejang Lebong, Bengkulu
Alamat Email	:	andinad31@gmail.com
Nomor Handphone	:	+62 896 3378 7251
Pendidikan Formal	:	
SD	:	SD Negeri 63 Perbo Curup
SMP	:	SMP Negeri 1 Curup Utara
SMA	:	SMA Negeri 1 Curup
Praktek Kerja di Kantor Perwakilan Bank Indonesia Provinsi Sumatera Selatan pada Desember 2017	:	
Pengalaman Organisasi	:	
2014/2015	:	Staf Khusus Departemen Sosial dan Masyarakat BEM FE UNSRI
2015/2016	:	Staf Khusus Departemen Pemasaran Enterpreneur In Team (EIT) FE UNSRI
2015/2016	:	Staf Ahli Departemen Advokasi Kesejahteraan Mahasiswa (ADKESMA)
2015/2016	:	Bendahara Umum Ikatan Mahasiswa Bumi Rafflesia (IKMABIRA)
2015/2016	:	Staf Khusus Kementerian Pendidikan dan Pengembangan Sumber Daya Mahasiswa (PPSDM) BEM KM UNSRI
2016/2017	:	Bendahara Kementerian Pemuda, Olahraga, dan Kreativitas Mahasiswa (PORAKREMA) BEM KM UNSRI

ABSTRAK

DAMPAK PENGADOPSISAN EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL) PADA PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN PERUSAHAAN MANUFAKTUR TERHADAP VOLUME PERDAGANGAN SAHAM DI BURSA EFEK INDONESIA

Oleh:

Andina Dwi Nur Sakinah Lili Budiarti
Dr. Inten Meutia S.E., M. Acc., Ak., CA.
Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui adakah perbedaan pada *volume* perdagangan saham sebelum dan sesudah pengadopsian XBRL. Terpilih 34 perusahaan dengan menggunakan metode *purposive sampling* sebagai metode seleksi. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan mengambil data dari situs Bursa Efek Indonesia (www.idx.co.id) dan kemudian menghitung *volume* perdagangan saham masing-masing perusahaan dengan menggunakan indikator *Trading Volume Activity* (TVA). Data dianalisis dengan uji beda *sample paired test* (uji t- *test*) setelah data dinyatakan normal dengan uji normalitas data dan diolah menggunakan SPSS 24.

Hasil pengujian beda rata-rata yang diuji menunjukkan nilai t hitung adalah sebesar 3,815 dengan angka *Sig. (2-tailed)* sebesar $0,000 < 0,05$, angka tersebut berarti bahwa hipotesis penelitian ini diterima. Maka dapat disimpulkan bahwa terdapat dampak dari pengadopsian XBRL pada penyajian laporan keuangan terhadap *volume* perdagangan saham.

Kata kunci: *Volume Perdagangan Saham, Trading Volume Activity (TVA), Extensible Business Reporting Language (XBRL)*

Ketua

Dr. Inten Meutia S.P., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 19690526 199403 2 002

Anggota

Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.
NIP. 19740814 200112 1 003

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

ABSTRACT

**THE IMPACT OF ECTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE
(XBRL) ADOPTION OF FINANCIAL STATEMENTS ON MANAFACUR
COMPANIES TOWARD TRADING VOLUME OF SHARES IN THE
INDONESIA STOCK EXCHANGE**

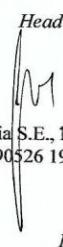
By:

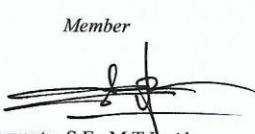
Andina Dwi Nur Sakinah Lili Budiarti
Dr. Inten Meutia S.E., M. Acc., Ak., CA.
Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.

This research aims to determine is there are differences on trading volume of shares before and after of XBRL adoption. There are 34 companies selected based on purposive sampling method as a method of selection. Data were collected by taking from the Indonesia Stock Exchange website (www.idx.co.id) and then calculate the trading volume of shares by using indicator trading volume activity. Analyze data were used paired sample (t-test) after normalized with normalitas test, and processed by SPSS 24.

The test result of the average difference tested shows the value of t arithmetic is 3.815 with the number Sig. (2-tailed) 0.000 <0.05, this number means the hypothesis of this study is accepted. It can be concluded that there are an impact of the application of XBRL on the presentation of the financial statements of trading volume of shares.

