

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT
TERHADAP *AUDIT DELAY* MELALUI AKUNTABILITAS
KINERJA PADA PROVINSI DI INDONESIA**



SKRIPSI

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

OLEH

Rizkiya Faizatul Aulia

062140512644

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2025



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Rizkiya Faizatul Aulia
NPM : 062140512644
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap *Audit Delay* melalui Akuntabilitas Kinerja pada Provinsi di Indonesia

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, 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Rizkiya Faizatul Aulia

NPM 06214051264



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Rizkiya Faizatul Aulia
NPM : 062140512644
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap *Audit Delay* melalui Akuntabilitas Kinerja pada Provinsi di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 18 Juli 2025
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2025

Menyetujui,
Pembimbing I

Pembimbing II

Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA
NIP. 196206041988031001

Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197410182008012008

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP. 197104121998022001





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telepon (0711) 353414

Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI

Mahasiswa berikut:

Nama : Rizkiya Faizatul Aulia
NIM : 062140512644
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap *Audit Delay* melalui Akuntabilitas Kinerja pada Provinsi di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Skripsi yang diujikan pada hari Jumat tanggal 18 Juli 2025. Pelaksanaan revisi terhadap Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	-	Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA NIP 196206041988031001	7/10/25	
2	-	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA NIP 197410182008012008	18/7/25	
3	- Perbaiki judul gambar - Tambahkan keterangan pada kerangka pemikiran	Choiruddin, S.E., M.Si. NIP 197011052003121003	29/7/25	
4	- Tambahkan peneliti pendahulu dan sedikit pembahasan pada kesimpulan	Devi Febrianti, S.E., M.Si. NIP 199102092022032009	24/7/25	

Palembang, 31 Juli 2025
Ketua Penguji

Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA
NIP 196206041988031001

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“Jangan pernah merasa tertinggal, setiap orang punya proses dan rezeki nya masing - masing.”

(Q.S Maryam, 19 : 4)

“Apapun resikonya, percayalah semua akan baik-baik saja.”

- Ibu

Skripsi ini ku persembahkan untuk :

- ❖ Aba & Ibu yang selalu memberikan dukungan serta doa di setiap langkah.**
- ❖ Keluarga Besar yang selalu memberikan semangat serta doa disetiap saat.**
- ❖ Sahabat-sahabat, orang terdekat, dan orang-orang yang selalu memberi dukungan.**
- ❖ Kedua Dosen Pembimbing yang selalu memberikan arahan dan bimbingan.**
- ❖ Segenap Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang sangat berjasa karena sudah mendidik serta membimbing selama perkuliahan.**
- ❖ Teman-teman seperjuangan dari kelas APD Polsri 2021.**
- ❖ Almamaterku.**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas berkat rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap *Audit Delay* melalui Akuntabilitas Kinerja pada Provinsi di Indonesia”** sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Diploma IV Jurusan Akuntansi Prodi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis membutuhkan masukan, kritik, dan saran yang dapat membangun dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun semua pihak agar dapat bermanfaat untuk perbaikan skripsi ini.

Keberhasilan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan, arahan, bantuan, nasehat, motivasi, serta doa dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan rasa syukur dan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak selaku Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M., CMA selaku Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
6. Ibu Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA Pembimbing II dalam yang telah membantu dan membimbing menyelesaikan penyusunan Skripsi ini.
7. Ibu Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas APD 2021 Program Studi Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

8. Seluruh dosen dan staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami.
9. Aba tersayang dan Ibu tercinta, yang telah memberikan semangat dan dukungan moril serta materil tanpa batas dalam setiap apa yang telah penulis lakukan, termasuk penyusunan Skripsi ini.
10. Sahabat penulis yang susah maupun senang bersama dimasa kuliah, Khoiria, Helda, Aisyah, Siti, Suci, Mutiara, Anti, dan Indah atas persahabatan yang hangat dan dukungan yang tak pernah putus.
11. Orang terdekat penulis, Selli Azalia Rahma, Ulfa Putri Riani, Nina Manlintang Putri, Aura Amelia, Rosaliyah Nuraisyah, Aqilla Khairunnisya, Selvy Muqitasyari, dan Faridz Bobby Wicaksono atas segala bentuk dukungan dan kebersamaan yang diberikan untuk penulis.
12. Diriku sendiri, Rizkiya Faizatul Aulia. Terima kasih telah bersedia mengusahakan yang terbaik meskipun sering kali berada dalam titik terendah. Terima kasih telah tetap bertahan dan tidak menyerah.
13. Teman-teman kelas 8 APD dan seluruh angkatan 2021 Program Studi DIV Akuntansi Sektor Publik atas kebersamaannya.
14. Semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu – persatu.

