

**PENGARUH PENGUNGKAPAN SUKARELA TERHADAP  
ASIMETRI INFORMASI DENGAN PENGIMPLEMENTASIAN  
XBRL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**

**SKRIPSI**

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Program Studi Akuntansi



**Disusun Oleh :**  
**Rovina Putri Tesalonika**  
**1404166**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS PENDIDIKAN EKONOMI DAN BISNIS**  
**UNIVERSITAS PENDIDIKAN INDONESIA**  
**BANDUNG**  
**2019**

**PENGARUH PENGUNGKAPAN SUKARELA TERHADAP ASIMETRI  
INFORMASI DENGAN PENGIMPLEMENTASIAN XBRL SEBAGAI  
VARIABEL PEMODERASI**

Disusun Oleh :  
Rovina Putri Tesalonika  
1404166

Sebuah skripsi yang diajukan untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar  
Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi  
dan Bisnis

© Rovina Putri Tesalonika 2019  
Universitas Pendidikan Indonesia  
Agustus 2019

Hak Cipta dilindungi Undang-undang.  
Skripsi ini tidak boleh diperbanyak seluruhnya atau sebagian,  
dengan dicetak ulang, difotokopi, atau cara lainnya tanpa izin dari penulis.

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**PENGARUH PENGUNGKAPAN SUKARELA TERHADAP ASIMETRI**  
**INFORMASI DENGAN PENGIMPLEMENTASIAN XBRL SEBAGAI**  
**VARIABEL PEMODERASI**

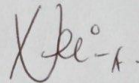
Oleh:

Rovina Putri Tesalonika

1404166

Disetujui dan Disahkan Oleh:

**Pembimbing,**

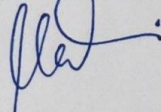


R Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si

NIP. 19801115 200808 2 010

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si., Ak., CA

NIP. 19820123 200501 2 002

## **PERNYATAAN KEASLIAN NASKAH**

Dengan ini saya menyatakan bahwa skripsi dengan judul “**PENGARUH PENGUNGKAPAN SUKARELA TERHADAP ASIMETRI INFORMASI DENGAN PENGIMPLEMENTASIAN XBRL SEBAGAI VARIABEL PEMODERASI**” beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri dan saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika keilmuan yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila kemudian ditemukan adanya pelanggaran terhadap etika keilmuan dalam karya saya ini, atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian naskah ini.

Bandung, Agustus 2019

Yang membuat pernyataan,

Rovina Putri Tesalonika

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan Syukur kehadiran Tuhan YME karena atas segala nikmat dan karunia-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan proposal penelitian ini yang berjudul “**Pengaruh Pengungkapan Sukarela Terhadap Asimetri Informasi dengan Pengimplementasian XBRL Sebagai Variabel Pemoderasi**”. Penyusunan proposal penelitian ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat menempuh ujian sidang penelitian pada Program Studi Akuntansi Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan proposal usulan penelitian ini masih sangat jauh dari sempurna baik dari segi penyusunan, bahasan maupun penulisannya. Hal tersebut tidak terlepas dari keterbatasan yang peneliti miliki. Oleh karena itu, penulis meminta kepada para pembaca untuk memberikan kritik

yang membangun, guna menjadi acuan dalam bekal pengalaman untuk lebih baik dimasa yang akan datang.

Semoga usulan penelitian ini dapat diterima serta penelitian yang akan dilakukan dapat bermanfaat bagi peneliti, pembaca maupun bagi dunia pendidikan dan ilmu pengetahuan.

Bandung, Agustus 2019

Penulis

## UCAPAN TERIMA KASIH

Proses yang sangat menantang serta segala sesuatu yang terjadi diluar kendali penulis dalam penyelesaian skripsi ini telah berhasil penulis lewati. Penulis menyadari bahwa skripsi ini tidak mungkin berjalan dengan lancar tanpa adanya bantuan, bimbingan, arahan, masukan dan nasihat serta doa dari berbagai pihak terutama kepada alasan terbesar penulis untuk menyelesaikan studi, yaitu Mama, Afrina Sari Ginting yang senantiasa memanjatkan doa serta dukungan baik moril maupun materil, terima kasih banyak sudah membesarkan, merawat, serta mendidik penulis hingga titik ini. *Everything I am today is all because of you, mama.* Serta kepada Papa, Alm. Rofinus Simangunsong, atas kebersamaan dalam waktu singkat yang Tuhan izinkan. Semoga skripsi ini dapat menjadi salah satu jalan bagi penulis untuk memuliakan Mama dan Papa. Selain itu, kepada Ibu R. Nelly Nur Apandi, S.E., M.Si selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah sangat sabar untuk memberikan saran, arahan, serta perbaikan serta dorongan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Terima kasih yang sebesar-besarnya juga kepada:

