

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH, TEMUAN AUDIT,  
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*  
PADA PEMERINTAH DAERAH DI  
PROVINSI INDONESIA**



**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**Ratma Karnani**

**062240512631**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2026**

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH, TEMUAN AUDIT,  
DAN OPINI AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*  
PADA PEMERINTAH DAERAH DI  
PROVINSI INDONESIA**



**SKRIPSI**

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

**Oleh:**

**Ratma Karnani**

**062240512631**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2026**



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](mailto:info@polsri.ac.id)

**SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME**

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Ratma Karnani  
NPM : 062240512631  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, Temuan Audit dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* pada Pemerintah Daerah di Provinsi 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, 2026  
Yang Membuat Pernyataan,

Ratma Karnani  
NPM 062240512631



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,  
DAN TEKNOLOGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414  
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: [Info@polsri.ac.id](mailto:Info@polsri.ac.id)

**LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Ratma Karnani  
NPM : 062240512631  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, Temuan Audit, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Pemerintah Daerah di Provinsi Indonesia.

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 30 Juni 2026  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Prodi Akuntansi Sektor Publik  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,  
Pembimbing I,

Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA  
NIP 197802282005012003

Palembang, 2026

Pembimbing II,

Kurnia Widya Oktarini, S.E., M.Si  
NIP 199010182022032015

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

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman: <https://www.polsri.ac.id> Pos El: [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SEMINAR SKRIPSI

Mahasiswa berikut,

Nama Mahasiswa : Ratma Karnani  
NPM : 062240512631  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah, Temuan Audit, dan Opini Audit terhadap *Audit Delay* pada Pemerintah Daerah di Provinsi Indonesia.

Telah melaksanakan revisi terhadap seminar skripsi yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 30 juni 2026.  
Pelaksanaan revisi terhadap seminar skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

| No. | Komentar                                                                                                                                                         | Nama Dosen Penguji                                     | Tanggal | Tanda Tangan |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|---------|--------------|
| 1   | 1. Perbedaan data primer dan skunder<br>2. Perbedaan eviews dan spss                                                                                             | Sopiyan AR, S.E., M..M.<br>NIP 196306021988031015      | 9/7-26  |              |
| 2   | 1. Perbaiki skala pengukuran<br>2. Tabel-tabel dirapikan<br>3. Saran buat menjadi 4<br>4. Perbaikan tata tulis dan typo                                          | Yuliana Sari, S.E., MBA.AK<br>NIP 197707292008012015   | 13/7-26 |              |
| 3   | 1. Hipotesis, tambahkan teori yang dipakai<br>2. Pembahasan, tambahkan teori tiap pembahasan<br>3. Fenomena utama, pilih salah satu tabel saja, l nya dilampiran | Yevi Dwitayanti, S.E., M.Sc.<br>NIP 198205232014042001 | 8/7/26  |              |
| 4   | 1. Perhatikan tata tulis<br>2. Untuk tabel-tabel dirapikan lagi<br>3. Perbaiki typo                                                                              | Selvita Meilansari, M.Si<br>NIP 199005292023212046     | 9/7-26  |              |

Palembang,  
Ketua Penguji

2026

Sopiyan AR, S.E., M..M.  
NIP 196306021988031015



## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **Motto:**

“Allah tidak membebani seseorang melainkan sesuai dengan kesanggupannya”

(Surat Al-Baqarah Ayat 286)

“Dan barangsiapa bersyukur (kepada Allah), maka sesungguhnya dia bersyukur untuk dirinya sendiri”

(Surat Al-Luqman ayat 12)

“Dan bersabarlah kamu, sesungguhnya janji Allah adalah benar”

(Surat Ar-Rum ayat 60)

### **Penulis persembahkan kepada:**

- ❖ Allah SWT
- ❖ Ayah, ibu dan saudara-saudara
- ❖ Dosen pembimbing
- ❖ Seluruh dosen dan staf jurusan akuntansi
- ❖ Teman-teman seperjuangan
- ❖ Almamater
- ❖ Diri sendiri

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Skripsi ini yang berjudul “**Pengaruh Ukuran Pemerintah, Temuan Audit dan Opini Audit terhadap Audit Delay pada Pemerintah Daerah di Provinsi Indonesia**”. Laporan Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Pendidikan Sarjana Terapan (D- IV) Akuntansi Sektor Publik Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam kesempatan ini pula penulis menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam pembuatan laporan skripsi ini. Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada:

1. Bapak Ir. Irawan Rusnadi, M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Bapak Jovan Febriantoko, S.E., Ak., M.Acc., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA., selaku Koordinator Program Studi D-IV Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Dosen Pembimbing Skripsi I yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
6. Dosen Pembimbing Skripsi II yang telah memberikan bimbingan, saran, dan masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.
7. Bapak Dr. Periansya, S.E., M.M selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas APC Angkatan 2022 Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Bapak dan ibu dosen beserta staf pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu kepada penulis selama perkuliahan.

