

**DETERMINAN *AUDIT DELAY* PEMERINTAH PROVINSI
DI INDONESIA TAHUN ANGGARAN 2019-2021**



SKRIPSI

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

Oleh :
STELA PETRISIA
061940510295

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023

**DETERMINAN *AUDIT DELAY* PEMERINTAH PROVINSI
DI INDONESIA TAHUN ANGGARAN 2019-2021**



SKRIPSI

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

Oleh :
STELA PETRISIA
061940510295

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2023



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



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Stela Petrisia
NIM : 061940510295
Jurusan/Progran Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan *Audit Delay* Pemerintah Provinsi
di Indonesia Tahun Anggaran 2019-2021

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 ditemukan 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 2023

Yang Membuat Pernyataan,



Stela Petrisia
NPM 061940510295



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

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Stela Petrisia
NPM : 061940510295
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan *Audit Delay* Pemerintah Provinsi
di Indonesia Tahun Anggaran 2019-2021

Telah diujikan pada Ujian Skripsi tanggal 10 Agustus 2023
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2023

Menyetujui,
Pembimbing I,

Pembimbing II,

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

Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc
NIP 198205232014042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





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

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama : Stela Petrisia
NIM : 061940510295
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan *Audit Delay* Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2019-2021

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang disidangkan pada hari Kamis tanggal 10 bulan Agustus tahun 2023. Pelaksanakan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

| No | Komentar | Nama Dosen Penguji | Tanggal | Tanda Tangan |
|----|---------------------------------|---|-----------|--------------|
| 1 | - | Dra. Susi Ardiani, M.Si. | 18/8-2023 | |
| 2 | - | Indra Satriawan, S.E.M. Si., Ak., CA | 16/8 2023 | |
| 3 | • Perbaikan tata tulis di saran | Sarikardarwati, S.E.M. Si., Ak | 16/8 2023 | |
| 4 | - | Dr. Evada Dewata, S.E.M. Si., Ak., CA., CMA | 16/8 2023 | |

Palembang, Agustus 2023
Ketua Penguji **)

Dra. Susi Ardiani, M.Si.
NIP 196903191988032001

Catatan:

*) Dosen Penilai yang memberikan revisi saat ujian Skripsi

***) Dosen Penilai yang ditgaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian Skripsi

Lembar pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Skripsi

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto :

“Karena sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”

(Al-Insyirah Ayat 5-6)

“Hatiku tenang karena mengetahui bahwa apa yang melewatkanmu tidak akan pernah menjadi takdirku, dan apa yang ditakdirkan untukku tidak akan pernah melewatkanmu.”

(Umar bin Khattab)

“Saya tidak tahu apa kunci kesuksesan. Tetapi kunci kegagalan adalah berusaha menyenangkan semua orang.”

(Ed Sheeran)

Ku Persembahkan :

- ❖ Kedua orang tua tersayang yang selalu memberikan do'a disetiap langkahku
- ❖ Seluruh anggota keluarga yang selalu memberikan semangat dan motivasi
- ❖ Seluruh Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi yang telah berjasa dalam mendidik dan membimbing
- ❖ Sahabat seperjuangan APA Angkatan 2019
- ❖ Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan atas kehadiran Allah Subhanallahu Wata'ala yang telah memberikan nikmat, berkah dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul "**Determinan Audit Delay Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2019-2021**" tepat pada waktunya. Proposal skripsi ini dibuat guna memenuhi salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma IV di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Terselesainya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, dengan segala kerendahan hati penulis menghaturkan rasa terima kasih kepada berbagai pihak atas bantuan, bimbingan, arahan, dan nasehat yang telah diberikan dari awal sampai terselesaikannya skripsi ini. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA, selaku Dosen Pembimbing Akademik Kelas APA 2019.
6. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA, selaku dosen Pembimbing Skripsi I yang membantu penulis menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc, selaku dosen Pembimbing Skripsi II yang membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

9. Beasiswa Bidikmisi yang telah memdanai keberlangsungan kuliah penulis selama 4 (empat) tahun di Politeknik Negeri Sriwijaya.
10. Keluarga tercinta, Papa, Mama, Almarhum Kakak tersayang, Ayuk, Kakak dan Adik yang telah banyak berkorban dari segi materi, tenaga, do'a, dukungan, nasihat dan semangat sehingga bisa terselesaikannya skripsi ini.
11. Sahabat dekat penulis (Ayu) yang selalu memotivasi, membantu, menghibur dan berbagi kebahagiaan selama proses perkuliahan sampai dengan penyelesaian skripsi ini.
12. Teman-teman seperjuangan magang dan teman-teman bimbingan yang sama-sama membagi informasi dalam hal revisi.
13. Teman-teman kelas APA 2019 yang selalu memberikan semangat kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak mengalami kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, yang disebabkan karena keterbatasan dari penulis. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan oleh penulis sebagai masukan untuk perbaikan di masa yang akan datang. Penulis mengharapkan semoga Allah SWT melimpahkan rahmat-Nya kepada para pihak yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini atas semua kebaikan dan pengorbanan yang telah diberikan kepada penulis. Akhir kata, semoga skripsi ini bisa bermanfaat bagi para pembaca, khususnya para mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang,