1. Bapak Prof. Dr. H. Asep Asep Kadarohman, M.Si. selaku Rektor Universitas Pendidikan Indonesia.
2. Bapak Prof. Dr. H. Agus Rahayu, M.P. selaku Dekan Fakultas Pendidikan Ekonomi dan Bisnis Universitas Pendidikan Indonesia.
3. Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
4. Bapak Prof. Dr. Memen Kustiawan, S.E., M.Si., M.H., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing Akademik yang senantiasa memberikan bimbingan dan arahan selama proses perkuliahan.
5. Bapak Dr. H. Nono Supriatna, M.Si, bapak Dr. H. Ikin Solikin, S.E., M.Si., Ak., CA, dan Ibu Dr. Elis Mediawati, S.Pd., S.E., M.Si.,Ak.,CA, selaku dosen penguji yang telah memberikan saran dan masukan dalam proses penyelesaian skripsi ini
6. Bapak/Ibu Dosen Program Studi Akuntansi atas segala ilmu dan bimbingannya selama penulis menempuh studi.

7. Staff Tata Usaha Program Studi Akuntansi yang telah memberikan kemudahan dan membantu kelancaran penulis dalam mengurus administrasi selama perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi ini.
8. Keluarga besar tercinta, Laki, Biring, Nenek, Bapak Tua & Bitu, Tua & Mami Tina, Om Didi & Mami Oca serta kepada sepupu-sepupu saya, Kak Ayu & Bang David, Kak Sila & Bang Mario, Bang Dodo, Kevin, Donta, Ateja, Abby, Angel & Angie yang tiada henti mendoakan dan mendukung penulis.
9. Sahabat seperjuangan selama perkuliahan yang selalu ada dalam segala kondisi hidup dan siap sedia kapanpun dibutuhkan baik saat senang maupun di titik terendah hidup penulis terutama saat asma penulis kambuh, Tika Dwi Kustia. Serta anggota Wara-Wiri yang lain, Dyta Elfriza, Fernanda Rachelina Yuliantika S.E., Fika Yustia Afifah S.E., dan Kurniasari Andini atas segala canda tawa yang dapat dibagi selama masa perkuliahan.
10. Teman baik penulis, Elfan Firlana S.T., terima kasih sudah selalu menemani sejak pagi sampai pagi lagi, menjaga, mendengarkan segala keluh kesah, menyemangati, menasehati, dan mengajak penulis mengelilingi Kota Bandung ditengah kepenatan pengerjaan skripsi, serta atas segala kenangan yang terjadi selama akhir perjalanan di Bandung. Terima kasih sudah mengajarkan penulis untuk selalu bersabar. *Thank you for existing in the middle of my chaos.*
11. Teruna Rakatiwi, terima kasih untuk segala dukungan dan nasihat serta atas segala kenangan manis dan pengalaman pahit yang dapat dibagi selama 3 tahun perjalanan penulis di Bandung. Semoga Tuhanmu selalu melindungimu dimanapun kamu berada. Sukses dan bahagia selalu.
12. Sahabat-sahabat sejak SMA, Devina Febriana S.Ikom, Devita Ria Wahyuni, Hamidah Mutiara Moedirman A.Md, serta Insyafi Rizky Oktaviani. Terima kasih sudah mengunjungi penulis selama masa perkuliahan di Bandung dan atas segala dukungan yang penulis terima.
13. Teman-teman Akuntansi 2014 atas kebersamaan selama perjalanan perkuliahan.

Serta seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah ikut membantu dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini. Semoga segala

kebaikan kalian dapat kembali kepada kalian pula dan doa yang terbaik bagi kita semua.

