

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, *LEVERAGE*,
DAN KETERGANTUNGAN DAERAH TERHADAP *INTERNET
FINANCIAL REPORTING (IFR)* PADA PEMERINTAH
PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:
Sindi Astrya Septyani
062240512587

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, *LEVERAGE*,
DAN KETERGANTUNGAN DAERAH TERHADAP *INTERNET
FINANCIAL REPORTING (IFR)* PADA PEMERINTAH
PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:
Sindi Astrya Septyani
062240512587

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2026



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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Sindi Astrya Septyani
NPM : 062240512587
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Leverage, dan Ketergantungan Daerah Terhadap Internet Financial Reporting (IFR) Pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

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 2026

Yang Membuat Pernyataan,

Sindi Astrya Septyani

NPM 062240512587





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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telp. (0711) 353414
Laman : <https://polsri.ac.id> Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Sindi Astrya Septyani
NIM : 062240512587
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan Pemerintah Daerah
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, *Leverage*, dan Ketergantungan Daerah Terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR) Pada Pemerintah Provinsi di Indonesia.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I

Desi Indriasari, S.E., M. Si., Ak., CA.
NIP 197902272002122003

Palembang,

2026

Pembimbing II

Selvita Meilansari, S.E., M. Si.
NIP 199005292023212046

Mengetahui,
Ketua Jurusan

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 - 30139 Telepon (0711) 353414
Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Sindi Astrya Septyani
NPM : 062240512587
Jurusan/Program : Akuntansi /D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Leverage, dan Ketergantungan Daerah Terhadap Internet Financial Reporting (IFR) Pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Senin tanggal 29 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	- Menambahkan penjelasan keterkaitan antara komponen error (e) dalam persamaan regresi dan hasil koefisien determinasi (Adjusted R ²).	Sopiyan AR, S.E., M.M. NIP.196306021988031015	13/2026 07.	
2.	- Perbaikan Tata Tulis	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak.,CA. NIP.197902272002122003	17/2026 07.	
3.	- Perbaikan Tata Tulis	Yuli Antina Aryani, S.E., M.Si NIP.197807152002122003	23/2026 13	
4.	- Tambahkan Referensi Variabel Ketergantungan Daerah Tahun Terbaru	Devi Febrianti, S.E., M.Si NIP.199102092022032009.	13/2026 07	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Sopiyan AR, S.E., M.M.
NIP196306021988031015



MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTO

“Allah tidak akan membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya.” (QS. Al-Baqarah: 286)

” Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.” (QS. Al-Insyirah: 5-6)

“Aku membahayakan nyawa ibu untuk lahir ke dunia, jadi tidak mungkin aku tidak ada artinya, dan aku membuat ayahku bekerja setiap hari hingga lelah, jadi aku pastikan lelahnya tidak sia sia.” (Penulis)

PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan kepada kedua orang tua tercinta, Aba dan Mamak serta kedua saudari saya atas doa, kasih sayang, pengorbanan, serta dukungan yang tak pernah putus. Untuk diri sendiri, terima kasih karena telah bertahan dan terus melangkah melewati setiap tantangan. Untuk para dosen dan staf Jurusan Akuntansi, khususnya kedua dosen pembimbing yang telah sabar membimbing dan memberikan ilmu, serta sahabat dan teman-teman yang selalu memberikan dukungan dan kebersamaan selama proses penyusunan skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini. Skripsi ini berjudul **“Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, *Leverage* dan Ketergantungan Daerah Terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR) pada Pemerintah Provinsi di Indonesia.”**. Skripsi ini, dibuat dalam rangka memenuhi salah satu syarat menyelesaikan pendidikan pada Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menyelesaikan Skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis juga menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Hal ini tentu saja terjadi karena terbatasnya pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Keberhasilan dalam menyelesaikan Skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan serta pengarahan dari berbagai pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih dengan tulus dan ikhlas kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., 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., selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya dan Selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, dukungan, saran, dan masukan dalam proses penyusunan Skripsi ini.
5. Ibu Selvita Meilansari, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing II yang telah banyak memberikan bimbingan, saran dan masukan kepada penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.
6. Bapak dan ibu dosen beserta staf pengajar dan karyawan Jurusan Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan.

7. Kedua Orang Tua saya tercinta dan saudari saya yang tersayang yang senantiasa memberikan segalanya, baik kasih sayang, materi, dukungan dan doa dalam menyelesaikan Skripsi ini. Tumbuh dalam kasih sayang orang tua yang sederhana, yang meski tidak pernah merasakan bangku kuliah, mampu membimbing penulis hingga berada di jalan sarjana, mematangkan pola pikir, menambah wawasan, dan merancang masa depan yang lebih baik. Ungkapan ini penulis abadikan dalam skripsi sebagai bentuk hormat, bangga, dan terima kasih yang akan selalu hidup dalam setiap langkah kehidupan.
8. Semua teman seperjuangan di kelas, dan teman seangkatan di Jurusan Akuntansi serta seluruh pihak yang turut berperan dalam menyelesaikan Skripsi ini.
9. Terakhir, terima kasih untuk diri saya sendiri, Sindi Astrya Septyani karena sudah mampu berjuang, bekerja keras, bertahan, tetap belajar menejemen dan mensyukuri sehingga bisa sampai pada titik ini. Semoga langkah kaki kecil itu selalu kuat, dikelilingi orang-orang hebat, dan satu persatu mimpi itu akan terjawab.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini masih jauh untuk dikatakan sempurna. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima saran dan kritik yang membangun sebagai bahan masukan bagi penulis untuk perbaikan di masa yang akan datang. Di samping itu, penulis juga menyampaikan permohonan maaf atas segala kekurangan dalam penyusunan Skripsi ini. Penulis berharap semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/mahasiswi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang,

Juli 2026

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, *Leverage*, dan Ketergantungan Daerah terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR) pada Pemerintah Provinsi di Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Sindi Astrya Septyani, 2026 (xvii + 73 halaman)

Email: sindiastria72@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran pemerintah daerah, *Leverage*, dan ketergantungan daerah terhadap *Internet Financial Reporting* (IFR) pada pemerintah provinsi di Indonesia. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif. Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh pemerintah provinsi di Indonesia yang berjumlah 38 provinsi. Sampel penelitian ditentukan menggunakan teknik *purposive sampling* sehingga diperoleh 34 pemerintah provinsi yang memenuhi kriteria penelitian dengan total 102 observasi selama periode 2022-2024. Data yang digunakan merupakan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan pemerintah daerah yang telah diaudit dan website resmi pemerintah provinsi. Teknik analisis data yang digunakan adalah regresi data panel dengan pendekatan *Fixed Effect Model* (FEM) menggunakan perangkat lunak *EViews* 13. Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran pemerintah daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Internet Financial Reporting*. Sementara itu, *Leverage* dan ketergantungan daerah tidak berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting*. Secara simultan, ukuran pemerintah daerah, *Leverage*, dan ketergantungan daerah berpengaruh signifikan terhadap *Internet Financial Reporting* pada pemerintah provinsi di Indonesia.

Kata Kunci: Ukuran Pemerintah Daerah, *Leverage*, Ketergantungan Daerah, *Internet Financial Reporting*.

ABSTRACT

The Influence of Regional Government Size, Leverage, and Regional Dependency on Internet Financial Reporting in Provincial Governments in Indonesia

Politeknik Negeri Sriwijaya

Sindi Astria Septyani, 2026 (xvi + 73 pages)

Email: sindiastria72@gmail.com

This study aims to analyze the influence of regional government size, Leverage, and regional dependency on Internet Financial Reporting (IFR) in provincial governments in Indonesia. This research employs a quantitative approach with an associative-causal research design. The population consists of all provincial governments in Indonesia totaling 38 provinces. The sample was selected using a purposive sampling technique, resulting in 34 provincial governments that met the research criteria, with a total of 102 observations during the 2022-2024 period. The data used are secondary data obtained from audited regional government financial statements and official provincial government websites. The data analysis technique employed is panel data regression using the Fixed Effect Model (FEM) approach with EViews 13 software. The results indicate that regional government size has a positive and significant effect on Internet Financial Reporting. Meanwhile, Leverage and regional dependency do not affect Internet Financial Reporting. Simultaneously, regional government size, Leverage, and regional dependency have a significant effect on Internet Financial Reporting in provincial governments in Indonesia.

