

**ANALISIS DETERMINAN *AUDIT DELAY* LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih  
Gelar Sarjana Ekonomi**

**ALVITA**

**151520014**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BINA DARMA**

**PALEMBANG**

**2019**

**ANALISIS DETERMINAN *AUDIT DELAY* LAPORAN KEUANGAN  
PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**

**SKRIPSI**

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

**Disusun Oleh:**

**ALVITA**

**151520014**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS BINA DARMA**

**PALEMBANG**

**2019**

**HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING**  
**ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY LAPORAN KEUANGAN**  
**PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**

**ALVITA**  
**151520014**

**Telah diterima sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana**  
**Ekonomi pada Program Studi Akuntansi**

**Palembang, September 2019**

**Fakultas Ekonomi**

**Universitas Bina Darma**

**Pembimbing**



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

**Dekan**



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

## HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI

Skripsi ini berjudul "**ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY  
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA**"  
telah dipertahankan didepan komisi penguji pada hari kamis tanggal 07  
September 2019 dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

### Komisi Penguji

- |                                   |         |         |
|-----------------------------------|---------|---------|
| 1. Verawaty.,S.E., M.Sc., Ak., CA | Ketua   | (.....) |
| 2. Poppy Indriani,S.E.,Ak.M.Si    | Anggota | (.....) |
| 3. Rolia Wahasusmiah,S.E.,Ak.M.M  | Anggota | (.....) |

Palembang, September 2019

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi

Universitas Bina Darma

Ketua

Universitas Bina Darma  
Fakultas Ekonomi Dan Bisnis

Ace Kemala Jaya, S.E., M.Acc., CA

## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : ALVITA

NIM : 151520014

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapat gelar akademik Sarjana di Universitas Bina Darma atau perguruan tinggi lainnya.
2. Skripsi ini murni dari gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri dengan arahan pembimbing.
3. Dalam skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara jelas tertulis dikutip dengan mencantumkan nama pengarang dan memasukkan dalam daftar pustaka.
4. Saya bersedia jika tugas akhir/skripsi yang saya tulis 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 terdapat kesalahan atau penyimpangan dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan dan perundang-undangan yang berlaku.

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

Palembang, September 2019

Yang Membuat Pernyataan



ALVITA

151520014

## **ABSTRAK**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui faktor-faktor penentu audit delay laporan keuangan pemerintah provinsi di Indonesia. Faktor penentu terdiri dari ukuran pemerintah daerah, jumlah temuan audit, pendapat audit, lokasi pemerintah daerah, dan tingkat ketergantungan pemerintah daerah. Pengambilan sampel dalam penelitian ini menggunakan metode purposive sampling dengan sampel 17 provinsi selama 2 tahun 2016-2017 di Indonesia. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa variabel ukuran pemerintah daerah memiliki pengaruh negatif sedangkan variabel jumlah temuan audit, opini audit, lokasi pemerintah daerah, dan tingkat ketergantungan pemerintah daerah tidak mempengaruhi audit delay. laporan keuangan pemerintah provinsi.

Kata kunci: Keterlambatan audit, ukuran pemerintah daerah, jumlah temuan audit, pendapat audit, lokasi pemerintah daerah, dan tingkat ketergantungan pemerintah daerah

## **ABSTRACT**

*The purpose of this study is to determine the determinants of audit delay financial statements of the provincial government in Indonesia. The determinants consist of the size of the local government, the number of audit findings, audit opinion, location of the local government, and the level of local government dependency. Sampling in this study using the method of purposive sampling with a sample of 17 provinces for 2 years 2016-2017 in Indonesia. The results of this study indicate that the variable size of the local government has a negative effect while the variable number of audit findings, audit opinion, location of the local government, and the level of dependency of the local government does not affect the audit delay of the provincial government financial statements.*

*Keywords: audit delay, size of local government, number of audit findings, audit opinion, location of local government, and level of local government dependency.*

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto:**

- “ Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan, maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan) kerjakan dengan sesungguhnya (urusan) yang lain dan hanya kepada Tuhanmulah hendaknya kamu berharap ” (Al-Insyiroh:6-8)
- Kunci dari kehidupan adalah berdoa, mencoba dan berusaha.
- Allah has already planned your life. If something goes wrong, it went wrong for a reason.

