

**PENGARUH PENUGASAN BERULANG,
KECAKAPAN PROFESIONAL AUDITOR DAN UKURAN
PEMERINTAH TERHADAP *AUDIT DELAY*
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada Pemerintah Kota dan Kabupaten di Jawa Tengah)**



SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Tugas dan Syarat – syarat Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Prodi Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta

Disusun Oleh :

ALVIAN DIAN PRADITYA

B 200 130099

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA**

2019

HALAMAN PERSETUJUAN

Yang bertanda tangan dibawah ini telah membaca skripsi dengan judul :

**PENGARUH PENUGASAN BERULANG,
KECAKAPAN PROFESIONAL AUDITOR DAN UKURAN
PEMERINTAH TERHADAP *AUDIT DELAY*
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada Pemerintah Kota dan Kabupaten di Jawa Tengah)**

Oleh:

ALVIAN DIAN PRADITYA

B 200 130099

Penandatanganan berpendapat bahwa skripsi tersebut telah memenuhi syarat untuk diterima.

Surakarta, 12 November 2019

Pembimbing



(Erma Setiawati, Dr, Dra, Ak., MM)

HALAMAN PENGESAHAN

PENGARUH PENUGASAN BERULANG,
KECAKAPAN PROFESIONAL AUDITOR DAN UKURAN
PEMERINTAH TERHADAP *AUDIT DELAY*
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada Pemerintah Kota dan Kabupaten di Jawa Tengah)

Oleh:

ALVIAN DIAN PRADITYA
B 200 130099

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta
Pada hari Selasa 12 November 2019
Dan dinyatakan telah memenuhi syarat

Dewan penguji:

1. Erma Setiawati, Dr, Dra, Ak., MM.

(..........)


(Ketua Dewan Penguji)

2. Eny Kusumawati, S.E., Akt., M.M

(..........)

(Anggota 1 Dewan Penguji)

3. Dra. Rina Trisnawati, M.Si., Akt., Ph.D.

(..........)

(Anggota 2 Dewan Penguji)

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Surakarta



**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH SURAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

Jl. A. Yani Tromol Pos I Pabelan Kartasura Telp (0271) 717417 Surakarta - 57102

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : **ALVIAN DIAN PRADITYA**
NIRM : **B200130099**
Jurusan : **AKUNTANSI**
Judul Skripsi : **PENGARUH PENUGASAN BERULANG,
KECAKAPAN PROFESIONAL AUDITOR DAN
UKURAN PEMERINTAH TERHADAP *AUDIT
DELAY*
LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH
(Studi Empiris pada Pemerintah Kota dan Kabupaten
di Jawa Tengah)**

Menyatakan dengan sebenarnya bahwa skripsi yang saya buat dan serahkan ini merupakan hasil karya saya sendiri, kecuali kutipan-kutipan dan ringkasan-ringkasan yang semuanya telah saya jelaskan sumbernya. Apabila dikemudian hari terbukti dan atau dapat dibuktikan bahwa skripsi hasil jiplakan, maka saya bersedia menerima sanksi apapun dari Fakultas Ekonomi dan Bisnis atau gelar dan ijazah yang diberikan oleh Universitas Muhammadiyah Surakarta batal saya terima.

Surakarta, 12 November 2019
Yang membuat pernyataan,



(Alvian Dian Praditya)

MOTTO

"Hati yang penuh dengan rasa syukur akan membawa kita dalam kebahagiaan dan kejayaan yang sesungguhnya"

"Sesungguhnya, Allah menyukai orang yang bertaubat dan menyukai orang yang menyucikan diri."

(QS. Al-Baqarah: 222)

"Maka nikmat Tuhanmu yang manakah yang kamu dustakan?"

(QS. Ar-Rahman: 55)

"Jangan menuntut tuhanmu karena tertundanya keinginanmu, tetapi menuntut dirimu karena menunda adabmu kepada Allah."

(Ibnu Atha'illah As-Sakandari)

"Belajarlah dari kemarin, hidup untuk hari ini, berharap untuk hari esok dan jangan sampai berhenti"

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Allah SWT atas segala nikmat serta karunia-Nya sehingga terselesaikan skripsi ini, maka karya sederhana ini kupersembahkan untuk:

- Allah SWT yang selalu memberi kemudahan disetiap jalan yang ku ambil, selalu memberi nikmat, karunia serta hidayah-Nya sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.
- Rasullullah SAW semoga shalawat dan salam selalu tercurah kepada Beliau Nabi Muhammad SAW, keluarga serta sahabat.
- Ibu Ani Sri Utami dan Bapak Sigit Martopo tercinta, yang telah memberikan kasih sayang, segala dukungan, dan cinta kasih tiada terhingga yang tidak mungkin dapatku balasanya dengan selembar kertas yang bertuliskan kata cinta dan persembahan. Terimakasih atas segala yang telah diberikan. Semoga ini menjadi langkah awal membuat bapak dan ibu tersenyum bahagia.
- Novia Dian Rizky, adikku yang menjadi harapan dan kebanggaanku.
- Kawan-kawan seperjuangan yang telah memberikan semangat, perhatian, dukungan, kebersamaan, suka dan duka, dan menjadi keluarga kecilku selama ini.
- Sahabatku yang telah memberikan semangat, dukungan dan kebersamaan selama ini ketika saya sedang lelah menghadapi semuanya. Kalian keluargaku yang lain yang berarti bagi diriku.
- Almamaterku Universitas Muhammadiyah Surakarta.

KATA PENGANTAR



Assalamu'alaykum Wr. Wb

Dengan mengucapkan syukur alhamdulillah atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah dan inayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PENUGASAN BERULANG, KECAKAPAN PROFESIONAL AUDITOR DAN UKURAN PEMERINTAH TERHADAP *AUDIT DELAY* LAPORAN KEUANGAN PEMERINTAH DAERAH (Studi Empiris pada Pemerintah Kota dan Kabupaten di Jawa Tengah)”**

Skripsi ini disusun dan diajukan untuk memenuhi tugas dan sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada Program Sarjana (S1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi akuntansi Universitas Muhammadiyah Surakarta.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Dr. Syamsudin, M.M. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.
2. Dr. Fatchan Achyani, SE, M.Si selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta.

3. Erma Setiawati, Dr, Dra, Ak., MM. selaku Pembimbing Utama yang dengan sabar telah memberikan pengarahannya, bimbingan dan dorongan selama proses penyusunan skripsi.
4. Wahyono, Drs, Ak, MA selaku Pembimbing Akademik yang telah membantu selama kuliah di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
5. Seluruh Dosen program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Surakarta yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang sangat bermanfaat bagi penulis.
6. Bapak dan Ibu yang selalu mendoakan, selalu memberikan kasih sayang, dukungan, semangat, motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dan studi di Universitas Muhammadiyah Surakarta.
7. Adikku Novia Dian Rizky, jadilah kebanggaanku, harapan keluarga, dan selalu berbaktilah kepada kedua orang tua.
8. Teman-teman Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu-persatu. Terima kasih telah membantuku saat menempuh pendidikan selama ini.
9. Sahabat-sahabatku “ANSENA” dan “ARIMBI” hingga sekarang yang selalu memotivasi, memberi inspirasi, dukungan, semangat serta mengajarku arti sebuah persahabatan.
10. Sahabat-sahabatku yang selama ini menemaniku, membimbingku, memberi semangat, terimakasih untuk canda tawa, tangis, dan perjuangan yang kita lewati bersama dan terimakasih untuk kenangan manis yang telah mengukir selama ini.

11. Teman-teman seangkatan FEB Akuntansi 2013 Universitas Muhammadiyah Surakarta.
12. Semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu. Semoga Allah SWT membalas segala kebaikan yang kalian berikan.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat penulis harapkan untuk hasil penulisan yang lebih baik lagi di masa mendatang. Terima kasih.