2023

Penulis

ABSTRACT

Determinants of Provincial Government Audit Delay in Indonesia for Fiscal Year 2019-2021

Stela Petrisia, 2023 (xiv + 60 Pages)

Email: stela16petrisia@gmail.com

The purpose of this research is to find out whether audit delay is affected by local government size, audit findings and the number of accounting entities. The testing process uses multiple regression analysis in the E-Views 12 software program with observations of 102 provincial governments in Indonesia in the period from 2019 – 2021. The results obtained from this study reveal that local government size has a negative effect on audit delay. Different things occur in audit findings and the number of accounting entities that have a positive influence on audit delay. The size of local government, audit findings and the number of accounting entities jointly affect audit delay. The results of this research may imply that provincial governments in Indonesia must be more timely in compiling financial reports so that audit delay can be minimized.

Keywords : Audit Delay, Local Government Size, Audit Findings and Number of Accounting Entities

ABSTRAK

Determinan *Audit Delay* Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun Anggaran 2019-2021

Stela Petrisia, 2023 (xiv + 60 Halaman)

Email: stela16petrisia@gmail.com

Tujuan dilakukannya penelitian ini yaitu untuk mengetahui apakah *audit delay* dipengaruhi oleh ukuran pemerintah daerah, temuan audit dan jumlah entitas akuntansi. Proses pengujian menggunakan analisis regresi berganda pada program software E-Views 12 dengan pengamatan 102 pemerintah provinsi di Indonesia pada rentang waktu dari tahun 2019 – 2021. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini mengungkapkan bahwa ukuran pemerintah daerah berpengaruh negatif terhadap *audit delay*. Hal berbeda terjadi pada temuan audit dan jumlah entitas akuntansi yang memiliki pengaruh positif terhadap *audit delay*. Ukuran pemerintah daerah, temuan audit dan jumlah entitas akuntansi secara bersama-sama berpengaruh terhadap *audit delay*. Hasil penelitian dapat memberikan implikasi bahwa pemerintah provinsi di Indonesia harus lebih tepat waktu dalam menyusun laporan keuangan agar *audit delay* dapat diminimalisir.

Kata Kunci : *Audit Delay*, Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit dan Jumlah Entitas Akuntansi

DAFTAR ISI

| | |
|---|-------------|
| HALAMAN JUDUL..... | i |
| LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI..... | ii |
| LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME..... | iii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN..... | iv |
| KATA PENGANTAR..... | v |
| ABSTRACT..... | vii |
| ABSTRAK..... | viii |
| DAFTAR ISI..... | ix |
| DAFTAR TABEL..... | xii |
| DAFTAR GAMBAR..... | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN..... | xiv |
| BAB I PENDAHULUAN..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang Permasalahan..... | 1 |
| 1.2 Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.3 Batasan Masalah..... | 8 |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 8 |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian..... | 8 |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian..... | 8 |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA..... | 10 |
| 2.1 Landasan Teori..... | 10 |
| 2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)..... | 10 |
| 2.1.2 Teori Kepatuhan (<i>Compliance Theory</i>)..... | 11 |
| 2.1.3 <i>Audit Delay</i> | 12 |
| 2.1.4 Ukuran Pemerintah Daerah..... | 14 |
| 2.1.5 Temuan Audit..... | 15 |
| 2.1.6 Jumlah Entitas Akuntansi..... | 17 |
| 2.2 Penelitian Terdahulu..... | 18 |
| 2.3 Kerangka Pemikiran..... | 20 |
| 2.4 Hipotesis..... | 21 |