Keywords: *Trading Volume of Shares, Trading Volume Activity (TVA), Extensible Business Reporting Language (XBRL)*

Head

Dr. Inten Meutia S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 19690526 199403 2 002

Member

Aryanto, S.E., M.T.I., Ak.
NIP. 19740814 200112 1 003

Head of Accounting Departement

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 19730317 199703 1 002

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
SURAT PERNYATAAN ABSTRAKSI.....	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
UCAPAN TERIMA KASIH	viii
RIWAYAT HIDUP	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvii
DAFTAR GAMBAR.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8

1.5. Sistematika Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1. Landasan Teori.....	10
2.1.1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)	10
2.1.2. Laporan Keuangan	11
2.1.3. <i>Extensible Business Reporting Language</i> (XBRL).....	16
2.1.4. <i>Volume</i> Perdagangan Saham	29
2.2. Penelitian Terdahulu	31
2.3. Hipotesis.....	40
BAB III METODE PENELITIAN	42
3.1. Rancangan Penelitian	42
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	42
3.3. Populasi dan Sampel	43
3.4. Teknik Analisis Data.....	46
3.4.1. Analisis Statistik Deskriptif	46
3.4.2. Uji Normalitas	46
3.4.3. Uji Hipotesis	47
3.4.3.1. Uji Beda <i>Paired Sample t- test</i> (Uji <i>t-test</i>)	47
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	49
4.1. Analisis Data	49
4.1.1. Statistik Deskriptif.....	49
4.1.2. Uji Normalitas	50
4.1.3. Uji Hipotesis	52
4.1.3.1. Beda <i>Paired Sample t- test</i> (Uji <i>t-test</i>)	52
4.2. Pembahasan.....	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	59
5.1. Kesimpulan	59

5.2. Saran.....	59
5.3. Keterbatasan Penelitian	60
DAFTAR PUSTAKA.....	61

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Kriteria Sampel Penelitian	47
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif	52
Tabel 4.2 Uji Normalitas Transformasi Data Sebelum Pengadopsian XBRL	54
Tabel 4.3 Uji Normalitas Transformasi Data Sesudah Pengadopsian XBRL.....	54
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif (Setelah Transformasi Data)	55
Tabel 4.5 Hasil Korelasi.....	56
Tabel 4.6 Hasil Uji Hipotesis	57

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagian Laporan Keuangan	23
Gambar 2.2 Contoh Sintaks XBRL.....	24
Gambar 2.3 Manfaat XBRL.....	25
Gambar 2.4 Kerangka Pemikiran	41

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan salah satu informasi yang menggambarkan sejauh mana kinerja suatu perusahaan. Informasi pada laporan keuangan sangat bermanfaat dan berguna bagi para investor, kreditur, pihak manajemen, dan semua pengguna laporan keuangan (*stakeholders*). Salah satu manfaat utama dari informasi tersebut bagi *stakeholders* adalah sebagai bahan pertimbangan dalam pengambilan keputusan. Penyajian dan penyampaian laporan keuangan terus berkembang seiring dengan perkembangan teknologi dan informasi di era globalisasi ini. Di Indonesia sendiri, perusahaan-perusahaan *go public* di Indonesia telah memiliki kewajiban untuk menginformasikan laporan keuangan (*financial statements*) perusahaan disertai dengan profil perusahaan, laporan tahunan (*annual reports*) dan informasi lainnya pada situs www.idx.co.id.

Perdana (2011) dalam pelaporan keuangan masih ada beberapa kelemahan, seperti belum tersedia ketetapan format yang terstandar (PDF, *Excel*, ataupun *Word*), belum tersedia alat validasi secara otomatis, sehingga menurunkan kualitas informasi, dan belum tersedia alat untuk melakukan analisis laporan (*analysis tools*).

Astria (2015) Ito Warsito, Direktur Bursa Efek Indonesia periode 2012-2015 mengatakan bahwa dalam pelaporan keuangan dengan format data yang lama masih beragam dan jika dilakukan analisis akan membutuhkan waktu lebih lama.

