

**PENGARUH OPINI AUDIT, TIPE PEMERINTAH DAERAH, UMUR
ADMINISTRATIF, DAN KEKAYAAN DAERAH TERHADAP PRAKTIK *INTERNET
FINANCIAL REPORTING (IFR)* DALAM *WEBSITE* PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Sumatra Tahun Anggaran 2024)**

SKRIPSI

*Diajukan Sebagai Salah Satu Persyaratan Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi S1 (Strata Satu) pada Program Studi Akuntansi*



Oleh:

MUHAMMAD AFRIAN

2021/21043010

**DEPARTEMEN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI PADANG
2025**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Pengaruh Opini Audit, Tipe Pemerintah Daerah, Umur Administratif, dan
Kekayaan Daerah Terhadap Praktik *Internet Financial Reporting* (IFR)
dalam *Website* Pemerintah Daerah
(Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Sumatra Tahun Anggaran 2024)

Nama	: Muhammad Afrian
NIM / TM	: 21043010 / 2021
Departemen	: Akuntansi
Keahlian	: Akuntansi Sektor Publik
Fakultas	: Ekonomi dan Bisnis

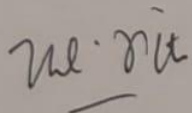
Padang, Oktober 2025

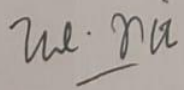
Disetujui Oleh:

Mengetahui,

Kepala Departemen Akuntansi

Dosen Pembimbing


Dr. Nelvirita, SE, M.Si, Ak
NIP. 197407061999032002


Dr. Nelvirita, SE, M.Si, Ak
NIP. 197407061999032002

HALAMAN PENGESAHAN LULUS UJIAN SKRIPSI

Dinyatakan Lulus Setelah Dipertahankan di Depan Tim Penguji Skripsi

Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Negeri Padang

Judul : Pengaruh Opini Audit, Tipe Pemerintah Daerah,
Umur Administratif, dan Kekayaan Daerah
Terhadap Praktik *Internet Financial Reporting* (IFR)
dalam *Website* Pemerintah Daerah

Nama : Muhammad Afrian

NIM / TM : 21043010 / 2021

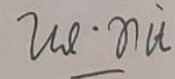
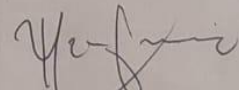
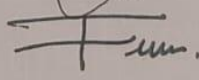
Departemen : Akuntansi

Keahlian : Akuntansi Sektor Publik

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Padang, Oktober 2025

Tim Penguji:

No	Jabatan	Nama	Tanda Tangan
1.	Ketua	Dr. Nelvirita, SE. M.Si, Ak	1. 
2.	Anggota	Halkadri Fitra, SE., M.M., CA	2. 
3.	Anggota	Fefri Indra Arza, SE., M.Sc. Ak	3. 

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini

Nama : Muhammad Afrian
NIM/Tahun Masuk : 21043010/2021
Tempat/Tanggal Lahir : Batam/01 April 2003
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Alamat : Perumahan Batu Aji Permai Blok F No. 24,
Sagulung Kota, Kota Batam.
No. HP/Telepon : 081266530423
Judul Skripsi : Pengaruh Opini Audit, Tipe Pemerintah Daerah,
Umur Administratif, dan Kekayaan Daerah
terhadap Praktik *Internet Financial Reporting*
(IFR) dalam Website Pemerintah Daerah (Studi
Empiris pada Kabupaten/Kota di Sumatra
Tahun Anggaran 2024)

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Karya tulis/skripsi saya ini, adalah asli dan belum pernah diajukan untuk memperoleh gelar akademik (Sarjana), baik di UNP maupun di Perguruan Tinggi lainnya.
2. Karya tulis/skripsi ini murni gagasan, rumusan, dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain, kecuali arahan dari Tim Pembimbing
3. Pada karya tulis/skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Karya tulis/skripsi ini **Sah** apabila telah ditandatangani Asli oleh Tim Pembimbing, Tim Penguji, dan Ketua Jurusan

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima **Sanksi Akademik** berupa pencabutan gelar akademik yang telah diperoleh karya tulis/skripsi ini, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Perguruan Tinggi.

Padang, 21 Oktober 2025
Saya yang menyatakan



Muhammad Afrian
NIM.21043010

ABSTRAK

Afrian, M. (21043010/2021). Pengaruh Opini Audit, Tipe Pemerintah Daerah, Umur Administratif, dan Kekayaan Daerah terhadap Praktik *Internet Financial Reporting* (IFR) dalam *Website* Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Sumatra Tahun Anggaran 2024).

Pembimbing : Dr. Nelvirita, SE, M.Si., Ak

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh opini audit, tipe pemerintah daerah, usia administratif, dan kekayaan daerah terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR) pada *website* pemerintah daerah. Penelitian ini merupakan penelitian kausatif. Populasi dan sampel terdiri dari laporan keuangan pemerintah kabupaten dan kota di Sumatra untuk tahun 2024. Teknik pengambilan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling*. Jenis data yang digunakan adalah data sekunder. Pengumpulan data dilakukan melalui metode dokumentasi. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi berganda, dengan *internet financial reporting* (IFR) sebagai variabel dependen dan opini audit, tipe pemerintah daerah, usia administratif, dan kekayaan daerah sebagai variabel independen. Hasil penelitian menunjukkan bahwa opini audit, tipe pemerintah daerah, dan usia administratif tidak memiliki pengaruh yang signifikan terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR), sedangkan kekayaan daerah memiliki pengaruh positif yang signifikan terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR).

Kata kunci : Internet Financial Reporting, Opini Audit, Tipe Pemerintah Daerah, Umur Administratif, Kekayaan Daerah

KATA PENGANTAR

Segala puji dan Syukur atas Kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada penulis, sehingga dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Opini Audit, Tipe Pemerintah Daerah, Umur Administratif, dan Kekayaan Daerah terhadap Praktik *Interenet Financial Reporting* (IFR) dalam *Website* Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Kabupaten/Kota di Sumatra Tahun Anggaran 2024)”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi dari Program Strata-1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang.

Penulis menyadari selama proses skripsi ini banyak pihak yang telah terlibat dan berkontribusi dalam memberikan bantuan, nasihat, dukungan, dan bimbingan selama penyusunan skripsi ini, maupun selama penulis menjalani perkuliahan pada program studi S1 Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua penulis, Papa dan Mama tercinta. Papa tercinta, Bapak Sutarman, terima kasih telah menjadi papa yang hebat, yang selalu mendoakan, menyayangi dan mendidik anak-anaknya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Mama tercinta, Ibu Nurhayani, terima kasih telah menjadi mama yang paling hebat, yang paling kuat, yang penulis banggakan. Terimakasih atas kesabaran, didikannya, pengertiannya serta doa-doa yang tiada hentinya yang mama berikan kepada penulis. Sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

2. Untuk adik-adikku, Muhammad Ihsan dan Annisa Tri Handayani yang telah memberikan semangat, dukungan, dan bimbingan kepada penulis untuk selalu kuat dan semangat.
3. Untuk semua pihak keluarga dan pihak yang berperan penting di hidup penulis hingga penulis bisa menempuh pendidikan tinggi dari awal sampai saat ini.
4. Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang, Bapak Prof. Perengki Susanto, SE, M.Sc, Ph.D, beserta jajarannya.
5. Ibu Dr. Nelvirita, SE, M.Si., Ak, selaku ketua Departemen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang dan juga selaku Dosen Pembimbing Skripsi penulis. Terima kasih atas bimbingan, ilmu, waktu, saran dan dukungan yang telah ibu berikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Penulis sangat bersyukur berkesempatan menjadi mahasiswa bimbingan ibu, semoga ibu selalu menjadi dosen yang selalu melekat di hati mahasiswa. Semua do'a baik buat ibu dan keluarga, serta semoga semua ilmu yang ibu berikan dapat menjadi amalan jariyah. Aamiinn
6. Ibu Sany Dwita, S.E., M.Si., Ph.D., Ak., selaku dosen Pembimbing Akademik yang telah memberikan masukan dan nasihat kepada penulis selama masa kuliah.
7. Bapak Halkadri Fitra, S.E., M.M., CA dan Bapak Fefri Indra Azra, S.E., M.Sc., Ak. selaku dosen penguji ujian komprehensif yang telah meluangkan

waktu dan memberikan masukan, saran dan nasihat untuk kemajuan penulis di masa yang akan datang.

8. Seluruh Bapak/Ibu Dosen Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang, terima kasih atas ilmu yang sangat bermanfaat dari awal hingga akhir masa perkuliahan penulis.
9. Seluruh staf Biro Departemen Akuntansi dan staf Dekanat Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Padang yang telah memberikan kemudahan dalam segala bentuk urusan administrasi perkuliahan.
10. Untuk Nadhif, terima kasih sudah menjadi kawan selama kuliah, skripsian dari awal mencari judul hingga skripsinya selesai. Semoga segala urusan kita di masa depan bisa dilancarkan dan sukses dalam meraih cita-cita.
11. Untuk Aldo, terima kasih telah membantu penulisan skripsi terutama di bab 4, dan maaf selalu direpotkan oleh penulis.
12. Untuk semua teman-teman penulis (Akmal, Rifaldo, Fariz dan Rehan) yang mau membantu penulis, memberikan support, motivasi, dan energi positif kepada penulis dalam menjalani hari-hari yang penuh rintangan dan cobaan.
13. Untuk teman-teman yang selalu datang ke taman Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Padang, terima kasih telah menjadi teman seperjuangan selama dalam penulisan skripsian, menjadi teman ngobrol untuk menghilangkan bosan dalam penulisan skripsi.
14. Keluarga Akuntansi 2021, terima kasih atas suka dan duka selama 4 tahun ini, terima kasih atas segala dukungan dan semangat yang diberikan kepada penulis. Sukses untuk kita semua ke depannya, Aamiin

DAFTAR ISI

PENGARUH OPINI AUDIT, TIPE PEMERINTAH DAERAH, UMUR ADMINISTRATIF, DAN KEKAYAAN DAERAH TERHADAP PRAKTIK <i>INTERNET FINANCIAL REPORTING</i> (IFR) DALAM <i>WEBSITE</i> PEMERINTAH DAERAH	i
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian	9
D. Manfaat Penelitian	10
BAB II	11
A. Kajian Teori	11
1. Teori Agensi	11
2. <i>Internet Financial Reporting</i> (IFR)	15
3. Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD)	19
4. Opini Audit	21
5. Tipe Pemerintah Daerah	23
6. Umur Administratif	25
7. Kekayaan Daerah	27
B. Penelitian Terdahulu	28
C. Hipotesis Penelitian	39
1. Pengaruh Opini Audit terhadap praktik <i>Internet Financial Reporting</i> .	39
2. Pengaruh Tipe Pemerintah Daerah terhadap Praktik <i>Internet Financial Reporting</i>	40

3. Pengaruh Umur Administratif terhadap Praktik <i>Internet Financial Reporting</i>	42
4. Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap Praktik <i>Internet Financial Reporting</i>	43
D. Kerangka Konseptual	44
BAB III.....	46
A. Jenis Penelitian.....	46
B. Populasi dan Sampel Penelitian	46
C. Jenis dan Sumber Data	48
D. Teknik Pengumpulan Data	49
E. Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel Penelitian	49
F. Teknis Analisis Data.....	53
BAB IV	61
A. Deskripsi Data.....	61
1. Gambaran Umum Objek Penelitian	61
2. Deskripsi Variabel Penelitian	65
B. Analisis Data	93
1. Statistik Deskriptif	93
2. Uji Asumsi Klasik	95
3. Analisis Regresi Linear Berganda.....	99
C. Uji Hipotesis.....	101
1. Uji Koefisien Determinasi.....	101
2. Uji F	102
3. Uji t.....	103
D. Pembahasan.....	105
1. Pengaruh Opini Audit terhadap Praktik <i>Internet Financial Reporting</i>	105
2. Pengaruh Tipe Pemerintah Daerah terhadap Praktik <i>Internet Financial Reporting</i>	108
3. Pengaruh Umur Administratif terhadap Praktik <i>Internet Financial Reporting</i>	111

4. Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap Praktik <i>Internet Financial Reporting</i>	114
BAB V.....	117
A. Kesimpulan	117
B. Keterbatasan Penelitian.....	118
C. Saran.....	118
DAFTAR PUSTAKA	120
LAMPIRAN.....	129

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Pengukuran Variabel.....	52
Tabel 2. Kriteria Pengambilan Sampel Penelitian.....	61
Tabel 3. Daftar kabupaten/kota	62
Tabel 4. Contoh Perhitungan Internet Financial Reporting	66
Tabel 5. Data Internet Financial Reporting	67
Tabel 6. Contoh Perhitungan Opini Audit.....	72
Tabel 7. Data Opini Audit	73
Tabel 8. Contoh Perhitungan Tipe Pemda.....	77
Tabel 9. Data Tipe Pemda	78
Tabel 10. Contoh Perhitungan Umur Administratif	82
Tabel 11. Data Umur Administratif.....	83
Tabel 12. Contoh Perhitungan Kekayaan Daerah	88
Tabel 13. Data Kekayaan Daerah.....	88
Tabel 14. Hasil Analisis Statistik Deskriptif	93
Tabel 15. Hasil Uji Normalitas.....	96
Tabel 16. Hasil Uji Multikolinearitas	97
Tabel 17. Hasil Uji Heterokedastisitas	99
Tabel 18. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda.....	100

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Konseptual	45
-------------------------------------	----

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Indeks Praktik Internet Financial Reporting.....	130
Lampiran 2. Data Internet Financial Reporting	131
Lampiran 3. Data Opini Audit.....	138
Lampiran 4. Data Tipe Pemerintah	141
Lampiran 5. Data Umur Administratif.....	145
Lampiran 6. Data Kekayaan Daerah	148
Lampiran 7. Hasil Statistik Deskriptif	153
Lampiran 8. Hasil Uji Normalitas.....	153
Lampiran 9. Hasil Uji Multikolinearitas	153
Lampiran 10. Hasil Uji Heterokedastisitas	154
Lampiran 11. Hasil Analisis Regresi Linear Berganda	155

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Perkembangan teknologi dan komunikasi telah mengubah cara pemerintah dalam menyampaikan informasi kepada masyarakat, termasuk dalam aspek transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan daerah. Salah satu inovasi yang berkembang dalam hal ini adalah *Internet Financial Reporting* (IFR), yaitu praktik penyajian laporan keuangan pemerintah daerah melalui internet. IFR memberikan kemudahan bagi masyarakat untuk mengakses informasi keuangan daerah secara tepat waktu, sehingga meningkatkan partisipasi masyarakat dalam pengawasan pengelolaan anggaran pemerintah daerah (Putra & Syofyan, 2020).

Dorongan penerapan IFR semakin kuat dengan adanya regulasi yang secara eksplisit mewajibkan transparansi keuangan daerah, seperti Undang-undang No. 17 Tahun 2003 tentang Keuangan Negara, Undang-undang No. 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara, dan Undang-undang No. 14 Tahun 2008 tentang Keterbukaan Informasi Publik. Regulasi tersebut tidak hanya bersifat administratif, tetapi menjadi instrumen kontrol publik karena pemerintah daerah diwajibkan membuka akses informasi keuangan secara berkala, serta-merta, dan setiap saat melalui situs Pengelolaan Pelayanan Informasi dan Dokumentasi (PPID) sebagaimana diatur dalam Peraturan Mendagri No. 3 Tahun 2017. Dalam peraturan tersebut dijelaskan terdapat tiga jenis informasi yang harus dilaporkan oleh

pemerintah daerah, yaitu informasi secara berkala (termasuk di dalamnya laporan keuangan pemerintah), serta merta dan setiap saat.

Ketentuan regulasi ini selaras dengan tujuan IFR yang dirancang untuk memperkuat akuntabilitas dan transparansi sebagai prinsip utama dalam upaya mewujudkan tata kelola pemerintahan yang baik dan bersih. *United Nations Development Program*, menegaskan bahwa transparansi dan akuntabilitas adalah fondasi terciptanya pemerintahan yang bersih dan responsif. Dalam konteks ini, pelaporan menjadi salah satu komponen penting dalam menunjang akuntabilitas publik (Mahmudi, 2011). Dengan demikian, IFR tidak hanya dipahami sebagai kewajiban administratif, tetapi juga sebagai mekanisme pengawasan sosial yang memungkinkan masyarakat menilai kinerja pengelolaan sumber daya daerah secara objektif. Namun, meskipun prinsip-prinsip tersebut telah diatur secara normatif, implementasi IFR di tingkat pemerintah daerah masih menghadapi tantangan.

Beberapa daerah sudah cukup maju dalam penerapan IFR dengan menyediakan laporan keuangan yang lengkap dan mudah diakses oleh masyarakat, sementara daerah lainnya masih tertinggal dalam hal kualitas dan kelengkapan informasi yang disajikan (Sutaryo & Amanu, 2020). Variasi ini mengindikasikan adanya perbedaan dalam hal kapasitas tata kelola, pemanfaatan teknologi informasi, serta budaya birokrasi di masing-masing daerah. Di sisi lain, kurangnya pengawasan publik dan minimnya insentif untuk berinovasi dalam transparansi juga turut memperlambat kemajuan penerapan IFR. Padahal, transparansi informasi keuangan publik merupakan salah satu elemen penting dalam mewujudkan *good governance* dan mencegah terjadinya penyalahgunaan anggaran (Mardiasmo, 2009).

Variasi penerapan IFR tersebut sekaligus menggambarkan bahwa tantangan yang dihadapi pemerintah daerah dalam mewujudkan transparansi keuangan bersifat struktural dan meluas. Data Ombudsman Republik Indonesia tahun 2022 menunjukkan bahwa tingkat keterbukaan informasi publik di pemerintah daerah masih rendah, dengan hanya 35% pemerintah daerah yang memenuhi standar transparansi informasi. Fakta ini memperlihatkan bahwa sebagian besar daerah belum optimal dalam memanfaatkan teknologi digital untuk menyediakan informasi keuangan yang mudah diakses masyarakat. Hal ini menegaskan bahwa hambatan dalam pemanfaatan teknologi digital tidak hanya bersifat teknis, tetapi juga berkaitan dengan lemahnya kapasitas kelembagaan pemerintah daerah dalam mendorong transparansi keuangan.

Berbagai penelitian yang menunjukkan bahwa rendahnya penerapan IFR dipengaruhi oleh beragam faktor, baik internal organisasi maupun eksternal, seperti regulasi dan tuntutan masyarakat. Penelitian-penelitian terdahulu juga menegaskan bahwa faktor institusional pemerintah daerah memiliki peran dominan karena berkaitan langsung dengan kapasitas pengelolaan keuangan dan tata kelola pemerintahan. Yuni & Sari (2022) menemukan bahwa belanja daerah, umur administratif, kekayaan daerah dan opini audit berpengaruh terhadap tingkat penerapan IFR. Sementara itu, Budiman & Agustin (2023) menunjukkan bahwa tipe pemerintah daerah dan karakteristik kepala daerah turut menentukan variasi keterbukaan informasi. Sofyani & Dwirama (2019) menekankan pentingnya opini audit sebagai indikator akuntabilitas yang mendorong pemerintah daerah untuk memperluas transparansi melalui IFR. Di sisi lain, Laswad *et al.* (2005)

mengidentifikasi kompetensi politik, ukuran pemerintah daerah, dan kekayaan daerah sebagai faktor yang memengaruhi adopsi pelaporan berbasis internet pada sektor publik. Temuan-temuan ini menunjukkan bahwa penerapan IFR dipengaruhi oleh kombinasi faktor struktural, politik, dan kelembagaan yang mencerminkan kapasitas tata kelola keuangan daerah.

Berdasarkan landasan empiris tersebut, penelitian ini memfokuskan pada empat variabel yang dinilai paling merepresentasikan kapasitas kelembagaan pemerintah daerah dalam mendorong penerapan IFR, yaitu opini audit, tipe pemerintah daerah, umur administratif, dan kekayaan daerah. Keempat faktor tersebut ini secara bersama-sama menggambarkan memiliki pengaruh lebih langsung terhadap kesiapan penerapan IFR karena berkaitan erat dengan kapasitas pengelolaan keuangan, kematangan birokrasi, dan ketersediaan sumber daya untuk membangun infrastruktur teknologi informasi. Selain itu, faktor-faktor tersebut saling melengkapi, dimana opini audit menunjukkan kualitas pengelolaan keuangan, tipe pemerintah merepresentasikan kompleksitas institusional, umur administratif mencerminkan kematangan sistem birokrasi, sedangkan kekayaan daerah mencerminkan kapasitas fiskal untuk mendukung pengembangan IFR (Laswad *et al.* 2005); Yuni & Sari, 2022).

Argumentasi empiris tersebut diperkuat secara teoritis melalui teori agensi yang menjelaskan hubungan antara prinsipal (masyarakat dan pemangku kepentingan) dan agen (pemerintah daerah). Teori ini berasumsi bahwa terdapat potensi konflik kepentingan karena agen memiliki informasi yang lebih besar dibandingkan prinsipal. Dalam konteks ini, IFR dipandang sebagai mekanisme untuk mengurangi

asimetri informasi melalui peningkatan transparansi dan akuntabilitas keuangan. Oleh karena itu, variabel-variabel yang digunakan dalam penelitian ini diperkirakan memengaruhi sejauh mana pemerintah daerah berkomitmen menerapkan IFR sebagai bentuk pertanggungjawaban kepada publik (Jensen & Meckling, 1976).

Berdasarkan kerangka empiris dan teoritis tersebut, maka dapat dijelaskan secara lebih rinci relevansi masing-masing variabel dalam mendorong penerapan IFR. Opini audit menjadi indikator kredibilitas laporan keuangan pemerintah daerah. Pemerintah daerah yang memperoleh opini Wajar Tanpa Pengecualian (WTP) atau opini baik lainnya cenderung memiliki sistem pengelolaan keuangan yang lebih tertib dan akuntabel, sehingga tertuntut untuk meningkatkan transparansi, termasuk melalui pemanfaatan IFR. Hal ini sejalan dengan temuan Kurniati & Siddi (2020) yang menunjukkan bahwa opini audit positif berpengaruh signifikan terhadap keterbukaan laporan keuangan daerah karena mencerminkan keseriusan pemerintah dalam menerapkan prinsip akuntabilitas.

Tipe pemerintah daerah juga berperan penting karena mencerminkan variasi kompleksitas institusional dan tekanan lingkungan. Pemerintah kota umumnya menghadapi tuntutan transparansi yang lebih tinggi dibandingkan pemerintah kabupaten karena karakteristik masyarakat perkotaan yang lebih heterogen, kritis, dan memiliki akses informasi yang lebih luas (Kholifah, 2019). Dengan demikian, perbedaan tipe pemerintah daerah memengaruhi seberapa besar dorongan eksternal yang berkontribusi terhadap kesiapan penerapan IFR.

Selanjutnya, umur administratif menjadi indikator kematangan birokrasi. Daerah dengan umur administratif yang lebih tua umumnya telah memiliki

prosedur pengelolaan keuangan yang lebih mapan, baik dari segi sistem, regulasi internal, maupun kualitas sumber daya manusia. Kematangan birokrasi berkorelasi positif dengan kualitas pelaporan keuangan karena pengalaman panjang dalam tata kelola meningkatkan kemampuan adaptasi terhadap penerapan teknologi informasi, termasuk IFR (Tudor, 2009).

Terakhir, kekayaan daerah yang tercermin dari besarnya Pendapatan Asli Daerah (PAD) merepresentasikan kapasitas fiskal pemerintah dalam menyediakan infrastruktur dan sumber daya yang dibutuhkan untuk mendukung transparansi. Daerah dengan tingkat kekayaan tinggi memiliki peluang lebih besar untuk mengalokasikan anggaran pada pengembangan teknologi informasi dan pelatihan sumber daya manusia guna mendukung penerapan IFR secara optimal (Dezalinda & Afriyenti, 2024). Hal ini menunjukkan bahwa kapasitas finansial menjadi salah satu faktor kunci keberhasilan transformasi digital dalam pelaporan keuangan daerah.

Dengan demikian, keempat faktor tersebut dipilih karena menjadi ukuran kredibilitas laporan keuangan. Opini audit mencerminkan akuntabilitas keuangan, tipe pemerintah daerah menggambarkan tekanan institusional, umur administratif menunjukkan kematangan birokrasi, sedangkan kekayaan daerah menegaskan kapasitas fiskal. Kombinasi faktor-faktor ini secara teoritis dan empiris diyakini mampu menjelaskan variasi tingkat penerapan IFR pada pemerintah daerah.

Selain itu, faktor-faktor tersebut menunjukkan adanya inkonsistensi temuan dalam berbagai penelitian terdahulu. Laswad *et al.* (2005) menemukan bahwa kekayaan daerah berpengaruh positif terhadap penerapan IFR, sedangkan ukuran

pemerintah daerah tidak berpengaruh signifikan. Penelitian Kholifah (2019) juga menunjukkan bahwa umur administratif berpengaruh positif terhadap praktik IFR, sementara opini audit dan tipe pemerintah daerah tidak memiliki hubungan yang signifikan. Sebaliknya, Sofyani & Dwirama (2019) melaporkan bahwa kekayaan daerah dan opini audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap IFR. Temuan serupa ditunjukkan oleh Yuni & Sari (2022) yang menemukan bahwa kekayaan daerah dan opini audit berpengaruh signifikan terhadap IFR, sedangkan umur administratif tidak berpengaruh. Sementara itu, Budiman & Agustin (2023). menemukan bahwa tipe pemerintah daerah justru berpengaruh negatif terhadap IFR, dan umur administratif tidak memiliki pengaruh. Hasil-hasil yang bervariasi tersebut menunjukkan adanya ketidakkonsistenan temuan dalam penelitian mengenai faktor-faktor yang memengaruhi IFR.

Ketidakkonsistenan temuan tersebut menunjukkan bahwa penelitian mengenai faktor-faktor yang memengaruhi IFR masih perlu dikaji lebih lanjut dengan mempertimbangkan kombinasi variabel yang lebih relevan. Penelitian ini merupakan remodifikasi dan pengembangan atas saran penelitian-penelitian yang telah dilakukan sebelumnya. Penelitian ini mengacu pada penelitian Laswad *et al.* (2005) yang berjudul *Determinants of Voluntary Internet Financial Reporting by Local Government Authorities*, dengan menggunakan variabel kompetisi politik, ukuran pemerintah daerah, tingkat utang, kekayaan daerah, visibilitas pers, dan tipe pemerintah daerah. Perbedaan dengan penelitian sebelumnya yakni dengan mengambil variabel kekayaan daerah dan tipe pemerintah daerah serta menambahkan variabel opini audit dan umur administratif.

Penambahan kedua variabel ini dimaksudkan untuk menguji ulang temuan yang belum konsisten pada penelitian sebelumnya dan memperluas model pengujian dengan mempertimbangkan aspek kualitas laporan keuangan (opini audit) serta pengalaman institusional pemerintah daerah (umur administratif) yang diduga turut memengaruhi tingkat keterbukaan informasi keuangan secara daring. Untuk opini audit memiliki keterkaitan erat dengan tanggung jawab pemerintah daerah dalam mewujudkan transparansi fiskal melalui laporan keuangan yang dapat diakses masyarakat sebagai bentuk pertanggungjawaban publik. (Rondonuwu & Akbar, 2024). Sedangkan, umur administratif menjadi indikator penting untuk menilai kesiapan dan kesungguhan pemerintah daerah dalam menyampaikan laporan keuangan secara daring. Semakin lama umur administratif suatu pemerintah daerah, semakin besar kemungkinannya untuk memiliki pengalaman dan kapabilitas dalam menyusun dan mengungkapkan laporan keuangan secara digital di *website* resmi mereka (Budiarto & Indarti, 2019)

Penelitian ini berfokus pada wilayah Sumatra yang belum banyak diteliti secara spesifik terkait faktor-faktor yang memengaruhi praktik *internet financial reporting* (IFR) . Selain itu, penelitian ini menggunakan data tahun anggaran 2024, yang diharapkan dapat memberikan gambaran terbaru tentang perkembangan IFR di tengah percepatan digitalisasi pemerintahan daerah. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan kontribusi baru dengan data terkini. Oleh karena itu, peneliti ingin mengetahui perkembangan keadaan terbaru terkait *internet financial reporting* (IFR) di pulau Sumatra. Berdasarkan uraian di atas, peneliti tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Pengaruh Opini Audit, Tipe Pemerintah

Daerah, Umur Administratif, Dan Kekayaan Daerah Terhadap *Praktik Internet Financial Reporting* (IFR) Dalam *Website* Pemerintah Daerah“

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan, maka dapat dirumuskan beberapa masalah sebagai berikut :

1. Apakah Opini Audit berpengaruh terhadap praktik *Internet Financial Reporting*?
2. Apakah Tipe Pemerintah Daerah berpengaruh terhadap praktik *Internet Financial Reporting*?
3. Apakah Umur Administratif berpengaruh terhadap praktik *Internet Financial Reporting*?
4. Apakah Kekayaan Daerah berpengaruh terhadap praktik *Internet Financial Reporting*?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah dirumuskan, maka tujuan penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui pengaruh Opini Audit terhadap praktik *Internet Financial Reporting*
2. Untuk mengetahui pengaruh Tipe Pemerintah Daerah terhadap praktik *Internet Financial Reporting*

3. Untuk mengetahui pengaruh Umur Administratif terhadap praktik *Internet Financial Reporting*
4. Untuk mengetahui pengaruh Kekayaan Daerah terhadap praktik *Internet Financial Reporting*

D. Manfaat Penelitian

1. Bagi para ilmuwan, penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi atau dasar penelitian selanjutnya, baik bagi mahasiswa maupun pihak akademisi lain pada bidang akuntansi sektor publik
2. Bagi pemerintah, dengan adanya penelitian ini diharapkan menjadi bahan pertimbangan bagi pemerintah daerah dan bahan evaluasi mengenai kinerja terutama transparansi dan akuntabilitas publik dalam menciptakan *good governance* dan *clean governance* melalui penyebaran laproran keuangan melalui internet. Serta memberikan masukan bagi regulator untuk membentuk regulasi mengenai pelaporan keuangan internet pada pemerintah daerah di Indonesia, khususnya di Sumatra.
3. Bagi pemangku kepentingan pemerintah, masyarakat sebagai pemangku kepentingan utama pemerintah daerah dapat mengetahui tingkat akuntabilitas dan transparansi pemerintah daerah melalui media internet. Penelitian ini juga diharapkan dapat memberikan masukan kepada seluruh lapisan pemangku kepentingan pemerintah dalam melakukan kerjasama dengan pemda

BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Penelitian ini bertujuan untuk melihat bagaimana pengaruh opini audit, tipe pemerintah daerah, umur administratif, dan kekayaan daerah terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR). Berdasarkan hasil temuan penelitian dan pengujian hipotesis yang diajukan sebelumnya dengan menggunakan regresi berganda, maka dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Opini audit tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR) dalam *website* pemerintah daerah kabupaten/kota tahun anggaran 2024
2. Tipe pemerintah daerah tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR) dalam *website* pemerintah daerah kabupaten/kota tahun anggaran 2024
3. Umur administratif tidak berpengaruh secara signifikan terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR) dalam *website* pemerintah daerah kabupaten/kota tahun anggaran 2024
4. Kekayaan daerah berpengaruh positif secara signifikan terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR) dalam *website* pemerintah daerah kabupaten/kota tahun anggaran 2024

B. Keterbatasan Penelitian

1. Pada penelitian ini, data total pendapatan asli daerah (PAD) didapat dari Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan sehingga data total pendapatan asli daerah (PAD) bukan didapat langsung dari *website* pemda kabupaten/kota, hal ini dikarenakan Pemda yang seharusnya menjadi sampel penelitian tidak memberikan datanya secara lengkap
2. Pada penelitian ini hanya memiliki nilai *Adjusted R* sebesar 5,31%. Hal tersebut menunjukkan bahwa masih terdapat variabel lain yang tidak digunakan dalam penelitian ini yang memiliki pengaruh besar terhadap praktik *internet financial reporting* (IFR)

C. Saran

Sehubungan dengan adanya keterbatasan yang telah dijelaskan sebelumnya, maka saran dari peneliti untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengembangkan penelitian ini menjadi penelitian yang lebih baik. Adapun saran -saran tersebut antara lain :

1. Untuk penelitian selanjutnya, disarankan untuk membangun komunikasi yang lebih intensif dengan pemerintah daerah guna memperoleh data langsung, baik melalui permohonan informasi resmi, kerja sama kelembagaan, atau wawancara mendalam dengan pihak terkait. Hal ini dapat meningkatkan akurasi dan kedalaman analisis.
2. Bagi penelitian selanjutnya, disarankan agar menambah variabel lain yang dianggap mampu memengaruhi praktik *internet financial reporting* (IFR)

dalam *website* pemerintah daerah kabupaten/kota seperti kompetisi politik, visibilitas media, alokasi belanja daerah, dan tingkat penetrasi internet

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, C., Rangkuti, Z., & Kemal, T. (2024). An examination of PT Bank Negara Indonesia Tbk's capital structure for the years 2014–2022 with respect to profitability, asset structure, company size, and growth opportunities. *Moneter : Jurnal Keuangan Dan Perbankan*, 12(2), 371–383. <http://ejournal2.uika-bogor.ac.id/index.php/MONETER>
- Akinwande, M. O., Dikko, H. G., & Samson, A. (2015). Variance Inflation Factor: As a Condition for the Inclusion of Suppressor Variable(s) in Regression Analysis. *Open Journal of Statistics*, 05(07), 754–767. <https://doi.org/10.4236/ojs.2015.57075>
- Alika, B., Jeroh, E., & Alika, B. (2022). *Determinants of Digital Financial Reporting Practices in Publicly Traded Firms Himalayan Economics and Business Management Research Article Determinants of Digital Financial Reporting Practices in Publicly Traded Firms in Nigeria. November.*
- Amaliyah, F., & Herwiyanti, E. (2020). Pengaruh Keputusan Investasi, Ukuran Perusahaan, Keputusan Pendanaan dan Kebijakan Deviden Terhadap Nilai Perusahaan Sektor Pertambangan. *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Bisnis*, 5(1), 39–51. <https://doi.org/10.33633/jpeb.v5i1.2783>
- Andriani, S. (2017). Park Test and Breusch Pagan Godfrey Test in Detecting Heteroscedasticity in Regression Analysis. *Al-Jabar: Journal of Mathematics Education*, 8(1), 63–72.
- Andrianto, G. R. (2025). *Pengeluaran Layanan Pokok dan Kemiskinan Nusa Tenggara Era Pemerintahan Joko Widodo* [Universitas Gadjah Mada]. <https://etd.repository.ugm.ac.id/penelitian/detail/248012>
- Anthony Putra, A. A., & Syofyan, E. (2020). Pengaruh Ukuran Pemerintah, Pendapatan Per Kapita Dan Leverage Terhadap Keteraksesan Internet Financial Report Oleh Pemerintah Daerah. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(1), 2020–2034. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i1.193>
- Azahari, A. Y. P., & Sulardi, S. (2021). Pengaruh Temuan Audit, Opini Audit, dan Ukuran Daerah terhadap Ketepatanwaktuan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah di Indonesia. *Jurnal Akuntansi Dan Bisnis*, 21(2), 294. <https://doi.org/10.20961/jab.v21i2.655>
- Azikin, A. (2019). Peran Forum Koordinasi Pimpinan Daerah dalam Penyelenggaraan Otonomi Khusus di Provinsi DKI Jakarta. *Jurnal Ilmu Pemerintahan Widya Praja*, 44(2), 139–154. <https://doi.org/10.33701/jipwp.v44i2.254>
- Bandiyono, A. (2018). Pengaruh Belanja Pemerintah Daerah Berdasarkan Fungsi Terhadap Peningkatan Ipm Dan Pengentasan Kemiskinan (Studi Pada Kabupaten/Kota Di Provinsi Aceh). *Info Artha*, 2(1), 11–28.

<https://doi.org/10.31092/jia.v2i1.235>

- Basuki, A. T., & Prawoto, N. (2016). Analisis Regresi dalam Penelitian Ekonomi dan Bisnis. In *PT Rajagrafindo Persada*.
- Bonara, R. S. F. (2024). Teori Akuntansi Dan Perkembangannya. In *PT Green Pustaka Indonesia*. <https://accurate.id/akuntansi/pembahasan-lengkap-teori-akuntansi/>
- Budiarto, D. S., & Indarti, L. (2019). Apakah Karakteristik Pemerintah Daerah Berpengaruh Pada Pengungkapan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah? Riset Pada Kabupaten Di Jawa Tengah. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 12(1). <https://doi.org/10.30813/jab.v12i1.1549>
- Budiman, A.P., & Agustin, H. (2023). Determinan Praktik Internet Financial Reporting (IFR) pada Website Pemerintah Daerah Sumatera Barat. *Jurnal Nuansa Karya Akuntansi*, 1(1), 49–59. <https://doi.org/https://doi.org/10.24036/jnka.v1i1.4> This
- Calabrò, A., Marchetti, E., Skrzypek, P., & Marchel, J. (2025). CONCERN: A model-based monitoring infrastructure. *Internet of Things (The Netherlands)*, 31(January), 101557. <https://doi.org/10.1016/j.iot.2025.101557>
- Darmadi, D., Hamsina, Rusdi, M., & Indar, N. I. N. (2022). Akuntabilitas Belanja Daerah di Pemerintah Kabupaten Luwu Utara. *Journal Publicuho*, 5(3), 746–762. <https://doi.org/10.35817/publicuho.v5i3.25>
- Daulay, A. R. (2024). *Inovasi aplikasi sibisa dalam pelayanan kartu keluarga dengan aplikasi sibisa di dinas kependudukan dan pencatatan sipil kota medan provinsi sumatera utara* [Insitut Pemerintah Dalam Negeri]. <http://eprints.ipdn.ac.id/17696/>
- Devy, A. S., Silitonga, E. S., & Dewiyanti, S. (2024). A Study on the Influence of Technology in Integrated Reporting on Corporate Financial Performance. *2024 IEEE International Conference on Technology, Informatics, Management, Engineering and Environment (TIME-E)*, 5, 143–147. <https://doi.org/10.1109/TIME-E62724.2024.10919808>
- Dezalinda, S., & Afriyenti, M. (2024). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Belanja Daerah dan Kompleksitas Pemerintahan Terhadap Transparansi Informasi Keuangan Daerah Via Website. *Jurnal Buana Akuntansi*, 8(1), 79–89. <https://doi.org/10.36805/akuntansi.v8i1.4757>
- Diptyana, P. (2019). Pengaruh Faktor Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Kualitas Internet Financial Reporting. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 513–530. <https://doi.org/10.17509/jrak.v7i3.17830>
- Doorson, S., Rizky Ramadhan, G., Doorson, S., Aulia, A., & H Insan, I. (2024). Analisis Yuridis tentang Wewenang Pemerintahan dalam Implementasi Kebijakan Publik. *Al-Zayn: Jurnal Ilmu Sosial & Hukum*, 2(2), 77–81. <https://doi.org/10.61104/alz.v2i2.211>

- Dwiphayana, G. N. M., & Dharma Suputra, I. D. G. (2019). Pengaruh Opini Audit dan Audit Delay Pada Auditor Switching dengan Karakteristik Komite Audit Sebagai Pemoderasi. *E-Jurnal Akuntansi*, 28(3), 1965. <https://doi.org/10.24843/eja.2019.v28.i03.p21>
- Erstiawan, M. S. (2021). Kepatuhan Emiten dalam Taksnomi Extensible Business Reporting (XBRL). *CAPITAL: Jurnal Ekonomi Dan Manajemen*, 5(1), 71. <https://doi.org/10.25273/capital.v5i1.10308>
- Ervina, N. (2022). Teori Akuntansi. In CV. Media Sains Indonesia Melong.
- Fadhilah, N. A., Oliyan, F., Sriyunianti, F., & Heriyanto, R. (2024). *Analysis of Internet Financial Reporting: A Comparative Study on Industrial Sector Companies Listed on Indonesian and German Stock Exchange*. 07(10), 42–56.
- Fajrin, J., Pathurahman, P., & Pratama, L. G. (2016). Aplikasi Metode Analysis of Variance (Anova) Untuk Mengkaji Pengaruh Penambahan Silica Fume Terhadap Sifat Fisik Dan Mekanik Mortar. *Jurnal Rekayasa Sipil (JRS-Unand)*, 12(1), 11. <https://doi.org/10.25077/jrs.12.1.11-24.2016>
- Frihatni, A. A., Nirwana, N., & Syamsuddin, S. (2021). Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Dalam Mewujudkan Transparansi Dan Akuntabilitas Keuangan Pemerintah Kota Parepare. *Economos: Jurnal Ekonomi Dan Bisnis*, 4(3), 229–239. <https://doi.org/10.31850/economos.v4i3.919>
- Gandía, J. L., & Archidona, M. C. (2007). Determinants of web site information by Spanish city councils. *Online Information Review*, 32(1), 35–57. <https://doi.org/10.1108/14684520810865976>
- García, A. C., & García-García, J. (2010). Determinants of online reporting of accounting information by Spanish local government authorities. *Local Government Studies*, 36(5), 679–695. <https://doi.org/10.1080/03003930.2010.506980>
- Gujarati. (2003). Basic Econometrics. In *McGraw-Hill* (Issue 326). Gary Burke. <https://doi.org/10.2307/2230043>
- Gujarati, D. N., & Porter, D. C. (2013). *Basic Econometrics* (5th ed.). McGraw-Hill Education.
- Hadianto, D., & Murtin, A. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Pengungkapan Internet Financial Reporting (Ifir) Pada Pemerintah Daerah. *Reviu Akuntansi Dan Bisnis Indonesia*, 4 No 2(03), 33–45.
- Hadijah, U. (2024). *Analisis Pendapatan Asli Daerah (PAD), kekayaan daerah, dan belanja modal dalam meningkatkan kemandirian keuangan pemerintah Kota Metro* [Universitas Muhammadiyah Metro]. [http://eprints.umm metro.ac.id/3242/4/BAB III.pdf](http://eprints.umm metro.ac.id/3242/4/BAB%20III.pdf)
- Haluti, S., Andrea, R., Ridwan, & Yamin, N. Y. (2024). Penerapan Akuntansi Berbasis Akrua Pada Penyusunan Laporan Keuangan Pemerintah Daerah

- Kabupaten Morowali. *Jurnal Ilmiah Manajemen EMOR*, 8(2), 137–147.
<https://doi.org/10.31850/economos.v3i1.610>
- Hamdani, M. F. (2025). *Pengaruh metode pembelajaran aktif pada mata kuliah ibadah dan muamalah terhadap hasil belajar mahasiswa*.
- Hasbar, M. (2011). Reformasi Manajemen Keuangan Sektor Publik. In *Jurnal Ilmiah AKMEN* (Vol. 8, Issue 3).
- Hehanussa, S. J. (2015). Pengaruh Penyajian Laporan Keuangan Daerah dan Aksesibilitas Laporan Keuangan Daerah terhadap Transparansi dan Akuntabilitas Pengelolaan Keuangan Daerah Kota Ambon. *Salomi*, 2, 82–90.
- Humaira, B. P. (2025). *Pengaruh Smart Economy terhadap Pendapatan Asli Daerah di Indonesia* [Universitas Andalas].
<http://scholar.unand.ac.id/496747/7/BAB I.pdf>
- Idris, J., & Duskri, M. (2024). *Optimalisasi Penggunaan Statistik dalam Evaluasi Pembelajaran Pendidikan Agama Islam: Pendekatan Kuantitatif dalam Meningkatkan Kualitas Penilaian*. 2(02), 88–97.
<https://doi.org/10.61683/jome.v2i2.119>
- Jarque, C. M., & Bera, A. K. (1987). A Test for Normality of Observations and Regression Residuals Author(s): Carlos M. Jarque and Anil K. Bera Reviewed work(s): Source: International Statistical Review / Revue Internationale de Statistique Normality of Observations and Regression Residuals. *International Statistical Review*, 55(2), 163–172.
- Jensen, M. ., & Meckling, W. . (1976). Agency Costs and the Theory of the Firm. *Financial Review*, 21(3), 95–95. <https://doi.org/10.1111/j.1540-6288.1986.tb00759.x>
- Kaunang, P. D. (2013). Penerapan asas efisiensi dan asas efektivitas dalam Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah Kota Tomohon. *Jurnal Hukum Unsrat*, 19(3), 45–58.
http://repo.unsrat.ac.id/380/1/Penerapan_Asas_Efisiensi_dan_Asas_Efektivitas.pdf
- Kelton, A. S., & Yang, Y. wen. (2008). The impact of corporate governance on Internet financial reporting. *Journal of Accounting and Public Policy*, 27(1), 62–87. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2007.11.001>
- Kholifah, D. W. (2019). Determinan Praktik Internet Financial Reporting (IFR) dalam Website Pemerintah Daerah. In *Universitas Islam Indonesia Repository*. Universitas Islam Indonesia.
- Kurniati, S. & Siddi, P. (2020). Pengaruh Kekayaan Daerah, Jenis Pemerintahan, Dan Kualitas Audit Terhadap Pengungkapan Internet-Based Financial Reporting. *Inventory: Jurnal Akuntansi*, 4(2), 166–174.
<https://core.ac.uk/download/pdf/322528029.pdf>

- Kurniawan. (2024). The Role of Management Psychology in Forming Attachment and Motivation for Organizational Performance. *Khalifah : Jurnal Pendidikan Nusantara*, 2(1), 12–22. <https://doi.org/10.62523/khalifah.v2i1.43>
- Kurniawan, C. H., & Scorpianti, L. N. K. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketersediaan Dan Keteraksesan Internet Financial Reporting oleh Pemerintah Daerah di Indonesia. *Modus*, 31(2), 184–206.
- Kusnadi, A. (2017). Re-Evaluasi Hubungan Pengawasan Pusat dan Daerah Setelah Berlakunya UU No. 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah. *Arena Hukum*, 10(1), 61–77. <https://doi.org/10.21776/ub.arenahukum.2017.01001.4>
- Laswad, F., Fisher, R., & Oyelere, P. (2005). Determinants of voluntary Internet financial reporting by local government authorities. *Journal of Accounting and Public Policy*, 24(2), 101–121. <https://doi.org/10.1016/j.jaccpubpol.2004.12.006>
- Lestari, R., Abdurrah, U., & Afandi, S. A. (2025). Analisis Kebijakan Pemerintah Tentang Kesetaraan Gender Menurut UU No. 23 Tahun 2014 Abstrak. 8(1)(February), 264–277. <https://doi.org/10.36341/jdp.v8i01.5621>
- Madhurenu, H. P. ., & Swarnapali, R. M. N. . (2024). Faculty of Management Studies, Rajarat University of Sri Lanka. 3rd International Research Symposium on Management. www.rjt.ac.lk/mgt
- Mahmudi. (2011). *Akuntansi Sektor Publik*. UII Press.
- Mardiasmo. (2009). *Akuntansi Sektor Publik (Revisi)*. ANDI.
- Martani, D., & Liestiani, A. (2012). *Disclosure of Local Government Financial Statement in Indonesia*.
- Masra, E. A., & Sari, V. F. (2020). Faktor Yang Mempengaruhi Internet Financial Reporting (Ifir) Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Sumatera Barat. *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 2(2), 2757–2771. <https://doi.org/10.24036/jea.v2i2.246>
- Mauli, M., & Wijayanto, P. (2021). Kedisiplinan Kerja dan Lingkungan Kerja Terhadap Kinerja Pegawai. *Jurnal Penelitian Dan Pengembangan Sains Dan Humaniora*, 5(2), 195–203. <https://doi.org/10.23887/jppsh.v5i2.36822>
- Mishra, P., Pandey, C. M., Singh, U., Gupta, A., Sahu, C., & Keshri, A. (2019). Descriptive statistics and normality tests for statistical data. *Annals of Cardiac Anaesthesia*, 22(1), 67–72. https://doi.org/10.4103/aca.ACA_157_18
- Mokhtar, E. S. (2017). Internet financial reporting determinants: a meta-analytic review. *Journal of Financial Reporting and Accounting*, 15(1), 116–154. <https://doi.org/10.1108/JFRA-07-2016-0061>
- Mondal, H., Swain, S. M., & Mondal, S. (2022). How to Conduct Descriptive Statistics Online. *Indian Journal of Vascular and Endovascular Surgery*, 9(1), 70–76. https://doi.org/10.4103/ijves.ijves_103_21

- Murni, A., Rahayu, S., & Zultilisna, D. (2017). Opini Audit, Tingkat Kemandirian, Dan Tipe Pemerintah Daerah Terhadap Tingkat Pengungkapan Informasi. *Jurnal Riset Akuntansi Kontemporer*, 9(2), 94–103. <https://doi.org/10.23969/jrak.v9i2.584>
- Narulitasari, D., & Zafira, R. (2021). Determinant of Internet Financial Reporting Disclosure. *Islamic Accounting Journal*, 1(2), 15–27. <https://doi.org/10.18326/iaj.v1i2.15-27>
- Ngiyulu, R. (2025). *i Cybersecurity Project at Company X Author Rene Ngiyulu Master of Science in Cybersecurity California State University , San Marcos In partial fulfillment of the requirements For the Degree of Master of Science , Cybersecurity ii.*
- Nosihana, A., & Yaya, R. (2016). *Internet Financial Reporting dan Faktor-Faktor yang Mempengaruhinya Pada Pemerintah Kota dan Kabupaten Di Indonesia*. 3(2), 95.
- Nouredine, K. (2025). *Digital transformation and the quality of financial reports : Evidence from Saudi listed companies International Journal of Data and Network Science. January.* <https://doi.org/10.5267/j.ijdns.2024.7.012>
- Nurlaili, N., & Wahjuti, U. (2018). Sikap Penyuluh Pertanian terhadap Undang-Undang Nomor 23 Tahun 2014 tentang Pemerintahan Daerah di Kabupaten Malang. *Agriekstensi*, 17(1), 37–50. <https://doi.org/10.34145/agriekstensi.v17i1.72>
- Nurmuthmainnah, W. (2020). *Pengaruh Desentralisasi Fiskal Terhadap Akuntabilitas Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Kota/Kabupaten di Indonesia dan Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah Sebagai Variabel Moderasi* [Universitas Hasanuddin]. <https://repository.unhas.ac.id/id/eprint/943/>
- Palinkas, L. A., Horwitz, S. M., Green, C. A., Wisdom, J. P., Duan, N., & Hoagwood, K. (2015). Purposeful Sampling for Qualitative Data Collection and Analysis in Mixed Method Implementation Research. *Administration and Policy in Mental Health and Mental Health Services Research*, 42(5), 533–544. <https://doi.org/10.1007/s10488-013-0528-y>
- Paramitha, D. K., & Idayati, F. (2020). Pengaruh Profitabilitas, Likuiditas, Ukuran Perusahaan Terhadap Manajemen Laba. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi (JIRA)*, 9(2), 1–18. <http://jurnalmahasiswa.stiesia.ac.id/index.php/jira/article/view/2801>
- Pratama, E. A., Sinadela, S., & Gushendarto, G. (2024). Pengaruh Penerapan Standar Akuntansi Pemerintahan Berbasis Akrua, Kompetensi Sumber Daya Manusia Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan (Studi Kasus Pada Organisasi Perangkat Daerah Provinsi Jambi). *ECOMA: Journal of Economics and Management*, 2(1), 45–57. <https://doi.org/10.55681/ecoma.v2i1.38>

- Promika, A. (2024). Analisis Mendalam Konsep Teori Akuntansi Dalam Bisnis Modern: Implikasi Untuk Kualitas Informasi Keuangan Dan Pengambilan Keputusan. *Jurnal Akuntansi, Keuangan, Perpajakan Dan Tata Kelola Perusahaan*, 1(3), 124–130. <https://doi.org/10.59407/jakpt.v1i3.540>
- Putra, Y. P., & Lestary, E. (2020). *Pengaruh Kompetisi Politik, Ipm, Leverage Dan Opini Audit Terhadap Ketersediaan Dan Keteraksesan Internet Financial Reporting Pemerintah Daerah Di Indonesia*.
- Putri, A. P. S., & Prathama, A. (2025). Peran Pembinaan Terhadap Badan Usaha Milik Daerah Oleh Bagian Perekonomian Sekretariat Tuban. *Professional: Jurnal Komunikasi Dan ...*, 12(1), 17–28. <https://jurnal.unived.ac.id/index.php/prof/article/view/7655%0Ahttps://jurnal.unived.ac.id/index.php/prof/article/download/7655/5865>
- Putri, D. O., & Nadi, L. (2024). Pengaruh Kesadaran Wajib Pajak, Sanksi Pajak, Tingkat Pendidikan Terhadap Kepatuhan Wajib Pajak. *Jurnal Maneksi*, 13(1), 98–103. <https://doi.org/10.31959/jm.v13i1.2114>
- Raharjo, E. (2007). Teori Agensi dan Teori Stewardship dalam Perspektif Akuntansi. *Fokus Ekonomi*, 40–65. <https://doi.org/10.4337/9781847201553.00009>
- Rahman, A., Sutaryo, & Budiatmanto, A. (2013). Determinan Internet Financial Local Government Reporting di Indonesia. *Simposium Nasional Akuntansi XVI, September 2013*, 1299–1323.
- Rahmawati, D., Kristanto, T., Setya Pratama, B. F., & Abiansa, D. B. (2022). Prediksi Pelaku Perjalanan Luar Negeri Di Masa Pandemi COVID-19 Menggunakan Metode Regresi Linier Sederhana. *Journal of Information System Research (JOSH)*, 3(3), 338–343. <https://doi.org/10.47065/josh.v3i3.1507>
- Ramadhanito, R., & Dewi, F. G. (2025). Perbandingan Tingkat Korupsi dan E-Government Berdasarkan Opini Laporan Keuangan Pada Pemerintah Daerah di Indonesia. *E-Journal Field of Economics, Bussiness, and Entrepreneurship (EFEBE)*, 3(1), 55–67. <https://doi.org/10.23960/efebe.v3i2.248>
- Ramautar, V., & España, S. (2022). *Domain Analysis of Ethical, Social and Environmental Accounting Methods*. 1–25. <http://arxiv.org/abs/2208.00721>
- Rante, I., Salle, A., & Marlissa, E. R. (2018). Analisis Terhadap Pemberian Opini Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Kabupaten Pegunungan Bintang. *KEUDA (Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah)*, 3(2), 1–12. <https://doi.org/10.52062/keuda.v3i2.705>
- Rondonuwu, R. L., & Akbar, B. (2024). *Pengaruh Pengawasan Internal dan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah terhadap Perolehan Opini Audit Badan Pemeriksa Keuangan di Kota Manado Provinsi Sulawesi Utara [Institut Pemerintahan Dalam Negeri]*. <http://eprints.ipdn.ac.id/18803/>

