

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI AUDIT
DELAY DI KABUPATEN/KOTA PROVINSI SUMATERA
SELATAN TAHUN 2016 - 2020**



SKRIPSI

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

Oleh:

SHELLY KRISANDRI

061840511791

**PROGRAM STUDI DIV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2022**

**ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI *AUDIT*
DELAY DI KABUPATEN/KOTA PROVINSI SUMATERA
SELATAN TAHUN 2016 - 2020**



SKRIPSI

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



Oleh:

SHELLY KRISANDRI

061840511791

**PROGRAM STUDI DIV AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2022

	<p>KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA JURUSAN AKUNTANSI Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139 Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website : www.polsri.ac.id E-mail : akuntansi@polsri.ac.id</p>	
<p>SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME</p>		

Yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Shelly Krisandri
 NIM : 061840511791
 Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
 Judul Skripsi : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay*
 di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan
 Tahun 2016-2020

Dengan ini menyatakan:

1. Skripsi yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
 2. Skripsi tersebut bukan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain.
 3. Apabila skripsi ini dikemudian hari dinyatakan plagiat atau menyalin skripsi milik orang lain, maka saya bersedia menanggung konsekuensinya.
- Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Agustus 2022

Yang Membuat Pernyataan



Shelly Krisandri
 NIM 061840511791



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139
Telp. : 0711-353414 Pos El : akuntansi@polisriwijaya.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Shelly Krisandri
NPM : 061840511791
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi *Audit Delay* di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016-2020

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 03 Agustus 2022
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2022

Pembimbing I,

Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196611181997022001

Pembimbing II,

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197610212001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA
NIP 197806222003122001



No. Dok. : F-PBM-15

Tgl. Berlaku : 13 Desember 2010

No. Rev. : 00



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET, DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Shelly Krisandri
NIM : 061840511791
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di
Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016-2020

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Rabu tanggal 03 bulan Agustus tahun 2022. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji *)	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Revisi Laporan	Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA NIP. 197610212001122001	16/8.2022	
2	- Menghapus grafik histogram pada BAB IV - Perbaikan saran	Drs. Susi Ardiani, M. Si. NIP. 195903191988032001	12/8-2022	
3	- Penambahan Teori BAB II	Siska Aprianti, S.E., M. Si., Ak., CA NIP. 197804102005012020	15/8 22	

Palembang, Agustus 2022

Ketua Penguji **),

(Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA)
NIP. 197610212001122001

Catatan:

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat sidang skripsi.
**) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat sidang skripsi.
Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi.

Motto dan Persembahan

Motto :

Apapun yang menjadi takdirmu, akan mencari jalannya menemukanmu.
(Ali bin Abi Thalib)

Di mana pun engkau berada selalulah menjadi yang terbaik dan berikan yang
terbaik dari yang bisa kau berikan.
(B. J. Habibie)

Semua impian kita dapat menjadi kenyataan, jika kita memiliki keberanian untuk
mengejanya.
(Walt Disney)

Kupersembahkan untuk :

- ❖ Mama, Papa dan saudara/i ku yang telah memberikan dukungan serta doa yang selalu menyertai langkahku
- ❖ Seseorang yang selalu memberikan semangat
- ❖ Seluruh Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi yang telah berjasa dalam mendidik dan membimbing
- ❖ Sahabat dan teman seperjuangan “ AP C 2018”
- ❖ Almamaterku

ABSTRAK

Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016-2020

Krisandri, Shelly 2022

Email: shellykrissandri@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Opini Audit, Leverage, dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah terhadap Audit Delay di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. Populasi dalam penelitian ini adalah 17 Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan. Sampel yang digunakan adalah sampel jenuh dengan total 85 sampel yang didapat dari 17 Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan untuk 5 tahun periode. Teknik pengumpulan data menggunakan teknik dokumendasi. Penelitian ini menggunakan alat analisis regresi linier berganda dengan SPSS Versi 25. Berdasarkan hasil penelitian diketahui secara parsial dan simultan bahwa Ukuran Pemetintah Daerah(X1) berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Audit Delay, sedangkan Temuan Audit(X2), Opini Audit(X3), Leverage(X4), dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah(X5) tidak berpengaruh dan tidak signifikan terhadap Audit Delay. Nilai *Koefisian Determinan* sebesar 0,054% yang berarti Ukuran Pemerintah daerah, Temuan Audit, Opini Audit, Leverage, dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah berpengaruh sebesar 5,4% terhadap Audit Delay dan sisanya dipengaruhi oleh Variabel lain.