Bandung, Agustus 2019

Penulis



**ABSTRAK**  
**PENGARUH PENGUNGKAPAN SUKARELA TERHADAP ASIMETRI**  
**INFORMASI DENGAN PENGIMPLEMENTASIAN XBRL SEBAGAI**  
**VARIABEL PEMODERASI**

**Oleh:**

**Rovina Putri Tesalonika**

**1404166**

**Pembimbing:**

**R. Nelly Nur Apandi S.E., M.Si**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh pengungkapan sukarela terhadap asimetri informasi dengan pengimplementasian XBRL sebagai variabel pemoderasi. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2015. Teknik pengambilan sampel menggunakan metode *purposive sampling* dan diperoleh sampel penelitian 96 pengamatan.

Untuk variabel dependen (y) dari penelitian ini adalah asimetri informasi. Untuk variabel independen (x) yaitu pengungkapan sukarela dan variabel moderasi (z) yaitu pengimplimentasian XBRL. Metode yang digunakan adalah metode kuantitatif. Untuk alat analisis data dengan dengan bantuan program SPSS.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa: 1) pengungkapan sukarela berpengaruh negatif terhadap asimetri informasi; 2) pengimplementasian xbrl mampu memoderasi pengaruh pengungkapan suakrela terhadap asimetri informasi.

**Kata Kunci: Pengungkapan Sukarela, Asimetri Informasi, Pengimplementasian XBRL**

**ABSTRACT**  
**THE EFFECT OF VOLUNTARY DISCLOSURE TO ASYMMETRIC**  
**INFORMATION WITH THE IMPLEMENTATION OF XBRL AS**  
**MODERATE VARIABLE**

**by:**

**Rovina Putri Tesalonika**

**1404166**

**Supervisor:**

**R. Nelly Nur Apandi S.E., M.Si**

*The purpose of this study is to determine the influence of voluntary disclosure to the information asymmetry with the implementation of XBRL as the moderating variable. The population in this study are all companies listed in Indonesia Stock Exchange on 2015. The sampling technique is using purposive sampling method and obtained sample of 96 observations.*

*The dependent variable (y) of this study is information asymmetry. The independent variable (x) is voluntary disclosure and the moderating variable (z) is the implementation of XBRL. This analysis uses moderated regression analysis with the help of SPSS programme.*

*The results of this research shows that: 1) voluntary disclosure has negative effect on information asymmetry; 2) the implementation of XBRL is able to moderate the influence of voluntary disclosure on information asymmetry.*

**Keywords: voluntary disclosure, information asymmetry, the implementation of XBRL.**

## DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR .....	iv
ABSTRAK.....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
DAFTAR ISI.....	ii
DAFTAR GAMBAR .....	iv
DAFTAR TABEL.....	iv
BAB I.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
PENDAHULUAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1    Latar Belakang .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
Harga Saham PT Bakrie&Brothers Tbk (BNBR).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2    Rumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3    Tujuan Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4    Manfaat Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB II.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
KAJIAN PUSTAKA.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1    Kajian Teoritis.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.1    Teori Keagenan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.2 <i>Signaling Theory</i> .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.3    Laporan Keuangan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.4    Asimetri Informasi .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1.5 <i>eXtensible Business Reporting Language (XBRL)</i> .....	<b>Error!</b>
<b>Bookmark not defined.</b>	
2.2    Penelitian Terdahulu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3    Kerangka Pemikiran dan Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.1    Pengaruh Pengungkapan Sukarela Terhadap Asimetri Informasi	
<b>Error! Bookmark not defined.</b>	

2.3.2 Pengaruh Pengimplementasian XBRL dalam Memperkuat Pengaruh Pelaporan Sukarela Terhadap Asimetri Informasi **Error! Bookmark not defined.**

BAB III .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
METODE PENELITIAN.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1 Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2 Metode Penelitian.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.1 Desain Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.2 Operasionalisasi Variabel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.3 Populasi dan Sampel .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2.5 Teknik Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB IV .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1 Hasil Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1 Tinjauan Umum Subjek Penelitian ..	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2 Statistik Deskriptif Variabel Penelitian...	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.1 Pengungkapan Sukarela Pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2015	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.2 Asimetri Informasi pada Perusahaan Manufaktur pada Tahun 2015	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2.3 Pengimplementasian XBRL pada Perusahaan Manufaktur pada Tahun 2015 .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3 Koefisien Determinasi.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3.1 Hasil Uji Hipotesis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4 Pembahasan Hasil Analisis Data.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1 Pengaruh Pengungkapan Sukarela terhadap Asimetri Informasi	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.3.2	Pengaruh Pengungkapan Sukarela terhadap Asimetri Informasi yang Dimoderasi oleh Pengimplementasian XBRL	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Keterbatasan Penelitian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
BAB V		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	KESIMPULAN DAN SARAN	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.1	Kesimpulan	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.2	Saran	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
	DAFTAR PUSTAKA	6

