

RINGKASAN

Penelitian ini merupakan penelitian pada pemerintah daerah kabupaten/kota di Provinsi Jawa Barat dan Banten. Penelitian ini mengambil judul: “*Analysis The Effect of Local Government Size, Quality of Financial Statements, and Audit Opinion on The Disclosure of Internet Financial Reporting*”.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengaruh ukuran pemerintah daerah, kualitas laporan keuangan, dan opini audit terhadap *Internet Financial Reporting*.

Populasi dalam penelitian ini adalah seluruh kabupaten/kota di Provinsi Jawa Barat dan Banten. Jumlah data yang diambil dalam penelitian ini yaitu dari tahun 2018-2021 sebanyak 140 data.

Berdasarkan hasil penelitian dan analisis data dengan menggunakan SPSS, menunjukkan bahwa: (1) Ukuran Pemerintah Daerah tidak mempengaruhi Pengungkapan *Internet Financial Reporting* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat dan Banten tahun 2018-2021, (2) Kualitas Laporan Keuangan mempengaruhi Pengungkapan *Internet Financial Reporting* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat dan Banten tahun 2018-2021, (3) Opini Audit tidak mempengaruhi Pengungkapan *Internet Financial Reporting* pada Kabupaten/Kota di Provinsi Jawa Barat dan Banten tahun 2018-2021.

Implikasi dari kesimpulan di atas yaitu penelitian ini bermanfaat untuk mengevaluasi kinerja pemerintah daerah dalam menerbitkan laporan keuangan pemerintah daerah. Oleh karena itu, diharapkan pemerintah daerah lebih konsisten dalam meningkatkan pengungkapan *Internet Financial Reporting* pada website pemerintah daerah, sehingga dapat menunjukkan kinerja yang baik dan membuktikan bahwa prinsip transparansi dan akuntabilitas telah dijalankan. Penelitian ini bermanfaat untuk mengevaluasi pemerintah daerah yang tidak mempublikasikan laporan keuangannya secara lengkap sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 13 Tahun 2019. Oleh karena itu, diharapkan pemerintah daerah melengkapi laporan keuangan di setiap website resminya secara detail sehingga untuk lebih menjamin kebenaran dan transparansi data yang disajikan. Penelitian ini bermanfaat untuk mengevaluasi pemerintah daerah yang tidak mempublikasikan laporan keuangan pemerintah daerah. Oleh karena itu, diharapkan pemerintah pusat memberikan sanksi atau denda terhadap pemerintah daerah yang tidak melakukan pengungkapan *Internet Financial Reporting*, sehingga pemerintah daerah dapat lebih konsisten dalam mengungkap *Internet Financial Reporting*.

Kata Kunci: Ukuran Pemerintah Daerah, Kualitas Laporan Keuangan, Opini Audit, Internet Financial Reporting.

SUMMARY

This research is a study on district/city local governments in West Java and Banten Provinces. This research takes the title: “Analysis The Effect of Local Government Size, Quality of Financial Statements, and Audit Opinion on The Disclosure of Internet Financial Reporting”.

The purpose of this study was to determine the effect of local government size, quality of financial statements, and audit opinions on Internet Financial Reporting.

The population in this study were all regencies/cities in West Java and Banten provinces. The amount of data taken in this study is from 2018-2021 as many as 140 data.

Based on the results of research and data analysis using SPSS, it shows that: (1) Size of Local Governments does not affect the Disclosure of Internet Financial Reporting in regencies or cities in the provinces of West Java and Banten in 2018-2021, (2) Quality of Financial Statements affect the Disclosure of Internet Financial Reporting in regencies or cities in West Java and Banten provinces in 2018-2021, (3) Audit Opinion does not affect the Disclosure of Internet Financial Reporting in regencies or cities in West Java and Banten provinces in 2018-2021.

The implication of the conclusions above is that this study is useful to evaluate the performance of local governments in publishing local government financial statements. Therefore, it is expected that local governments to be more consistent in improving the disclosure of Internet Financial Reporting on local government websites, so that it can show good performance and prove that the principle of transparency and accountability has been carried out. This study is useful to evaluate local governments that do not publish their financial statements in full in accordance with Government Regulation Number 13 of 2019. Therefore, it is expected that local governments complete the financial statements on each of their official websites in detail so as to better ensure the correctness and transparency of the data presented. This study is useful to evaluate local governments that do not publish the financial statements of local governments. Therefore, it is expected that the central government provides sanctions or fines against local governments that do not disclose Internet Financial Reporting, so that local governments can be more consistent in disclosing Internet Financial Reporting.

Keywords: Size of Local Government, Quality of Financial Statements, Audit Opinion, Internet Financial Reporting.