

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, UKURAN PEMERINTAH
DAERAH, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PRAKTIK *INTERNET FINANCIAL*
REPORTING PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)**

SKRIPSI



Oleh:

Irna Amelia Moehardiono
17013010164/FEB/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, UKURAN PEMERINTAH
DAERAH, DAN OPINI AUDIT TERHADAP PRAKTIK *INTERNET FINANCIAL*
REPORTING PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Dan Bisnis
Program Studi Akuntansi**



Oleh:

**Irna Amelia Moehardiono
17013010164/FEB/EA**

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2021**

SKRIPSI

**PENGARUH PENDAPATAN ASLI DAERAH, UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DAN
OPINI AUDIT TERHADAP PRAKTIK *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
PEMERINTAH DAERAH**

(Studi Empiris Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)

Disusun Oleh:

IRNA AMELIA MOEHARDIONO

17013010164/FEB/EA

Telah dipertahankan dihadapan dan diterima keabsahan dari Artikel yang akan
dipublikasikan Pada Jurnal Sinta 1-6 oleh Tim Penilai Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal : 28 Mei 2021

**Pembimbing :
Pembimbing Utama**

Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks.
NIP. 19650929 199203 2001

**Tim Penilai:
Ketua,**

Dr. Gideon Setvo B. M.Si., C.FrA
NPT. 2 6706 95 0243 1

Anggota,

Fajar Syaiful Akbar, SE., M.Aks.
NPT. 3 8010 10 0291 1

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Prof. Dr. Syamsul Huda, SE, MT
NIP. 19590828/199003 1001

04 JUN 2021

**Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Opini Audit Terhadap Praktik *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah
(Studi Empiris Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)**

Oleh:

Irna Amelia Moehardiono

17013010164

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pengaruh pendapatan asli daerah, ukuran pemerintah daerah, dan opini audit terhadap praktik *Internet Financial Reporting* pemerintah daerah. Penelitian ini termasuk jenis penelitian kuantitatif dengan memakai data sekunder yang berasal dari laporan keuangan pemerintah daerah di *website* resmi Pemerintah Kabupaten/Kota Provinsi Jawa Timur selama periode 2015-2019.

Populasi pada penelitian ini adalah 38 pemerintah kabupaten/kota di Provinsi Jawa Timur. *Purposive sampling* dipakai untuk mengumpulkan data sampel dan didapatkan sampel sebanyak 23 kabupaten/kota. Penelitian ini memakai analisis regresi data panel yang dibantu *software Eviews 9* untuk menguji tiga hipotesis.

Dari hasil uji secara simultan mengindikasikan jika pendapatan asli daerah, ukuran pemerintah daerah, dan opini audit berpengaruh secara simultan terhadap praktik *Internet Financial Reporting* pemerintah kabupaten/kota di Jawa Timur. Hasil pengujian secara parsial menunjukkan bahwa opini audit memengaruhi praktik *Internet Financial Reporting* pemerintah daerah kabupaten/kota di Jawa Timur. Sedangkan pendapatan asli daerah dan ukuran pemda tidak mendorong pemerintah kabupaten/kota di Jawa Timur untuk menerbitkan laporan keuangan di internet.

Kata kunci: pendapatan asli daerah, ukuran pemerintah daerah, opini audit, *internet financial reporting*, transparansi

Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Opini Audit Terhadap Praktik *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah

(*Empirical Study of District/City Government in East Java Province*)

By:

Irna Amelia Moehardiono

17013010164

ABSTRACT

This research aims to identify and examine the influence of local government revenue, size of local government, and audit opinion to the practice of local government Internet Financial Reporting. This research uses quantitative analysis techniques using secondary data retrieved from local government financial reports in official website of the district/city in East Java Province 2015-2019.

Population used in this research were 38 districts/cities governments in East Java Province. Purposive sampling was used to collect sample data and obtained a sample of 23 districts/cities. This research used panel data regression analysis with software Eviews 9 to test three hypotheses.

