

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEKAYAAN DAERAH, OPINI AUDIT, DAN
BELANJA DAERAH TERHADAP KETERAKSESAN *INTERNET*
FINANCIAL REPORTING PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN/KOTA DI SUMATERA**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH:
SITI BALQIS NURHALIZA
062140512646**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**

**PENGARUH *LEVERAGE*, KEKAYAAN DAERAH, OPINI AUDIT, DAN
BELANJA DAERAH TERHADAP KETERAKSESAN *INTERNET*
FINANCIAL REPORTING PEMERINTAH DAERAH
KABUPATEN/KOTA DI SUMATERA**



SKRIPSI

Disusun untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan
(D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

**OLEH:
SITI BALQIS NURHALIZA
062140512646**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2025**



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Balqis Nurhaliza
NPM : 062140512646
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Kekayaan Daerah, Opini Audit, Dan Belanja Daerah terhadap Keteraksesan *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang. Juli 2025

Yang Membuat Pernyataan,

Siti Balqis Nurhaliza

NPM 062140512646



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Siti Balqis Nurhaliza
NPM : 062140512646
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Kekayaan Daerah, Opini Audit, dan Belanja Daerah terhadap Keteraksesan *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 18 Juli 2025

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi

Prodi Akuntansi Sektor Publik

Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

Palembang,

2025

Pembimbing II

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak
NIP. 196611181997022001

Dr. Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 196503121990032001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Siti Balqis Nurhaliza
NIM : 062140512646
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh *Leverage*, Kekayaan Daerah, Opini Audit, dan Belanja Daerah terhadap Keteraksesan *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jum'at tanggal 18 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak NIP. 196611181997022001	28/2025 7	
2	-	Firmansyah, S.E., M.M. NIP. 196007231989031001	22/2025 7	
3	- Perbaiki tata tulis kesimpulan dan saran - Tambahkan saran	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak NIP. 197110262001122002	22/2025 7	
4	- Tambahkan penjelasan hubungan <i>mean</i> dan standar deviasi pada statistik deskriptif - Tambahkan keterbatasan penelitian dan saran terkait pengukuran variabel opini audit	Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc. NIP. 199505272022032020	22/2025 7	

Palembang, Juli 2025
Ketua Penguji,

Firmansyah, S.E., M.M.
NIP. 196007231989031001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“Dan bahwa manusia hanya memperoleh apa yang telah diusahakannya.”

-QS. An-Najm: 39-

Jalan menuju kesuksesan bukanlah garis lurus — itu penuh dengan tikungan, jalan memutar, rintangan, dan peluang untuk tumbuh menjadi lebih kuat.

-Richard Branson-

Bukan tentang siapa yang paling cepat, melainkan siapa yang paling teguh bertahan. Setiap langkah kecil tetap berarti selama tidak pernah berhenti.

Kupersembahkan skripsi ini untuk:

- ❖ *Abi dan Umi Tercinta*
- ❖ *Adik Tersayang*
- ❖ *Keluarga Besar dan Sahabat*
- ❖ *Dosen Pembimbing*
- ❖ *Semua Dosen Pengajar dan Staf Akuntansi*
- ❖ *Teman-teman APD 2021*
- ❖ *Almamaterku*

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan nikmat, rahmat, petunjuk serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul **“Pengaruh *Leverage*, Kekayaan Daerah, Opini Audit, Dan Belanja Daerah terhadap Keteraksesan *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera”** tepat pada waktunya. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat yang ditetapkan dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma 4 di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam proses penyelesaian skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dorongan serta bimbingan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Pada kesempatan ini, dengan segala kerendahan hati penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi D4 Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas APD Angkatan 2021 Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak dan ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama proses pembelajaran.
9. Kedua orang tua dan keluarga penulis yang sangat penulis sayangi, yang selalu menyayangi, mendoakan, mendukung, dan memberikan semangat,

nasihat, serta bantuan secara moral maupun materil kepada penulis tanpa henti.

