

**PENGARUH KARAKTERISTIK PEMERINTAHAN DAN OPINI AUDIT  
TERHADAP AUDIT DELAY LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH  
DAERAH PROVINSI SUMATERA SELATAN**



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

**Oleh:  
Muhammad Aulia Ramlan  
061440511802**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2018**



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI**  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**  
**Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139**  
**Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918**  
**Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)**

**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Nama : Muhammad Aulia Ramlan  
NIM : 061440511802  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik  
Mata Kuliah : Audit Sektor Publik  
Judul Skripsi : Pengaruh Karakteristik Pemerintahan dan Opini Audit  
Delay terhadap Laporan Keuangan Pemerintah Daerah  
Sumatera Selatan

Telah diujikan pada Ujian Skripsi Tanggal 19 Juli 2018

Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2018

Menyetujui,

Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak. CA.  
NIP 197610212001121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

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



## KATA PENGANTAR



Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT, yang telah melimpahkan nikmat, rahmat dan berkah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi dengan judul **“Pengaruh Karakteristik dan Opini Audit terhadap Audit Delay Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan.”**. Sejalan penyusunan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu dalam kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa 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 selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Ibu Nelly Masnila, S.E., M.Si.,Ak., CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sektor Publik Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Bpk M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak.,CA. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas APD 2014 yang telah memberikan semangat dan dukungannya selama 4 tahun ini.
6. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA selaku pembimbing skripsi yang telah sabar dan semangat memberikan bimibingan selama pembuatan skripsi.
7. Ibu Anggeraini Oktarida, S.E., M.Si., Ak., CA selaku pembimbing skripsi yang telah sabar dan semangat memberikan bimibingan selama pembuatan skripsi.
8. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, khususnya Program Studi Akuntansi Sektor Publik yang telah memberikan bekal ilmu pengetahuan yang tak ternilai harganya.

9. Bapak dan Ibu staf pegawai akademik jurusan akuntansi yang telah membantu segala kepentingan perihal administrasi dan akademik selama proses penyusunan skripsi ini hingga selesai.
10. Keluargaku (Ayah, Ibu, Kakak-Kakakku tercinta) yang selalu mencurahkan semua kasih sayang, pengorbanan, dukungan, dan semua hal yang selalu diberikan untuk penulis hingga saat ini.
11. Keluarga besar kelas APD 2014 yang telah memberikan banyak warna kenangan indah selama kuliah.
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah memberikan bantuan, doa, dan masukan selama penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun demi kesempurnaan penulisan yang akan datang. Akhir kata, kesempurnaan hanya milik Allah SWT semata sedangkan kesalahan pasti dimiliki manusia. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan para pembaca umumnya.

Palembang, Agustus 2018

Penulis

## ABSTRAK

**Pengaruh Karakteristik Pemerintahan dan Opini Auditor terhadap Audit *Delay* Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan.**

**Muhammad Aulia Ramlan. 2018 (xiv+53halaman)**

**Email: [elan\\_ramlan15@yahoo.co.id](mailto:elan_ramlan15@yahoo.co.id)**

---

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengaruh Ukuran Pemerintah (UP), Nilai APBD (NAPBD), *Leverage* (L), dan Opini Audit (OA) terhadap Audit *Delay* Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. Populasi penelitian ini adalah 17 Kabupaten/Kota di Provinsi Sumatera Selatan. Pemilihan sampel menggunakan metode *purposive sampling*. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini sebanyak 15 Kabupaten/Kota. Teknik analisis yang digunakan adalah analisis regresi berganda. Hasil pengujian hipotesis menunjukkan bahwa Ukuran Pemerintah berpengaruh positif dan Signifikan, *Leverage* berpengaruh negatif, sedangkan Nilai APBD dan Opini Audit tidak berpengaruh terhadap Audit *Delay* Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Provinsi Sumatera Selatan. Uji secara simultan menunjukkan hasil bahwa variabel Ukuran Pemerintah, Nilai APBD, *Leverage*, dan Opini Audit secara bersama-sama berpengaruh terhadap Audit *Delay* Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

**Kata Kunci :** Ukuran Pemerintah (UP), Nilai APBD (NAPBD), *Leverage* (L), dan Opini Audit (OA) terhadap Audit *Delay* Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.

## **ABSTRACT**

***Influence of Characteristics of Government and Auditor Opinion to Audit Delay Financial Statement of Local Government of South Sumatera Province.***

**Muhammad Aulia Ramlan. 2018 (xiv+53pages)**

**Email: [elan\\_ramlan15@yahoo.co.id](mailto:elan_ramlan15@yahoo.co.id)**

---

*This study aims to determine the effect of Government Size (UP), APBD (NAPBD), Leverage (L), and Audit Opinion (OA) to the Delay Audit of Local Government Financial Statements. The population of this research is 17 districts / cities in South Sumatera Province. Sample selection using purposive sampling method. The sample used in this study were 15 districts/cities. The analysis technique used is multiple regression analysis. The result of hypothesis testing shows that Governmental Size has positive and significant influence, Leverage has negative effect, while APBD and Audit Opinion has no effect to Delay Audit Report of Local Government of South Sumatera Province. The simultaneous test shows the result that Government Size, APBD, Leverage, and Audit Opinion variables simultaneously affect the Delay Audit of Local Government Financial Report.*