The results showed that local revenue, size of local government, and audit opinion had a simultaneous effect on local government Internet Financial Reporting practices. The partial test results showed that audit opinion affected Internet Financial Reporting practices of the local government. Meanwhile, local government revenue and size of local government does not affected Internet Financial Reporting practices in districts/cities of East Java Province.

Keywords : *local government revenue, size of local government, audit opinion, internet financial reporting, transparency*

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, atas rahmat serta hidayah-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Ukuran Pemerintah Daerah, dan Opini Audit Terhadap Praktik *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah (Studi Empiris Pemerintah Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Timur)” dengan tepat waktu.

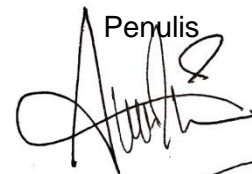
Penyusunan skripsi ini tidak akan terselesaikan dan terwujud dengan baik tanpa adanya bantuan dari berbagai pihak yang telah memberikan bimbingan, bantuan, masukan, kritikan, saran, dan doa selama proses penyusunan dan penyelesaian skripsi. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT, selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Prof. Dr. Syamsul Huda, SE., MT., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
3. Dr. Eko Purwanto, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks, CMA, selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.

6. Dra. Ec. Anik Yulianti, M.Aks. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dan selalu memberikan masukan kepada penulis dari awal pembuatan proposal skripsi hingga skripsi ini selesai dan dapat di seminarkan dengan baik.
7. Bapak atau Ibu Dosen Pengajar Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas "Veteran" Jawa Timur yang telah banyak membantu selama menempuh pendidikan ini.
8. Ibu Suhartina dan Bapak Igor Adjikresno selaku kedua orang tua penulis yang telah membimbing penulis dengan penuh kesabaran, kasih sayang yang tak terhingga, juga mendukung penulis untuk menyelesaikan skripsi ini baik moril maupun materiil.
9. Irza Adelia, Chintya, Novita, Ega, Gita, dan Hesti selaku saudara dan rekan diskusi penulis yang telah memberikan hiburan, bantuan, dan gangguan bagi penulis selama ini.
10. Misbach yang menjadi teman dekat sekaligus orang pertama yang selalu mendampingi penulis dengan penuh kesabaran, dan memberikan dukungan baik moril maupun materiil untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Tyas, Fabiola, Salwa, Tania, Afifah, dan Dita selaku sahabat penulis yang telah berjuang bersama dan setia mendengarkan keluh kesah penulis, memberikan dukungan serta bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
12. Teman-teman angkatan 2017 yang menjadi rekan penulis selama perkuliahan.
13. Dan semua orang yang telah terlibat dengan penulis mengerjakan skripsi ini.

Pada akhir kata, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang terlibat dalam membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi semua pihak.

Surabaya, 4 Juni 2021

Penulis


Irna Amelia Moehardiono

DAFTAR ISI

Halaman Judul	
Lembar Pengesahan	i
Kata Pengantar.....	ii
Daftar Isi	v
Daftar Tabel.....	viii
Daftar Gambar	ix
Daftar Lampiran	x
Abstrak	xi
<i>Abstract</i>	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	Error! Bookmark not defined.
1.1. Latar Belakang	Error! Bookmark not defined.
1.2. Perumusan Masalah.....	Error! Bookmark not defined.
1.3. Tujuan Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
1.4. Manfaat Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	Error! Bookmark not defined.
2.1. Penelitian Terdahulu.....	Error! Bookmark not defined.
2.2. Landasan Teori.....	Error! Bookmark not defined.
2.2.1. Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)....	Error! Bookmark not defined.
2.2.2. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	Error! Bookmark not defined.
2.2.3. Pengungkapan Informasi Keuangan Daerah .	Error! Bookmark not defined.
2.2.4. <i>Internet Financial Reporting (IFR)</i>	Error! Bookmark not defined.

2.2.5.	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	Error! Bookmark not defined.
2.2.6.	Ukuran Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
2.2.7.	Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
2.3.	Kerangka Pemikiran	Error! Bookmark not defined.
2.3.1.	Kerangka Pikir	Error! Bookmark not defined.
2.3.2.	Hubungan Antar Variabel	Error! Bookmark not defined.
2.3.3.	Hipotesis Penelitian	Error! Bookmark not defined.
BAB III METODE PENELITIAN.....		Error! Bookmark not defined.
3.1.	Jenis dan Objek Penelitian	Error! Bookmark not defined.
3.2.	Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	Error! Bookmark not defined.
3.2.1.	Praktik <i>Internet Financial Reporting</i> (IFR) Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
3.2.2.	Pendapatan Asli Daerah (PAD)	Error! Bookmark not defined.
3.2.3.	Ukuran Pemerintah Daerah	Error! Bookmark not defined.
3.2.4.	Opini Audit.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.	Populasi dan Penentuan Sampel.....	Error! Bookmark not defined.
3.3.1.	Populasi	Error! Bookmark not defined.
3.3.2.	Penentuan Sampel	Error! Bookmark not defined.
3.4.	Teknik Pengumpulan Data.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.	Teknik Analisis dan Uji Hipotesis	Error! Bookmark not defined.
3.5.1.	Teknik Analisis.....	Error! Bookmark not defined.
3.5.2.	Uji Asumsi Klasik	Error! Bookmark not defined.
3.5.3.	Pengujian Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		Error! Bookmark not defined.

4.1.	Deskripsi Data Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.	Hasil Penelitian.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.1.	Statistik Deskriptif.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.2.	Pemilihan Model Estimasi Regresi...	Error! Bookmark not defined.
4.2.3.	Uji Asumsi Klasik.....	Error! Bookmark not defined.
4.2.4.	Uji Hipotesis.....	Error! Bookmark not defined.
4.3.	Pembahasan.....	Error! Bookmark not defined.
BAB V PENUTUP.....		Error! Bookmark not defined.
5.1.	Kesimpulan.....	Error! Bookmark not defined.
5.2.	Saran.....	59
5.3.	Keterbatasan dan Implikasi.....	Error! Bookmark not defined.
5.3.1.	Keterbatasan.....	60
5.3.2.	Implikasi Penelitian.....	60

Daftar Pustaka

Lampiran

DAFTAR TABEL

- Tabel 1.1 Penerapan Internet Financial Reporting di Website Resmi Pemerintah Kabupaten/Kota di Jawa Timur tahun 2015-2019 **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.2 Karakteristik Sampel **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 3.3 Kabupaten/Kota yang Menjadi Sampel Penelitian **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.2 Hasil Regresi Data Panel Menggunakan *Common Effect Model*... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel Menggunakan *Fixed Effect Model*..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.4 Hasil Uji *Chow*..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.5 Hasil Regresi Data Panel Menggunakan *Random Effect Model*.... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.6 Hasil Uji *Hausman*..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.7 Hasil Uji Multikolinearitas **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.8 Tabel Uji F **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.9 Tabel Uji t..... **Error! Bookmark not defined.**
- Tabel 4.10 Koefisien Determinasi **Error! Bookmark not defined.**

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	23
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas.....	Error! Bookmark not defined.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran1	Tabel Daftar Populasi dan Sampel
Lampiran2	Indeks Aksesibilitas <i>Internet Financial Reporting</i>
Lampiran3	Skoring Indeks <i>Internet Financial Reporting</i>
Lampiran4	Data Variabel Pendapatan Asli Daerah
Lampiran5	Data Variabel Total Aset
Lampiran 6	Tabulasi Data
Lampiran 7	Hasil Uji Statistik Deskriptif
Lampiran8	Model Regresi Data Panel
Lampiran9	Uji Estimasi Model Regresi Data Panel
Lampiran10	Hasil Regresi Data Panel
Lampiran11	Uji Asumsi Klasik