Akhir kata semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan ridho-Nya atas semua bantuan yang telah diberikan dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu serta wawasan bagi kita semua.

Palembang, 2025

Penulis

ABSTRAK

Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap *Audit Delay* melalui Akuntabilitas Kinerja pada Provinsi di Indonesia

Rizkiya Faizatul Aulia, 2025 (xv + 76 halaman)

Email: kikikiya43@gmail.com

Proses audit pada pemerintahan di Indonesia hanya dapat dilakukan setelah LKPD diserahkan kepada BPK. Berdasarkan IHPS 2021–2023, seluruh pemerintah daerah tepat waktu menyampaikan LKPD. Namun, rata-rata audit delay LHP LKPD provinsi justru meningkat, mengindikasikan adanya faktor lain penyebab audit delay. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh ukuran pemerintah daerah dan temuan audit terhadap audit delay dengan akuntabilitas kinerja sebagai variabel mediasi pada pemerintah provinsi di Indonesia. Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif, dengan menggunakan data sekunder dari laporan keuangan pemerintah daerah, laporan hasil pemeriksaan BPK, dan laporan evaluasi SAKIP oleh Kementerian PANRB pada 34 provinsi di Indonesia selama periode 2021-2023. Teknik analisis data yang digunakan yaitu Analisis Statistik Deskriptif, Uji Asumsi Klasik, Analisis Regresi Linier Berganda, Uji Hipotesis, dan Analisis Jalur (path analysis) menggunakan bantuan software SPSS versi 26. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara langsung Ukuran Pemerintah Daerah berpengaruh positif dan signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja, secara langsung Temuan Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap Akuntabilitas Kinerja, secara langsung Ukuran Pemerintah Daerah tidak berpengaruh terhadap Audit Delay, secara langsung Temuan Audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap Audit Delay, dan secara tidak langsung Ukuran Pemerintah Daerah dan Temuan Audit tidak berpengaruh terhadap Audit Delay melalui Akuntabilitas Kinerja sebagai Variabel Intervening.

Kata kunci: Ukuran Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Akuntabilitas Kinerja, *Audit Delay*

ABSTRACT

The Impact of The Balanced Fund, Capital Expenditure, Leverage and The Size of The Government on The Regional Financial Independence of Provincial Government on The Island of Sumatera

Rizkiya Faizatul Aulia, 2025 (xv + 76 pages)

Email: kikikiya43@gmail.com

The audit process within the Indonesian government can only be conducted after the Local Government Financial Reports (LKPD) are submitted to the Audit Board of Indonesia (BPK). According to the Summary of Audit Results (IHPS) from 2021 to 2023, all local governments submitted their LKPDs on time. However, the average audit delay in the issuance of Audit Reports (LHP) for provincial LKPDs has increased, indicating the presence of other contributing factors. This study aims to analyze the influence of local government size and audit findings on audit delay, with performance accountability as a mediating variable, in provincial governments across Indonesia. This is a quantitative study using secondary data obtained from local government financial reports, audit reports by BPK, and SAKIP evaluation reports from Kementerian PANRB for 34 provinces during the 2021–2023 period. The data analysis techniques employed include Descriptive Statistical Analysis, Classical Assumption Testing, Multiple Linear Regression Analysis, Hypothesis Testing, and Path Analysis, with the assistance of SPSS version 26. The results show that local government size has a direct and significant positive effect on performance accountability, while audit findings have a direct and significant negative effect on performance accountability. Furthermore, local government size does not have a direct effect on audit delay, whereas audit findings have a direct and significant positive effect on audit delay. Indirectly, neither local government size nor audit findings significantly affect audit delay through performance accountability as a mediating variable.

Keyword: Local Government Size, Audit Findings, Performance Accountability, Audit Delay

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Batasan Masalah.....	9
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	9
1.4.1 Tujuan Penelitian	9
1.4.2 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1 <i>Audit delay</i>	11
2.2 Ukuran Pemerintah Daerah	13
2.3 Temuan Audit	15
2.4 Akuntabilitas Kinerja	17
2.5 Peneliti Pendahulu.....	19
2.6 Kerangka Pemikiran.....	24
2.7 Hipotesis Penelitian.....	25
2.7.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	25
2.7.2 Pengaruh Temuan Audit terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	26
2.7.3 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Audit delay</i>	26

2.7.4	Pengaruh Temuan Audit terhadap <i>Audit delay</i>	27
2.7.5	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah melalui Akuntabilitas Kinerja terhadap <i>Audit delay</i>	27
2.7.6	Pengaruh Temuan Audit melalui Akuntabilitas Kinerja terhadap <i>Audit delay</i>	28
2.7.7	Pengaruh Akuntabilitas Kinerja terhadap <i>Audit delay</i>	29
BAB III METODE PENELITIAN		30
3.1	Jenis Penelitian	30
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	30
3.3	Variabel Penelitian.....	30
3.3.1	Variabel Dependen	31
3.3.2	Variabel Independen.....	31
3.3.3	Variabel Intervening.....	31
3.4	Populasi dan Sampel	32
3.4.1	Populasi.....	32
3.4.2	Sampel.....	33
3.5	Teknik Pengumpulan Data	34
3.6	Teknik Analisis Data	34
3.6.1	Statistik Deskriptif	35
3.6.2	Uji Asumsi Klasik	35
3.6.3	Analisis Regresi Linear Berganda.....	37
3.6.4	Uji Hipotesis	37
3.6.5	Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		39
4.1	Hasil Penelitian	39
4.1.1	Statistik Deskriptif	39
4.1.2	Hasil Uji Asumsi Klasik.....	40
4.1.3	Hasil Uji Analisis Regresi Linier Berganda	49
4.1.4	Uji Hipotesis	52
4.1.5	Analisis Jalur (<i>Path Analysis</i>)	55
4.2	Pembahasan	59
4.2.1	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	59

4.2.2	Pengaruh Temuan Audit terhadap Akuntabilitas Kinerja.....	60
4.2.3	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Audit delay</i>	62
4.2.4	Pengaruh Temuan Audit terhadap <i>Audit delay</i>	64
4.2.5	Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah terhadap <i>Audit delay</i> melalui Akuntabilitas Kinerja sebagai Variabel Intervening	65
4.2.6	Pengaruh Temuan Audit terhadap <i>Audit delay</i> melalui Akuntabilitas Kinerja sebagai Variabel Intervening	66
4.2.7	Pengaruh Akuntabilitas Kinerja terhadap <i>Audit delay</i>	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran	72
DAFTAR PUSTAKA.....		74
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Penilaian Implementasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah (SAKIP) Provinsi Tahun 2021-2023	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	19
Tabel 3.1 Operasional Variabel	31
Tabel 3.2 Populasi Penelitian	32
Tabel 3.3 Sampel Penelitian	33
Tabel 4.1 Hasil Statistik Deskriptif	39
Tabel 4.2 Hasil Uji One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test (Persamaan 1)	43
Tabel 4.3 Hasil Uji One-Sample Kolmogrov-Smirnov Test (Persamaan 2)	44
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas (Persamaan 1)	45
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas (Persamaan 2)	45
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Persamaan 1)	47
Tabel 4.7 Hasil Uji Heteroskedastisitas (Persamaan 2)	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Durbin Watson (Persamaan 1)	49
Tabel 4.9 Hasil Uji Durbin Watson (Persamaan 2)	49
Tabel 4.10 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda (Persamaan 1)	50
Tabel 4.11 Hasil Analisis Regresi Linier Berganda (Persamaan 2)	51
Tabel 4.12 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 1)	52
Tabel 4.13 Hasil Uji Koefisien Determinasi (Persamaan 2)	52
Tabel 4.14 Hasil Uji Statistik t (Persamaan 1)	53
Tabel 4.15 Hasil Uji Statistik t (Persamaan 2)	54
Tabel 4.16 Hasil Analisis Jalur (Persamaan 1)	56
Tabel 4.17 Hasil Analisis Jalur (Persamaan 2)	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Rata-Rata Audit delay Pemerintah Provinsi di Indonesia 2021-2023	4
Gambar 1.2 Total Aset Seluruh Provinsi Tahun Anggaran 2021-2023	5
Gambar 1.3 Rekapitulasi Temuan Kelemahan SPI dan Ketidakpatuhan Terhadap Undang-Undang Tahun 2021-2023.....	6
Gambar 2.1 Paradigma Penelitian	25
Gambar 4.1 Grafik Histogram (Persamaan 1)	41
Gambar 4.2 Grafik Histogram (Persamaan 2)	41
Gambar 4.3 Grafik Normal P-P Plot (Persamaan 1)	42
Gambar 4.4 Grafik Normal P-P Plot (Persamaan 2)	42
Gambar 4.5 Grafik Scatterplot (Persamaan 1)	46
Gambar 4.6 Grafik Scatterplot (Persamaan 2)	47
Gambar 4.7 Hasil Diagram Path Kerangka Koefisien Jalur	57

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	Tabulasi Data Penelitian
Lampiran 6	Hasil Output SPSS 26
Lampiran 7	Tabel t
Lampiran 8	Tabel Durbin Watson
Lampiran 9	Surat Permintaan Informasi Kepada Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI)