

**PENGARUH IMPLEMENTASI  
EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)  
TERHADAP ASIMETRI INFORMASI  
DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2018-2020**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun oleh:**

**Febrika Eveline**

**NPM : 17 04 23631**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2020**

**LEMBAR PENGESAHAN**

**PENGARUH IMPLEMENTASI**

**EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)**

**TERHADAP ASIMETRI INFORMASI**

**DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI**

**PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR**

**DI BEI TAHUN 2018-2020**

**Disusun oleh:**

**Febrika Eveline**

**NPM : 17 04 23631**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing,**



**Ignatia Ryana Widyatini, SE., M.Acc.**



**SURAT KETERANGAN**

**No. 057/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Kamis, 6 Januari 2022 dengan susunan penguji sebagai berikut:

- |                                                       |                 |
|-------------------------------------------------------|-----------------|
| 1. Dr. I Putu Sugiarta Sanjaya, SE., M.Si., Akt., CA. | (Ketua Penguji) |
| 2. Ignatia Ryana Widyatini, SE., M.Acc.               | (Anggota)       |
| 3. Wimpie Yustino Setiawan, SE., M.Comm., MPA.        | (Anggota)       |

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Febrika Eveline

NPM 170423631

Dinyatakan

**Lulus Tanpa Revisi**

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**

**Alamat**

Kampus III Gedung Bonaventura  
Jalan Babarsari 43 Yogyakarta 55281

**URL**

<https://fbe.uajy.ac.id>

**Kontak**

Telepon : +62-274-487711 ext. 3120, 3127  
Fax : +62-274-485227  
Surel : [fbe@uajy.ac.id](mailto:fbe@uajy.ac.id)



## **PERNYATAAN**

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**PENGARUH IMPLEMENTASI  
EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)  
TERHADAP ASIMETRI INFORMASI  
DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2018-2020**

Benar merupakan hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Makassar, 16 November 2021

Yang menyatakan,



**Febrika Eveline**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa memberkati penulisan ini sehingga dapat selesai dengan baik. Penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“PENGARUH IMPLEMENTASI EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL) TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR DI BEI TAHUN 2018-2020”** karena campur tangan Tuhan dan orang-orang di sekitar. Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam mengerjakan skripsi. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa proses penulisan skripsi ini tidak terlepas dari doa, kritik, saran dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih, penyertaan, dan kekuatan serta bimbingan kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
2. Papa dan Mama tersayang serta seluruh keluarga besar lainnya yang selalu memberikan semangat, dukungan, nasehat, dan doa kepada penulis selama awal proses perkuliahan hingga akhirnya dapat menyelesaikan studi perkuliahan di Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

3. Ibu Ignatia Ryana Widyatini, SE., M.Acc. selaku dosen pembimbing skripsi yang dengan sabar telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk memberikan masukan dan arahan supaya skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang berharga selama menjalani studi di UAJY.
5. Teman-teman seperjuangan selama kuliah di FBE UAJY (Mei, Vantha, Feli, Yelly, Gege, Avyra) yang telah memberikan semangat dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Pihak-pihak lain yang terlibat langsung maupun tidak langsung yang membantu dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap bahwa skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak yang membutuhkan. Penulis juga menyadari bahwa masih banyak kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengharapkan segala kritik dan saran dari pembaca untuk penulisan skripsi ini.

Makassar, 16 November 2021

Penulis



**Febrika Eveline**

## DAFTAR ISI

|                                                                 |      |
|-----------------------------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL .....                                             | i    |
| HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....                            | ii   |
| HALAMAN PERSETUJUAN DEKAN .....                                 | iii  |
| HALAMAN PERNYATAAN.....                                         | iv   |
| KATA PENGANTAR.....                                             | v    |
| DAFTAR ISI.....                                                 | vii  |
| DAFTAR TABEL .....                                              | xi   |
| DAFTAR GAMBAR.....                                              | xii  |
| ABSTRAK .....                                                   | xiii |
| BAB I PENDAHULUAN.....                                          | 1    |
| 1.1. Latar Belakang Masalah .....                               | 1    |
| 1.2. Rumusan masalah .....                                      | 7    |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....                                    | 8    |
| 1.4. Manfaat Penelitian .....                                   | 8    |
| BAB II DASAR TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....              | 10   |
| 2.1. Teori Sinyal.....                                          | 10   |
| 2.2. Teori Agensi.....                                          | 11   |
| 2.3. <i>eXtensible Business Reporting Language (XBRL)</i> ..... | 12   |
| 2.4. XBRL di Indonesia.....                                     | 14   |
| 2.5. Asimetri Informasi .....                                   | 15   |