| | | |
|---|---|-----------|
| 2.4.1 | Hubungan Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Audit Delay</i> | 21 |
| 2.4.2 | Hubungan Temuan Audit terhadap <i>Audit Delay</i> | 22 |
| 2.4.3 | Hubungan Jumlah Entitas Akuntansi terhadap <i>Audit Delay</i> | 23 |
| 2.4.4 | Hubungan Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit dan Jumlah Entitas Akuntansi terhadap <i>Audit Delay</i> | 23 |
| BAB III METODE PENELITIAN..... | | 25 |
| 3.1 | Jenis Penelitian..... | 25 |
| 3.2 | Tempat dan Waktu Penelitian..... | 25 |
| 3.3 | Variabel Penelitian..... | 25 |
| 3.3.1 | Variabel Dependen <i>Audit Delay</i> (Y)..... | 26 |
| 3.3.2 | Variabel Independen..... | 26 |
| 3.3.3 | Definisi Operasional Variabel..... | 26 |
| 3.4 | Populasi dan Sampel..... | 27 |
| 3.4.1 | Populasi..... | 27 |
| 3.4.2 | Sampel..... | 28 |
| 3.5 | Teknik Pengumpulan Data..... | 29 |
| 3.6 | Teknik Analisis Data..... | 29 |
| 3.6.1 | Pemilihan Model Data Panel..... | 30 |
| 3.6.2 | Analisis Statistik Deskriptif..... | 32 |
| 3.6.3 | Uji Asumsi Klasik..... | 33 |
| 3.6.3.1 | Uji Normalitas..... | 33 |
| 3.6.3.2 | Uji Multikolinearitas..... | 34 |
| 3.6.3.3 | Uji Autokorelasi..... | 35 |
| 3.6.3.4 | Uji Heteroskedastisitas..... | 36 |
| 3.6.4 | Analisis Regresi Berganda..... | 36 |
| 3.6.5 | Uji Hipotesis..... | 37 |
| 3.6.5.1 | Uji Koefisien Determinasi..... | 37 |
| 3.6.5.2 | Uji t (Parsial)..... | 38 |
| 3.6.5.3 | Uji F (Simultan)..... | 38 |
| BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN..... | | 40 |
| 4.1 | Hasil Penelitian..... | 40 |

| | | |
|--|---|-----------|
| 4.1.1 | Analisis Deskriptif..... | 40 |
| 4.1.2 | Pemilihan Model Data Panel..... | 42 |
| 4.1.2.1 | F Test (Chow Test)..... | 42 |
| 4.1.2.2 | Hausman Test..... | 43 |
| 4.1.3 | Hasil Uji Asumsi Klasik..... | 44 |
| 4.1.3.1 | Uji Normalitas..... | 44 |
| 4.1.3.2 | Uji Multikolinearitas..... | 45 |
| 4.1.3.3 | Uji Heteroskedastisitas..... | 46 |
| 4.1.3.4 | Uji Autokorelasi..... | 47 |
| 4.1.4 | Hasil Analisis Regresi Berganda..... | 47 |
| 4.1.5 | Uji Hipotesis..... | 49 |
| 4.1.5.1 | Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 49 |
| 4.1.5.2 | Hasil Uji t (Parsial)..... | 50 |
| 4.1.5.3 | Hasil Uji F (Simultan)..... | 51 |
| 4.2 | Pembahasan..... | 52 |
| 4.2.1 | Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Audit Delay</i> | 52 |
| 4.2.2 | Pengaruh Temuan Audit terhadap <i>Audit Delay</i> | 54 |
| 4.2.3 | Pengaruh Jumlah Entitas Akuntansi terhadap <i>Audit Delay</i> | 55 |
| 4.2.4 | Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit dan Jumlah Entitas Akuntansi terhadap <i>Audit Delay</i> | 56 |
| BAB V KESIMPULAN DAN SARAN..... | | 58 |
| 5.1 | Kesimpulan..... | 58 |
| 5.2 | Saran..... | 59 |
| DAFTAR PUSTAKA..... | | 61 |
| LAMPIRAN..... | | 65 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu..... | 18 |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel..... | 26 |
| Tabel 3.2 Daftar Populasi Penelitian..... | 27 |
| Tabel 3.3 Sampel Penelitian..... | 28 |
| Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif..... | 40 |
| Tabel 4.2 Hasil Chow <i>Test</i> | 43 |
| Tabel 4.3 Hasil Hausman <i>Test</i> | 43 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas..... | 45 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas..... | 45 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi..... | 46 |
| Tabel 4.7 Hasil Regresi dengan <i>Fixed Effect Model</i> | 48 |
| Tabel 4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi..... | 49 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Statistik t..... | 50 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Statistik F..... | 51 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|--|----|
| Gambar 1.1 Rata-rata <i>Audit Delay</i> Pemerintah Provinsi di Indonesia Tahun 2019-2021..... | 2 |
| Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran..... | 20 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas..... | 45 |

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 Output E-Views 12
- Lampiran 6 Tabulasi Data Peneliti
- Lampiran 7 Tabel Persentase Distribusi t
- Lampiran 8 Tabel Persentase Distribusi F