

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI .....	iii
PRAKATA .....	iv
DAFTAR ISI .....	vi
DAFTAR TABEL .....	viii
DAFTAR GAMBAR .....	x
INTISARI .....	xi
<i>ABSTRACT</i> .....	xii
BAB I – PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Pertanyaan Penelitian .....	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	7
1.5. Motivasi Penelitian.....	8
1.6. Kontribusi Penelitian.....	9
1.7. Aspek Keorisinilan.....	11
1.8. Sistematika Penulisan.....	12
BAB II – KAJIAN TEORI DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	14
2.1. Kajian Teori.....	14
2.1.1. Teori Pensinyalan .....	14
2.1.2. Teori Kontinjensi .....	16
2.1.3. Teori Institusional .....	18
2.1.4. Teori Difusi Inovasi .....	20
2.1.5. Teori Keagenan.....	23
2.2. Biaya modal ekuitas .....	25
2.3. Komparabilitas laporan keuangan.....	26
2.4. Pengembangan Hipotesis .....	28
2.4.1. Dampak Adopsi XBRL Mengurangi Biaya Modal Ekuitas .....	28
2.4.2. Dampak Adopsi XBRL Melalui Komparabilitas Laporan Keuangan	31
2.4.3. Dampak Adopsi XBRL terhadap CEC Via Komparabilitas LK .....	33
BAB III – METODE PENELITIAN.....	36
3.1. Populasi, Sampel, dan Sumber Data .....	36
3.2. Model Penelitian .....	40
3.3. Definisi Operasional Variabel.....	43
3.3.1. Variabel Independen .....	43
3.3.2. Variabel Dependen .....	44
3.3.3. Variabel Kontrol .....	45

3.4. Teknik Analisis Data .....	47
3.4.1. Statistik Deskriptif .....	47
3.4.2. Model Analisis Data .....	47
3.4.3. Uji Asumsi Klasik.....	49
3.5. Uji Hipotesis.....	51
3.5.1. Dampak langsung terhadap CEC .....	51
3.5.2. Pengukuran komparabilitas laporan keuangan .....	54
3.5.3. Dampak tidak langsung terhadap CEC .....	56
3.5.4. Uji koefisien determinasi (R <sup>2</sup> ).....	57
3.5.5. Uji F .....	57
3.5.6. Uji t .....	58
 BAB IV – HASIL DAN PEMBAHASAN.....	 59
4.1. Pemilihan Data .....	59
4.2. Analisis Statistik Deskriptif .....	61
4.3. Uji Hipotesis.....	65
4.3.1. Dampak Adopsi XBRL Terhadap CEC.....	65
4.3.2. Dampak Adopsi XBRL Terhadap Komparabilitas.....	81
4.3.3. Dampak Tidak Langsung Adopsi Terhadap CEC .....	93
4.4. Pembahasan Hipotesis dan Temuan Penelitian .....	105
4.4.1. Pembahasan H1a.....	105
4.4.2. Pembahasan H1b .....	106
4.4.3. Pembahasan H1c.....	107
4.4.4. Pembahasan H2 .....	110
4.4.5. Pembahasan H3 .....	115
4.5. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	117
 BAB V – PENUTUP.....	 118
5.1. Simpulan.....	118
5.2. Implikasi.....	121
5.2.1. Implikasi Teoritis.....	121
5.2.2. Implikasi Praktis .....	124
5.2.3. Implikasi Kebijakan.....	126
5.3. Keterbatasan dan Saran untuk Penelitian Selanjutnya .....	129
 RINGKASAN .....	 132
Daftar Pustaka .....	179
LAMPIRAN .....	186