9. Keluarga tercinta, ayah, ibu dan kakak yang senantiasa memberikan segalanya, baik kasih sayang, materi, dukungan dan doa dalam menyelesaikan Proposal Skripsi ini.
10. Semua teman seperjuangan di kelas 8 APC, teman seperjuangan Program Studi Akuntansi Sektor Publik Angkatan 2022 serta seluruh pihak yang turut berperan dalam menyelesaikan Proposal Skripsi ini.
11. Sahabat seperjuangan penulis semasa kuliah yang selalu kebersamai.

Penulis menyadari bahwa laporan skripsi ini masih memiliki kekurangan dan ketidaksempurnaan baik dari segi penulisan maupun pembahasan karena masih terbatasnya pengetahuan penulis. Untuk itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun demi kesempurnaan proposal skripsi penelitian ini. Penulis berharap semoga proposal skripsi penelitian ini bermanfaat bagi banyak orang, akhir kata penulis mengucapkan terima kasih.

Palembang, 2026

Penulis



## ABSTRACT

### ***The Effect Of Government Size, Audit Findings, And Audit Opinion On Audit Delay In Local Governmeents Across Indonesian Provinces***

Ratma Karnani, 2026

Email : [ratmakrnni@gmail.com](mailto:ratmakrnni@gmail.com)

---

*This study examines how government size, audit findings, and audit opinion on audit delay in local governments across Indonesian provinces. A quantitative study using secondary data obtained from the official website [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id). The population of this study consisted of 38 provinces in Indonesia, with a total sample pf 170 selected using the purposive sampling methof. Data analysis was conducted using panel data regression, including the  $R^2$  tes, t-test, and F-test with the analysis performed using EViews version 12. The results show that findings and audit opinion have significant effect on audit delay, while government size has a significant effect on audit delay. The simultaneous test results indicate that government size, audit findings, and audit opinion together have a significant and positive effect on audit delay.*

**Keywords :** *government size, audit findings, audit opinion and audit delay*

## ABSTRAK

### **Pengaruh Ukuran Pemerintah, Temuan Audit Dan Opini Audit Terhadap *Audit Delay* Pada Pemerintah Daerah Di Provinsi Indonesia**

Ratma Karnani, 2026

Email : [ratmakrnni@gmail.com](mailto:ratmakrnni@gmail.com)

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh dari ukuran pemerintah, temuan audit dan opini audit terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah di provinsi Indonesia. Penelitian ini adalah penelitian kuantitatif dengan menggunakan data sekunder yang diperoleh dari situs resmi [www.bpk.go.id](http://www.bpk.go.id). Populasi dalam penelitian ini sebanyak 38 provinsi di Indonesia dengan jumlah sampel 170. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Teknik analisis data dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi data panel yaitu Uji  $R^2$ , Uji t, Uji F dengan menggunakan bantuan software berupa *EViews* versi 12. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa temuan audit dan opini audit tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Ukuran pemerintah berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa ukuran pemerintah, temuan audit, dan opini audit secara bersamaan berpengaruh signifikan dan positif terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci :** Ukuran Pemerintah, temuan audit, opini audit dan *audit delay*.

## DAFTAR ISI

|                                                  |            |
|--------------------------------------------------|------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL MUKA .....</b>                 | <b>i</b>   |
| <b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>                 | <b>ii</b>  |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME .....</b> | <b>iii</b> |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>                   | <b>iv</b>  |
| <b>LEMBAR PELAKSANAAN REVISI .....</b>           | <b>v</b>   |
| <b>MOTTO DAN PEREMBAHAN.....</b>                 | <b>vi</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                       | <b>vii</b> |
| <b>ABSTRACT .....</b>                            | <b>ix</b>  |
| <b>ABSTRAK .....</b>                             | <b>x</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                           | <b>xi</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                        | <b>xiv</b> |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                        | <b>xv</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                     | <b>xvi</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                    | <b>1</b>   |
| 1.1 Latar Belakang Permasalahan .....            | 1          |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                        | 8          |
| 1.3 Ruang Lingkup.....                           | 8          |
| 1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....          | 9          |
| 1.4.1 Tujuan Penelitian .....                    | 9          |
| 1.4.2 Manfaat Penelitian .....                   | 9          |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>              | <b>11</b>  |
| 2.1 Landasan Teori.....                          | 11         |
| 2.1.1 Teori Agency.....                          | 11         |
| 2.1.2 <i>Audit Delay</i> .....                   | 12         |
| 2.1.3 Ukuran Pemerintah Daerah .....             | 12         |
| 2.1.4 Temuan Audit.....                          | 13         |
| 2.1.5 Opini Audit .....                          | 14         |
| 2.2 Penelitian Terdahulu .....                   | 15         |
| 2.3 Kerangka Berpikir.....                       | 20         |
| 2.4 Hipotesis.....                               | 22         |

