

**DETERMINAN AUDIT DELAY PADA KABUPATEN DAN KOTA DI
INDONESIA**



SKRIPSI

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

Oleh:

CHALISTA NAURAH ZANIFAH

062240512592

**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

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chalista Naurah Zanifah
NPM : 062240512592
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : *Determinan Audit Delay* pada Kabupaten dan Kota 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, Juli 2026

Pernyataan,

METERAI TEMPEL
10000
D3F9BAOX082351428

Chalista Naurah Zanifah

NPM 062240512592



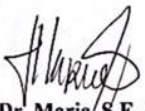
KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS,
DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar-Palembang 30139 Telp (0711) 353414
Laman: <http://polsri.ac.id>, Pos El: Info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Chalista Naurah Zanifah
NPM : 062240512592
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan *Audit Delay* pada Kabupaten dan Kota di Indonesia

Telah diujikan pada Ujian Skripsi, Tanggal 29 Juni 2026
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Prodi Akuntansi Sektor Publik
Politeknik Negeri Sriwijaya

Menyetujui,
Pembimbing I,


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

Palembang, 2026

Pembimbing II,


Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA.
NIP 197707292008012015

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 Sriwijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918
Laman: <https://www.polsri.ac.id> Pos El: info@polsri.ac.id

LEMBAR PELAKSANAAN REVISI UJIAN SEMINAR SKRIPSI

Mahasiswa berikut,
Nama Mahasiswa : Chalista Naurah Zanifah
NPM : 062240512592
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/D-IV Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Determinan *Audit Delay* pada Kabupaten dan Kota di Indonesia

Telah melaksanakan revisi terhadap Ujian Seminar Skripsi yang diujikan pada hari Senin, tanggal 29 Juni 2026. Pelaksanaan revisi terhadap Ujian Seminar Skripsi tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi.

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Tata tulis	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	17/7/2026	
2	Perbaiki sesuai saran saat sidang	Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197108242006042001	13/7/2026	
3	-	Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak., CA. NIP 197707292008012015	13/7/2026	
4	1. Perbaiki statistik deskriptif 2. Perbaiki pembahasan 3. Perbaiki kesimpulan	Ulfah Tika Saputri, S.E., M.Sc. NIP 199505272022032020	6/7/2026	

Palembang,
Ketua Penguji

2026

Sukmini Hartati, S.E., M.M.
NIP 196505031992032002

HALAMAN MOTTO

“Allah memang tidak menjanjikan hidupmu akan selalu indah, tapi dua kali Allah menjanjikan bahwa sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan, sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan.”

(Q.S Al-Insyirah (94): 5-6)

“Keberhasilan bukanlah milik orang pintar. Melainkan milik mereka yang senantiasa berusaha.”

(B.J Habibie)

"Be fearless in the pursuit of what sets your soul on fire. Go big or go home."

(Penulis)

Kupersembahkan kepada:

- Kedua Orang Tuaku Tercinta
- Saudaraku Tersayang
- Para Dosen yang Terhormat
- Teman Seperjuanganku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul **“DETERMINAN *AUDIT DELAY* PADA KABUPATEN DAN KOTA DI INDONESIA”** tepat pada waktunya. Tujuan dari penulisan Skripsi ini adalah untuk memenuhi syarat menyelesaikan pendidikan sarjana terapan (D-IV) Akuntansi Sektor Publik pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Selama pelaksanaan tugas akhir sampai dengan skripsi ini tidak akan terlaksana tanpa adanya kerjasama dari pihak-pihak yang terlibat, oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih 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 Akuntansi Sektor Publik, Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bapak Sopiyan AR, S.E., M.M selaku Dosen Pendamping Akademik Kelas APB Angkatan 2022
6. Ibu Dr. Maria, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah sangat membantu dan membimbing dengan sabar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
7. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA. Ak., CA..selaku Dosen Pembimbing II yang telah sangat membantu dan membimbing dengan sabar sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini tepat pada waktunya.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan ilmu pengetahuan dan para staf akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentinganperihal administrasi dan akademik selama

proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.

