

## ABSTRAK

Skripsi dengan judul: “Pengaruh Opini Audit, Belanja Daerah, dan Rasio Pembiayaan Utang Terhadap Publikasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berdasarkan Tingkat Waktu Penyelesaian Audit Sebagai Variabel Intervening” ditulis oleh Nama: Iftitahul Mufarrihah NIM: 126403201038 dengan dibimbing oleh Sri Dwi Estiningrum, S.E., Ak., M.M., C.A. NIP. 197209082007102001.

Penelitian dilatar belakangi oleh pentingnya peran pemerintah daerah dalam pengelolaan keuangan daerah. Pemerintah daerah bertanggung jawab untuk mengelola keuangan daerahnya dengan baik guna memenuhi kebutuhan masyarakat dan pembangunan daerah. Pengelolaan keuangan daerah yang baik akan berdampak positif pada pembangunan daerah dan kesejahteraan masyarakat, sehingga dapat mendorong pemerintah daerah untuk lebih aktif dalam mempublikasikan laporan keuangannya.

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengaruh opini audit, belanja daerah, dan rasio pembiayaan utang melalui tingkat waktu penyelesaian audit (*audit delay*) terhadap publikasi laporan keuangan seluruh pemerintah kabupaten dan kota di Pulau Jawa.

Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dan menggunakan data sekunder dengan metode pengambilan sampel berupa *purposive sampling*. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis regresi logistik dengan menggunakan program *Eviews 10*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara parsial opini audit berpengaruh negatif signifikan terhadap publikasi laporan keuangan pemerintah daerah. Rasio pembiayaan utang berpengaruh negatif signifikan terhadap tingkat waktu penyelesaian audit. Variabel intervening tingkat waktu penyelesaian audit (*audit delay*) tidak dapat memediasi secara signifikan pengaruh opini audit, belanja daerah, dan rasio pembiayaan utang terhadap publikasi laporan keuangan pemerintah daerah.

**Kata Kunci:** Belanja Daerah, Opini Audit, Rasio Pembiayaan Utang.

## **ABSTRACT**

*The thesis with the title: "Pengaruh Opini Audit, Belanja Daerah, dan Rasio Pembiayaan Utang Terhadap Publikasi Laporan Keuangan Pemerintah Daerah Berdasarkan Tingkat Waktu Penyelesaian Audit Sebagai Variabel Intervening" was written by Iftitahul Mufarrihah, NIM: 126403201038, under the supervision of Sri Dwi Estiningrum, S.E., Ak., M.M., C.A., NIP. 197209082007102001.*

*The research is motivated by the importance of the role of local governments in regional financial management. Local governments are responsible for managing their finances effectively to meet the needs of the community and regional development. Good regional financial management will have a positive impact on regional development and public welfare, thereby encouraging local governments to be more proactive in publishing their financial reports.*

*The purpose of this research is to analyze the influence of audit opinion, regional expenditure, and debt financing ratio through audit delay on the publication of financial reports of all district and city governments in Java Island.*

*This research uses a quantitative approach and employs secondary data with a purposive sampling method. The analysis technique used in this study is logistic regression analysis, utilizing the Eviews 10 program.*

*The results of the study show that, partially, the audit opinion has a significant negative effect on the publication of local government financial reports. The debt financing ratio has a significant negative effect on audit delay. The intervening variable of audit delay cannot significantly mediate the effect of audit opinion, regional expenditure, and the debt financing ratio on the publication of local government financial reports.*

**Keywords:** *Regional Expenditure, Audit Opinion, Debt Financing Ratio.*