10. Teman-teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2021, khususnya kelas APD yang telah kebersamai selama 4 tahun ini.
11. Sahabat seperjuangan penulis semasa kuliah yang selalu kebersamai.
12. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat kami sebutkan satu-persatu.
13. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, Siti Balqis Nurhaliza karena sudah mampu berjuang, bekerja keras, bertahan, dan percaya diri sehingga bisa sampai pada titik ini dan tentunya pencapaian ini patut untuk dibanggakan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Masukan, saran dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan oleh penulis agar penulisan skripsi ini selanjutnya dapat menjadi lebih baik. Akhir kata, semoga Allah SWT senantiasa memberikan ridho kepada keluarga dan rekan-rekan atas kebaikannya kepada penulis. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca, masyarakat dan pihak-pihak yang membutuhkan untuk menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang,

Juli 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh *Leverage*, Kekayaan Daerah, Opini Audit, Dan Belanja Daerah terhadap Keteraksesan *Internet Financial Reporting* Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Sumatera

Nurhaliza, Siti Balqis. 2025 (xvi + 61 halaman)

Email: sitibalqisn@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh *leverage*, kekayaan daerah, opini audit, dan belanja daerah terhadap keteraksesan *Internet Financial Reporting* (IFR) pada pemerintah kabupaten/kota di Sumatera. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan jenis penelitian asosiatif kausalitas. Populasi dalam penelitian ini berjumlah 154 pemerintah kabupaten/kota, dan sebanyak 150 entitas dijadikan sampel berdasarkan teknik *purposive sampling* dengan kriteria tertentu, menghasilkan total 750 pengamatan selama periode 2019–2023. Data diperoleh melalui laporan keuangan hasil audit Badan Pemeriksa Keuangan dan situs resmi pemerintah daerah terkait indeks keteraksesan IFR. Teknik analisis yang digunakan adalah regresi data panel dengan pendekatan *fixed effect model* menggunakan perangkat lunak *EViews* 12. Hasil penelitian menunjukkan bahwa *leverage*, kekayaan daerah, dan belanja daerah berpengaruh signifikan terhadap keteraksesan IFR. Sebaliknya, opini audit tidak menunjukkan pengaruh yang signifikan. Secara simultan, keempat variabel independen tersebut berpengaruh signifikan terhadap keteraksesan IFR.

Kata kunci: *Leverage*, Kekayaan Daerah, Opini Audit, Belanja Daerah, *Internet Financial Reporting*.

ABSTRACT

The Influence of Leverage, Regional Wealth, Audit Opinion, and Regional Expenditure on the Accessibility of Internet Financial Reporting in Regency/Municipal Governments in Sumatra

Nurhaliza, Siti Balqis. 2025 (xvi + 61 page)

Email: sitibalqisn@gmail.com

This study aims to analyze the influence of leverage, regional wealth, audit opinion, and regional expenditure on the accessibility of Internet Financial Reporting (IFR) in regency/municipal governments in Sumatra. The study employs a quantitative approach with an associative-causal research design. The population consists of 154 local governments, with 150 entities selected as samples using purposive sampling based on specific criteria, resulting in a total of 750 observations during the 2019–2023 period. Data were obtained from audited financial statements issued by the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK) and official government websites related to IFR accessibility indices. The analysis technique used was panel data regression with a fixed effect model approach, employing EViews 12 software. The results indicate that leverage, regional wealth, and regional expenditure significantly influence IFR accessibility. Conversely, audit opinion does not have a significant effect. Simultaneously, all four independent variables have a significant effect on IFR accessibility.