9. Kedua orang tuaku yang dadanya begitu lapang hingga merelakan banyak hal agar aku bisa menjadi sarjana, terima kasih sudah mengorbankan mimpi-mimpi kalian untuk membiayai pendidikanku agar mimpi-mimpiku bisa tumbuh. Setiap tetesan keringat kalian bukti kasih sayang yang tak ternilai. Keberhasilanku adalah hasil dari pengorbanan kalian. Penulis berharap keduanya senantiasa diberikan kesehatan dan diberikan umur yang panjang hingga bisa menyaksikan perjalanan penulis berikutnya.
10. Saudaraku yang telah membantu dan memberikan dukungan hingga penulis tetap bisa fokus menyelesaikan studi hingga akhir.
11. Sahabat-sahabatku Putri Widia Lestari dan Anisa Cahya Ramadhani yang sudah menemani penulis melewati masa-masa sulit. Terima kasih telah menjadi sistem pendukung yang luar biasa, menghibur dan menyemangati penulis hingga skripsi ini selesai.
12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi angkatan 2022 dan kelas APB yang telah bersama-sama berjuang, saling menyemangati dan mewarnai hari-hari perkuliahan penulis selama 4 tahun.
13. Keluarga Besar Himpunan Mahasiswa Jurusan (HMJ) Akuntansi 2024 terkhusus Divisi PSDM 2024 yang menjadi rumah kedua dan tempat penulis tumbuh dan berkembang. Terima kasih telah memberikan pengalaman berharga selama perkuliahan. Dukungan, kebersamaan, kehangatan serta canda dan tawa menjadi kenangan dan pengalaman berharga bagi penulis yang tak terlupakan.
14. *Five Angels* (Afifah, Farah, Yulia, dan Zalfa) yang telah memberikan dukungan, bantuan, dan kebersamaan selama kerja praktik di KPP Madya Palembang. Terima kasih sudah hadir dan menjadi sahabat penulis selama kerja praktik hingga proses penulisan skripsi ini selesai. Kehadiran kalian menjadi bagian penting dalam proses perkuliahan penulis serta memberikan semangat dan warna proses penyusunan skripsi ini.
15. *BoyGroup* Enhypen (Yang Jungwon, Park Jongseong, Shim Jaeyun, Park Sunghoon, Kim Sunoo, dan Nishimura Riki) Terima kasih sudah

menemani penulis dalam mengerjakan skripsi melalui lagu dan juga karyanya, yang selalu menjadi penghibur ketika lelah. Dukungan dan motivasi dari kalian sangat berarti bagi penulis selama proses penyusunan skripsi ini.

16. Seseorang yang telah tercatat di Lauful Mahfudz. Tanpa disadari, kamulah yang menjadi sumber penyemangat untuk bisa memantaskan diri, meningkatkan *value*, selalu berjuang, berikhtiar, tak kenal menyerah, dan tetap menjaga gelar “Jomblo Fi Sabilillah” dengan prinsip “Menjauh untuk tetap terjaga”. Manusia punya cinta tapi Allah punya aturan. Semoga kita dapat bertemu di versi terbaik nantinya.
17. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan skripsi ini hingga selesai tepat pada waktunya.
18. Dan yang terakhir dan tak kalah penting, terima kasih kepada diriku sendiri yang telah berjuang dan bertahan sampai sejauh ini, yang berani melawan ketakutan menjadi keberanian. Semoga kedepannya bisa selalu tegar, ikhlas, dan selalu sabar melewati setiap fase kehidupan. Mari untuk selalu bekerja sama mewujudkan setiap mimpi yang tertunda.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Penulis sangat mengharapkan kritik serta saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan penulisan dimasa yang akan datang. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan para pembaca umumnya.

