

RINGKASAN

Penelitian ini merupakan jenis penelitian eksperimen terkait dengan penerapan teknologi *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) pada laporan keuangan pemerintah di Indonesia. Penelitian ini mengambil judul: “Penerapan *Extensible Business Reporting Language* (XBRL) untuk Penyajian Laporan Keuangan Pemerintah: Analisis Pengaruh Bentuk File Digital Terhadap Kinerja Pengolahan Informasi Laporan Keuangan”.

Penelitian eksperimen ini bertujuan membandingkan bagaimana pemanfaatan teknologi XBRL untuk laporan keuangan pemerintah dapat meningkatkan efisiensi dan efektifitas penggunaan informasi dibandingkan dengan teknologi penyajian laporan non-XBRL yang umum digunakan (PDF dan XLS). Partisipan dari eksperimen ini adalah sebanyak 45 orang mahasiswa/pegawai tugas belajar STAR BPKP Batch II jurusan S1 Akuntansi Universitas Jenderal Soedirman yang terbagi ke dalam 3 (tiga) kelompok masing-masing berjumlah 15 partisipan.

Desain eksperimen yang digunakan *group posttest-only design* dengan menggunakan bantuan aplikasi web untuk pelaksanaan eksperimen (*web experiment*). Hipotesis penelitian diuji dengan membandingkan performa kegiatan analisis laporan keuangan dari masing-masing subjek eksperimen dalam segi efisiensi dan efektifitas. Efisiensi diukur dengan melihat seberapa cepat waktu yang dibutuhkan partisipan untuk menyelesaikan penugasan eksperimen. Sementara efektifitas diukur dengan melihat seberapa tepat atau akurat jawaban partisipan terhadap penugasan eksperimen.

Hasil eksperimen menunjukkan bukti empiris bahwa penggunaan laporan keuangan pemerintah berbasis XBRL dalam pengolahan informasi keuangan melalui kegiatan analisis laporan keuangan lebih efisien dan efektif dibandingkan dengan keuangan pemerintah berbasis non-XBRL. Pengujian terhadap perbandingan rata-rata efisiensi dan efektifitas masing-masing kelompok dengan Kruskal-Willis menunjukkan perbedaan rata-rata efisiensi dan efektifitas untuk masing-masing kelompok. Lebih jauh, Hasil pengujian *post-hoc test* menggunakan uji Mann-Whitney memberikan bukti empiris bahwa baik dari segi efisiensi maupun efektifitas, penggunaan XBRL lebih baik dibandingkan dengan penggunaan dua teknologi XLS maupun PDF.

Implikasi dari pelaksanaan eksperimen ini adalah bahwa secara empiris XBRL telah terbukti memiliki keunggulan di bandingkan format laporan keuangan lainnya dan dapat digunakan tidak hanya untuk laporan keuangan perusahaan melainkan juga untuk organisasi pemerintah. Teknologi XBRL adalah peluang yang sangat baik untuk pemerintah Indonesia apabila ingin meningkatkan kinerjanya dalam memberikan pelayanan dan penyediaan informasi yang lebih baik (*better informed to community*) bagi masyarakat atau *stakeholder*.

Kata Kunci : Laporan Keuangan, Pemerintah, XBRL, Informasi, Teknologi.

SUMMARY

This is experimental research about implementation of Extensible Business Reporting Language (XBRL) for the government financial statements in Indonesia. This research has a title: "The Implementation of Extensible Business Reporting Language (XBRL) for Government Financial Statements: Analysis of Digital Reporting Format Effect and Financial Statements Information Processing Performance".

The aims of this experimental study is to know how XBRL implementation in government financial reporting can improve efficiency and effectiveness in the usefulness information compared to non-XBRL generally used financial statements (PDF and XLS). The experiment involved 45 students as the government employees who assigned to study in STAR BPKP Batch II scholarship program majoring in Accounting of Jenderal Soedirman University which divided into three (3) groups, each group contains 15 participants.

Design of Experimental used in this research is group posttest-only design. A web application was used to conducting the experiment (web experiment). The study hypothesis was tested by comparing the performance of financial statement analysis activities of individual participant in terms of efficiency and effectiveness. Efficiency measured by the time required to complete the assignment while the effectiveness measured by the precision of the answers of each participants.

The experimental results give empirical evidence that the use of XBRL-based financial statements for the government in terms of information processing through financial analysis activity is more efficient and effective than non-XBRL financial statement. Kruskal-Willis tests on the average performance of the efficiency and effectiveness of each group showed an average difference of efficiency and effectiveness for each group. Furthermore, results of post-hoc test using Mann-Whitney provides empirical evidence that in terms of both efficiency and effectiveness, the use of XBRL is better than the use of two technologies both XLS or PDF.

Implications of this research is that XBRL has been shown to have advantages compared to other financial statement format and can be used not only for the company's financial statements, but also for government organizations. XBRL technology become great opportunity for the Indonesian government if they want to improve their performance in delivering financial information for the stakeholders.

Keywords : Financial Statement, Government, XBRL, Information, Technology.