

**PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, UMUR
PEMERINTAH DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT
TERHADAP *AUDIT DELAY***
(Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Wilayah
SUMBAGSEL Tahun 2018-2021)



Skripsi Oleh
RADEN AYU FARAH PUTRI UTAMI
01031281823068
Akuntansi

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN,
RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
2022**

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF
PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, UMUR PEMERINTAH
DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY*
(Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Wilayah Sumbagsel
Tahun 2018-2021)

Disusun oleh:

Nama : Raden Ayu Farah Putri Utami
NIM : 01031281823068
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

Ketua

: 20 September 2022



Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Tanggal

Anggota

: 25 Agustus 2022



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, UMUR PEMERINTAH DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Wilayah SUMBAGSEL Tahun 2018-2021)

Disusun oleh:

Nama : Raden Ayu Farah Putri Utami
NIM : 01031281823068
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 12 Oktober 2022 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Indralaya, 21 Oktober 2022

Ketua



Hj. Rochmawati Daud,
S.E., M. Si., Ak
NIP.196409031994032001

Anggota



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E.,
M. Si., Ak., CA
NIP.197802102001122001

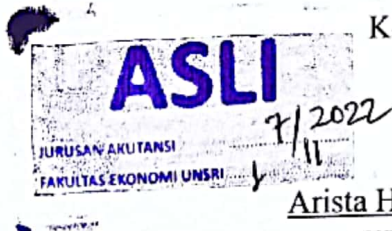
Anggota



Dr. Hasni Yusrianti, S.E.,
M.A.A.C., Ak., CA
NIP.197212152003122001

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Raden Ayu Farah Putri Utami
NIM : 01031281823068
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Akuntansi Sektor Publik

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul:

**“Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah, dan
Temuan Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Pemerintah
Daerah Wilayah SUMBAGSEL Tahun 2018-2021)”**

Pembimbing:

Ketua : Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
Anggota : Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak., CA
Tanggal Ujian : 12 Oktober 2022

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Indralaya, 25 Oktober 2022
Pembuat Pernyataan,



Raden Ayu Farah Putri Utami
NIM. 01031281823068

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

Motto:

“...Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan. Maka apabila engkau telah selesai (dari suatu urusan), tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain), dan hanya kepada Tuhanmulah engkau berharap”.

(QS Al-Insyirah: 6-7)

“Sesungguhnya Allah tidak mengubah keadaan suatu kaum sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri”.

(QS Ar-Rad: 11)

Skripsi ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT
- Orang Tuaku Tercinta
- *Myself*
- Sahabatku Tersayang
- Teman-temanku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah rabbil'alamin, puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT Tuhan semesta alam yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Wilayah SUMBAGSEL Tahun 2018-2021)” ini dengan baik. Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Ekonomi Program Strata Satu (S-1) Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai bagaimana pengaruh ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, dan temuan audit terhadap *audit delay*, serta data yang digunakan dalam penelitian ini merupakan data sekunder yang berasal dari Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI pada LKPD Kabupaten/Kota di wilayah Sumbagsel (Sumatera Bagian Selatan).

Palembang, 25 Oktober 2022

Penulis,



Raden Ayu Farah Putri Utami

NIM. 01031281823068

UCAPAN TERIMA KASIH

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis secara khusus berkeinginan untuk menyampaikan terima kasih kepada:

1. **Allah SWT** yang senantiasa memberikan segala nikmat dan rahmat-Nya sehingga saya bisa menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Dr. Azwardi, S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Dr. Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Bapak **Dr. Suhel., S.E., M.Si** selaku Wakil Dekan III Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
7. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA** selaku Ketua Jurusan Akuntansi beserta jajarannya.
8. Ibu **Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penulis sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sangat baik. Terima kasih ibu atas doa dan nasihat yang telah diberikan. Semoga Allah SWT selalu memberikan kesehatan dan keberkahan untuk ibu.

