

**KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KEPATUHAN WAKTU  
AUDIT BERDASARKAN UNDANG UNDANG NOMOR: 15  
TAHUN 2004**



**SKRIPSI**

Diajukan untuk Melengkapi Tugas-tugas dan Memenuhi Syarat-syarat guna  
Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta

Disusun oleh:

**Astrid Dwi Angraini**

**NIM: F0311024**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS SEBELAS MARET SURAKARTA**

**2015**

*commit to user*

**ABSTRAK****KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KEPATUHAN WAKTU  
AUDIT BERDASARKAN UNDANG UNDANG NOMOR: 15  
TAHUN 2004****Astrid Dwi Anggraini  
NIM. F0311024**

Penelitian ini bertujuan untuk menguji faktor-faktor yang diduga berpengaruh terhadap kepatuhan waktu audit atas LKPD berdasarkan Undang Undang Nomor: 15 Tahun 2004. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebanyak 157 pemerintah daerah kabupaten atau kota di Indonesia tahun 2012. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan pemerintah daerah dan data karakteristik auditor dari BPK. Penelitian ini menggunakan pengujian *binary logistic regression*.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa karakteristik auditor, kecakapan profesionalitas dan jenjang peran auditor berpengaruh terhadap kepatuhan waktu audit atas LKPD berdasarkan Undang Undang Nomor: 15 Tahun 2004, sementara itu latar belakang pendidikan auditor tidak berpengaruh terhadap kepatuhan waktu audit atas LKPD berdasarkan Undang Undang Nomor: 15 Tahun 2004. Penelitian ini memiliki keterbatasan yaitu sampel yang digunakan dalam penelitian ini terbatas karena data tidak dipublikasikan.

**Keywords:** *agency theory*, karakteristik auditor BPK, kepatuhan waktu audit atas LKPD, dan Undang Undang Nomor: 15 Tahun 2004.

**ABSTRACT****AUDITOR CHARACTERISTICS AND COMPLIANCE AUDIT TIME BASED ON UNDANG UNDANG NUMBER 15 OF 2004**

**Astrid Dwi Anggraini**  
**NIM. F0311024**

*This research aims to examine the factors that influence to compliance audit time of LKPD based on Undang Undang Number 15 of 2004. The sample used in this study were 157 local government districts or cities in Indonesia for the year 2012. This study uses data of the local government financial reports and data characteristics of BPK-RI auditors. This study used binary logistic regression models to test the hypothesis.*

*The results of the study showed that the characteristics of the auditor, professionalism and skill levels significantly influence the auditor's role compliance audit time of LKPD based on Undang Undang Number 15 of 2004, while the educational background of the auditor does not affect the compliance audit time of LKPD based on Undang Undang Number 15 of 2004. This study has limitations of the sample used in study is limited because the data are not published.*

**Keyword:** *agency theory, auditor characteristics, compliance audit time, Undang Undang Number 15 of 2004.*

**KARAKTERISTIK AUDITOR DAN KEPATUHAN WAKTU  
AUDIT BERDASARKAN UNDANG UNDANG NOMOR: 15  
TAHUN 2004**

**Skripsi**

Disusun oleh:

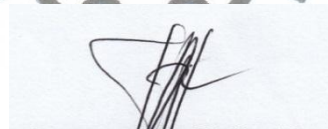
**Astrid Dwi Anggraini**

**NIM: F0311024**

Telah disetujui Pembimbing

Pada tanggal: Maret 2015

Pembimbing,



**Sutarvo, S.E., M.Si., Ak.**

**NIP. 197710012010121002**

Mengetahui,

**Ketua Program Studi Akuntansi**



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak.**

**NIP. 196909241994021001**

**KARAKTERISTIK AUDITOR DANKEPATUHAN WAKTU  
AUDIT BERDASARKAN UNDANG UNDANG NOMOR: 15  
TAHUN 2004**

Disusun oleh:

**Astrid Dwi Anggraini**

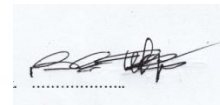
**NIM: F0311024**

Telah disetujui dan disahkan oleh Tim Penguji

Pada tanggal: Maret 2015

Ketua Tim Penguji : Prof. Dr. Bambang Sutopo, M.Com., Ak

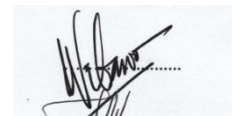
NIP. 195206101988031002



Penguji

Anas Wibawa, S.E., M. Si., Ak.

NIP. 197302152000121001



Pembimbing

Sutaryo, S.E., M,Si., Ak.

NIP. 197710012010121002



Mengetahui,

Ketua Program Studi Akuntansi



**Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., Ak**

**NIP. 196909241994021001**

*commit to user*

## SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret:

Nama : Astrid Dwi Anggraini  
NIM : F0311024  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Tugas Akhir : Karakteristik Auditor dan Kepatuhan Waktu Audit  
Berdasarkan Undang Undang Nomor: 15 Tahun 2004

Menyatakan dengan sebenarnya, bahwa Tugas Akhir yang saya buat ini benar-benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan hasil jiplakan/saduran dari karya orang lain.

Apabila ternyata dikemudian hari terbukti pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penarikan Ijazah dan pencabutan gelar sarjananya.

Dengan demikian ini saya buat dengan sebenar-benarnya.

Surakarta, Maret 2015

Mahasiswa,



Astrid Dwi Anggraini

F0311024

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'A', is written below the text 'F0311024'.



## HALAMAN MOTTO

*“Sesungguhnya semua urusan (perintah) apabila Allah menghendaki segala sesuatunya, Allah hanya berkata: ‘Jadilah, maka terjadilah’.”*

*(Yaasiin: 82)*

*“Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan.”*

*(Alam Nasyrah:6)*

*“ Put Allah SWT first and you will never be last.”*

*(JunaBeta)*

*“Remember Me, I will remember you”*

*(Al Baqarah: 152)*

*“Life is a succession of lessons which must be lived to be understood”*

*(Thomas Carlyle)*

*“Some people come in your life as blessings. Some come in your life as lessons.”*

*(Unknown)*

*“The truth is, everyone is going to hurt you. You just got to find the ones worth suffering for.”*

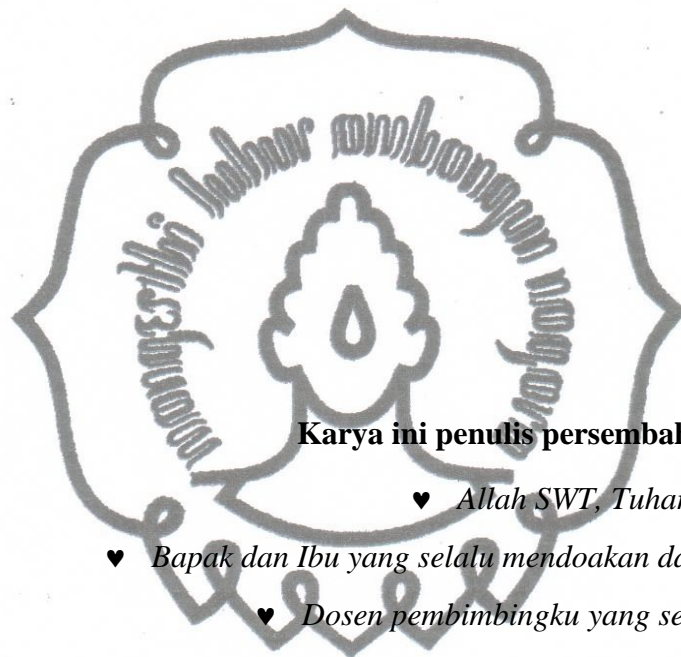
*(Bob Marley)*

*“Do not pray for an easy life, pray for the strength to endure a difficult one.”*

*(Bruce Lee)*

*commit to user*

## HALAMAN PERSEMBAHAN



**Karya ini penulis persembahkan kepada.....**

- ♥ Allah SWT, Tuhanku yang terbaik..
- ♥ Bapak dan Ibu yang selalu mendoakan dan mendukungu..
- ♥ Dosen pembimbingku yang selalu membimbing dan membantu, terima kasih Pak Taryo..
- ♥ Kakak adik dan semua teman-teman..
- ♥ Fakultas Ekonomi dan Bisnis UNS.