- Roring, H. S. (2019). Evaluasi Penerapan Akuntansi Berbasis Akrual Pada Dinas Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kabupaten Minahasa Tenggara. *Jurnal EMBA*, 7(4), 5009–5018.
- Rosita, L. R. A., & Arifin, J. (2017). Determinan Kualitas Pengungkapan Laporan Keuangan Dalam Website Pemerintah Daerah. *Simposium Nasional Akuntansi XX*.
- Salia, F. N., & Wibowo, S. (2022). Ada Apa Dengan Faktor Kepemimpinan Dalam Peningkatan Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Eks Karesidenan Surakarta? *JIAFE (Jurnal Ilmiah Akuntansi Fakultas Ekonomi)*, 8(1), 63–89. <https://doi.org/10.34204/jiafe.v8i1.4893>
- Salle, A. (2017). Makna Transparansi Dalam Pengelolaan Keuangan Daerah. *KEUDA (Jurnal Kajian Ekonomi Dan Keuangan Daerah)*, 1(1), 1–19. <https://doi.org/10.52062/keuda.v1i1.740>
- Saputri, R., & Andayani, N. R. (2018). Pengaruh Kepemimpinan Dan Motivasi Kerja Terhadap Kinerja Pegawai Pada Departemen Production Di Pt Cladtek Bi-Metal Manufacturing Batam. *Journal of Applied Business Administration*, 2(2), 307–316. <https://doi.org/10.30871/jaba.v2i2.1109>
- Sari, D. (2013). Pengaruh Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Implementasi Standar Akuntansi Pemerintah, Penyelesaian Temuan Audit Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah & Implikasinya Terhadap Penerapan Prinsip-Prinsip Tata Kelola Pemerintahan Yang Baik. *Indonesian Journal Of Economics And Business IJEB*, September 2013, 43.
- Sasmita, R. P. H. (2021). Pengaruh Karakteristik Pemerintah Daerah Dan Opini Audit Bpk Terhadap Understandability Dalam Kualitas Laporan Keuangan. *Modus*, 33(1), 98–119. <https://doi.org/10.24002/modus.v33i1.4171>
- Simanjuntak, K. (2015). Implementasi Kebijakan Desentralisasi Pemerintahan di Indonesia. *Jurnal Bina Praja*, 07(02), 111–130. <https://doi.org/10.21787/jbp.07.2015.111-130>
- Sisdiana, A. (2023). Peran Teori Akuntansi Terhadap Sistem Pelaporan Keuangan Pada PT. Abdi Budi Mulia (ABM). *Akuntansi*, 3(1), 20–27. <https://doi.org/10.55606/akuntansi.v3i1.1451>
- Sofyani, H., & Dwirama, V. (2019). Determinan Praktik Internet Reporting oleh Pemerintah Daerah di Indonesia. *Kompartemen: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 17(2), 158–168. <https://doi.org/10.30595/kompartemen.v17i2.5855>
- Sonbay, Y. Y. (2022). Kritik Terhadap Pemberlakuan Teori Agensi Dalam Pengelolaan Dana Desa Di Suku Boti. *EKUITAS (Jurnal Ekonomi Dan Keuangan)*, 6(2). <https://doi.org/10.24034/j25485024.y2022.v6.i2.5176>
- Styles. (2007). Journal of Public Budgeting, Accounting & Financial Management Article information. *Public Budgeting, Accounting & Financial Management*, 19(1), 56–92. <https://doi.org/10.1108/JPBAFM-19-01-2007-B003>

- Sugiyono. (2021). *Metode Penelitian Kuantitatif dan R&D (2nd ed.)*. Alfabeta.
- Sulaeman, A. S., & Silvia, V. (2019). Pendapatan Asli Daerah, Transfer Daerah, Dan Belanja Modal, Pengaruhnya Terhadap Pertumbuhan Ekonomi Regional Di Indonesia. *Jurnal Aplikasi Akuntansi*, 4(1), 97–112. <https://doi.org/10.29303/jaa.v4i1.61>
- Sutaryo, S., & Tri Amanu, K. (2020). Transparansi Informasi Pemerintah Daerah Melalui Website: Faktor Politik Atau Keuangan? *Media Riset Akuntansi, Auditing & Informasi*, 20(1), 43–60. <https://doi.org/10.25105/mraai.v20i1.4619>
- Swediati, N. (2001). Perlukah Uji Asumsi Statistik Dilakukan ? *Buletin Psikologi*, 9(1), 23–28.
- Timbowo, J. M., & Simanjuntak, T. H. (2025). *Strategi Badan Keuangan dan Aset dalam Penyusunan Laporan Keuangan Daerah Kabupaten Minahasa Selatan* [Institut Pemerintahan Dalam Negeri (IPDN)]. <http://eprints.ipdn.ac.id/24220/>
- Trihandono, A., & Rambe, R. A. (2024). *Optimisation Of Local Expenditure Realisation Through The Use Of Simda Fmis Financial Application In The Local Government Of Bengkulu Province*. October, 93–104.
- Tudor, A. T. (2009). *E-Financial Reporting within the Romanian Public Sector Governance*.
- Tumewu, B., Morasa, J., & Latjandu, L. D. (2023). Evaluasi Prosedur Akuntansi Dalam Perencanaan Kebutuhan Dan Penganggaran Barang Milik Daerah Berdasarkan Pp No. 28 Tahun 2020 Tentang Pengelolaan Barang Milik Daerah Pada Badan Perencanaan Pembangunan Daerah Provinsi Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis Dan Akuntansi*, 11(4), 1140–1149. <https://doi.org/10.35794/emba.v11i4.51553>
- Valentiana, N. P., & Putri, S. (2014). Pengaruh Pendapatan Asli Daerah, Dana Alokasi Umum Dan Belanja Modal Terhadap Ketimpangan Distribusi Pendapatan. *E-Jurnal EP Unud*, 4(1), 41–49.
- Verawaty, V., & Nugraha, P. V. (2019). *Determinan aksesibilitas Internet Financial Reporting melalui e-Government dengan opini audit sebagai pemoderasi* [Universitas Bina Darma]. <http://repository.binadarma.ac.id/460/>
- Vitriana, N., Agustiawan, A., & Ahyaruddin, M. (2022). Analisis Penerapan Sistem Informasi Pemerintah Daerah (SIPD) Pada Badan Pengelola Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Pekanbaru. *Digital Business Journal*, 1(1), 64. <https://doi.org/10.31000/digibis.v1i1.6947>
- Wahib, M. F. N., & Rohman, A. (2025). *Pengaruh Efektivitas Sistem Pengendalian Internal, Tindak Lanjut Rekomendasi Hasil Pemeriksaan, dan Implementasi Standar Akuntansi Pemerintahan terhadap kualitas laporan keuangan pemerintah daerah* [Universitas Diponegoro]. <https://repofeb.undip.ac.id/16244/>