Saptono Adi Junarso yang merupakan Wakil Presiden Eksekutif BEI tahun 2015 juga mengungkapkan bahwa ketika semua data-data tersimpan dalam bentuk kertas, sangat menyulitkan orang-orang yang mau melakukan analisis. Orang-orang ini harus memasukkan angka-angkanya itu satu persatu ke dalam bentuk digital. Dan terkadang masih susah juga untuk dimanfaatkan karena formatnya berbeda (Keuangan.kontan.co.id, 22 Agustus 2015).

Wijanarko dan Moedjiono (2015) sistem pelaporan *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) dengan prinsip dasar metodologi berupa *describing* (pendefinisian ke dalam kamus data XBRL) dan *exchanging* (pertukaran data) memberikan solusi atas kelemahan-kelemahan tersebut dan mendukung upaya sistematis, terarah, terencana tentang penyempurnaan dan integrasi sistem informasi, serta telah disusun rencana pertimbangan dan penerapan sistem pelaporan bank dan non-bank yang terintegrasi sehingga mampu merespon kebutuhan bisnis dengan cepat.

Yuan George Shan Indrit Troshani (2016) perkembangan teknologi internet yang baru, XBRL, dapat secara mendasar mengubah cara bisnis tentang pemberian informasi kepada investor, pasar dan regulator, dan bagaimana masing-masing kelompok pemangku kepentingan membuat keputusan yang lebih tepat. XBRL juga dianggap memiliki dampak yang signifikan terhadap akuntansi dan pengauditan.

Direktur Penilaian Perusahaan BEI, Hoesen mengatakan bahwa Indonesia merupakan pasar yang luar biasa, akan tetapi kendala informasi dapat secara signifikan mengurangi daya tarik investor. Dengan keunggulan yang ditawarkan

oleh XBRL yakni kesamaan standar, akurasi, kecepatan, dan multi bahasa, investor dapat yakin dan percaya untuk berinvestasi di Indonesia. Selain itu, tujuan implementasi XBRL yakni BEI maupun regulator dapat lebih optimal dalam hal pemantauan, karena semakin banyak dan kompleksnya perusahaan tercatat di BEI serta laporan yang diberikan, maka akan membutuhkan semakin banyak '*resource*' untuk melakukan pemantauan (Id.beritasatu.com, 1 April 2014).

Bursa Efek Indonesia (2017) sebagai langkah awal penerapan XBRL yang sudah mulai dikembangkan sejak tahun 2012, Indonesia akhirnya menerbitkan taksonomi XBRL pada tanggal 30 April 2014. Taksonomi XBRL adalah skema kategorisasi yang mendefinisikan *tag-tag* khusus untuk setiap elemen data keuangan yang digunakan sebagai *entry point* XBRL. Adapun jenis taksonomi laporan keuangan yang ada meliputi; laporan posisi keuangan, laporan laba rugi, laporan perubahan ekuitas serta laporan arus kas. Taksonomi tersebut disusun dengan mengacu pada Standar Akuntansi Keuangan (SAK), Standar Akuntansi Keuangan IFRS (*International Financial Reporting Standard*), dan ketentuan Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Pengimplementasian pelaporan informasi laporan keuangan berbasis XBRL tersebut dilakukan pada tahun 2015. Kemudian, BEI mulai mewajibkan XBRL pada bulan Agustus 2015. Semua perusahaan yang sudah menjadi perusahaan terbuka wajib untuk menggunakan sistem laporan keuangan emiten berbasis *Extensible Business Reporting Language* (XBRL).

Asadizeidabadi (2012) XBRL adalah bahasa untuk komunikasi elektronik bisnis dan keuangan dengan data yang merevolusi pelaporan bisnis di seluruh

dunia. XBRL memberikan manfaat besar dalam penyusunan, analisis dan komunikasi informasi bisnis. Menawarkan penghematan biaya, efisiensi yang lebih besar dan meningkatkan akurasi dan keandalan untuk semua yang terlibat dalam memasok atau menggunakan data keuangan. O'Farrell (2013) mengatakan bahwa XBRL akan memudahkan analis untuk mengidentifikasi saham berkinerja terbaik, memudahkan eksekutif untuk memantau pesaing, dan memudahkan regulator untuk mengidentifikasi potensi masalah dalam data keuangan perusahaan.