|                                              |           |
|----------------------------------------------|-----------|
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>       | <b>25</b> |
| 3.1 Jenis Penelitian.....                    | 25        |
| 3.2 Tempat dan Waktu Penelitian .....        | 25        |
| 3.3 Variabel Penelitian .....                | 25        |
| 3.3.1 Variabel Independen .....              | 26        |
| 3.3.2 Variabel Dependen.....                 | 26        |
| 3.3.3 Definisi Operasional .....             | 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 Metode Analisis Data.....                | 29        |
| 3.6.1 Statistik Deskriptif .....             | 30        |
| 3.6.2 Analisis Regresi Data Panel .....      | 31        |
| 3.6.3 Uji Asumsi Klasik.....                 | 33        |
| 3.6.4 Model Analisis Data.....               | 35        |
| 3.6.5 Koefisien Determinasi ( $R^2$ ) .....  | 36        |
| 3.6.6 Uji Hipotesis .....                    | 36        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>     | <b>38</b> |
| 4.1 Hasil Pengujian .....                    | 38        |
| 4.1.1 Statistik Deskriptif .....             | 38        |
| 4.2 Model Regresi Data Panel.....            | 39        |
| 4.2.1 Common Effect Model (CEM) .....        | 40        |
| 4.2.2 Fixed Effect Model (FEM) .....         | 40        |
| 4.2.3 Random Effect Model (REM).....         | 41        |
| 4.3 Pemilihan Model Regresi Data Panel ..... | 41        |
| 4.3.1 Uji Chow .....                         | 41        |
| 4.3.2 Uji Hausman .....                      | 42        |
| 4.3.3 Uji Asumsi Klasik.....                 | 43        |
| 4.4 Analisis Regresi Data Panel .....        | 47        |
| 4.5 Uji Hipotesis .....                      | 49        |

|                                                                                                     |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 4.5.1 Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                                      | 49        |
| 4.5.2 Uji Signifikansi Parsial (Uji t).....                                                         | 50        |
| 4.5.3 Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....                                                        | 51        |
| 4.6 Pembahasan.....                                                                                 | 52        |
| 4.6.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah terhadap <i>Audit Delay</i> .....                                  | 52        |
| 4.6.2 Pengaruh Temuan Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....                                       | 54        |
| 4.6.3 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i> .....                                        | 55        |
| 4.6.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah, Temuan Audit dan Opini<br>Audit terhadap <i>Audit Delay</i> ..... | 57        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>                                                             | <b>58</b> |
| 5.1 Kesimpulan .....                                                                                | 58        |
| 5.2 Saran.....                                                                                      | 58        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                                         | <b>60</b> |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                              |    |
|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1.1 Daftar Pemda yang Melebihi Batas <i>Audit Delay</i> di Provinsi<br>Indonesia ..... | 3  |
| Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                                         | 15 |
| Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel.....                                                 | 26 |
| Tabel 3.2 Daftar Populasi.....                                                               | 28 |
| Tabel 3.3 Daftar Sampel penelitian.....                                                      | 29 |
| Tabel 4.1 Statistik Deskriptif .....                                                         | 38 |
| Tabel 4.2 Hasil Regresi Data Panel Common Effect Model .....                                 | 40 |
| Tabel 4.3 Hasil Regresi Data Panel Fixed Effect Model .....                                  | 40 |
| Tabel 4.4 Hasil Regresi Data Panel Random Effect Model.....                                  | 41 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji Chow.....                                                                | 42 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji Hausman .....                                                            | 42 |
| Tabel 4.9 Hasil Uji Multikolinearitas .....                                                  | 45 |
| Tabel 4.10 Hasil Uji Heteroskedastisitas .....                                               | 45 |
| Tabel 4.11 kriteria Durbin-Watson .....                                                      | 46 |
| Tabel 4.12 Hasil Uji Autokorelasi .....                                                      | 46 |
| Tabel 4.13 Hasil Regresi Data Panel.....                                                     | 47 |
| Tabel 4.14 Hasil Uji Koefisien Determinasi ( $R^2$ ).....                                    | 49 |
| Tabel 4.15 Hasil Uji t .....                                                                 | 50 |
| Tabel 4.16 Hasil Uji F .....                                                                 | 51 |

## **DAFTAR GAMBAR**

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Berpikir .....   | 20 |
| Gambar 4.1 Hasil Uji Normalitas..... | 44 |

## 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  | Rekapitulasi Transformasi Data Pemerintah Daerah Di Provinsi Indonesia |
| Lampiran 6  | Tabel Durbin Watson                                                    |
| Lampiran 7  | Analisis Statistik Deskriptif                                          |
| Lampiran 8  | Regresi Data Panel Common Effect Model                                 |
| Lampiran 9  | Regresi Data Panel Fixed Effect Model                                  |
| Lampiran 10 | Regresi Data Panel Random Effect Model                                 |
| Lampiran 11 | Uji Chow                                                               |
| Lampiran 12 | Uji Hausman                                                            |
| Lampiran 13 | Uji Lagrange Multiplier                                                |
| Lampiran 14 | Uji Normalitas                                                         |
| Lampiran 15 | Uji Multikolinearitas                                                  |
| Lampiran 16 | Uji Heteroskedastisitas                                                |
| Lampiran 17 | Uji Autokorelasi                                                       |
| Lampiran 18 | Analisis Regresi Data Panel                                            |
| Lampiran 19 | Uji Koefisien Determinasi (Uji $R^2$ )                                 |
| Lampiran 20 | Uji Statistik T                                                        |
| Lampiran 21 | Uji Statistik F                                                        |