

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI



Oleh:

Amir Mahmud

22013010026/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



Oleh:

Amir Mahmud

22013010026/FEB/EA

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR**

2026

SKRIPSI

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP AUDIT DELAY**

Disusun Oleh:

Amir Mahmud
22013010026/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima Oleh Tim Penguji Skripsi
Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur

Pada Tanggal: 13 Mei 2026

Tim Penguji
Ketua

Pembimbing Utama


Drs. Ec. Muslimin, M.Si.
NIP. 196207121992031001


Dr. Tantina Harvati, S.E., M.Aks.
NIP. 198002012021212009

Anggota


Astrini Aning Widoretno, S.A., M.Ak.
NIP. 199104262022032009

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur


Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., CRPA
NIP. 196304201991032001

SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Amir Mahmud
NPM : 22013010026
Program : Sarjana (S1)
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Menyatakan bahwa dalam dokumen ilmiah Skripsi ini tidak terdapat bagian dari karya ilmiah lain yang telah diajukan untuk memperoleh gelar akademik di suatu lembaga Pendidikan Tinggi, dan juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang/lembaga lain, kecuali yang secara tertulis di sitasi dalam dokumen ini dan disebutkan secara lengkap dalam daftar pustaka.

Dan saya menyatakan bahwa dokumen ilmiah ini bebas dari unsur-unsur plagiasi. Apabila dikemudian hari ditemukan indikasi plagiat pada Skripsi ini, saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya tanpa ada paksaan dari siapapun juga dan untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 18 Mei 2026.
Yang Membuat Pernyataan



Amir Mahmud
NPM. 22013010026

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY*”**. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi S1 Akuntansi.

Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT., selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
2. Ibu Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
3. Ibu Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
4. Ibu Dr. Tantina Haryati, S.E., M.Aks., selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur.
5. Bapak Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A., CMA, selaku Dosen Wali yang telah memberikan arahan dan dukungan selama proses perkuliahan.

6. Bapak Drs. Ec. Muslimin, M.Si., selaku Dosen Pembimbing Skripsi, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan bimbingan, arahan, serta saran yang sangat berarti selama proses penyusunan skripsi ini.
7. Ibu Nurul Fitriani, S.A., M.A., selaku Dosen Pembimbing Magang, yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta dukungan selama pelaksanaan kegiatan magang dan turut membantu mengarahkan penulis dalam proses penyusunan skripsi.
8. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Program Studi Akuntansi UPN “Veteran” Jawa Timur yang telah memberikan ilmu dan pengalaman berharga selama proses perkuliahan.
9. Bapak Prof. Dr. Lukman Arif, M.Si., Bapak Soedarwanto S.E., M.M., Bapak Yusron Falah S.T., selaku pembina dan pengarah di Formasi KIP-K Bela Negara periode 2024/2025 serta pengelola KIP-K di UPN “Veteran” Jawa Timur yang senantiasa memberikan arahan, dukungan, motivasi, serta pengalaman berharga selama penulis menjalani kegiatan akademik dan organisasi.
10. Orang tua tercinta, yang senantiasa memberikan doa, dukungan moral, serta kasih sayang yang tulus sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
11. Diri saya sendiri, Amir Mahmud, yang telah berusaha, berjuang, tetap semangat, serta bertanggung jawab dalam menyelesaikan proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini hingga selesai.

12. Teman-teman penulis sejak semester awal hingga akhir, yaitu Nanda Wahyu Saputra, Rio Adika Putra, Edgar Daffa Izdihar, Muhammad Nur Maftuh Ihsan, dan Rio Hendra Ferdian, yang telah memberikan dukungan, kebersamaan, bantuan, serta menjadi teman berbagi pengalaman dan bermain bersama selama menjalani proses perkuliahan dan penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan dan jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan pihak-pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 18 Mei 2026

Penulis

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR	i
DAFTAR ISI	iv
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
1.4.1 Manfaat Teoritis	10
1.4.2 Manfaat Praktis	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	13
2.1 Penelitian Terdahulu.....	13
2.2 Landasan Teori	18
2.2.1 <i>Agency Theory</i>	18
2.2.2 Laporan Keuangan	20
2.2.3 <i>Audit delay</i>	23
2.2.4 Profitabilitas	24
2.2.5 Solvabilitas.....	27
2.2.6 Likuiditas	29
2.2.7 Ukuran Perusahaan.....	32
2.3 Kerangka Pemikiran.....	33
2.3.1 Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	33
2.3.2 Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit delay</i>	35
2.3.3 Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit delay</i>	36
2.3.4 Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit delay</i>	37
2.4 Hipotesis.....	39

BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Jenis dan Objek Penelitian	40
3.1.1 Jenis Penelitian.....	40
3.1.2 Objek Penelitian	40
3.2 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel	40
3.2.1 Variabel Dependen (Y).....	41
3.2.1.1 <i>Audit Delay</i>	41
3.2.2 Variabel Independen (X)	42
3.2.2.1 Profitabilitas	42
3.2.2.2 Solvabilitas	42
3.2.2.3 Likuiditas	43
3.2.2.4 Ukuran Perusahaan.....	43
3.3 Populasi dan Sampel	44
3.3.1 Populasi.....	44
3.3.2 Sampel.....	45
3.4 Teknik Pengumpulan Data	47
3.4.1 Jenis Data	47
3.4.2 Sumber Data.....	47
3.4.3 Metode Pengumpulan Data	48
3.5 Teknik Analisis dan Uji Hipotesis.....	48
3.5.1 Statistik Deskriptif	48
3.5.2 Analisis Regresi Data Panel	49
3.5.3 Estimasi Model Regresi Data Panel.....	50
3.5.3.1 <i>Common Effect Model (CEM)</i>	50
3.5.3.2 <i>Fixed Effect Model (FEM)</i>	50
3.5.3.3 <i>Random Effect Model (REM)</i>	51
3.5.4 Pemilihan Model Regresi Data Panel	51
3.5.4.1 Uji Chow	52
3.5.4.2 Uji Hausman	52
3.5.4.3 Uji Lagrange Multiplier (LM).....	53
3.5.5 Uji Asumsi Klasik	53
3.5.5.1 Uji Normalitas	54

3.5.5.2	Uji Multikolinearitas	54
3.5.5.3	Uji Heteroskedastisitas.....	55
3.5.5.4	Uji Autokorelasi	56
3.5.6	Uji Hipotesis	57
3.5.6.1	Uji Parsial (Uji t).....	57
3.5.6.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	58
3.5.6.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	58
BAB IV	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	59
4.2	Deskripsi Variabel Penelitian	60
4.3	Hasil Penelitian	68
4.3.1	Statistik Deskriptif	68
4.3.2	Uji Pemilihan Model Estimasi	70
4.3.2.1	<i>Common Effect Model</i> (CEM)	71
4.3.2.2	<i>Fixed Effect Model</i> (FEM)	72
4.3.2.3	<i>Random Effect Model</i> (REM).....	72
4.3.3	Uji Pemilihan Model Terbaik.....	73
4.3.3.1	Uji Chow	74
4.3.3.2	Uji Hausman	74
4.3.3.3	Uji Lagrange Multiplier (LM).....	75
4.3.4	Uji Asumsi Klasik	76
4.3.4.1	Uji Normalitas.....	76
4.3.4.2	Uji Multikolinearitas	77
4.3.4.3	Uji Heteroskedastisitas.....	78
4.3.4.4	Uji Autokorelasi	79
4.3.5	Analisis Regresi Data Panel	80
4.3.6	Uji Hipotesis	81
4.3.6.1	Uji Parsial (Uji t).....	81
4.3.6.2	Uji Signifikansi Simultan (Uji F).....	83
4.3.6.3	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84
4.4	Pembahasan.....	84
4.4.1	Pengaruh Profitabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	84

4.4.2	Pengaruh Solvabilitas terhadap <i>Audit Delay</i>	86
4.4.3	Pengaruh Likuiditas terhadap <i>Audit Delay</i>	87
4.4.4	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap <i>Audit Delay</i>	88
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN		91
5.1	Kesimpulan	91
5.2	Implikasi Penelitian.....	92
5.3	Keterbatasan Penelitian	94
5.4	Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....		97
LAMPIRAN.....		100