### Saya Persembahkan untuk :

- Allah SWT yang senantiasa memberiku nikmat dan karunia serta agama yang menguatkan imanku.
- Ibu Leksi Mariana, perempuan terkuat dihidupku terimakasih untuk cinta, pengertian dan kesabaran yang begitu dahsyat. Terima kasih untuk segala doa dan support saat mengerjakan skripsi.
- Ayah Muhamad Abidin, lelaki terhebat dihidupku terima kasih untuk perjuangan, jerih payah bekerja. Terima kasih atas pelajaran yang semakin membuatku mandiri.
- Saudariku, Alvina atas do'a dan dukungannya
- Sahabat seperjuanganku
- Dosen Pembimbing yang selalu memotivasi
- Almamaterku



**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : Alvita  
Jenis Kelamin : Perempuan  
Tempat/Tanggal Lahir : Palembang, 29 Mei 1997  
Agama : Islam  
Status : Belum Menikah  
Alamat Rumah : Jln. Seruni No 09 RT 09 RW 03 Sukaraja,  
Rejang Lebong  
Nomer HP/Wa : 081377934766  
Alamat Email : Alvitaalvita29@gmail.com

**Pendidikan Formal**

SD (2003-2009) : SD Negeri 05 Rejang Lebong  
SMP (2009-2012) : SMP Xaverius Rejang Lebong  
SMA (2012-2015) : SMA Negeri 01 Kepahiang  
S1 (2015-2019) : Universitas Bina Darma Palembang

**Pendidikan Non Formal**

- Pelatihan Laboratorium Komputerisasi Akuntansi menggunakan “Zahir Accounting 5” di Universitas Bina Darma Palembang 2017.

- Pelatihan “Career Coaching” Universitas Bina Darma Palembang.
- Seminar Perpajakan “Kebijakan Direktorat Jendral Pajak Pasca Tax Amnesty” di Universitas Bina Darma Palembang (2017).
- Seminar Accounting “Big Data dan Ekonomi Digital” di Universitas Bina Darma Palembang (2018)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepda Allah SWT yang senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulisan skripsi ini yang berjudul **“ANALISIS DETERMINAN AUDIT DELAY LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH PROVINSI DI INDONESIA”**, dapat diselesaikan sebagai prasyarat dalam memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Bina Darma Palembang.

Penulis mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan dan bimbingan dalam pengerjaan skripsi ini. Ucapan terima kasih tersebut penulis sampaikan kepada:

1. Ibu Dr. Sunda Ariana, M.Pd., MM selaku Rektor Universitas Bina Darma.
2. Bapak Dr. Muji Gunarto, S.SI., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Bina Darma.
3. Bapak Ade Kemala Jaya, S.E., M.Acc., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma.
4. Ibu Verawaty, S.E., M.Sc., Ak., CA selaku Dosen Pembimbing yang dengan ikhlas dan sabar memberikan arahan, bantuan, saran serta motivasi dalam menyelesaikan proposal skripsi ini.
5. Seluruh Bapak/Ibu dosen dan seluruh staf Program Studi Akuntansi Universitas Bina Darma.
6. Kedua orangtua saya Bapak Muhamad Abidin dan Ibu Leksi Mariana yang selalu memberikan nasehat, motivasi dan memanjatkan do'a yang tak pernah henti kepada Allah SWT.
7. Saudari saya Alvina yang terus memberikan semangat dan harapan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
8. Sahabat-sahabat terbaik: Regina Novia Fani, Apriani Ana Kinal, Kilun Henerty, Nora Angelia, Bunga Febi dan Else Lilasari untuk semangat, dukungan dan kebersamaan kita selama ini.

9. Teman seperjuangan Santi Agustianti dan seluruh anggota kelas AKB angkatan 2015 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis menyadari terdapat banyak kekurangan dan kesalahan serta jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik demi terwujudnya penulisan yang baik. Akhirnya penulis berharap penulisan proposal skripsi ini dapat memberikan manfaat dan kontribusi positif bagi setiap pembaca.

**Palembang, September 2019**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PEMBIMBING .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI .....</b>	<b>iii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>vi</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>viii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	8
1.3 Ruang Lingkup Penelitian .....	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	9
1.4.1 Tujuan penelitian .....	9
1.4.2 Manfaat Penelitian .....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	11
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
2.1 Teori Keagenan.....	13
2.2 <i>Audit Delay</i> .....	14
2.2.1 Ukuran Pemerintah Daerah .....	16

2.2.2	Jumlah Temuan Audit .....	17
2.2.3	Opini Audit .....	18
2.2.4	Lokasi Pemerintah .....	21
2.2.5	Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah .....	22
2.2.6	Waktu Penyerahan LKPD dari Pemda ke BPK.....	23
2.3	Penelitian Terdahulu .....	24
2.4	Kerangka Pemikiran.....	27
2.5	Pengembangan Hipotesis .....	31
2.5.1	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Audit Delay</i> .....	31
2.5.2	Pengaruh Jumlah Temuan Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	33
2.5.3	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....	34
2.5.4	Pengaruh Lokasi Pemerintah terhadap <i>Audit Delay</i> .....	35
2.5.5	Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah terhadap <i>Audit Delay</i> .....	36
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>		
3.1	Objek Penelitian.....	38
3.2	Populasi dan Sampel .....	40
3.2.1	Populasi .....	40
3.2.2	Sampel.....	41
3.3	Metodologi Penelitian .....	41
3.3.1	Operasional Variabel.....	
3.3.1.1	Variabel Bebas.....	42
3.3.3.2	Variabel Terikat .....	42
3.3.3.3	Variabel Kontrol .....	42
3.4	Jenis dan Sumber Data .....	44
3.5	Teknik Analisis .....	45
3.5.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	45
3.5.2	Uji Asumsi Klasik.....	46
3.5.2.1	Uji Normalitas .....	50
3.5.2.2	Uji Autokorelasi.....	47