Kata Kunci : Audit Delay, Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Opini Audit, Leverage, dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah.

ABSTRACT

Analysis of Factors Affecting Audit Delay in Districts/Cities South Sumatra Province 2016-2020

Krisandri, Shelly 2022

Email: shellykrissandri@gmail.com

This study aims to determine the size of the local government, audit findings, audit opinion, leverage, and the level of regional financial dependence on audit delays in districts/cities of South Sumatra province. The population in this study were 17 regencies/cities in the province of South Sumatra. The sample used is a saturated sample with a total of 85 samples obtained from 17 districts/cities of South Sumatra Province for a period of 5 years. Data collection techniques using documentation techniques. This study uses multiple linear regression analysis with SPSS Version 25. Based on the results of partial and simultaneous research that Regional Government Size (X1) has effect and significant on Audit Delay, Audit Findings (X2), Audit Opinion (X3), Leverage (X4), and Level of Regional Financial Dependence (X5) has no effect and is not significant on Audit Delay. The coefficient of determinant value is 0.054%, which means that the size of the local government, audit findings, audit opinion, leverage, and the level of regional financial dependence have an effect of 5.4% on audit delay and is influenced by other variables.

Keywords: Audit Delay, Size of Local Government, Audit Findings, Audit Opinion, Leverage, and Level of Regional Financial Dependence.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Allah SWT, atas rahmat dan Ridho-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “**Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016-2020**” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma IV di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada yang terhormat:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing I yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu, membimbing dan memberi saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing II yang telah berkenan meluangkan banyak waktunya untuk membantu, membimbing dan memberi saran yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
7. Bapak Indra Satriawan, S.E., M. Si., Ak., CA selaku Pembimbing Akademik kelas 8 (delapan) APC yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan

semangat dalam mengerjakan Skripsi ini.

8. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan yang tak ternilai harganya.
9. Kedua orang tuaku, Saudara/i ku Wina Ariani, Ira Melinda, dan M. Frans Uhud karna nya hidup terasa begitu mudah dan penuh kebahagiaan. Terima kasih karena selalu menjaga dalam doa, memberikan kasih sayang, nasehat, dukungan dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman seperjuangan ku Ferlin, Dayang, Tasya, Grup Wanita Manjyah, PHP, serta kelas 8 APC yang selalu memberikan dukungan baik, terima kasih atas semangat dan motivasi dalam mengerjakan skripsi ini.
11. Semua pihak yang telah banyak membantuku, berjuang bersama, memberikan dorongan selama pengerjaan skripsi ini agar dapat selesai tepat pada waktunya.
12. Dan terimakasih untuk diri sendiri yang selalu tersenyum, berjuang, bertahan, memaafkan, menerima dan tidak menyerah sampai detik ini.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam skripsi ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya .

Palembang, Juli 2022

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN SAMPUL MUKA	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	iii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iv
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Permasalahan.....	1
1.2 Perumusan Masalah	6
1.3 Batasan Masalah	6
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	6
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.1.1 Teori Keagenan	8
2.1.2 Teori Kepatuhan	8
2.1.3 Audit Delay	9
2.1.4 Ukuran Pemerintah Daerah	9
2.1.5 Temuan Audit.....	10
2.1.6 Opini Audit.....	11
2.1.7 Leverage	13
2.1.8 Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah	14
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Berpikir.....	20
2.4 Hipotesis	21
2.4.1 Hubungan Ukuran Pemerintah Daerah dengan AD	21