Keywords: *Leverage, Regional Wealth, Audit Opinion, Regional Expenditure, Internet Financial Reporting.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan	8
1.4.1 Tujuan Penelitian	8
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori <i>Signaling</i>	9
2.1.2 Teori <i>Stewardship</i>	9
2.1.3 Transparansi Pengelolaan Anggaran Daerah.....	10
2.1.4 Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah	11
2.1.5 <i>Internet Financial Reporting</i> (IFR)	12
2.1.6 <i>Leverage</i>	12
2.1.7 Kekayaan Daerah.....	13
2.1.8 Opini Audit	14
2.1.9 Belanja Daerah.....	14
2.2 Penelitian Terdahulu.....	15
2.3 Kerangka Pemikiran	20
2.4 Hipotesis Penelitian	20
2.4.1 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	20
2.4.2 Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	22
2.4.3 Pengaruh Opini Audit terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	23

2.4.4	Pengaruh Belanja Daerah terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	24
2.4.5	Pengaruh <i>Leverage</i> , Kekayaan Daerah, Opini Audit, dan Belanja Daerah terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	25
BAB III METODE PENELITIAN.....		27
3.1	Jenis Penelitian	27
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	27
3.3	Variabel Penelitian	27
3.3.1	Variabel Dependen	28
3.3.2	Variabel Independen.....	28
3.4	Populasi dan Sampel.....	31
3.4.1	Populasi Penelitian.....	31
3.4.2	Sampel Penelitian	32
3.5	Teknik Pengumpulan Data	33
3.6	Teknik Analisis Data	33
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	34
3.6.2	Analisis Statistik Data.....	34
3.6.2.1	Estimasi Model Data Panel	34
3.6.2.2	Uji Pemilihan Model	35
3.6.2.3	Uji Asumsi Klasik	36
3.6.2.4	Analisis Regresi Data Panel	37
3.6.2.5	Uji Hipotesis.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		39
4.1	Hasil Penelitian.....	39
4.1.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	39
4.1.2	Uji Pemilihan Model.....	42
4.1.2.1	Uji <i>Chow</i>	42
4.1.2.2	Uji <i>Hausman</i>	42
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	43
4.1.3.1	Uji Normalitas	43
4.1.3.2	Uji Multikolinieritas	44
4.1.3.3	Uji Heteroskedastisitas.....	44
4.1.4	Analisis Regresi Data Panel.....	45
4.1.5	Uji Hipotesis	47
4.1.5.1	Uji Parsial (Uji T).....	47
4.1.5.2	Uji Simultan (Uji F).....	48
4.1.5.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	49
4.2	Pembahasan	49
4.2.1	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	49
4.2.2	Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	51
4.2.3	Pengaruh Opini Audit terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	52

4.2.4	Pengaruh Belanja Daerah terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	54
4.2.5	Pengaruh <i>Leverage</i> , Kekayaan Daerah, Opini Audit, dan Belanja Daerah terhadap Keteraksesan <i>Internet Financial Reporting</i>	55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		57
5.1	Kesimpulan.....	57
5.2	Saran	57
DAFTAR PUSTAKA		59
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Skor Indeks TPAD Pemerintah Provinsi di Sumatera	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	15
Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel.....	28
Tabel 3.2	Indeks Aksesibilitas <i>Internet Financial Reporting</i>	30
Tabel 3.3	Populasi Penelitian	31
Tabel 3.4	Sampel Penelitian	32
Tabel 3.5	Pedoman untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi	38
Tabel 4.1	Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2	Hasil Uji <i>Chow</i>	42
Tabel 4.3	Hasil Uji <i>Hausman</i>	42
Tabel 4.4	Hasil Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.5	Hasil Uji <i>Glejser</i>	45
Tabel 4.6	Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i>	45
Tabel 4.7	Hasil Uji Parsial (Uji T)	47
Tabel 4.8	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	48
Tabel 4.9	Hasil Uji Koefisien Determinasi	49

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran	20
Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas	43

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 6 Surat Pengantar Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
- Lampiran 7 Rekapitulasi Data Variabel Kabupaten/Kota di Sumatera Tahun 2019-2023
- Lampiran 8 Indeks Aksesibilitas Internet Financial Reporting Pemerintah Daerah Kabupateb/Kota di Sumatera Tahun 2019-2023
- Lampiran 9 Hasil Pengolahan Data Eviews 12