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Prosedur Pemilihan Sampel di Bursa Efek Indonesia .....	60
Tabel 4.2. Prosedur Pemilihan Sampel di Bursa Efek Singapura .....	60
Tabel 4.3. Prosedur Pemilihan Sampel di Bursa Efek Australia.....	61
Tabel 4.4. Statistik Deskriptif Variabel di Bursa Efek Indonesia .....	62
Tabel 4.5. Frekuensi Variabel XBRL di Bursa Efek Indonesia .....	62
Tabel 4.6. Frekuensi Variabel BIGN di Bursa Efek Indonesia .....	62
Tabel 4.7. Statistik Deskriptif Variabel di Bursa Efek Singapura.....	63
Tabel 4.8. Frekuensi Variabel XBRL di Bursa Efek Singapura .....	63
Tabel 4.9. Frekuensi Variabel BIGN di Bursa Efek Singapura .....	63
Tabel 4.10. Statistik Deskriptif Variabel di Bursa Efek Australia .....	64
Tabel 4.11. Frekuensi Variabel XBRL di Bursa Efek Australia .....	64
Tabel 4.12. Frekuensi Variabel BIGN di Bursa Efek Australia.....	64
Tabel 4.13. Hasil Pengujian Hipotesis 1a Pasar Modal Indonesia, Singapura, dan Australia dengan Pembobotan Pendekatan CEM (Persamaan 1) .....	66
Tabel 4.14. Hasil Pengujian Hipotesis 1b Pasar Modal Indonesia dengan Pembobotan Pendekatan CEM (Persamaan 2) .....	70
Tabel 4.15. Hasil Pengujian Hipotesis 1c Pasar Modal Singapura dengan Pembobotan Pendekatan FEM (Persamaan 2) .....	72
Tabel 4.16. Hasil Pengujian Hipotesis 1b dan 1c Pasar Modal Australia Dengan Pembobotan Pendekatan CEM (Persamaan 3).....	75
Tabel 4.17. Hasil Pengujian Tambahan Hipotesis 1b dan 1c Pasar Modal Indonesia dan Singapura dengan Pembobotan Pendekatan CEM (Persamaan 2)..	78
Tabel 4.18. Pengujian Perbedaan Koefisien Regresi Model 2 dan 3 .....	80
Tabel 4.19. Hasil Pengujian Hipotesis 2 Pasar Modal Indonesia dengan Pembobotan Pendekatan FEM (Persamaan 8) .....	82

Tabel 4.20. Hasil Pengujian Hipotesis 2 Pasar Modal Singapura dengan	
Pembobotan Pendekatan FEM (Persamaan 8) .....	85
Tabel 4.21. Hasil Pengujian Hipotesis 2 Pasar Modal Australia dengan	
Pembobotan Pendekatan FEM (Persamaan 9) .....	87
Tabel 4.22. Hasil Pengujian Hipotesis 2 Pasar Modal Indonesia dan Singapura	
Model REM (Persamaan 8) .....	90
Tabel 4.23. Pengujian Perbedaan Koefisien Regresi Model 8 dan 9 .....	92
Tabel 4.24. Hasil Pengujian Hipotesis 3a Regresi 2-SLS Pasar Modal	
Indonesia.....	94
Tabel 4.25. Hasil Pengujian Hipotesis 3b Regresi 2-SLS Pasar Modal	
Singapura .....	97
Tabel 4.26. Hasil Pengujian Hipotesis 3c Regresi 2-SLS Pasar Modal	
Australia .....	100
Tabel 4.27. Hasil Pengujian Hipotesis 3 Regresi 2-SLS Pasar Modal Indonesia,	
Singapura, dan Australia (Persamaan 10) .....	103
Tabel 4.28. Ringkasan Hasil Uji Hipotesis .....	117

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Model Hipotesis 1a .....	40
Gambar 3.2. Model Hipotesis 1b .....	41
Gambar 3.3. Model Hipotesis 1c .....	41
Gambar 3.4. Model Hipotesis 2 .....	42
Gambar 3.5. Model Hipotesis 3a .....	42
Gambar 3.6. Model Hipotesis 3b .....	42
Gambar 3.7. Model Hipotesis 3c .....	43