2.4.2 Hubungan Temuan Audit dengan AD.....	22
2.4.3 Hubungan Opini Audit dengan AD.....	23
2.4.4 Hubungan Leverage dengan AD.....	23
2.4.5 Hubungan TKKD dengan AD.....	24
2.4.6 Hubungan Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Opini Audit, Leverage, dan TKKD dengan Audit Delay.....	25

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Jenis Penelitian	27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
3.3 Variabel Penelitian.....	27
3.3.1 Variabel Dependen (Y)	27
3.3.2 Variabel Independen (X).....	28
3.3.3 Definisi Operasional Variabel	28
3.4 Populasi dan Sampel.....	31
3.4.1 Populasi	31
3.4.2 Sampel.....	32
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	32
3.6 Teknik Analisis Data	32
3.6.1 Statitik Deskriptif	33
3.6.2 Uji Asumsi Klasik	33
3.6.2.1 Uji Normalitas	33
3.6.2.2 Uji Multikolonieritas	34
3.6.2.3 Uji Autokorelasi	34
3.6.2.4 Uji Heteroskedastisitas	35
3.6.3 Analisis Regresi Berganda	35
3.6.4 Koefisien Determinasi.....	36
3.6.5 Uji Hipotesis.....	36
3.6.5.1 Uji t (Parsial)	36
3.6.5.2 Uji F (Simultan).....	37

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian	39
4.1.1 Statistik Deskriptif.....	39
4.1.2 Uji Asumsi Klasik	41
4.1.2.1 Uji Normalitas	41
4.1.2.2 Uji Multikolonieritas	43
4.1.2.3 Uji Autokorelasi	45
4.1.2.4 Uji Heteroskedastisitas	45
4.1.3 Analisis Regresi Berganda	46
4.1.4 Koefisien Determinasi.....	48

4.1.5 Hasil Uji Hipotesis	49
4.1.5.1 Uji Signifikansi Parsial (Uji Statistik t).....	49
4.1.5.2 Uji Signifikansi Simultan (Uji Statistik F)	51
4.2 Pembahasan	53
4.2.1 Pengaruh UPD secara parsial terhadap AD.....	53
4.2.2 Pengaruh Temuan Audit secara parsial terhadap AD	55
4.2.3 Pengaruh Opini Audit secara parsial terhadap AD	56
4.2.4 Pengaruh Leverage secara parsial terhadap AD.....	58
4.2.5 Pengaruh TKKD secara parsial terhadap AD.....	60
4.2.6 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Opini Audit, Leverage, dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah secara simultan terhadap Audit Delay	61

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	63
5.2 Saran	63

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Audit Delay di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan.....	2
Tabel 2.1 Hasil Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	28
Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian	31
Tabel 3.3 Pengambilan Keputusan Autokorelasi	35
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 Hasil Uji Normalitas <i>Kolmogorov-Smirov Test</i>	43
Tabel 4.3 Hasil Uji Multikolinieritas	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Durbin-Watson	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	47
Tabel 4.6 Hasil Uji Koefisien Determinasi	49
Tabel 4.7 Hasil Uji Statistik t	50
Tabel 4.8 Hasil Uji Statistik F	52
Tabel 4.9 Persamaan Hasil Penelitian	54
Tabel 4.10 Persamaan Hasil Penelitian	56
Tabel 4.11 Persamaan Hasil Penelitian	58
Tabel 4.12 Persamaan Hasil Penelitian	59
Tabel 4.13 Persamaan Hasil Penelitian	61

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	20
Gambar 4.1 Hasil Grafik P-P <i>Plot</i>	42
Gambar 4.3 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1** Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 2** Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 3** Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing I
- Lampiran 4** Lembar Bimbingan Skripsi Pembimbing II
- Lampiran 5** Hasil Pengolahan Data SPSS Versi 25
- Lampiran 6** Rekapitulasi Data Variabel di Kabupaten/Kota Provinsi Sumatera Selatan Tahun 2016-2020
- Lampiran 7** Tabel Durbin-Watson
- Lampiran 8** Tabel uji t
- Lampiran 9** Tabel uji F