Palembang, Juli 2026

Penulis

ABSTRAK

DETERMINAN *AUDIT DELAY* PADA KABUPATEN DAN KOTA DI INDONESIA

Chalista Naurah Zanifah, 2026 (xvi + 75 halaman)

Akuntansi, Politeknik Negeri Sriwijaya

Email : chalista.naurah11@gmail.com

Penelitian ini dirancang untuk menguji Determinan *Audit Delay* pada Kabupaten dan Kota di Indonesia. Penelitian ini menggunakan data Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) dan Hasil Evaluasi Sistem Akuntabilitas Kinerja Pemerintah (SAKIP) periode 2022-2024. Jenis penelitian ini adalah penelitian kuantitatif. Populasi penelitian ini adalah 514 Pemerintah Kabupaten dan Kota di Indonesia. Sampel yang digunakan adalah teknik *purposive sampling* dengan jumlah sampel 354 Pemerintah kabupaten dan Kota di Indonesia. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi data panel dengan bantuan program Eviews versi 13. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara parsial Akuntabilitas Kinerja berpengaruh positif dan signifikan terhadap *Audit Delay* dan Opini Audit berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *Audit Delay*. Sementara itu, Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah dan Ukuran Daerah tidak berpengaruh terhadap *Audit Delay*. Secara Simultan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah, Ukuran Daerah, Akuntabilitas Kinerja dan Opini Audit berpengaruh dan signifikan terhadap *Audit Delay* pada Pemerintah Kabupaten dan Kota di Indonesia.

Kata kunci : Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah, Ukuran Daerah, Akuntabilitas Kinerja, Opini Audit, *Audit Delay*.

ABSTRACT

DETERMINANTS OF AUDIT DELAY IN REGENCY AND MUNICIPAL GOVERNMENTS IN INDONESIA.

Chalista Naurah Zanifah, 2026 (xvi + 75 pages)

Accounting, Sriwijaya State Polytechnic

Email : chalista.naurah11@gmail.com

This study was designed to examine the determinants of Audit Delay in Regency and Municipal Governments in Indonesia. This study used data from the Audit Report and the Government Performance Accountability System Evaluation for the 2022-2024 period. This type of research is quantitative research. The population of this study was 514 Regency and Municipal Governments in Indonesia. The sample used was a purposive sampling technique, with a total sample size of 354 Regency and Municipal Governments in Indonesia. The data analysis method used was panel data regression analysis with the help of the Eviews program version 13. The results of this study indicate that partially the Performance Accountability has a positive and significant effect on Audit Delay and Audit Opinion has negative and significant effect on Audit Delay. Meanwhile, the Level of Regional Financial Dependence and Regional Size have no effect on Audit Delay. Simultaneously, the Level of Regional Financial Dependence, Regional Size, Performance Accountability, and Audit Opinion have a significant effect on Audit Delay in Regency and Municipal Governments in Indonesia.

Keywords : *Level of Regional Financial Dependence, Regional Size, Performance Accountability, Audit Opinion, Audit Delay.*

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL MUKA	i
LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME	ii
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
LEMBAR PELAKSANAAN REVISI SKRIPSI.....	iv
HALAMAN MOTTO	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
 BAB I PENDAHULUAN.....	 1
1.1 Latar Belakang Permasalahan	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
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.....	 9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>).....	9
2.1.2 Laporan Keuangan.....	11
2.1.3 <i>Audit Delay</i>	14
2.1.4 Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah.....	15
2.1.5 Ukuran Daerah.....	16
2.1.6 Akuntabilitas Kinerja.....	16
2.1.7 Opini Audit	17
2.2 Penelitian Terdahulu.....	18
2.3 Kerangka Pemikiran	21
2.4 Hipotesis Penelitian	23
2.4.1 Pengaruh Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah terhadap <i>Audit Delay</i>	23
2.4.2 Pengaruh Ukuran Daerah terhadap <i>Audit Delay</i>	23
2.4.3 Pengaruh Akuntabilitas Kinerja terhadap <i>Audit Delay</i> . ..	24
2.4.4 Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	25
2.4.5 Pengaruh Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah, Ukuran Daerah, Akuntabilitas Kinerja, dan Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	26
 BAB III METODE PENELITIAN	 28

3.1	Jenis Penelitian	28
3.2	Tempat dan Waktu Penelitian	28
3.3	Variabel Penelitian	28
3.3.1	Variabel Independen	29
3.3.2	Variabel Dependen	32
3.4	Populasi dan Sampel.....	33
3.4.1	Populasi Penelitian.....	33
3.4.2	Sampel Penelitian	35
3.5	Teknik Pengumpulan Data	35
3.6	Teknik Analisis Data	36
3.6.1	Analisis Statistik Deskriptif.....	37
3.6.2	Pemilihan Model Regresi	37
3.6.2.1	Uji <i>Common Effect Model</i> (CEM).....	37
3.6.2.2	Uji <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	38
3.6.2.3	Uji <i>Random Effect Model</i> (REM).....	38
3.6.3	Uji Asumsi Klasik	39
3.6.3.1	Uji Normalitas.....	39
3.6.3.2	Uji Multikolinearitas.....	40
3.6.3.3	Uji Heteroskedastisitas	40
3.6.3.4	Uji Autokolerasi.....	40
3.6.4	Analisis Regresi Data Panel.....	41
3.6.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	42
3.6.6	Uji Hipotesis	42
3.6.6.1	Uji t.....	42
3.6.6.2	Uji F.....	43
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN	45
4.1	Hasil Penelitian.....	45
4.1.1	Statistik Deskriptif.....	45
4.1.2	Pemilihan Model Data Panel	49
4.1.2.1	Uji <i>Chow</i>	50
4.1.2.1	Uji <i>Hausman</i>	50
4.1.2.2	Uji <i>Largrange Multiplier</i>	51
4.1.3	Uji Asumsi Klasik	52
4.1.3.1	Uji Multikolinearitas	53
4.1.3.2	Uji Heterokedastisitas.....	54
4.1.4	Analisis Regresi Data Panel.....	55
4.1.5	Uji Koefisien Determinasi (R^2)	56
4.1.6	Uji Hipotesis	57
4.1.6.1	Uji Parsial (Uji t)	57
4.1.6.2	Uji Simultan (Uji F).....	59
4.2	Pembahasan	60
4.2.1	Pengaruh Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah terhadap <i>Audit Delay</i>	60
4.2.2	Pengaruh Ukuran Daerah terhadap <i>Audit Delay</i>	61
4.2.3	Pengaruh Akuntabilitas Kinerja terhadap <i>Audit Delay</i> . ..	64
4.2.4	Pengaruh Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	66

4.2.5	Pengaruh Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah, Ukuran Daerah, Akuntabilitas Kinerja, dan Opini Audit terhadap <i>Audit Delay</i>	67
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	70
5.1	Kesimpulan.....	70
5.2	Saran.....	71
DAFTAR PUSTAKA		73

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1.1 Data Awal <i>Audit Delay</i> pada Kabupaten dan Kota di Indonesia Tahun 2022-2024	2
2.1 Penelitian Terdahulu	18
3.1 Definisi Operasional Variabel Independen	31
3.2 Definisi Operasional Variabel Dependen	33
3.3 Populasi Penelitian.....	34
3.4 Sampel Penelitian.....	35
4.1 Hasil Statistik Deskriptif.....	46
4.2 Hasil Uji <i>Chow</i>	50
4.3 Hasil Uji <i>Hausman</i>	51
4.4 Hasil Regresi dengan <i>Fixed Effect Model</i> (FEM).....	52
4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	53
4.6 Hasil Uji Heterokedastisitas.....	54
4.7 Hasil Regresi Data Panel	55
4.8 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	57
4.9 Hasil Uji t.....	58
4.10 Hasil Uji F.....	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Kerangka Pemikiran.....	22

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 2	Surat Kesepakatan Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 3	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing I
Lampiran 4	Lembar Konsultasi Bimbingan Skripsi Pembimbing II
Lampiran 5	Hasil Tabulasi Data <i>Audit Delay</i> Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah, Ukuran Daerah, Akuntabilitas Kinerja, dan Opini Audit Pemerintah Kabupaten dan Kota di Indonesia
Lampiran 6	Hasil <i>Output E-Views</i> 13
Lampiran 7	Permintaan Data dari Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia (BPK RI) dan Kementerian PAN RB
Lampiran 8	Tabel t
Lampiran 9	Tabel F