Hao, Zhang, dan Fang (2014) XBRL mendefinisikan setiap elemen individu yang terkandung dalam laporan keuangan perusahaan sehingga data dapat ditandai dan terbaca oleh komputer. Setiap elemen diberi *barcode* unik yang berisi informasi mengenai definisi item dan berbagai atribut. Setelah data keuangan yang ditandai, informasi keuangan perusahaan dapat dibaca, dipahami oleh program komputer, dan data ini dapat ditukarkan secara elektronik, diambil dan dianalisis secara efisien oleh investor dalam beberapa menit. Lupu (2017) XBRL dirancang sebagai bahasa standar yang dapat digunakan di setiap perusahaan untuk menentukan dokumen pelaporan keuangan. Setelah dibuat dan diterbitkan di Web, dalam situasi dan untuk alasan apapun laporan keuangan dapat diakses oleh analis, investor, penerbit, vendor perangkat lunak, pengembang dan lain-lain.

Beberapa penelitian sebelumnya menunjukkan bahwa pengadopsian XBRL umumnya mampu meningkatkan kualitas pelaporan keuangan di sebagian besar negara yang ditunjukkan dengan penurunan pada resiko informasi dan asimetri informasi, serta meningkatkan *volume* perdagangan saham. Yoon, Zo, dan

Ciganek (2011) melakukan penelitian untuk menguji apakah setelah pengadopsian XBRL di perusahaan-perusahaan Korea berdampak pada nilai asimetri informasi. Hasil dari penelitian tersebut menunjukkan bahwa pengadopsian XBRL memiliki hubungan negatif yang berarti pengadopsian XBRL dapat mengurangi asimetri informasi dibandingkan sebelum pengadopsian XBRL.

Chen dan Li (2013) juga melakukan penelitian untuk menguji apakah terdapat perbedaan pada asimetri informasi (*bid ask spread*) sebelum dan sesudah pengadopsian XBRL dengan menggunakan uji beda (*paired sample t-test*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa terdapat perbedaan yang signifikan pada asimetri informasi sebelum dan sesudah pengadopsian XBRL artinya penerapan XBRL secara signifikan mengurangi tingkat asimetri informasi di pasar modal Cina dan meningkatkan efisiensi transaksi pasar. Geiger, North, & Selby (2014) melakukan penelitian untuk mengetahui seberapa besar dampak pengadopsian XBRL terhadap asimetri informasi dan *volume* perdagangan saham. Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengadopsian XBRL dapat mengurangi asimetri informasi dan meningkatkan *volume* perdagangan saham.

Berbeda dengan beberapa penelitian diatas, penelitian yang dilakukan oleh Blankespoor, Miller, dan White (2011) menunjukkan bahwa dampak dari pengadopsian XBRL mengakibatkan peningkatan yang signifikan terhadap asimetri informasi dan juga mengakibatkan penurunan pada *volume* perdagangan saham.

Penelitian ini merupakan penelitian replikasi merujuk dari penelitian yang dilakukan oleh Geiger, North, dan Selby (2014). Perbedaan dengan penelitian

sebelumnya yaitu sampel pada penelitian ini merupakan perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2013-2014 (sebelum pengadopsian XBRL) dan tahun 2015-2016 (setelah pengadopsian XBRL). Pada penelitian ini juga hanya mengukur dampak pengadopsian XBRL terhadap *volume* perdagangan saham, karena penelitian mengenai asimetri informasi sudah sangat banyak dan terbukti negatif. Selain itu, peneliti memilih *volume* perdagangan saham karena merupakan jumlah tindakan atau perdagangan investor individual, maka melalui perubahan *volume* perdagangan saham di pasar modal dapat dilihat dengan jelas besar kecilnya kegiatan perdagangan saham di bursa yang mencerminkan keputusan investasi investor (Nuari dan Setyani, 2017).

Volume perdagangan yang terus meningkat menunjukkan bahwa kegiatan perdagangan saham di pasar modal juga meningkat yang berarti banyak investor menggunakan laporan keuangan pengadopsian XBRL untuk membuat keputusan investasi demikian pula sebaliknya apabila *volume* perdagangan saham di pasar modal menurun yang berarti laporan keuangan pengadopsian XBRL tidak mempunyai pengaruh terhadap keputusan investasi investor. Direktur Pengembangan BEI tahun 2016, Nicky Hogan mengatakan berdasarkan data *Single Investor Identification* (SID) jumlah investor ada sekitar 434.000 orang pada akhir tahun 2015 dan meningkat menjadi 468.000 orang pada Februari 2016. Peningkatan ini tak lepas dari berbagai program yang tengah digarap BEI (Pasopati, 2016). Direktur Utama PT Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2017, Tito Sulistio mengatakan bahwa berdasarkan data BEI, *volume* harian pada bulan Februari 2017 meningkat 374% dari 4,7 miliar saham di Februari 2016 menjadi

22,5 miliar lembar saham di akhir Februari 2017. Frekuensi harian juga meningkat 65% dari 235,2 ribu kali menjadi 387,5 ribu kali. Selain itu nilai transaksi harian juga meningkat 29% dari Rp 5,9 triliun di Februari 2016 menjadi Rp 7,6 triliun (Sugianto, 2017).

Berdasarkan beberapa referensi dan penjelasan diatas, maka peneliti tertarik untuk melakukan penelitian mengenai “Dampak Pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) pada Penyajian Laporan Keuangan Perusahaan Manufaktur terhadap *Volume* Perdagangan Saham di Bursa Efek Indonesia”. Motivasi dilakukannya penelitian ini karena Indonesia merupakan negara yang baru menerapkan format XBRL pada sistem pelaporan keuangan perusahaan khususnya di sektor manufaktur. Pemilihan sektor manufaktur dilandasi sebagai pembeda dari penelitian sebelumnya yang kebanyakan dilakukan pada sektor perbankan. Adanya perbedaan dalam beberapa penelitian sebelumnya terhadap *volume* perdagangan saham setelah pengadopsian XBRL di berbagai macam negara di dunia menambah ketertarikan untuk dilakukannya penelitian dengan menggunakan sampel perusahaan Indonesia.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana dampak dari pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) terhadap *volume* perdagangan saham pada perusahaan manufaktur tercatat di Bursa Efek Indonesia?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan yang akan dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui dampak dari pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) terhadap *volume* perdagangan saham pada perusahaan manufaktur tercatat di Bursa Efek Indonesia. Diharapkan dengan penelitian ini, perusahaan-perusahaan *go public* dapat mengetahui dan merasakan dampak dari pengadopsian XBRL, sehingga perusahaan menjadi patuh dalam melakukan pelaporan informasi laporan keuangan berbasis XBRL.

1.4. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dengan adanya penelitian ini yaitu:

1. Menambah wawasan dan pengetahuan mengenai pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) di Indonesia dan perbedaan penilaian *volume* perdagangan saham antara perusahaan sebelum dan setelah mengadopsi XBRL, serta nantinya dapat mengembangkan hal-hal lain yang berkaitan dengan *Extensible Business Reporting Language* (XBRL).
2. Memberikan informasi dan referensi dalam meningkatkan dan mengevaluasi pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) di Indonesia.
3. Penelitian ini memberikan tambahan informasi dan kontribusi sebagai pertimbangan untuk melakukan penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan pengadopsian *Extensible Business Reporting Language* (XBRL).

1.5. Sistematika Penelitian

Untuk memberikan gambaran yang jelas mengenai penelitian yang dilakukan, maka disusunlah sistematika penulisan yang berisi tentang hal-hal yang dibahas dalam tiap bab sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Pada bab ini akan diuraikan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan, dan manfaat penelitian serta sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Pada bab ini akan diuraikan beberapa teori yang dapat digunakan sebagai kerangka landasan penelitian, penelitian sejenis yang pernah dilakukan, kerangka pemikiran penelitian dan hipotesis.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Pada bab ini akan diuraikan tentang rancangan penelitian, jenis dan sumber data, populasi dan sampel penelitian, serta teknik dan analisis data yang digunakan dalam penelitian.

BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini akan digunakan deskripsi objek penelitian, analisis data dan pembahasan hasil penelitian.

BAB V PENUTUP

Pada bab terakhir ini akan diuraikan tentang kesimpulan dan hasil penelitian, saran yang diberikan berkaitan dengan penelitian, dan keterbatasan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Asadizeidabadi, H. (2012). A Study of Accountant Required Skills to Have Efficient Participation in the Implementation of XBRL. *The Winners*, 13(1), 20–26.
- Astria, R. (2015). ‘BEI Luncurkan Sistem Pelaporan Emiten Berbasis XBRL’, *Market.bisnis.com*. Juni. Jakarta.
<http://market.bisnis.com/read/20150622/7/445822/bei-luncurkan-sistem-pelaporan-emiten-berbasis-xbrl>.
- BEI Akan Segera Terapkan Sistem Pelaporan XBRL. (22 Agustus, 2015) *Keuangan.kontan.co.id*. Jakarta.
<http://keuangan.kontan.co.id/news/bei-akan-segera-terapkan-sistem-pelaporan-xbrl>.
- Blankespoor, E., Miller, B. P., & White, H. D. (2011). Capital Market Effects of Financial Reporting Regulation Requiring ontrivial Investor Involvement: Evidence from the XBRL Mandate. *Working Paper*. Indiana University dan University of Michigan.
- Bursa Efek Indonesia. (2017). Extensible Business Reporting Language (XBRL). <http://idx.co.id/id-id/beranda/perusahaantercatat/xbrl/tentangxbrl.aspx>
- Chen, H., & Li, F. (2013). Analysis the Impact of XBRL in China' s Capital Market Using Methods of Empirical Research. *Research Journal of Applied Sciences, Engineering and Technology*, 5(5), 1521–1527.
- Ditter, D., Henselmann, K., & Scherr, E. (2011). Using XBRL Technology to Extract Competitive Information from Financial Statements. *Journal of Intelligence Studies in Business*, 1, 19–28.
- Dunne, T., Helliar, P. C., Lymer, A., & Mousa, R. (2009). *XBRL: The Views of Stakeholders*.
- Gauri, M. (2014). XBRL : In India. *Global Journal of Finance and Management*, 6, 517–522.
- Geiger, M. A., North, D. S., & Selby, D. D. (2014). Releasing information in XBRL: Does it improve information asymmetry for early U.S. adopters?. *Academy of Accounting and Financial Studies Journal*, 18(4), 66–84.
- Ghozali, P. D. H. I. (2016). *Aplikasi Analisis Multivariete dengan Program SPSS*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.

- Gostimir, D. (2015). XBRL Standard for Financial Reporting in Croatia: Current State and Perspectives. *Business Systems Research Journal*, 6(2), 31–40. <https://doi.org/10.1515/bsrj-2015-0009>
- Hao, L., Zhang, J. H., & Fang, J. (Bob). (2014). Does voluntary adoption of XBRL reduce cost of equity capital?. *International Journal of Accounting and Information Management*, 22(2), 86–102. <https://doi.org/10.1108/EL-01-2014-0022>
- Implementasi Pelaporan Keuangan Berbasis XBRL Ditargetkan Awal 2015. (1 April, 2014). *id.beritasatu.com*. Jakarta.
<http://id.beritasatu.com/home/implementasi-pelaporan-keuangan-berbasis-xbrl-ditargetkan-awal-2015/81405>.
- Junaedi, D. (2005). Dampak Tingkat Pengungkapan Informasi Perusahaan terhadap Volume Perdagangan dan Return Saham: Penelitian Empiris terhadap Perusahaan-Perusahaan yang Tercatat di Bursa Efek Jakarta. *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan Indonesia*, 2(2), 1–28.
- Kuswantoro, A. (2014). *Pendidikan Administrasi Perkantoran*. Jakarta: Salemba Infotek.
- Lupu, V. (2017). Computer Modeling of Financial Information for Business Plans (XBRL – Extensible Business Reportong Language). *The USV Annals of Economics and Public Administration*, 17(1 (25)), 100–105.
- Martani, D. (2014). *Akuntansi Keuangan Menengah-Berbasis PSAK*. Jakarta: Salemba Empat.
- Martić, V., Lalević-Filipović, A., & Radović, M. (2017). XBRL implementation in the banking sector in Montenegro. *Journal of Central Banking Theory and Practice*, 6(2), 5–22. <https://doi.org/10.1515/jcbtp-2017-0010>
- Munfaqiroh, S. (2006). Pengaruh Publikasi Laporan Keuangan terhadap Volume Perdagangan Saham. *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 6(1), 51–74.
- Nel, G. F., & Steenkamp, L. P. (2008). An Exploratory Study of Chartered Accountants' Awareness and Understanding of XBRL. *Meditari Accountancy Research*, 16(1), 79–93.
<https://doi.org/10.1108/10222529200800005>
- Nuari, M. G., & Setyani, A. Y. (2017). Pengaruh Publikasi Laporan Keuangan terhadap Volume Perdagangan Saham di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal*

Riset Akuntansi Dan Keuangan, 13(1), 19–29.