|                                                                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.5.1. Jenis Asimetri Informasi .....                                                                                                                                    | 16        |
| 2.6. <i>Corporate Governance</i> .....                                                                                                                                   | 17        |
| 2.7. Penelitian Terdahulu .....                                                                                                                                          | 18        |
| 2.8. Pengembangan Hipotesis.....                                                                                                                                         | 21        |
| 2.8.1. Pengaruh Implementasi <i>eXtensible Business Reporting Language</i><br>(XBRL) terhadap Asimetri Informasi.....                                                    | 21        |
| 2.8.2. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Asimetri Informasi.....                                                                                             | 23        |
| 2.8.3. Efek Moderasi <i>Corporate Governance</i> pada pengaruh implementasi<br><i>eXtensible Business Reporting Language</i> (XBRL) terhadap asimetri<br>informasi. .... | 24        |
| <b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>                                                                                                                               | <b>26</b> |
| 3.1. Jenis Penelitian.....                                                                                                                                               | 26        |
| 3.2. Objek Penelitian.....                                                                                                                                               | 26        |
| 3.3. Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel .....                                                                                                                          | 26        |
| 3.4. Variabel Penelitian.....                                                                                                                                            | 28        |
| 3.4.1. Variabel Independen.....                                                                                                                                          | 29        |
| 3.4.1.1. <i>eXtensible Business Reporting Language</i> (XBRL).....                                                                                                       | 29        |
| 3.4.2. Variabel Dependen.....                                                                                                                                            | 29        |
| 3.4.2.1. Asimetri Informasi.....                                                                                                                                         | 29        |
| 3.4.3. Variabel Pemoderasi.....                                                                                                                                          | 30        |
| 3.4.3.1. <i>Corporate Governance</i> .....                                                                                                                               | 30        |
| 3.4.4. Variabel Kontrol .....                                                                                                                                            | 32        |
| 3.4.4.1. SIZE .....                                                                                                                                                      | 32        |
| 3.4.4.2. TURNOVER.....                                                                                                                                                   | 33        |

|                                                 |           |
|-------------------------------------------------|-----------|
| 3.4.4.3. VOLATILITY .....                       | 34        |
| 3.4.4.4. STOCK PRICE .....                      | 34        |
| 3.5. Model Penelitian.....                      | 35        |
| 3.6. Data dan Teknik Pengumpulan Data.....      | 35        |
| 3.7. Metode Analisa Data.....                   | 36        |
| 3.7.1. Uji Statistik Deskriptif.....            | 36        |
| 3.7.2. Uji Asumsi Klasik.....                   | 36        |
| 3.7.2.1. Uji Normalitas .....                   | 36        |
| 3.7.2.2. Uji Multikolinearitas .....            | 37        |
| 3.7.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....          | 37        |
| 3.7.2.4. Uji Autokorelasi .....                 | 38        |
| 3.7.3. Uji Hipotesis.....                       | 38        |
| 3.7.3.1. Notasi Statistika .....                | 38        |
| 3.7.3.2. Tingkat Kesalahan .....                | 39        |
| 3.7.3.3. Model Pengujian Statistik .....        | 40        |
| 3.7.3.4. Uji Statistik t.....                   | 41        |
| 3.7.3.5. Uji Statistik F .....                  | 42        |
| 3.7.3.6. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....   | 42        |
| 3.7.4. Rencana Pembahasan .....                 | 43        |
| <b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b> | <b>44</b> |
| 4.1. Uji Statistik Deskriptif.....              | 44        |
| 4.2. Uji Asumsi Klasik.....                     | 45        |
| 4.2.1. Uji Normalitas .....                     | 45        |
| 4.2.2. Uji Multikolinearitas.....               | 47        |