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3.2	Kerangka Pemikiran	23
--------------	--------------------	----

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Harga Saham PT Bakrie&Brothers Tbk (BNBR).....	6
Tabel 2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
Tabel 3.2.2 Operasionalisasi Variabel.....	29
Tabel 3.2.3.2 Pemilihan Sampel.....	31
Tabel 4.1 Statistik Deskriptif.....	37
Tabel 4.2 Pengungkapan Sukarela pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2015....	40
Tabel 4.3 Asimetri Informasi pada Perusahaan Manufaktur Tahun 2015.....	43
Tabel 4.4 Data Perusahaan yang Menggunakan XBRL.....	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Koefisien Determinasi.....	48
Tabel 4.6 Analisis Regresi.....	49

### DAFTAR PUSTAKA

- Agusyana, & Islandsript. (2011). *Olah Data Skripsi dan Penelitian Dengan SPSS 19*. Jakarta: PT. Elex Media Komputindo.
- Baridwan, Z. (2004). *Intermediate Accounting “Pengantar Akuntansi”* (21st ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Botosan, C. A. (1997). Disclosure level and the cost of equity capital. *Accounting Review*. <https://doi.org/10.1002/mde.1256>
- Brigham, E. F., & Houston, J. F. (1999). *Manajemen Keuangan*. Jakarta: Erlangga.
- Carl, S., Warren, J. M., Reeve, P. E., & Fees. (2006). *Pengantar Akuntansi* (21st ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Cotter, J., Lokman, N., & Najah, M. M. (2011). Voluntary disclosure research: Which theory is relevant? *The Journal of Theoretical Accounting Research*.
- Crabbe, L. E., & Fabozzi, F. J. (2015). *Liquidity, Trading, and Trading Costs*.
- Diamond, D. W., & Verrecchia, R. E. (1991). Disclosure, Liquidity, and the Cost of Capital. *The Journal of Finance*. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6261.1991.tb04620.x>
- Diantimala, Y., & Hartono, J. (2001). Pengaruh Pengumuman Laba terhadap asimetri Informasi. *Simposium Nasional Akuntansi IV*.
- Fadhli, M. (2017). *Does XBRL Adoption Reduce Information Asymmetry: Evidence from US Capital Market*. Universitas Gadjah Mada. Retrieved from [http://etd.repository.ugm.ac.id/index.php?mod=penelitian\\_detail&sub=PenelitianDetail&act=view&typ=html&buku\\_id=130908&obyek\\_id=4](http://etd.repository.ugm.ac.id/index.php?mod=penelitian_detail&sub=PenelitianDetail&act=view&typ=html&buku_id=130908&obyek_id=4)
- Farid, & Siswanto. (2011). *Analisis Laporan Keuangan*. Jakarta: Bumi Aksara.