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Distribusi Perusahaan Penelitian Periode 2022-2024	45
Tabel 3. 2 Kriteria Pengambilan Sampel.....	46
Tabel 3. 3 Kriteria Uji Autokorelasi	56
Tabel 4. 1 Hasil Perhitungan nilai <i>Audit Delay</i>	61
Tabel 4. 2 Hasil Perhitungan nilai <i>Return on Asset</i>	62
Tabel 4. 3 Hasil Perhitungan nilai <i>Debt to Equity Ratio</i>	64
Tabel 4. 4 Hasil Perhitungan nilai <i>Current Ratio</i>	65
Tabel 4. 5 Hasil Perhitungan nilai Ukuran Perusahaan.....	67
Tabel 4. 6 Hasil Uji Analisis Statistik Deskriptif	68
Tabel 4. 7 Hasil <i>Common Effect Model</i>	71
Tabel 4. 8 Hasil <i>Fixed Effect Model</i>	72
Tabel 4. 9 Hasil <i>Random Effect Model</i>	73
Tabel 4. 10 Hasil Uji Chow.....	74
Tabel 4. 11 Hasil Uji Hausman	75
Tabel 4. 12 Hasil Uji Lagrange Multiplier	75
Tabel 4. 13 Hasil Uji Normalitas.....	76
Tabel 4. 14 Hasil Uji Multikolinearitas.....	77
Tabel 4. 15 Hasil Uji Heteroskedastisitas	78
Tabel 4. 16 Hasil Uji Autokorelasi.....	79
Tabel 4. 17 Hasil Uji Regresi Data Panel.....	80
Tabel 4. 18 Hasil Uji Parsial (Uji t).....	82
Tabel 4. 19 Hasil Uji Simultan (Uji F).....	83
Tabel 4. 20 Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	84

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. 1 Grafik Peningkatan Perusahaan Tercatat di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024	3
Gambar 1. 2 Grafik Perusahaan Terlambat Menyampaikan Laporan Keuangan Tahunan di BEI 2022-2024	4
Gambar 1. 3 Tren Jumlah Perusahaan Sektor <i>Consumer Non-Cyclicals</i> yang Mengalami Audit Delay di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022–2024.....	5
Gambar 2. 1 Kerangka Konsep Penelitian	38

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Populasi dan Sampel Perusahaan	100
Lampiran 2: Hasil Perhitungan <i>Audit Delay</i> (AD).....	105
Lampiran 3: Hasil Perhitungan Rasio Profitabilitas (ROA)	107
Lampiran 4: Hasil Perhitungan Rasio Solvabilitas (DER).....	110
Lampiran 5: Hasil Perhitungan Ukuran Perusahaan (Ln)	113
Lampiran 6: Hasil Uji Chow	116
Lampiran 7: Hasil Uji Hausman	116
Lampiran 8: Hasil Uji Lagrange Multiplier	116
Lampiran 9: Hasil Uji Normalitas.....	117
Lampiran 10: Hasil Uji Multikolinearitas	117
Lampiran 11: Hasil Uji Heteroskedastisitas.....	117
Lampiran 12: Hasil Uji Autokorelasi	118
Lampiran 13: Hasil Perhitungan Durbin Watson	118
Lampiran 14: Hasil Uji Parsial (Uji t).....	119
Lampiran 15: Hasil Uji Simultan (Uji F)	120
Lampiran 16: Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	121

**PENGARUH PROFITABILITAS, SOLVABILITAS, LIKUIDITAS, DAN
UKURAN PERUSAHAAN TERHADAP *AUDIT DELAY***

Amir Mahmud

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengaruh profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan terhadap *audit delay* pada perusahaan sektor *consumer non-cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2022–2024. Penelitian ini menggunakan pendekatan kuantitatif dengan metode analisis regresi data panel. Sampel penelitian diperoleh menggunakan teknik purposive sampling sehingga menghasilkan 75 perusahaan dengan total 225 observasi. Variabel profitabilitas diproksikan menggunakan *Return on Assets* (ROA), solvabilitas menggunakan *Debt to Equity Ratio* (DER), likuiditas menggunakan *Current Ratio* (CR), dan ukuran perusahaan diukur menggunakan logaritma natural total aset. Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas tidak berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*. Solvabilitas dan likuiditas berpengaruh positif dan signifikan terhadap *audit delay*, sedangkan ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*. Secara simultan, profitabilitas, solvabilitas, likuiditas, dan ukuran perusahaan berpengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

Kata Kunci: *Audit Delay*, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan.