

**DETERMINAN AKSESIBILITAS *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
MELALUI *E-GOVERNMENT* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

VIRANDA NUGRAHA PRATAMA

15.152.0081



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2019

**DETERMINAN AKSESIBILITAS *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
MELALUI *E-GOVERNMENT* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI
PEMODERASI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar
Sarjana Ekonomi Pada Program Studi Akuntansi**

VIRANDA NUGRAHA PRATAMA

15.152.0081



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BINA DARMA
PALEMBANG**

2019

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

**DETERMINAN AKSESIBILITAS *INTERNET FINANCIAL REPORTING*
MELALUI *E-GOVERNMENT* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI
PEMODERASI**

VIRANDA NUGRAHA PRATAMA

15.152.0081

**Telah Di Terima Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Mendapatkan Gelar
Sarjana Ekonomi Dan Bisnis Program Studi Akuntansi**

**Palembang, September 2019
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Bina Darma**

Pembimbing



Verawaty, S.E., M.Sc., Ak., CA.

Dekan,






Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si.

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini yang berjudul “*DETERMINAN AKSESIBILITAS INTERNET FINANCIAL REPORTING MELALUI E-GOVERNMENT DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI*”, telah dipertahankan di depan komisi penguji pada Hari Jum’at tanggal 06 September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

KOMISI PENGUJI

- | | | |
|--|---------|---|
| 1. Verawaty, S.E., M.Sc., Ak., CA. | Ketua | () |
| 2. Citra Indah Merina, S.E., Ak., M.M., CA. | Anggota | () |
| 3. Muhammad Titan Terzaghi, S.E., Ak., M.Si. | Anggota | () |

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Universitas Bina Darma

Ketua Program Studi Akuntansi,



Ade Kemala Jaya, S.E., Ak., M.Acc., CA.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Viranda Nugraha Pratama

NIM : 151520081

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar sarjana di Universitas Bina Darma atau di perguruan tinggi lain;
2. Skripsi ini murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan tim pembimbing;
3. Di dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan kedalam daftar rujukan;
4. Saya bersedia skripsi yang saya hasilkan ini dicek keasliannya menggunakan *Plagiarism checker* serta diunggah ke internet, sehingga dapat diakses publik secara daring;
5. Surat pernyataan ini saya tulis dengan sungguh-sungguh dan apabila terbukti melakukan penyimpangan atau ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, September 2019
Yang Membuat Pernyataan,



Viranda Nugraha Pratama
151520081

ABSTRAK

Aksesibilitas laporan keuangan merupakan kemudahan bagi seseorang untuk memperoleh informasi mengenai laporan keuangan, masih terdapat beberapa pemerintah daerah yang belum melakukan *Internet Financial Reporting* melalui *e-government*. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kuantitatif yang menggunakan variabel independen untuk mengetahui aksesibilitas *Internet Financial Reporting* melalui *E-Government*. Sampel dalam penelitian ini didapat dengan menggunakan *purposive sampling* sehingga diperoleh sampel sebanyak 54 sampel dengan dibantu dengan *software* SPSS. Hasil dari penelitian ini menemukan bahwa variabel *income per capita* berpengaruh positif terhadap *Internet Financial Reporting* melalui *E-Government*, sedangkan *debt level*, pendapatan asli daerah, belanja daerah, tipe pemerintah, dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *Internet Financial Reporting* melalui *E-Government*. Adapun variabel *size* dan kekayaan daerah berpengaruh negatif terhadap *Internet Financial Reporting* melalui *E-Government*.

Kata Kunci: *Internet Financial Reporting* melalui *E-Government*, *size*, *income per capita*, *debt level*, pendapatan asli daerah, belanja daerah, kekayaan daerah, tipe pemerintah, dan opini audit.

Abstract

The accessibility of financial statements is easy for a person to obtain information about financial statements, there are still some local governments who have not conducted Internet Financial Reporting through E-Government. This research is a type of quantitative study that uses independent variables to identify accessibility Internet Financial Reporting through E-Government. The samples in this study were obtained using purposive sampling so that the sample obtained as much as 54 sample with assisted SPSS software. Results of this study found that the income per capita variable positively impacted the Internet Financial Reporting through E-Government, while debt level, regional genuine revenue, regional expenditure, government type, and the audit opinion has no effect on the Internet Financial Reporting through E-Government. The variable size and regional wealth negatively affects the Internet Financial Reporting through E-Government.

Keywords: *Internet Financial Reporting through E-Government, size, income per capita, debt level, regional genuine revenue, regional expenditure, regional wealth, government type, and the audit opinion.*

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

1. Perjuangan dan do'a akan menghasilkan suatu keberhasilan yang berkah.
2. Untuk mewujudkan mimpi, jangan dulu membayangkan sukses besar yang mungkin diraih, tapi jauh lebih penting menyusun rencana secara detail.
3. Selalu ada harapan bagi mereka yang berdo'a dan selalu ada jalan bagi mereka yang berusaha.
4. Cobalah untuk menjadi seseorang yang bernilai.
5. Kehidupan di dunia hanya sekali, jadi lindungilah orang yang bagimu sangat berharga.

Kupersembahkan Kepada:

1. Allah SWT.
2. Muhammad SAW.
3. Orang Tua Tercinta.
4. Saudari yang kusayangi.
5. Keluarga dan Sahabat.
6. Teman-teman seperjuangan di AK8A, AK8B, AK8C, AK8D.
7. Dosen Pembimbing.
8. Bapak dan Ibu Dosen Universitas Bina Darma.
9. Almamater Kebanggaanku.

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Viranda Nugraha Pratama
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat/ Tanggal Lahir : Muara Enim/ 07 Februari 1998
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Karet No. 41, Muara Enim, Sumatera Selatan.
Nomor Telepon/HP : 082280692116
Alamat Email : nugraha.viranda@yahoo.co.id

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar (2004-2009) : SD Negeri 18 Muara Enim
SMP (2009-2012) : SMP Negeri 1 Muara Enim
SMA (2012-2015) : SMK Negeri 1 Muara Enim
Perguruan Tinggi (2015-2019) : S-1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan
Bisnis Universitas Bina Darma Palembang

Pendidikan Non Formal :

- Pelatihan dan Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan di PT. Bukit Asam (Persero) Tbk. (2014)
- Pelatihan Myoub Accounting di SMK Negeri 1 Muara Enim (2014)
- Pelatihan Zahir Accounting 5 di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Seminar Genre Goes to Campus di Universitas Bina Darma (2016)
- Seminar Perpajakan Tax Amnesty di Universitas Bina Darma (2016)
- Seminar Wirausaha Muda Bina Darma di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Pelatihan TOEFL di Universitas Bina Darma Palembang (2016)
- Kunjungan Ke Banksentralan di Bank Indonesia (2017)
- Seminar Perpajakan pasca Tax Amnesty di Universitas Bina Darma (2017)
- Pelatihan dan Pelaksanaan Praktik Kerja sebagai Asisten Dosen pada Mata Kuliah Zahir Accounting di Universitas Bina Darma (2019)
- Seminar Career Coaching Training di Universitas Bina Darma Palembang (2019).

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. dan junjungan kita Nabi Muhammad SAW. atas berkat, rahmat dan hidayah-Nya lah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“DETERMINAN AKSESIBILITAS *INTERNET FINANCIAL REPORTING* MELALUI *E-GOVERNMENT* DENGAN OPINI AUDIT SEBAGAI PEMODERASI”**. Adapun maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk penyusunan skripsi Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma Palembang.

Dalam penyusunan laporan skripsi ini, penulis tentunya banyak menerima bantuan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan moril maupun bentuk material. Untuk itu penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., M.M. selaku Rektor Universitas Bina Darma Palembang.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.Si., M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Darma Palembang.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., Ak., M.Acc., CA. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma Palembang.
4. Ibu Verawaty, S.E., M.Sc., Ak., CA. selaku dosen pembimbing laporan Proposal Skripsi ini yang telah meluangkan waktu serta telah memberikan

bimbingan, saran, dan semangat sehingga laporan ini dapat terselesaikan dengan baik.

5. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan Staff Universitas Bina Darma Palembang.
6. Kedua Orang Tua (Ayah dan Bunda), saudari saya (Shafira Noferrda Radianti), dan keluarga besar yang telah memberikan do'a dan semangat baik moril maupun materil.
7. Teman-teman seperjuangan kelas AK8A, AK8B, AK8C, AK8D dan teman-teman seperjuangan lainnya yang tidak bisa di sebutkan satu persatu.
8. Semua pihak yang telah membantu penulisan Proposal Skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu penulis ucapkan terima kasih.

Penulis menyadari bahwa laporan ini tidaklah sempurna dan masih banyak kekurangan baik dari segi bentuk maupun isinya. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun guna melengkapi kesempurnaan laporan ini. Semoga laporan ini dapat memberikan kontribusi yang positif, bermanfaat, dan menambah wawasan bagi semua pembaca.