Surakarta, 12 November 2019

Penulis

Alvian Dian Praditya

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iv
MOTTO	v
PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAKSI	xv
ABSTRACT.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
E. Sistematika Penulisan.....	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	10
A. Teori Keagenan.....	10
B. Teori Keagenan pada Pemerintah Daerah.....	11
C. Akuntabilitas.....	12

D. Pelaporan Keuangan.....	16
E. Peneliti Terdahulu.....	28
F. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	32
G. Pengembangan Hipotesis.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	36
A. Jenis Penelitian.....	36
B. Populasi dan Sampel Penelitian	36
C. Data dan Sumber Data.....	37
D. Pengukuran Variabel dan Definisi Operasional.....	37
Variabel Dependen	37
Variabel Independen.....	38
E. Analisis Data Realisasi Penelitian	39
1. Uji Asumsi Klasik	40
a. Uji Normalitas	40
b. Uji Multikolinearitas.....	40
c. Uji Heteroskedastisitas	40
2. Uji Regresi Berganda.....	41
3. Uji Koefisien Determinasi	42
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Gambaran Umum Penelitian	43
B. Analisis Data	44
1. Statistik Deskriptif.....	44
2. Hasil Uji Asumsi Klasik.....	45

a. Hasil Uji Normalitas.....	44
b. Hasil Uji Multikolinearitas	46
c. Hasil Uji Heterokesiditas.....	46
d. Uji Autokolerasi.....	47
3. Hasil Pengujian Hipotesis	47
a. Hasil Uji Linier Berganda	47
b. Hasil Uji Ketepatan Model.....	49
c. Hasil Uji Hipotesis	50
C. Pembahasan	51
BAB V PENUTUP.....	54
A. Kesimpulan.....	54
B. KeterbatasanPenelitian	54
C. Saran	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1 Proses Pengambilan Sampel	43
Tabel 4.2 Statistik Deskriptif	44
Tabel 4.3 Hasil Uji Normalitas	45
Tabel 4.4 Hasil Uji Multikolinearitas	46
Tabel 4.5 Hasil Uji Heteroskedastisitas	46
Tabel 4.6 Hasil Uji Autokorelasi	47
Tabel 4.7 Hasil Regresi Berganda.....	48
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis	50

DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 Tabulasi Data
2. Lampiran 2 Uji Statistik Deskriptif
3. Lampiran 3 Uji Normalitas Data
4. Lampiran 4 Uji Multikolinearitas
5. Lampiran 5 Uji Heteroskedastisitas
6. Lampiran 6 Uji Autokorelasi
7. Lampiran 7 Uji Regresi Berganda

ABSTRAK

Keterlambatan penyampaian laporan keuangan dapat menyebabkan laporan keuangan tersebut kehilangan kapasitasnya untuk mempengaruhi pengambilan keputusan. Audit Delay adalah salah satu faktor yang mempengaruhi ketepatan waktu penyampaian laporan keuangan.

Studi ini menganalisa pengaruh dari karakteristik auditor terhadap *audit delay* yang terjadi di pemerintah daerah di Jawa Tengah. Studi ini menggunakan 54 pemerintah daerah yang dipilih dengan metode *purposive sampling*. Data penelitian ini adalah data sekunder yang diambil dari Laporan Hasil Pemeriksaan BPK Semarang. Analisis data dalam penelitian ini menggunakan regresi logistik

Hasil penelitian ini memperlihatkan bahwa, penugasan berulang dan kecakapan profesional tidak berpengaruh terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *audit delay*, karakteristik auditor, penugasan berulang dan kecakapan profesional

ABSTRACT

Overdue financial statements reporting may cause losses in its capacity to influence decisions. Audit delay is one of the factors that affects the timeliness of financial statements. This study examines the effects of auditor characteristics on local government's audit delay in Center Java.

This study uses 54 local governments as a selected sample with purposive sampling method. The research data is secondary data obtained from the Audit Board of the Republic of Indonesia (BPK-SEMARANG). The data analysis was using multiple linear regressions analysis.

The analysis showed that auditor's professional proficiency, and auditor tenure does not affect the audit delay.

Keywords: *Audit delay, auditor characteristics, professional proficiency, auditor tenure*