3.5.2.3	Uji Multikolonieritas .....	48
3.5.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	48
3.5.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	49
3.5.4	Uji Hipotesis .....	50
3.5.4.1	Uji Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	50
3.5.4.2	Uji Signifikan Simultan (Uji Statistik F) .....	51
3.5.4.3	Uji Parsial (Uji T) .....	51
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN</b>		
4.1	Deskripsi Penarikan Sampel Penelitian .....	53
4.2	Deskripsi Variabel .....	55
4.2.1	Deskripsi Variabel Bebas .....	55
4.2.1.1	Ukuran Pemerintah Daerah .....	55
4.2.1.2	Temuan Audit .....	57
4.2.1.3	Opini Audit .....	58
4.2.1.4	Lokasi Pemerintah Daerah .....	60
4.2.1.5	Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah .....	61
4.2.2	Deskripsi Variabel Kontrol .....	63
4.2.2.1	Waktu Penyerahan LKPD dari Pemda ke BPK .....	63
4.2.3	Deskripsi Variabel Terikat .....	64
4.2.3.1	<i>Audit Delay</i> .....	64
4.3	Analisis Data .....	66
4.3.1	Statistik Deskriptif .....	66
4.3.2	Uji Asumsi Klasik .....	68
4.3.2.1	Uji Normalitas .....	69
4.3.2.2	Uji Autokorelasi .....	70
4.3.2.3	Uji Multikolienieritas .....	70
4.3.2.4	Uji Heteroskedastisitas .....	71
4.3.3	Analisis Regresi Linier Berganda .....	72
4.3.4	Uji Hipotesis .....	75
4.3.4.1	Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	75

4.3.4.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	76
4.3.4.3	Uji Signifikansi Parsial (Uji t) .....	76
4.4	Pembahasan dan Hasil Penelitian .....	79
4.4.1	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	79
4.4.2	Pengaruh Temuan Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	80
4.4.3	Pengaruh Opini Audit Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	82
4.4.4	Pengaruh Lokasi Pemerintah Daerah Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	84
4.4.5	Pengaruh Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah Terhadap <i>Audit Delay</i> .....	85
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>		
5.1	Kesimpulan.....	88
5.2	Saran.....	90

#### **DAFTAR PUSTAKA**



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	24
Tabel 3.1 Populasi Penelitian .....	38
Tabel 3.2 Sampel Penelitian.....	39
Tabel 3.3 Operasional Variabel.....	43
Tabel 4.1 Deskripsi Penarikan Sampel .....	53
Tabel 4.2 Sampel Penelitian.....	54
Tabel 4.3 Ukuran Pemerintah Daerah.....	56
Tabel 4.4 Temuan Audit .....	57
Tabel 4.5 Opini Audit .....	58
Tabel 4.6 Lokasi Pemerintah Daerah.....	60
Tabel 4.7 Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah.....	62
Tabel 4.8 Waktu Penyerahan LKPD dari Pemda Ke BPK .....	64
Tabel 4.9 <i>Audit Delay</i> .....	65
Tabel 4.10 Statistik Deskriptif.....	66
Tabel 4.11 Hasil Analisis Frekuensi Lokasi Pemerintah Daerah .....	68
Tabel 4.12 Hasil Uji Normalitas (Kolmogorov-Smirnov).....	69
Tabel 4.13 Hasil Uji Autokorelasi (Durbin-Watson).....	69
Tabel 4.14 Hasil Uji Multikolinieritas .....	70
Tabel 4.15 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....	71
Tabel 4.16 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda .....	72
Tabel 4.17 Hasil Koefisien Determinasi (R <sup>2</sup> ) .....	75
Tabel 4.18 Hasil Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	76
Tabel 4.19 Hasil Uji Signifikansi Parsial (Uji T) .....	77
Tabel 4.20 Ringkasan Hasil Hipotesis .....	79

**DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Paradigma Penelitian .....31

**DAFTAR LAMPIRAN**

<b>Lampiran 1</b>	Bukti Pengambilan Data LHP BPK
<b>Lampiran 2</b>	Data Sampel Penelitian (SIZE, Temuan, Opini, Lokasi, DEPEND, TIME dan <i>Audit Delay</i> )
<b>Lampiran 3</b>	Data Olah Spss
<b>Lampiran 4</b>	Formulir Pengajuan Judul
<b>Lampiran 5</b>	Lembar Konsultasi Pembimbing
<b>Lampiran 6</b>	Surat Keterangan Lulus Proposal
<b>Lampiran 7</b>	Surat Keterangan Lulus Komprehensif
<b>Lampiran 8</b>	Lembar Perbaikan Proposal
<b>Lampiran 9</b>	Lembar Perbaikan Komprehensif
<b>Lampiran 10</b>	SK Pembimbing