Palembang, September 2019

Penulis

Viranda Nugraha Pratama

DAFTAR ISI

| | |
|--|--------------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN DEPAN..... | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI..... | iii |
| HALAMAN PENGESAHAN..... | iv |
| SURAT PERNYATAAN | v |
| ABSTRAK | vi |
| ABSTRACT | vii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | viii |
| DAFTAR RIWAYAT HIDUP | ix |
| KATA PENGANTAR..... | x |
| DAFTAR ISI..... | xii |
| DAFTAR TABLE | xvi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xvii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xviii |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 10 |
| 1.3 Ruang Lingkup Permasalahan | 11 |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 11 |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian | 11 |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian | 11 |
| 1.5 Sistematika Penulisan | 12 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN..... | 15 |
| 2.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 15 |
| 2.2 Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>)..... | 16 |
| 2.3 Pengungkapan Informasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah..... | 17 |
| 2.4 Aksesibilitas Laporan Keuangan | 18 |
| 2.5 <i>E-Government</i> | 21 |

| | | |
|----------------|---|-----------|
| 2.6 | Determinan (Faktor Penentu) Aksesibilitas <i>Internet Financial Reporting</i> | 22 |
| 2.6.1 | <i>Size</i> | 23 |
| 2.6.2 | <i>Income Per Capita</i> | 23 |
| 2.6.3 | <i>Debt Level</i> | 24 |
| 2.6.4 | Pendapatan Asli Daerah | 24 |
| 2.6.5 | Belanja Daerah | 25 |
| 2.6.6 | Kekayaan Daerah | 26 |
| 2.6.7 | Tipe Pemerintah | 26 |
| 2.6.8 | Opini Audit | 27 |
| 2.7 | Penelitian Terdahulu | 28 |
| 2.8 | Kerangka Pemikiran | 35 |
| 2.9 | Pengembangan Hipotesis | 39 |
| 2.9.1 | Pengaruh <i>size</i> pemerintah daerah terhadap aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 39 |
| 2.9.2 | Pengaruh <i>income per capita</i> pemerintah daerah terhadap aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 40 |
| 2.9.3 | Pengaruh <i>debt level</i> pemerintah daerah terhadap aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 40 |
| 2.9.4 | Pengaruh pendapatan asli daerah terhadap aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 41 |
| 2.9.5 | Pengaruh belanja daerah terhadap aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 42 |
| 2.9.6 | Pengaruh kekayaan daerah terhadap aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 43 |
| 2.9.7 | Pengaruh tipe pemerintah terhadap aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 44 |
| 2.9.8 | Pengaruh opini audit pada hubungan antara pendapatan asli daerah dengan aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 45 |
| BAB III | OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN | 46 |
| 3.1 | Objek Penelitian | 46 |
| 3.2 | Metodologi Penelitian | 46 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 3.2.1 | Desain Penelitian..... | 46 |
| 3.2.2 | Variabel Penelitian dan Definisi Operasional..... | 48 |
| 3.2.2.1 | Variabel Bebas (<i>Variable Independen</i>)..... | 48 |
| 3.2.2.2 | Variabel Terikat (<i>Variable Dependenden</i>)..... | 51 |
| 3.2.2.3 | Variabel Moderasi (<i>Moderating Variabel</i>)..... | 53 |
| 3.2.3 | Populasi dan Sampel..... | 55 |
| 3.2.4 | Jenis dan Sumber Data..... | 59 |
| 3.3 | Teknik Analisis Data..... | 59 |
| 3.3.1 | Statistik Deskriptif..... | 60 |
| 3.3.2 | Analisis Regresi Berganda..... | 60 |
| 3.3.3 | Uji Hipotesis..... | 62 |
| 3.3.3.1 | Uji Koefisien Determinasi (R ²)..... | 62 |
| 3.3.3.2 | Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)..... | 63 |
| 3.3.3.1 | Uji Signifikansi Parsial (Uji-t)..... | 64 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN | | 64 |
| 4.1 | Rancangan Analisis Data..... | 64 |
| 4.1.1 | Deskripsi Penarikan Sampel..... | 64 |
| 4.1.2 | Deskripsi Variabel Bebas (<i>Independent Variable</i>)..... | 66 |
| 4.1.2.1 | <i>Size</i> | 66 |
| 4.1.2.2 | <i>Income Per Capita</i> | 69 |
| 4.1.2.3 | <i>Debt Level</i> | 72 |
| 4.1.2.4 | Pendapatan Asli Daerah..... | 75 |
| 4.1.2.5 | Belanja Daerah..... | 78 |
| 4.1.2.6 | Kekayaan Daerah..... | 81 |
| 4.1.2.7 | Tipe Pemerintah..... | 84 |
| 4.1.2.8 | Opini Audit..... | 87 |
| 4.1.3 | Deskripsi Variabel Terikat (<i>Dependent Variable</i>)..... | 90 |
| 4.1.3.1 | <i>Internet Financial Reporting (IFRACCESS)</i> | 90 |
| 4.2 | Analisis Data..... | 93 |
| 4.2.1 | Statistik Deskriptif..... | 93 |
| 4.2.2 | Analisis Regresi Linier Berganda..... | 97 |

| | | |
|--------------------------------------|---|------------|
| 4.2.3 | Uji Hipotesis | 97 |
| 4.2.3.1 | Uji Koefisien Determinasi (R ²) | 97 |
| 4.2.3.2 | Uji Signifikansi Simultan (Uji F)..... | 98 |
| 4.2.3.3 | Uji Signifikansi Parsial (Uji t) | 99 |
| 4.3 | Pembahasan | 104 |
| 4.3.1 | Pengaruh <i>Size</i> terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 104 |
| 4.3.2 | Pengaruh <i>Income Per Capita</i> terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 106 |
| 4.3.3 | Pengaruh <i>Debt Level</i> terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 108 |
| 4.3.4 | Pengaruh Pendapatan Asli Daerah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 111 |
| 4.3.5 | Pengaruh Belanja Daerah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 113 |
| 4.3.6 | Pengaruh Kekayaan Daerah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 115 |
| 4.3.7 | Pengaruh Tipe Pemerintah terhadap <i>Internet Financial Reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 117 |
| 4.3.8 | Pengaruh opini audit pada hubungan antara pendapatan asli daerah dengan aksesibilitas <i>internet financial reporting</i> melalui <i>e-government</i> | 119 |
| BAB V SIMPULAN DAN SARAN..... | | 122 |
| 5.1 | Simpulan..... | 122 |
| 5.2 | Saran | 124 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABLE

| | |
|---|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu | 29 |
| Tabel 3.1 Operasional Variabel..... | 53 |
| Tabel 3.2 Populasi Penelitian..... | 56 |
| Tabel 3.3 Sampel Penelitian..... | 58 |
| Tabel 4.1 Deskripsi Penarikan Sampel Penelitian | 64 |
| Tabel 4.2 Sampel Penelitian..... | 65 |
| Tabel 4.3 <i>Size</i> (Jumlah Penduduk)..... | 67 |
| Tabel 4.4 <i>Income Per Capita</i> (Pendapatan Perkapita)..... | 70 |
| Tabel 4.5 <i>Debt Level</i> (Tingkat Hutang) | 73 |
| Tabel 4.6 Pendapatan Asli Daerah (Rasio PAD) | 76 |
| Tabel 4.7 Belanja Daerah..... | 79 |
| Tabel 4.8 Kekayaan Daerah | 82 |
| Tabel 4.9 Tipe Pemerintah | 85 |
| Tabel 4.10 Opini Audit | 88 |
| Tabel 4.11 <i>Internet Financial Reporting</i> | 91 |
| Tabel 4.12 Statistik Deskriptif Variabel..... | 94 |
| Tabel 4.13 Hasil Analisis Frekuensi Tipe Pemerintah..... | 96 |
| Tabel 4.14 Hasil Analisis Frekuensi Opini Audit | 96 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)..... | 97 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F) | 98 |
| Tabel 4.17 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji t)..... | 99 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 38 |
|------------------------------------|----|

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Data Penelitian
- Lampiran 2: Permohonan Judul
- Lampiran 4: Formulir Perbaikan Ujian Komprehensif
- Lampiran 5: Formulir Perbaikan Proposal Skripsi
- Lampiran 6: Surat Keterangan Lulus Ujian Komprehensif
- Lampiran 7: Surat Keterangan Lulus Ujian Proposal
- Lampiran 8: Lembar Konsultasi Pembimbing
- Lampiran 9: SK Pembimbing
- Lampiran 10: Sertifikat Career Coaching Training
- Lampiran 11: Surat Keterangan Bebas Pustaka
- Lampiran 12: Formulir Kelayakan Penjilidan