- Ghozali, I. (2013). *Aplikasi Analisis Multivariate dengan Program IBM SPSS 21 Update PLS Regresi*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro.
- Gujarati, D. (2006). *Dasar-Dasar Ekonometrika*. Jakarta: Erlangga.
- Harahap, S. S. (2010). *Teori Akuntansi*. Jakarta: PT Rajagrafindo Persada.
- Healy, P. M., & Palepu, K. G. (2001). Information asymmetry, corporate disclosure, and the capital markets: A review of the empirical disclosure literature. *Journal of Accounting and Economics*. [https://doi.org/10.1016/S0165-4101\(01\)00018-0](https://doi.org/10.1016/S0165-4101(01)00018-0)
- Iglesias, Y., & Andriana, D. (2017). Pengaruh Pengungkapan Sukarela Pada Laporan Tahunan Terhadap Kualitas Laba Pada Perusahaan Pertambangan ( Extractive Industries Transparency, 9(1), 187–198.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan.
- Indriantoro, N., & Supomo. (2014). *Metodologi Penelitian Untuk Akuntansi dan Bisnis*. Yogyakarta: BPFE.
- Jean-François Gajewski, L. L. (2015). Can Internet-Based Disclosure Reduce Information Asymmetry? *Advances in Accounting*.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, T. D. (2015). Intermediate Accounting: IFRS Edition, Volume 1. *Jurnal Akuntansi & Auditing Indonesia*. <https://doi.org/10.20885/jaai.vol19.iss1.art3>
- Kurniawati, S. I., & Rizki, A. (2015). *Pengaruh Luas Pengungkapan Sukarela dalam Laporan Tahunan Terhadap Return dan Harga Saham*. Universitas Airlangga.
- Liu, C., Luo, X. (Robert), & Wang, F. L. (2017). An empirical investigation on the impact of XBRL adoption on information asymmetry: Evidence from Europe. *Decision Support Systems*. <https://doi.org/10.1016/j.dss.2016.09.004>
- Miloudi, A., Hamroni, A., & Benkraiem, R. (2015). How does corporate voluntary disclosure affect asymmetric information and adverse selection? *Corporate Ownership&Control*, 12.
- Munawir. (2007). *Analisis Laporan Keuangan* (4th ed.). Yogyakarta: Liberty.
- Myers, S. C., & Majluf, N. S. (1984). Corporate financing and investment decisions when firms have information that investors do not have. *Journal of Financial Economics*. [https://doi.org/10.1016/0304-405X\(84\)90023-0](https://doi.org/10.1016/0304-405X(84)90023-0)
- Petersen, C., & Plenborg, T. (2006). Voluntary disclosure and information asymmetry in Denmark. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 15(2), 127–149. Retrieved from <https://www.sciencedirect.com/science/article/abs/pii/S1061951806000292>

- Pour, O. A., & Imanzadeh, P. (2017). The Relationship between Level of Voluntary Disclosure in Internet and Information Asymmetry in Companies Listed on the Tehran Stock Exchange. *International Journal of Economics and Financial Issues*, 7(2146–4138), 299–303. Retrieved from <http://www.econjournals.com/index.php/ijefi/article/view/4948/pdf>
- Rahmawati, Suparno, Y., & Qomariyah, N. (2007). Pengaruh Asimetri Informasi Terhadap Praktik Manajemen Laba pada Perusahaan Perbankan Publik yang Terdaftar di Bursa Efek Jakarta. *The Indoensian Journal of Accounting Research*, 10.
- Saa'deh, M. Y., Mohamad, N. R., & Hashim, H. A. (2017). The Role of Voluntary Disclosure on Information Asymmetry and Its Impact on the Cost of Capital. *Advanced Science Letters*, 23.
- Scott, W. (2012). *Financial Accounting Theory* (7th ed.). Canada.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2013). *Metode Penelitian Untuk Bisnis. Jilid 1. Edisi 6. Salemba Empat, Jakarta*.
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif dan R&D* (8th ed.). Bandung: Alfabeta.
- Umar, H. (2005). *Desain Penelitian MSDM dan Perilaku Karyawan*. Jakarta: Salemba Empat.
- Vasarhelyi, M. a, Chan, D., & Krahel, J. P. (2011). XBRL: Consequences to Financial Reporting, Data Analysis, Decision Support, and Others. *5th University of Kansas International Conference on XBRL*.
- Widyatmoko, R. (2011). *PENGARUH KARAKTERISTIK PERUSAHAAN TERHADAP PENGUNGKAPAN LAPORAN TANGGUNG JAWAB SOSIAL (Studi Empiris pada Perusahaan Pertambangan yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia)*. Universitas Diponegoro. Retrieved from <http://eprints.undip.ac.id/29411/1/Skripsi011.pdf>
- Wulandari, Y. (2015). ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI LUAS PENGUNGKAPAN INFORMASI SUKARELA PADA LAPORAN KEUANGAN TAHUNAN. *Diponegoro Journal Of Accounting*, 4.
- [www.cnbcindonesia.com](http://www.cnbcindonesia.com). (2018). Anjlok 79%, Ini Saham Paling Bawa Rugi Sepanjang 2018.
- [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id). (n.d.).
- [www.xbrl.org](http://www.xbrl.org). (n.d.).
- Yoon, H., Zo, H., & Ciganek, A. P. (2011). Does XBRL adoption reduce information asymmetry? *Journal of Business Research*. <https://doi.org/10.1016/j.jbusres.2010.01.008>