**Keywords:** *Government Measures (UP), APBD (LDR), Leverage (L), and Audit Opinion (OA) Audits to Local Government Financial Account Delay Audit.*

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### **Motto:**

*"Maka sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan" .(QS. Al-Insyirah : 5-6)*

*"Semua bisa dikalahkan kecuali Tuhan dan Orang Tua".(Evan Dimas)*

*"Tidak penting seberapa sering kau gagal, yang terpenting seberapa cepat kau bangkit kembali".  
(Arsene Wenger)*

### **Penulis Persembahkan Untuk:**

- ❖ Ayah dan Ibuku tercinta
- ❖ Kakakku Laily Ramadhini, Aini Marita dan Amrina Rosada
- ❖ Semua Dosen dan Staf Akuntansi
- ❖ Teman Seperjuanganku AP.D 2014
- ❖ Almamaterku

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL.....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK.....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN.....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I    PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Ruang Lingkup Masalah.....	7
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	7
1.4.1 Tujuan Penelitian.....	7
1.4.2 Manfaat Penelitian.....	8
<b>BAB II    TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Karakteristik Pemerintahan.....	10
2.1.1.1 Pengertian Karakteristik Pemerintahan .....	10
2.1.1.2 Ukuran Pemerintah .....	10
2.1.1.3 Nilai APBD .....	11
2.1.1.4 Leverage.....	12
2.1.2 Opini Audit.....	12
2.1.3 Audit Delay.....	14
2.2 Kerangka Pemikiran.....	15
2.2.1 Hubungan Ukuran Pemerintah terhadap Audit Delay.....	16
2.2.2 Hubungan Nilai APBD terhadap Audit Delay.....	16
2.2.3 Hubungan Leverage terhadap Audit Delay.....	17
2.2.4 Hubungan Opini Audit terhadap Audit Delay.....	18
2.3 Penelitian Terdahulu.....	20
2.4 Hipotesis Penelitian.....	22
<b>BAB III    METODOLOGI PENELITIAN</b>	



3.1 Jenis Penelitian.....	23
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	23
3.3 Variabel Penelitian.....	23
3.3.1 Variabel Independen.....	24
3.3.2 Variabel Dependen.....	24
3.3.3 Definisi Operasional Variabel.....	24
3.4 Populasi dan Sampel.....	25
3.3.1 Populasi.....	25
3.3.2 Sampel.....	26
3.5 Teknik Pengumpulan Data.....	27
3.6 Teknik Analisis Data.....	27
3.6.1 Pemilihan Model Data Panel.....	28
3.6.2 Uji Asumsi Klasik.....	30
3.6.2.1 Uji Heteroskedastisitas.....	31
3.6.2.2 Uji Autokorelasi.....	32
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda.....	33
3.6.4 Uji Koefisien Determinasi.....	33
3.6.5 Uji Hipotesis.....	34
3.6.5.1 Uji F.....	34
3.6.5.2 Uji t.....	34

#### **BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN**

4.1 Hasil Penelitian.....	36
4.1.1 Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.1.2 Pemilihan Model Data.....	37
4.1.3 Uji Asumsi Klasik.....	41
4.1.3.1 Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.1.3.2 Uji Autokorelasi.....	41
4.1.4 Analisis Regresi Linear Berganda.....	42
4.1.5 Uji Hipotesis.....	43
4.1.5.1 Uji F.....	43
4.1.5.2 Uji t.....	45
4.2 Pembahasan.....	46
4.2.1 Pengaruh Ukuran Pemerintahan terhadap Audit Delay.....	46
4.2.2 Pengaruh Nilai APBD terhadap Audit Delay.....	47
4.2.3 Pengaruh Leverage Pemerintahan terhadap Audit Delay....	48
4.2.4 Pengaruh Opini Audit terhadap Audit Delay.....	48
4.2.5 Pengaruh Ukuran Pemerintahan, Nilai APBD, Leverage, Opini Audit terhadap Audit Delay.....	50

#### **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1 KESIMPULAN.....	51
5.2 SARAN.....	53

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel</b>	<b>Halaman</b>
1.1 Daftar Pemda yang Mengalami Audit Delay.....	3
2.1 Daftar Penelitian Terdahulu.....	20
3.1 Definisi Operasional Variabel.....	24
3.2 Populasi Penelitian.....	25
3.3 Sampel.....	26
3.4 Tabel Autokorelasi dengan uji Durbin Watson.....	32
4.1 Statistik Deskriptif .....	36
4.2 Chow <i>Test</i> .....	38
4.3 Hausman <i>Test</i> .....	39
4.4 Chi <i>Squared Table</i> .....	40
4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	41
4.6 Hasil Uji Autokorelasi.....	42
4.7 Hasil Regresi dengan <i>Common Effect Model</i> .....	42
4.8 Hasil Uji F.....	44
4.9 Hasil Uji t.....	45