*commit to user*



## KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang selalu melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis bisa menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“Karakteristik Auditor dan Kepatuhan Waktu Audit Berdasarkan Undang Undang Nomor: 15 Tahun 2004”**.

Skripsi ini disusun untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar sarjana Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta. Penulis menyadari dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak, sehingga pada kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

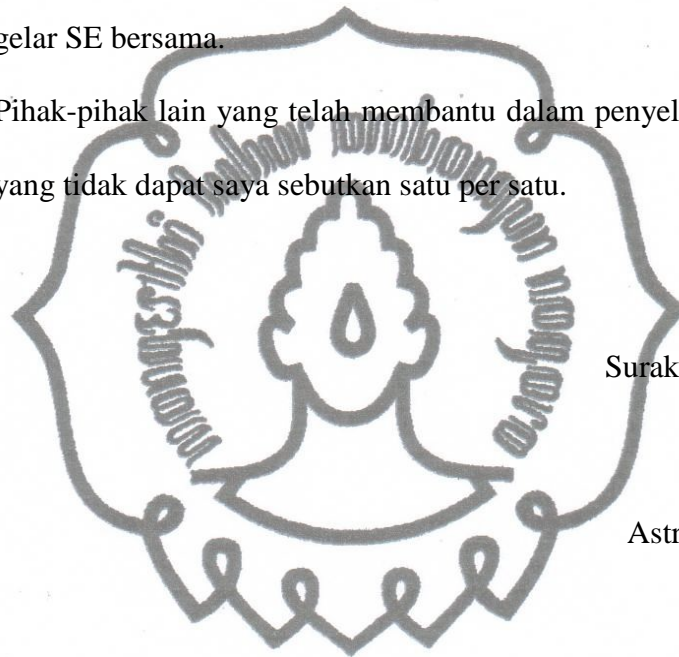
1. Bapak Dr. Wisnu Untoro, M.S., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
2. Bapak Drs. Santoso Tri Hananto, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Sutaryo, S.E., M.Si., Ak., selaku dosen pembimbing skripsi yang telah berkenan memberikan bimbingan dan ilmunya selama ini, penuh perhatian, sabar dan meluangkan waktu setiap saat untuk penulis.
4. Bapak Arif Lukman Santoso S.E., MM., MASTER., A, selaku dosen pembimbing akademis yang telah memberikan bimbingan selama proses perkuliahan.

*commit to user*

5. Ibu Prof. Dr. Rahmawati, Bapak Anas Wibawa dan Bapak Nurmadi Harsa Subrata selaku dosen penguji kompre yang baik hati dan menambah wawasan bagi penulis tentang akuntansi.
6. Bapak Agus Widodo S.E., M.Si, selaku dosen pembimbing magang yang senantiasa membantu dan membagikan pengalamannya.
7. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sebelas Maret Surakarta yang telah membagikan ilmu dan pengalamannya.
8. Kedua orang tua saya yang selalu mendoakan dan mendukung dalam segala hal hingga saya menyelesaikan perkuliahan.
9. Budhe Petty yang telah menjadi orang tua keduaku selama di Solo.
10. Mbak Ayu, Mas Rahmawan dan Dek Arum yang telah mendoakan dan mendukungku.
11. Donna Benitya, Aulia Husni dan Dea Rizkita sahabat-sahabatku di Semarang yang selalu meluangkan waktu untuk ketemu, *alwayssharing*, saling support dan mendoakan. Thankyou geng Damesh! Acid Love You so Much♥
12. Feberi Ayu, partner dan teman hidupku di Solo tempat berbagi segala suka duka dan teman seperjuanganku selama kuliah, sampe magang, kkn, skripsi dan kompre bareng. Sukses bareng yaaa sissy!
13. Mas Bayu (Mbah), Mas Imam, Mas Obot, Mas Bayu Antariksa, dan Mas Doni atas segala bantuannya.