9. Ibu **Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak., CA** selaku Dosen Pembimbing II yang juga telah memberikan waktu dan ilmu yang sangat bermanfaat. Terima kasih atas kesabaran yang luar biasa, serta berbagai motivasi, kritik dan saran, doa serta nasihat yang telah Ibu berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Terima kasih, Ibu.
10. Ibu **Dr. Hasni Yusrianti, S.E., M.A.A.C., Ak., CA** selaku Dosen Penguji seminar proposal dan ujian komprehensif yang telah memberikan saran, masukan, arahan dan kritik yang membangun dalam penyempurnaan penelitian ini. Terima kasih untuk kesempatan kedua yang telah Ibu berikan kepada penulis agar menjadi insan yang lebih baik dari sebelumnya. Terima kasih, ibu.
11. Ibu **Eka Meirawati S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Pembimbing Akademik saya yang telah membimbing selama perkuliahan.
12. **Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya** yang telah membagikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat kepada penulis selama masa perkuliahan.
13. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan dalam proses penyusunan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Semoga Allah SWT membalas semua kebaikan yang telah kalian berikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Indralaya, 25 Oktober 2022



Raden Ayu Farah Putri Utami
NIM. 01031281283068

ABSTRAK

PENGARUH UKURAN PEMERINTAH DAERAH, UMUR PEMERINTAH DAERAH, DAN TEMUAN AUDIT TERHADAP *AUDIT DELAY* (Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Wilayah SUMBAGSEL Tahun 2018-2021)

Oleh:

Raden Ayu Farah Putri Utami
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak., CA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji secara empiris pengaruh ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, dan temuan audit terhadap *audit delay*. Penelitian ini berfokus pada pemerintah daerah kabupaten/kota di wilayah Sumbagsel (Sumatera Bagian Selatan) tahun 2018-2021. Jenis data yang digunakan pada penelitian ini adalah data sekunder berupa LHP BPK RI dan LKPD yang didapatkan dari situs Badan Pemeriksa Keuangan Republik Indonesia dan situs Direktorat Jenderal Perimbangan Keuangan selama 4 tahun periode 2018-2021. Metode sampling yang digunakan adalah metode sampling jenuh sehingga jumlah populasi dan sampel sama yaitu 60 pemerintah daerah wilayah Sumbagsel. Teknik analisis yang dilakukan yaitu analisis regresi linear berganda dengan menggunakan program EViews10. Hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel ukuran pemerintah daerah tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Sementara itu, variabel umur pemerintah daerah berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*, serta variabel temuan audit berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*. Secara simultan, variabel ukuran pemda, umur pemda, dan temuan audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Ukuran Pemda, Umur Pemda, dan Temuan Audit

Ketua



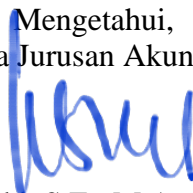
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

**THE EFFECT OF LOCAL GOVERNMENT SIZE, LOCAL GOVERNMENT AGE, AND AUDIT FINDINGS ON AUDIT DELAY
(Empirical Study on Local Government in SUMBAGSEL Region in 2018-2021)**

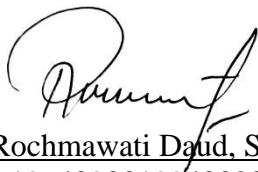
By:

Raden Ayu Farah Putri Utami
Hj. Rochmawati Daud, SE, M. Si., Ak
Dr. Ika Sasti Ferina, SE, M. Si., Ak., CA

The research aims to empirically examine the effect of local government size, local government age, and audit findings on audit delay. This research focuses on district/city of local governments in the Sumbagsel region in 2018-2021. The research uses secondary data through BPK inspection report and local government financial report obtained from the official website of Indonesian Audit Board and Directorate General of Fiscal Balance period 2018-2021. The sample method of this research is saturated sampling method with a total of 60 local governments in the southern part of Sumatera. The data analysis technique used is multiple linear regression by using the EViews10 software. The result of this study indicates that local government size variable has no effect on audit delay. On the other hand, the local government age has a negative and significant effect on audit delay, and the audit findings has a positive and significant effect on audit delay. Simultaneously, all the independent variables have a significant effect on audit delay.

Keywords: *Audit Delay, Local Government Size, Local Government Age, and Audit Findings*

Chairman,



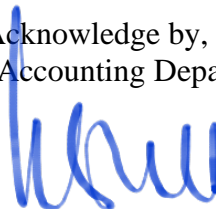
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Member,



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Acknowledge by,
Head of Accounting Department



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

Kami Dosen Pembimbing Skripsi menyatakan bahwa abstrak skripsi dalam bahasa Inggris dari mahasiswa:

Nama : Raden Ayu Farah Putri Utami
NIM : 01031281823068
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit Terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris Pada Pemerintah Daerah Wilayah SUMBAGSEL Tahun 2018-2021)

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*-nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Indralaya, 24 Oktober 2022

Ketua



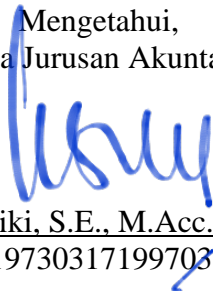
Hj. Rochmawati Daud, S.E., M. Si., Ak
NIP. 196409031994032001

Anggota



Dr. Ika Sasti Ferina, S.E., M. Si., Ak
NIP. 197802102001122001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Raden Ayu Farah Putri Utami
Jenis Kelamin : Perempuan
Tempat/Tanggal Lahir : Bogor, 07 Desember 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jl. Husin Basri Perum. Grand Berdikari
Blok D No. 29, Kota Palembang
Alamat Email : farahputriutami07@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

2005 - 2011 : SD Negeri 117 Palembang
2011 – 2014 : SMP Negeri 14 Palembang
2014 – 2017 : SMK Negeri 1 Bogor
2018 – 2022 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kredensial Mikro Mahasiswa Indonesia (KMMI) *Financial Investment Strategy* di Universitas Ciputra (2021)

PENGALAMAN MAGANG

1. Subbagian Keuangan di Sekretariat DPRD Kota Palembang (2021)
2. Departemen *Human Resource and General Affair* (HRGA) di PT. Aurora World Cianjur (2021)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Peserta Kampus Mengajar Angkatan 1 tahun 2021 Program Kampus Merdeka Kementerian Pendidikan, Kebudayaan, Riset dan Teknologi (2021)
2. Staff divisi Kesekretariatan dan Administrasi Ikatan Mahasiswa Akuntansi Universitas Sriwijaya (2019)

PENGHARGAAN PRESTASI

1. *Awardee* Beasiswa Bakti BCA Tahun 2020/2021
2. *Awardee* Beasiswa PPA Tahun 2019/2020
3. Juara 1 Kompetisi Debat Mahasiswa Indonesia tingkat Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (2021)
4. Juara 2 *Faculty of Economics Debate Championship* tingkat Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya (2021)

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
UCAPAN TERIMA KASIH	vii
ABSTRAK	ix
ABSTRACT	x
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK	xi
DAFTAR RIWAYAT HIDUP	xii
DAFTAR ISI	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR SKEMA	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	7
BAB II STUDI KEPUSTAKAAN	9
2.1 Landasan Teori	9
2.1.1 <i>Agency Theory</i> (Teori Keagenan)	9
2.1.2 <i>Audit Delay</i> Sektor Publik	10
2.1.3 Ukuran Pemerintah Daerah	11
2.1.4 Umur Pemerintah Daerah	13
2.1.5 Temuan Audit	14
2.2 Penelitian Terdahulu	16
2.3 Kerangka Pemikiran	19
2.4 Hipotesis	19
2.4.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap <i>Audit Delay</i>	19
2.4.2 Pengaruh Umur Pemerintah Daerah Terhadap <i>Audit Delay</i>	20
2.4.3 Pengaruh Temuan Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	20
2.4.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah dan Temuan Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	21
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Rancangan Penelitian	22
3.2 Jenis dan Sumber Data	22
3.3 Populasi dan Sampel	23
3.4 Definisi Operasional Variabel	25
3.4.1 Variabel Terikat (<i>Audit Delay</i>)	26
3.4.2 Variabel Bebas	26
3.5 Metode Analisis Data	28
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	28

3.5.2 Uji Asumsi Klasik	29
3.5.2.1 Uji Normalitas	29
3.5.2.2 Uji Multikolinearitas	30
3.5.2.3 Uji Heteroskedastisitas	31
3.5.2.4 Uji Autokorelasi	32
3.6 Uji Hipotesis	33
3.6.1 Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F).....	33
3.6.2 Uji Koefisien Korelasi Berganda	34
3.6.3 Analisis Regresi Linear Berganda	34
3.6.4 Uji Signifikan Parameter Parsial (Uji Statistik T)	35
3.6.5 Uji Koefisien Determinan	36
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	38
4.1. Hasil Penelitian	38
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	38
4.1.2 Uji Analisis Regresi Data Panel	39
4.1.3 Uji Asumsi Klasik	42
4.1.4 Uji Hipotesis	47
4.2. Pembahasan	52
4.2.1 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah Terhadap <i>Audit Delay</i>	52
4.2.2 Pengaruh Umur Pemerintah Daerah Terhadap <i>Audit Delay</i>	54
4.2.3 Pengaruh Temuan Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	55
4.2.4 Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit Terhadap <i>Audit Delay</i>	57
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Saran	60
5.3. Implikasi Penelitian	62
5.4. Keterbatasan Penelitian	63
DAFTAR PUSTAKA	64
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	16
Tabel 3.1 Data Sampel Penelitian	24
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif	38
Tabel 4.2 Hasil Uji Chow	40
Tabel 4.3 Hasil Uji Hausman	41
Tabel 4.4 Hasil Uji Normalitas	42
Tabel 4.5 Hasil Uji Multikolinearitas	44
Tabel 4.6 Hasil Uji Heteroskedastisitas	45
Tabel 4.7 Hasil Uji Autokorelasi (<i>Durbin-Watson test</i>)	46
Tabel 4.8 Hasil Uji Kelayakan Model (Uji Statistik F)	47
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Korelasi Berganda	48
Tabel 4.10 Hasil Uji Parsial Statistik T	50
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R ²)	51
Tabel 4.12 Ringkasan Pengujian Hipotesis	52

DAFTAR SKEMA

Skema 2.1 Kerangka Pemikiran.....	19
-----------------------------------	----

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) adalah salah satu bentuk pertanggungjawaban kinerja keuangan suatu pemerintah daerah terhadap masyarakat (Siregar, 2015). Penjelasan mengenai ketepatan waktu diserahkannya Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) tertuang dalam Undang-Undang Nomor 1 Tahun 2004 tentang Perbendaharaan Negara serta Undang-Undang Nomor 15 Tahun 2004 tentang Pemeriksaan Pengelolaan dan Tanggung Jawab Keuangan Negara mengatur bahwa pemerintah daerah wajib menyampaikan laporan keuangan kepada BPK paling lama tiga bulan setelah tahun anggaran berakhir. Salah satu hal yang diharapkan pengguna laporan keuangan adalah menghindari audit delay saat memeriksa laporan keuangan pemerintah daerah (Siregar, 2015).

Keterlambatan audit atau yang lebih dikenal dengan *audit delay* merupakan fenomena yang menarik untuk ditelaah dalam penelitian ini, khususnya di sektor publik atau pemerintahan. Definisi *audit delay* dapat dengan mudah diartikan sebagai waktu yang dibutuhkan seorang auditor untuk menyelesaikan pemeriksaan, dalam hal ini adalah BPK RI yang dapat diukur mulai dari tanggal pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah (LKPD) hingga tanggal selesainya proses audit yang ada pada Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP). Laporan keuangan pemerintah daerah yang diserahkan tepat waktu akan berdampak pada peningkatan kepercayaan masyarakat terhadap kinerja suatu pemerintah daerah. Asumsi tersebut didukung

dengan adanya anggapan bahwa pemerintah daerah yang melaporkan LKPD dengan tepat waktu menandakan manajemen dan kinerja pemerintah daerah tersebut selalu baik.

Berdasarkan data Badan Pemeriksa Keuangan, masih terdapat pemerintah daerah di Indonesia yang terlambat menyampaikan LKPD untuk diserahkan kepada BPK. Data tercatat jumlah keterlambatan penyampaian LKPD pada tahun 2015 sebesar 9 (1,6 %), lalu jumlah tersebut menurun pada tahun 2016 menjadi 5 (0,9%). Peningkatan tingkat ketepatan waktu penyampaian LKPD terjadi pada beberapa tahun selanjutnya yaitu pada tahun 2017 hingga 2018, BPK menyatakan seluruh pemerintah daerah di Indonesia telah menyerahkan laporan keuangan sesuai batas waktu yang seharusnya. Namun pada tahun 2019, angka keterlambatan tersebut muncul kembali karena terdapat satu pemda yang terlambat menyerahkan laporannya (0,18%).

Salah satu dampak yang akan terjadi apabila terdapat pemerintah daerah yang terlambat menyerahkan LKPD kepada BPK adalah munculnya asumsi negatif dalam masyarakat mengenai kinerja pengelolaan keuangan pada daerah tersebut (Gemilang & Pramita, 2021). Apabila keterlambatan tersebut tidak segera diatasi maka akan memperlambat pemerintah daerah tersebut dalam mendapatkan Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) BPK dan mengakibatkan semakin lamanya *audit delay* yang terjadi.

Faktor yang menjadi kemungkinan penyebab terjadinya *audit delay* adalah ukuran pemerintah daerah. Suatu pemerintah daerah dengan ukuran yang besar, dalam hal ini dilihat berdasarkan jumlah aset yang dimiliki, erat kaitannya dengan

skala aktivitas akuntansi yang lebih banyak daripada pemerintah daerah dengan ukuran lebih kecil atau dengan kata lain jumlah aset cenderung sedikit (Wafa & Nugraeni, 2018). Penyusunan laporan keuangan pemerintah daerah dapat menjadi lebih lama ketika transaksi keuangan yang terjadi memiliki nominal yang sangat besar dan rumit. Dengan demikian, *audit delay* dapat terjadi dikarenakan proses penyerahan LKPD kepada BPK menjadi lebih lama dari waktu yang seharusnya.

Selain ukuran pemerintah daerah, penulis juga memasukkan variabel lainnya yang dapat menjadi penyebab *audit delay* sektor publik, yaitu variabel umur pemerintah daerah. Umur pemerintah daerah merupakan perhitungan waktu dari suatu pemerintah daerah (pemda) beroperasi. Pemerintah daerah yang telah dibentuk lebih lama dianggap memiliki lebih banyak pengalaman dan keterampilan dalam ruang lingkup akuntansi dan keuangan sehingga BPK selaku auditor dapat melakukan pemeriksaan dengan lebih efektif dan efisien (Karlina et al., 2018).

Audit delay sektor publik juga disebabkan karena faktor temuan audit. Definisi temuan audit dapat diartikan sebagai hal-hal yang menyimpang dari Standar Akuntansi Pemerintah (SAP) yang terjadi dalam suatu pemerintah daerah (Wafa & Nugraeni, 2018). Temuan audit didokumentasikan secara formal dalam Laporan Hasil Pemeriksaan (LHP) setelah auditor BPK menyampaikan hasil temuan tersebut kepada otoritas lokal terkait untuk klarifikasi atau konfirmasi (Gemilang & Pramita, 2021). Hal tersebut dapat menambah lamanya *audit delay* yang terjadi karena pemerintah daerah harus memberikan tanggapan atas temuan audit tersebut yang membuat proses audit menjadi lebih panjang.

Penelitian sebelumnya oleh Karlina et al., (2018) berjudul “*Determinant Analysis of Audit Report Lag in Regional Governments in Indonesia*”. Variabel bebas dalam penelitian ini adalah ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, temuan audit, opini audit dan dana alokasi khusus, serta variabel dependen adalah keterlambatan pelaporan audit. Kesimpulan dari penelitian ini adalah umur pemerintah daerah dan temuan audit terbukti berpengaruh signifikan terhadap keterlambatan pelaporan audit, sementara itu ukuran pemerintah daerah, dana alokasi khusus, dan opini audit tidak mempengaruhi terhadap keterlambatan.

Bertolak belakang dengan penelitian di atas, studi yang dilakukan oleh Wafa & Nugraeni (2018) berjudul “*Faktor-faktor yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten/Kota di Indonesia*”. Variabel bebas yang digunakan adalah ukuran pemerintah daerah, temuan audit, serta opini audit sedangkan variabel terikat ialah *audit delay*. Penelitian ini memberikan kesimpulan bahwa variabel ukuran pemerintah daerah, temuan audit, dan opini audit memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Dari sekian banyak penelitian terdahulu yang telah dilakukan dengan batasan tahun dari 2017 hingga 2021, nyatanya penulis menemukan masih terdapat *research gap* yang berkaitan dengan variabel-variabel dalam penelitian ini. Untuk variabel independen ukuran pemerintah daerah, dari 6 penelitian terdahulu, terdapat 3 penelitian yang mendukung hipotesis ukuran pemerintah daerah berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan 3 penelitian lainnya menyatakan tidak terdapat pengaruh antara ukuran pemerintah daerah dengan *audit delay*.

Sementara itu, variabel umur pemerintah daerah, dari total 2 penelitian terdahulu, 1 menyatakan umur pemerintah berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan 1 penelitian lainnya menyatakan tidak ada pengaruh antara umur pemda dengan *audit delay*. Sementara itu, untuk variabel independen temuan audit, dari 7 penelitian terdahulu, 6 yang menyatakan temuan audit berpengaruh terhadap *audit delay*, sedangkan 1 penelitian lainnya menyatakan tidak ada pengaruh antara temuan audit terhadap *audit delay*.

Kebaruan (*novelty*) dari penelitian ini adalah variabel umur pemerintah daerah sebagai salah satu variabel bebas yang berpengaruh terhadap *audit delay* serta menjadi pembeda dengan penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Gemilang & Pramita (2021) berjudul “Pengaruh ukuran pemerintah, tingkat ketergantungan pemerintah daerah, opini audit, dan temuan audit terhadap *audit delay*”. Kebaruan lainnya adalah objek dan tahun penelitian yang digunakan. Penelitian Gemilang & Pramita (2021) menggunakan seluruh pemerintah daerah di Indonesia, sedangkan objek penelitian ini adalah pemerintah daerah yang termasuk dalam wilayah Sumbagsel (Sumatera Bagian Selatan) yang terdiri dari pemerintah daerah di Provinsi Sumatera Selatan, Provinsi Jambi, Provinsi Bengkulu, Provinsi Lampung dan Provinsi Kepulauan Bangka Belitung. Di sisi lain, tahun pada penelitian tersebut diambil dari tahun 2015-2019, sedangkan penulis mengambil tahun 2018-2021 dengan tujuan agar hasil yang didapatkan lebih relevan dan sebagai pembeda dengan penelitian sebelumnya.

Oleh karena itu, berdasarkan fenomena dan permasalahan yang telah dijelaskan di atas serta adanya hasil yang inkonsisten dari penelitian sebelumnya, penulis tertarik untuk melakukan penelitian dan menguji secara empiris mengenai **“Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Umur Pemerintah Daerah, dan Temuan Audit terhadap *Audit Delay* (Studi Empiris pada Pemerintah Daerah Wilayah Sumbagsel Tahun 2018-2021)”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian yang melatar belakangi penelitian ini, maka didapat rumusan masalah sebagai berikut.

1. Apakah ukuran pemerintah daerah berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021?
2. Apakah umur pemerintah daerah berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021?
3. Apakah temuan audit berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021?
4. Apakah ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah dan temuan audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan diatas, maka tujuan penelitian ini adalah untuk:

1. Menguji secara empiris apakah ukuran pemerintah daerah berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021.
2. Menguji secara empiris apakah umur pemerintah daerah berpengaruh negatif signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021.
3. Menguji secara empiris apakah temuan audit berpengaruh positif signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021.
4. Menguji secara empiris apakah ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah dan temuan audit berpengaruh signifikan terhadap *audit delay* pada pemerintah daerah wilayah Sumbagsel tahun 2018-2021.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini dapat memberikan manfaat baik secara teoritis maupun praktis yang dijabarkan sebagai berikut.

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memperluas literatur terkait pengaruh ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, dan temuan audit terhadap *audit delay* dan menjadi bahan kajian atau dalam penelitian

selanjutnya dalam upaya menambah pengetahuan dan informasi khususnya mengenai akuntansi sektor publik.

b. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan untuk memberikan penjelasan yang bermanfaat, baik secara langsung maupun tidak langsung, kepada berbagai pemangku kepentingan, antara lain:

1) Bagi Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota di Wilayah Sumbagsel

Diharapkan pemerintah daerah mampu lebih bijak dalam melakukan kegiatan yang berhubungan dengan laporan keuangan pemerintah daerah agar tidak berdampak pada menurunnya kualitas *audit delay* pada sektor publik.

2) Bagi Badan Pemeriksa Keuangan

Dapat menjadi bahan informasi dan evaluasi mengenai ukuran pemerintah daerah, umur pemerintah daerah, dan temuan audit terhadap *audit delay* kepada pembuat kebijakan khususnya dalam bidang akuntansi sektor publik.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. (2012). *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ahyar, Hardani. (2020). *Buku Metode Penelitian Kualitatif dan Kuantitatif*. Yogyakarta: CV. Pustaka Ilmu Group.
- Akhlumeh, P. B., Izevbekhai, M. O., & Ohenhen, P. E. (2017). "Firm Characteristics and Audit Report Delay in Nigeria: Evidence From the Post-Ifrs Adoption Era". *Materials Testing*, 41(7–8), 307–307.
- Ashton, R. H., Willingham, J. J., & Elliott, R. K. (1987). An empirical analysis of audit delay. *Journal of Accounting Research*. <https://www.jstor.org/stable/2491018>
- Basuki, A. T. (2017). *Pengantar Ekonometrika*.
- Bergman, M., & Lane, J. E. (1990). Public policy in a principal-agent framework. *Journal of Theoretical Politics*. <https://doi.org/10.1177/0951692890002003005>
- Cagle, C. S., Flesher, D. L., Pridgen, A. B., & Bunker, R. B. (2017). Compilation Report Timeliness in Local Governments: An Investigation of Entities Exceeding State Deadlines. *Journal of Accounting and Finance*, 17(6), 43.
- Cohen, S., & Kaimenakis, N. (2011). An empirical investigation of Greek municipalities' quality of financial reporting. *Global Business and Economics Review*. <https://papers.ssrn.com/sol3/papers.cfm?abid=1098868>
- Cohen, S., & Leventis, S. (2013). Effects of municipal, auditing and political factors on audit delay. *Accounting Forum*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0155998212000312>
- Gemilang, Y. A. K., & Pramita, Y. D. (2021). Pengaruh Ukuran Pemerintah Daerah, Tingkat Ketergantungan Pemerintah Daerah, Opini Audit, dan Temuan Audit terhadap Audit delay. *Borobudur Accounting Review*. <http://journal.unimma.ac.id/index.php/bacr/article/view/4895>
- Ghozali, I. (2006). *Aplikasi analisis multivariate dengan program SPSS*. r2kn.litbang.kemkes.go.id. <https://r2kn.litbang.kemkes.go.id/handle/123456789/62213>
- Gujarati, D. N. (2003). *Basic Econometrics* (Fourth Ed). McGraw-Hill Companies.
- Halim, A., & Kusufi, M. S. (2012). *Akuntansi Keuangan Daerah*, Edisi Keempat.

In Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

- Hoyle, D. (2017). *ISO 9000 quality systems handbook: increasing the quality of an organization's outputs*. taylorfrancis.com. <https://www.taylorfrancis.com/books/mono/10.4324/9781315642192/iso-9000-quality-systems-handbook-david-hoyle>
- Itsniawan, A. M. (2014). *Audit Report Lag Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia*. digilib.uns.ac.id. <https://digilib.uns.ac.id/dokumen/detail/42411>
- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/0304405X7690026X>
- Karlina, Lindrianasari, & Gamayuni, R. R. (2018). Determinant analysis of audit report lag in regional governments in Indonesia. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 7(4), 105–110.
- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., Warfield, T. D., Wiecek, I. M., & ... (2019). *Intermediate Accounting, Volume 2*. books.google.com. <https://books.google.com/books?hl=en&lr=&id=e07iDwAAQBAJ&oi=fnd&pg=PA3&dq=kieso+intermediate+accounting&ots=wixFu8y5Tk&sig=inNMmEDqdk4WS2KtiJAZ1hP4kos>
- Lane, P. R. (2003). The cyclical behaviour of fiscal policy: evidence from the OECD. *Journal of Public Economics*. <https://www.sciencedirect.com/science/article/pii/S0047272702000750>
- Lestari, D. I. (2020). *Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Laporan Keuangan Pemerintah Daerah*. eprints.mercubuana-yogya.ac.id. <http://eprints.mercubuana-yogya.ac.id/7760/>
- Lupia, A., & McCubbins, M. D. (1994). Who controls? Information and the structure of legislative decision making. *Legislative Studies Quarterly*. <https://www.jstor.org/stable/440137>
- Mardiasmo, M. B. A. (2021). *Akuntansi Sektor Publik-Edisi Terbaru*. books.google.com. <https://books.google.com/books?hl=en&lr=&id=pBVCEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PP1&dq=mardiasmo+akuntansi+sektor+publik&ots=z5vqZA-gPG&sig=Y0VeOdSDuSmawm5OgzLcU1ywwel>
- Patrick, P. A. (2007). *The determinants of organizational innovativeness: The adoption of GASB 34 in Pennsylvania local government*. Pennsylvania State University.
- Poerwadarminta, W. J. S. (2007). Kamus umum bahasa indonesia edisi ketiga. In Jakarta: Balai Pustaka.

- Putro, D. H. M. (2017). *Pengaruh Akuntabilitas Kinerja, Tipe Pemerintah Daerah, Temuan Audit, Dan Opini Auditor Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia*. eprints.ums.ac.id.
<http://eprints.ums.ac.id/id/eprint/49078>
- Rachmawati, S., Rini, R., & Fitri, Y. (2016). Faktor–Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Pelaporan Keuangan Pemerintah Daerah Di Indonesia. *Akuntabilitas*.
<http://journal.uinjkt.ac.id/index.php/akuntabilitas/article/view/3589>
- Rianti, F., Tullah, D. S., & Apriyanti, E. (2019). Pengaruh Ukuran Daerah, Opini Audit dan Tingkat Ketergantungan Keuangan Daerah Terhadap Audit Delay. *ATESTASI: Jurnal Ilmiah*
<http://jurnal.fe.umi.ac.id/index.php/ATESTASI/article/view/271>
- Siregar, B. (2015). Pengaruh Karakteristik Pemerintahan Terhadap Audit Delay Laporan Keuangan Pemerintah Daerah. In *Jurnal Riset Akuntansi dan Keuangan*. e-journalfb.ukdw.ac.id. <http://e-journalfb.ukdw.ac.id/index.php/jrak/article/download/10/6>
- Sugiyono, D. (2013). *Metode penelitian pendidikan pendekatan kuantitatif, kualitatif dan R&D*. digilib.unigres.ac.id.
https://digilib.unigres.ac.id/index.php?p=show_detail&id=43
- Sugiyono, D. R. (2001). Statistik Nonparametris untuk Penelitian. In *Bandung: Alfabeta*.
- Sutaryo, S., & Lase, Y. (2015). Auditors characteristics and audit delay: Evidence from Indonesian regional governments. In *Corporate Ownership & Control*. researchgate.net. https://www.researchgate.net/profile/Mahlomola-Khumalo/publication/287598835_CEO_compensation_and_performance_of_state_owned_enterprises_in_South_Africa/links/5b768686299bf14c6daa0932/CEO-compensation-and-performance-of-state-owned-enterprises-in-South-Af
- Udhaningrum, K. A. M., & Mutmainah, M. (2019). The Effect of Findings on Weaknesses of the Internal Control System, Findings of Statutory Non-Compliance and Audit Opinions on Audit Delays in Local *Indonesian Journal of Contemporary*
<http://www.ibern.org/index.php/ijcar/article/view/96>
- Vanesha, A., & Syofyan, E. (2020). ... Ukuran Pemerintah, Opini Audit Dan Terpilihnya Kembali Kepala Daerah Sebelumnya (Petahana) Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Provinsi Di Indonesia. *JURNAL EKSPLORASI AKUNTANSI*. <http://jea.ppj.unp.ac.id/index.php/jea/article/view/291>
- Wafa, Z., & Nugraeni, N. (2018). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay

Pada Pemerintah Kabupaten/Kota Di Indonesia. *Jurnal Riset Akuntansi*
[Http://Ejurnal.Mercubuana-
Yogya.Ac.Id/Index.Php/Akuntansi/Article/View/497](http://ejournal.mercubuana-yogya.ac.id/index.php/akuntansi/article/view/497)

Wafa, Zaenal. (2017). *Ketergantungan Pemda Pada Pemerintah Pusat , Petahana , Jumlah Temuan Audit Dan Opini Audit Pengaruhnya Terhadap Audit Delay Pada Pemerintah Kabupaten / Kota*. 92(2017), 15–26.

Wibowo, F. Hendro, & Purwaningsih, E. (2019). Pengaruh Nilai Apbd, Total Aset, Opini Audit, Dan Latar Belakang Pendidikan Terhadap Audit Delay Pemerintah Daerah Di Subosukowonosraten. *Media Akuntansi*, 93(1), 11–20.
<https://jurnal.stiepignatelli.ac.id/index.php/mak/article/view/2>