|                                                                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.2.3. Uji Heteroskedastisitas .....                                                                                                                                     | 48        |
| 4.2.4. Uji Autokorelasi .....                                                                                                                                            | 49        |
| 4.3. Uji Hipotesis.....                                                                                                                                                  | 51        |
| 4.3.1. Persamaan Regresi Linier .....                                                                                                                                    | 51        |
| 4.3.2. Uji Statistik t.....                                                                                                                                              | 53        |
| 4.3.3. Uji Statistik F.....                                                                                                                                              | 55        |
| 4.3.4. Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....                                                                                                                             | 56        |
| 4.4. Pembahasan.....                                                                                                                                                     | 57        |
| 4.4.1. Pengaruh Implementasi <i>eXtensible Business Reporting Language</i><br>(XBRL) terhadap Asimetri Informasi.....                                                    | 57        |
| 4.4.2. Pengaruh <i>Corporate Governance</i> terhadap Asimetri Informasi.....                                                                                             | 58        |
| 4.4.3. Efek Moderasi <i>Corporate Governance</i> pada pengaruh implementasi<br><i>eXtensible Business Reporting Language</i> (XBRL) terhadap asimetri<br>informasi. .... | 59        |
| <b>BAB V PENUTUP .....</b>                                                                                                                                               | <b>61</b> |
| 4.1. Kesimpulan .....                                                                                                                                                    | 61        |
| 4.2. Keterbatasan.....                                                                                                                                                   | 62        |
| 4.3. Saran .....                                                                                                                                                         | 62        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                                                                                                                                               | <b>64</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                               |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 2.1. Hasil Penelitian Terdahulu.....                                                    | 20 |
| Tabel 3.1. Sampel Penelitian.....                                                             | 28 |
| Tabel 3.2. Tabel Kriteria GCG Score.....                                                      | 31 |
| Tabel 3.3. Keputusan Ada Tidaknya Autokorelasi .....                                          | 38 |
| Tabel 4.1. Hasil Uji Statistik Deskriptif.....                                                | 44 |
| Tabel 4.2. Hasil Uji Normalitas .....                                                         | 46 |
| Tabel 4.3. Hasil Uji Normalitas .....                                                         | 47 |
| Tabel 4.4. Hasil Uji Multikolinearitas.....                                                   | 48 |
| Tabel 4.5. Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                                                | 49 |
| Tabel 4.6. Hasil Uji Autokorelasi .....                                                       | 50 |
| Tabel 4.7. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji Statistik t Model I...<br>..... | 51 |
| Tabel 4.8. Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda dan Uji Statistik t Model II .<br>..... | 52 |
| Tabel 4.9. Hasil Uji Statistik F Model I.....                                                 | 55 |
| Tabel 4.10. Hasil Uji Statistik F Model II.....                                               | 56 |
| Tabel 4.11. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Model I.....                            | 56 |
| Tabel 4.12. Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) Model II .....                          | 57 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                                          |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 2.1. Alur Pembuatan Laporan Berbasis XBRL .....                                                   | 14 |
| Gambar 3.1. Model Penelitian .....                                                                       | 35 |
| Gambar 3.2. Pengujian Satu Sisi untuk $H_{A1}$ , $H_{A2}$ dan $H_{A3}$ (Hipotesis Berarah Negatif) ..... | 40 |



**PENGARUH IMPLEMENTASI  
EXTENSIBLE BUSINESS REPORTING LANGUAGE (XBRL)  
TERHADAP ASIMETRI INFORMASI  
DENGAN CORPORATE GOVERNANCE SEBAGAI PEMODERASI  
PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR YANG TERDAFTAR  
DI BEI TAHUN 2018-2020**

**Febrika Eveline**

**Ignatia Ryana Widyatini**

**Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis dan Ekonomika**

**Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

**Jalan Babarsari 43-44, Yogyakarta**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk meneliti kembali pengaruh implementasi *eXtensible Business Reporting Language* (XBRL) terhadap asimetri informasi dengan *Corporate Governance* sebagai pemoderasi pada perusahaan manufaktur yang terdaftar di BEI tahun 2018-2020.

Data yang digunakan adalah data arsip berupa laporan tahunan dan laporan keuangan perusahaan manufaktur yang dipublikasikan di Bursa Efek Indonesia. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2018-2020. Jumlah perusahaan yang dijadikan sampel dalam penelitian ini sebanyak 69 perusahaan dengan masa penelitian 3 tahun, sehingga diperoleh 207 sampel. Metode analisis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi berganda.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: (1) *eXtensible Business Reporting Language* (XBRL) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Asimetri Informasi, (2) *Corporate Governance* berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Asimetri Informasi, (3) *Corporate Governance* dapat memperkuat pengaruh negatif *eXtensible Business Reporting Language* (XBRL) terhadap Asimetri Informasi.

**Kata Kunci:** XBRL, GCG Score, Bid Ask Spread.