*commit to user*

14. BPK Semarang, Bandung, Surabaya, Jogja dan Banten atas bantuan perolehan datanya.
15. Teman-teman satu kelompok bimbingan skripsi, Yoshia, Tika, Aga, Aini, Okti, Tiara, Devy, dan Ahkam.
16. Teman-teman akuntansi angkatan 2011 yang menjadi penyemangat gelar SE bersama.
17. Pihak-pihak lain yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini, yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu.



Surakarta, Maret 2015

Astrid Dwi Anggraini

*commit to user*

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
HALAMAN MOTTO.....	v
HALAMAN PERSEMBAHAN.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
ABSTRAK.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian.....	9
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN HIPOTESIS</b>	
2.1 <i>Agency Theory</i> dalam Pemerintah Daerah.....	11

2.2 Laporan Keuangan Pemerintah Daerah.....	12
2.3 Pemeriksaan oleh Badan Pemeriksa Keuangan.....	13
2.4 Kepatuhan Waktu Audit Berdasarkan Undang Undang Nomor 15 Tahun 2004.....	14
2.5 Karakteristik.....	15
2.5.1 Karakteristik Auditor BPK.....	16
2.6 Review Penelitian dan Pengembangan Hipotesis.....	18
2.6.1 Karakteristik Auditor dan Ketepatan Waktu Audit oleh BPK.....	18
a. Latar Belakang Pendidikan Auditor.....	19
b. Kecakapan Profesionalitas Auditor.....	20
c. Jenjang Peran Auditor.....	20
2.7 Skema Konseptual Penelitian.....	21

### **BAB III METODOLOGI PENELITIAN**

3.1 Desain Penelitian.....	24
3.2 Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel.....	24
3.3 Sumber Data.....	25
3.4 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	25
3.4.1 Variabel Dependen.....	26
3.4.2 Variabel Independen.....	27

3.4.2.1 Karakteristik Auditor.....	27
3.4.2.1.1 Latar Belakang Pendidikan.....	28
3.4.2.1.2 Kecakapan Profesionalitas.....	28
3.4.2.1.3 Jenjang Peran.....	29
3.4.3 Variabel Kontrol.....	30
3.4.3.1 Ukuran Pemerintah Daerah.....	30
3.4.3.2 Jumlah SKPD Pemerintah Daerah.....	31
3.5 Metode Analisis Data.....	31
3.5.1 Uji Nilai Likelihood.....	32
3.5.2 Uji Nilai Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	33
3.5.3 Uji Nilai Nagelkerke $R^2$ .....	33
3.5.4 Uji Estimasi Parameter atau Koefisien Regresi.....	34
<b>BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Hasil Pemilihan Sampel.....	35
4.2 Analisis Statistik Deskriptif.....	36
4.3 Uji Nilai Likelihood.....	38
4.4 Uji Nilai Hosmer and Lemeshow's Goodness of Fit Test.....	38
4.5 Uji Nilai Nagelkerke $R^2$ .....	39
4.6 Uji Estimasi Parameter atau Koefisien Regresi.....	39

*commit to user*



4.7 Pembahasan..... 40

**BAB V PENUTUP**

5.1 Simpulan..... 43

5.2 Keterbatasan..... 43

5.3 Saran dan Implikasi..... 44

**DAFTAR PUSTAKA**..... 46

**LAMPIRAN**



### DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 3.1: Data dan Sumber Data.....	25
Tabel 3.2: Variabel dan Pengukuran Variabel.....	26
Tabel 4.1: Hasil Pemilihan Sampel.....	35
Tabel 4.2: Statistik Deskriptif.....	36
Tabel 4.3: Hasil Uji <i>Binary Logistic Regression</i> .....	40



## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 1.1: Data Penyelesaian LHP LKPD Tahun 2010-2012.....	3
Gambar 2.1: Diagram Skematik Untuk Kerangka Teoritis.....	23



*commit to user*

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1: Data Pemerintah Daerah Kabupaten/Kota.....	50
Lampiran 2: Data Penelitian.....	52
Lampiran 3: Hasil Olah Data Penelitian.....	56
Lampiran 4: Surat Permohonan Ijin Penelitian ke BPK.....	62



*commit to user*