- O'Farrell, C. L. G. (2013). The Role of Accounting Values in the Relation Between XBRL And Forecast Accuracy. *International Journal of Accounting and Information Management*, 21(4), 297–313.
<https://doi.org/10.1108/EL-01-2014-0022>
- Pasopati, G. (2016) ‘Jumlah Investor Saham di RI Naik 8 Persen Sejak Awal Tahun’, *CNN Indonesia*. Februari. Jakarta.
<https://www.cnnindonesia.com/ekonomi/20160308140957-78-116080/jumlah-investor-saham-di-ri-naik-8-persen-sejak-awal-tahun>.
- Perdana, A. (2011). Extensible Business Reporting Language (XBRL): Implikasi pada Paradigma dan Rantai Pasok Pelaporan Keuangan. *Seminar Nasional Aplikasi Teknologi Informasi (SNATI 2011)*, 2011(Snati), 17–18.
- Radu, F. (2016). XBRL - The Business Language in the Digital Age. *Ovidius University Annals, Series Economic Sciences*, 16(2), 589–594.
<http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true%7B&%7Ddb=bth%7B&%7DAN=121978914%7B&%7Dsite=ebook-live>
- Satya, V. E. (2012). Pengaruh Publikasi Laporan Keuangan Interim Perusahaan di Surat Kabar terhadap Harga dan Volume Perdagangan Saham. *Jurnal of Finance*, 17(4), 515–542.
- Standar Akuntansi Keuangan. (2017). *Standar Akuntansi Keuangan Per Efektif 1 Januari 2017*. Jakarta: Ikatan Akuntansi Indonesia.
- Steenkamp, L. P., & Nel, G. F. (2012). The adoption of XBRL in South Africa: an empirical study. *The Electronic Library*, 30(3), 409–425.
<https://doi.org/10.1108/02640471211241672>
- Sugianto, D. (2017) ‘Bos BEI: Volume Perdagangan IHSG Naik 300% Lebih Bulan Ini’, *detikFinance*. Februari. Jakarta.
<https://finance.detik.com/bursa-dan-valas/d-3434403/bos-bei-volume-perdagangan-ihsg-naik-300-lebih-bulan-ini>.
- Sugiyono, P. D. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta, Bandung.
- Suwardi, A., & Tohang, V. (2017). An Analysis of XBRL Adoption Towards Systemic Risk of Financial Institutions Listed in NYSE. *Australasian Accounting, Business and Finance Journal*, 11(4), 23–37.
<https://doi.org/10.14453/aabfj.v11i4.3>

- Syou-Ching Lai, Lin, Y.-S., Lin, Y.-H., & Huang, H.-W. (2015). XBRL Adoption and Cost of Debt. *International Journal of Accounting & Information Management*, 23(2), 199–216.
<https://doi.org/10.1108/EL-01-2014-0022>
- Troshani, I., & Lymer, A. (2010). Translation in XBRL Standardization. *Information Technology & People*, 23(2), 136–164.
<https://doi.org/10.1108/09593841011052147>
- Ubmatrix. (2006). *Overview , History , State , Trends of XBRL*.
- Wijanarko, H., & Moedjiono. (2015). Prototipe Sistem Pelaporan Bank Indonesia Berbasis Extensible Business Reporting Language (XBRL) Studi Kasus PT. Bank Tabungan Negara. *Telematika Mkom*, 7, 48.
- Yazid, A., & Bastomi, A. (2014). Pengaruh Informasi Laporan Arus Kas Terhadap Volume Perdagangan Saham pada Perusahaan Food and Beverage yang Tercatat di Bursa Efek Indonesia. *Jurnal Akuntansi Unesa*, 1–23.
- Yoon, H., Zo, H., & Ciganek, A. P. (2011). Does XBRL adoption reduce information asymmetry?. *Journal of Business Research*, 64(2), 157–163. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2010.01.008>
- Yuan George Shan Indrit Troshani. (2016). The Effect of Mandatory XBRL and IFRS Adoption on Audit Fees : Evidence from the Shanghai Stock Exchange. *International Journal of Managerial Finance*, 12(2), 42.