Keywords: *Regional Government Size, Leverage, Regional Dependency, Internet financial reporting.*

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL MUKA.....	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....	iii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
MOTO DAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Batasan Masalah	7
1.4 Tujuan dan Manfaat	8
1.4.1 Tujuan Penelitian	8
1.4.2 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.1.1 Teori Keagenan	10
2.1.2 Teori Sinyal	11
2.1.3 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	12
2.1.4 <i>Internet Financial Reporting</i> (IFR)	13
2.1.5 Ukuran Pemerintah Daerah.....	17
2.1.6 <i>Leverage</i>	17
2.1.7 Ketergantungan Daerah.....	18
2.2 Penelitian Terdahulu	19
2.3 Kerangka Pemikiran	24
2.4 Hipotesis Penelitian	25
2.4.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> (IFR) di Indonesia.....	25
2.4.2 Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Internet Financial</i> <i>Reporting</i> (IFR) di Indonesia	26
2.4.3 Pengaruh Ketergantungan Daerah terhadap <i>Internet</i> <i>Financial Reporting</i> (IFR) di Indonesia	27
2.4.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, <i>Leverage</i> dan dan Ketergantungan Daerah terhadap <i>Internet</i> <i>Financial Reporting</i> (IFR) di Indonesia	28

4.2.1	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	64
4.2.2	Pengaruh <i>Leverage</i> terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> ..	65
4.2.3	Pengaruh Ketergantungan Daerah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	66
4.2.4	Pengaruh Ukuran Pemerintah, <i>Leverage</i> dan Ketergantungan Daerah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i>	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		69
5.1	Kesimpulan.....	69
5.2	Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....		71
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	Persentase Publikasi LKPD Pemerintah Provinsi di Indonesia	3
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu.....	19
Tabel 3.1	Indeks Aksesibilitas Internet Financial Reporting.....	31
Tabel 3.2	Definisi Operasional Variabel	33
Tabel 3.3	Populasi Penelitian	34
Tabel 3.4	Sampel Penelitian.....	35
Tabel 3.5	Pedoman Untuk Memberikan Interpretasi Koefisien Korelasi.....	43
Tabel 4.1	<i>Internet Financial Reporting</i> pada Pemerintah Provinsi di Indonesia.....	45
Tabel 4.2	Ukuran Pemerintah Daerah pada Pemerintah Provinsi di Indonesia .	47
Tabel 4.3	<i>Leverage</i> pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	49
Tabel 4.4	Ketergantungan Daerah pada Pemerintah Provinsi di Indonesia	51
Tabel 4.5	Hasil Statistik Deskriptif	53
Tabel 4.6	Hasil Uji Chow	55
Tabel 4.7	Hasil Uji Hausman	55
Tabel 4.8	Hasil Uji Model.....	56
Tabel 4.9	Hasil Uji Multikolinearitas.....	58
Tabel 4.10	Hasil Uji Heteroskedasitas	58
Tabel 4.11	Hasil Regresi Fixed Effect Model	59
Tabel 4.12	Hasil Uji Parsial (Uji T)	61
Tabel 4.13	Hasil Uji Simultan (Uji F).....	62
Tabel 4.14	Hasil Uji koefisien determinasi (R^2)	63

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Kerangka Pemikiran.....	25
Gambar 4.1	Tren <i>Internet Financial Reporting</i> (IFR).....	46
Gambar 4.2	Tren Ukuran Pemerintah Daerah.....	48
Gambar 4.3	Tren <i>Leverage</i>	50
Gambar 4.4	Tren Ketergantungan Daerah	52
Gambar 4.5	Hasil Uji Normalitas.....	57

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4 Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5 E-mail Balasan dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia
- Lampiran 6 Rekapitulasi Data Variabel Penelitian
- Lampiran 7 Indeks *Aksebilitas Internet Financial Reporting* (IFR)
- Lampiran 8 Hasil Output EViews 13