

SKRIPSI
PENGARUH *PROFITABILITAS*, *SOLVABILITAS*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

PUTRI PEBRIKA AULIA

NIM. 2210313220046



PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

SKRIPSI
PENGARUH *PROFITABILITAS*, *SOLVABILITAS*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024

PUTRI PEBRIKA AULIA

NIM. 2210313220046

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar

Sarjana Akuntansi

PROGRAM STUDI
S1 AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
BANJARMASIN
2026

LEMBAR LEGALITAS

**PENGARUH *PROFITABILITAS, SOLVABILITAS*, UKURAN PERUSAHAAN,
DAN *AUDIT TENURE* TERHADAP AUDIT *DELAY* PADA PERUSAHAAN
SEKTOR PROPERTI DAN REAL ESTATE YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA TAHUN 2022-2024**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

PUTRI PEBRIKA AULIA

NIM. 2210313220046

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal 20 April 2026 dan
dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Pembimbing



Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA

NIP. 197511182003122001

Penguji I



Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CPRF

NIP. 197810122003122003

Penguji II



Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

NIP. 199601142022032013

Mengetahui,

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian, SE, M.Si., Ak., CA., CPS (Aus)

NIP. 197503212003121001

LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI
UNIVERSITAS LAMBUNG MANGKURAT
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Nama : Putri Pebrika Aulia

NIM : 2210313220046

Program Studi : S1 Akuntansi

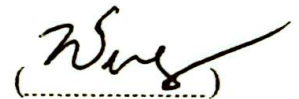
Judul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan,*
dan Audit *Tenure* Terhadap Audit *Delay* Pada Perusahaan
Sektor Properti dan Real Estate Yang Terdaftar di Bursa
Efek Indonesia Tahun 2022-2024

Mata Kuliah Pokok : Auditing

Ujian Dilaksanakan : Senin, 20 April 2026

TIM PENGUJI

Pembimbing : Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si.,
Ak., CA., QIA., CGAA

()

Penguji I : Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA, CPFR

()

Penguji II : Melinda Wijaya, S.Ak, M.A

()

BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI

Berdasarkan hasil ujian skripsi yang telah dilakukan oleh mahasiswa Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat:

Nama : Putri Pebrika Aulia
NIM : 2210313220046
Program Studi : S1 Akuntansi
Jusul Skripsi : Pengaruh *Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Audit Tenure* terhadap Audit Delay pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024
Hari, Tanggal Ujiaan : Senin, 20 April 2026
Waktu, Tempat : 09.00-11.00 WITA, Ruang Ujian 1 FEB ULM

Dengan ini melakukan perbaikan skripsi berdasarkan saran Tim Penguji. Demikian Berita Acara Perbaikan Skripsi yang telah mendapatkan persetujuan dari dosen pembimbing.

Banjarmasin, 20 April 2026

Mengetahui,

Dosen Pembimbing Skripsi

Mahasiwa



Dr. Novita Weningtyas Respati., SE.,
M.Si., Ak, CA., QIA., CGAA
NIP. 1975111820031220001



Putri Pebrika Aulia
NIM. 2210313220046

Koordinator Program Studi S1 Akuntansi



Alfian., SE, M.Si, Ak, CA, CPS (AUS)
NIP. 197503212003121001

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan dengan sesungguhnya, bahwa proposal skripsi ini merupakan hasil penelitian yang telah saya lakukan. Segala kutipan dan bantuan dari berbagai sumber telah diungkapkan sebagaimana mestinya. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan untuk keperluan lain oleh siapapun juga. Apabila di kemudian hari ternyata pernyataan saya ini tidak benar, maka saya bersedia menerima akibat hukum dari ketidakbenaran pernyataan tersebut.

Banjarmasin, 20 April 2026

Yang membuat pernyataan



1000
SERUPAI RUPAH
METERAI
TEMPEL
5D8ABANX355097274

PUTRI PEBRIKA AULIA

NIM. 2210313220046

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah *robbil'alam*, segala puji dan syukur peneliti panjatkan ke hadirat Allah SWT, karena atas limpahan rahmat dan hidayah-Nyalah skripsi dengan judul “Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, dan Audit Tenure Terhadap Audit *Delay* pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2021-2024” ini akhirnya dapat selesai dengan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai bagian dari persyaratan untuk meraih gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat. Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak demi membuat skripsi ini lebih baik lagi. Selama proses penulisan skripsi ini, tentu tidak terlepas dari peran berbagai pihak yang selalu memberikan dukungan, semangat, motivasi, bimbingan, dan arahan kepada penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Ahmad Alim Bachri, S.E., M.Si, selaku Rektor Universitas Lambung Mangkurat.
2. Bapak Dr. Ahmad Yunani, S.E., M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat.
3. Bapak Alfian, S.E., M.Si., Ak., CA., CPS (Aus), selaku Koordinator Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat sekaligus selaku Dosen Pembimbing Akademik penulis. Terimakasih banyak penulis ucapkan karena sudah menjadi DPA yang sangat baik. Terimakasih

atas wejangan yang diberikan sejak awal perkuliahan hingga berakhir masa studi. Jasa bapak akan selalu penulis ingat. Semoga Bapak selalu disehatkan, selalu dilancarkan rezekinya dan segala kebaikan, ilmu, dan dedikasi yang Bapak berikan menjadi amal jariyah yang senantiasa mengalirkan keberkahan.

4. Ibu Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA, selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang dengan penuh kesabaran dan ketulusan telah meluangkan waktu untuk membimbing penulis sejak tahap awal penyusunan hingga skripsi ini selesai. Terimakasih sudah menjadi dosen pembimbing yang sangat baik, mengayomi, dan selalu memberikan waktu luangnya untuk penulis. Sangat senang rasanya penulis mempunyai dosen pembimbing skripsi seperti ibu. Semoga ibu selalu disehatkan, selalu dilancarkan rezekinya dan segala kebaikan, ilmu, dan dedikasi yang Ibu berikan menjadi amal jariyah yang senantiasa mengalirkan keberkahan.
5. Ibu Dr. Chairina, SE, M.Si, Ak, CA dan Ibu Melinda Wijaya, S.Ak, M.A selaku Dosen Penguji I dan II yang telah memberikan evaluasi dan saran yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini
6. Seluruh Bapak dan Ibu Dosen Pengajar Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Lambung Mangkurat yang telah memberikan ilmu pengetahuan, wawasan, dan pengalaman akademik selama masa perkuliahan. Semoga semua ilmu dan dedikasi yang Bapak dan Ibu berikan menjadi amal jariyah yang senantiasa mengalirkan keberkahan.

7. Seluruh staff FEB ULM yang telah membantu dengan memberikan informasi, bantuan pelayanan, serta dukungan administratif yang telah diberikan selama masa studi hingga penyusunan skripsi ini.
8. Keluarga penulis yang selalu memberikan dukungan dan semangat. Terkhusus kepada kedua orang tua terbaik penulis, Bapak Ahmadi dan Ibu Rudiah, terima kasih sudah mencurahkan kasih sayang dan mengusahakan segalanya untuk penulis. Terima kasih atas doa, dukungan lahir dan batin yang sudah diberikan. Terima kasih karena sudah mengusahakan anak ini hidup di perantauan. Terimakasih atas puluhan kali dijemput, ratusan kali di bawaan bekal, ratusan kali disambut kedatangannya, dan ratusan kali ditanya kabarnya. Atas doa dan dukungan kalianlah penulis dapat menyelesaikan masa studi ini dengan lancar dan tepat waktu. Semoga doa dan dukungan orang tua penulis selalu menyertai dalam setiap hal dan semoga orang tua penulis diberikan keberkahan umur, rezeki, kesehatan, dan bahagia selalu. Gelar ini penulis persembahkan untuk kedua orang tua penulis. Selamat karena telah berhasil mencetak sejarah baru sebagai orang tua dari sarjana pertama keluarga kita.
9. Adik pertama penulis, Nur Syifa Aulia. Maaf karena sudah membuatmu sering mengalah dan menunda beberapa hal. Terimakasih karena selalu menjadi adik yang pengertian dalam segala hal. Adik bungsu penulis, Muhammad Afnan Alfarizi. Terimakasih sudah selalu excited setiap kali penulis pulang kerumah. Semoga kalian selalu diberikan kebahagiaan, keberkahan, dan keberhasilan kedepannya.

10. Teman penulis dari awal PKKMB, Adelia Nisrina. Teman penulis dari awal pembagian kelompok WAS, Noor Adi Rahmatia. Terimakasih sudah selalu menemani penulis dari awal perkuliahan hingga saat ini. Terimakasih atas ruang penerimaan terhadap cerita dan keluh kesah penulis. Dari kalian penulis banyak belajar bagaimana melihat hal lain dari sudut pandang yang berbeda. Tidak lupa juga kepada teman penulis dari awal pembagian kelas, Mardilayanti dan Nanda Nurlatifa Khaira. Terimakasih karena sudah menjadi teman yang baik. Semoga tali silaturahmi pertemanan kita tetap terjaga hingga nanti
11. Teman satu dosen pembimbing penulis, yaitu diah, bulan, dan zainab. terimakasih karena kalian adalah motivasi yang besar bagi penulis untuk menyelesaikan penelitian penulis lebih cepat. Terimakasih atas informasi, pemahaman, waktu, dan penjelasan yang kalian berikan saat penulis sedang kebingungan.
12. Teman SMK Penulis, *Pernikahan Dini Gengs* (Anisya, Anin, Syfa, Kiki, dan Efno). Teman MTS Penulis, *4G Gengs* (Dita, Najwa, Syifa). Tidak lupa juga Eka Reni Safitri, Terimakasih atas pertemanan yang tetap ada meskipun kita telah lulus lama. Terimakasih karena sudah mau meluangkan waktu untuk sekedar melepas penat dari dunia perkuliahan. Semoga kalian bahagia selalu.
13. Teman kost penulis, *gusti gengs* (ka siti, ka nisa, nana, widya) terimakasih sudah mau berteman dengan penulis menemani dari awal penulis berkuliah hingga saat ini. Dimanapun kalian berada semoga selalu diberikan rezeki yang berlimpah dan semoga talisilaturahmi kita tetap terjaga hingga nanti.
14. Kaka Abang Angkatan terdahulu yang sudah mau memberi masukan dan arahan, ilmu dan pemahaman tentang skripsi kepada penulis. Terkhusus Ka Diah

terimakasih sudah mau meluangkan waktunya diskusi secara langsung, chat, maupun zoom untuk memberikan pemahaman kepada penulis. Semoga rezeki kalian semua yang akan datang selalu berlimpah.

15. Teman-teman HMA FEB ULM, Rekan Pengurus Muda, Rekan Pekan Ilmiah Akuntansi 2023-2024 terkhusus divisi acara Seminar dan Workshop. Terimakasih telah membersamai awal masa perkuliahan penulis dari tahun 2022 hingga saat ini.
16. Badan Legislatif Mahasiswa FEB ULM, Komisi Legislasi, serta Ekadasa Arutala selaku Topmid. Terimakasih karena sudah mau berteman dan menerima penulis sebagai bagian dari kalian.
17. Paguyuban Karya Salemba Empat Universitas Lambung Mangkurat. Terimakasih atas 3 periode yang berarti. Terimakasih sudah percaya dan membawa penulis bergabung sebagai penerima beasiswa ini. Terimakasih kepada Ketua Umum periode 2022 karena di periode beliau lah penulis mulai masuk sebagai penerima beasiswa. Terima kasih rekan Divisi Public Relations 2023, Business and Fundraising 2024, Badan Pengurus Harian tahun 2025-202, para donatur dan kaka abang pengurus paguyuban atas waktu yang sangat berharga, semoga hal yang dilakukan membawa keberkahan di setiap langkah kalian.
18. Teman-teman prodi S1 Akuntansi FEB ULM Angkatan 2022 baik laki-laki ataupun perempuan yang sudah mau menjadi memberi masukan, arahan, dan menjadi teman diskusi penulis. Serta seluruh pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan, doa, dan dukungan dalam berbagai bentuk. Semoga Allah SWT membalas kebaikan teman-teman semua.

ABSTRACT

Putri Pebrika Aulia (2026). *The Effect of Profitability, Solvency, Firm Size, and Audit Tenure on Audit Delay in Property and Real Estate Companies Listed on the Indonesia Stock Exchange from 2022 to 2024*

Advisor: Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA

This study aims to examine and analyze the effects of profitability, solvency, firm size, and audit duration on audit delays. This is a quantitative associative study that uses secondary data obtained from companies' financial statements and annual reports published on the Indonesia Stock Exchange (IDX) website.

The study population consists of 92 companies in the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange from 2022 to 2024. The sample was selected using purposive sampling, resulting in 67 companies over the three-year study period, with a total of 201 observations. Data analysis employed panel data regression to test the influence of each variable on audit delays.

The results of the study indicate that profitability has a negative effect on audit delay, audit tenure has a negative effect on audit delay, while solvency and firm size have no effect on audit delay. These findings suggest that auditors need to plan time and staff allocation more efficiently by focusing their attention on low-profitability clients and new engagements (short audit tenures), as well as avoiding expectation biases in the audit planning stage regarding the level of solvency and firm size. For investors, these findings imply the importance of evaluating the history of auditor turnover when assessing the length of the audit process before assuming it to be a sign of poor corporate performance. Furthermore, company management is advised to be more proactive in providing comprehensive, high-quality, and competent audit evidence, particularly during periods of declining profits or auditor turnover, to support the smooth progress and expedite the completion of the audit.

Keywords: Profitability, Solvency, Firm Size, Audit Tenure, Audit Delay

ABSTRAKSI

Putri Pebrika Aulia (2026). Pengaruh *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay* pada Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2022-2024

Pembimbing: Dr. Novita Weningtyas Respati, S.E., M.Si., Ak., CA., QIA., CGAA

Penelitian ini bertujuan untuk menguji dan menganalisis pengaruh *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Ukuran Perusahaan, dan *Audit Tenure* terhadap *Audit Delay*. Jenis penelitian ini adalah kuantitatif asosiatif dengan data sekunder yang diperoleh dari laporan keuangan dan laporan tahunan perusahaan yang dipublikasikan melalui situs Bursa Efek Indonesia (BEI).

Populasi penelitian mencakup 92 perusahaan sektor properti dan real estate yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia tahun 2022–2024. Sampel ditentukan melalui metode purposive sampling dan menghasilkan 67 perusahaan dengan rentang waktu penelitian selama 3 tahun sehingga diperoleh 201 sampel observasi. Teknik analisis data menggunakan analisis regresi data panel guna menguji pengaruh masing-masing variabel terhadap *audit delay*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa *profitabilitas* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, *audit tenure* berpengaruh negatif terhadap *audit delay*, sedangkan *solvabilitas*, dan ukuran perusahaan tidak berpengaruh terhadap *audit delay*. Temuan ini menunjukkan bahwa auditor perlu merencanakan alokasi waktu dan staf secara lebih efisien dengan memfokuskan kewaspadaan pada klien berprofitabilitas rendah dan masa perikatan baru (*audit tenure* singkat), serta menghindari bias ekspektasi dalam tahap perencanaan audit terhadap besaran *solvabilitas* dan ukuran perusahaan. Bagi investor, temuan ini mengimplikasikan pentingnya mengevaluasi riwayat pergantian auditor dalam menilai lamanya proses audit sebelum mengasumsikan hal tersebut sebagai masalah kinerja perusahaan. Selanjutnya, manajemen perusahaan diimplikasikan untuk lebih proaktif dalam menyajikan kelengkapan bukti audit yang berkualitas dan kompeten, khususnya saat mengalami penurunan laba atau pergantian auditor, guna menunjang kelancaran dan mempercepat jangka waktu penyelesaian audit.

Kata Kunci: *Profitabilitas*, *Solvabilitas*, Ukuran Perusahaan, *Audit Tenure*, *Audit Delay*

DAFTAR ISI

LEMBAR LEGALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN UJIAN SKRIPSI	iii
BERITA ACARA PERBAIKAN SKRIPSI	iv
SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRACT	xii
ABSTRAKSI	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xix
DAFTAR GAMBAR	xxi
DAFTAR LAMPIRAN	xxii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian.....	10
1.5 Sistematika Penulisan.....	12
BAB II TINJAUAN PUSAKA	14

2.1	Landasan Teori	14
2.1.1	Teori Keagenan (<i>Agency Theory</i>)	14
2.1.2	Audit.....	17
2.1.3	<i>Audit Delay</i>	23
2.1.4	<i>Profitabilitas</i>	24
2.1.5	<i>Solvabilitas</i>	28
2.1.6	Ukuran Perusahaan.....	32
2.1.7	Audit Tenure	35
2.2	Hasil Penelitian Sebelumnya.....	36
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL DAN HIPOTESIS		51
3.1	Kerangka Berpikir	51
3.2	Hipotesis	53
3.2.1	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	53
3.2.2	Pengaruh <i>Solvabilitas</i> Terhadap <i>Audit Delay</i>	55
3.2.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan Terhadap <i>Audit Delay</i>	56
3.2.4	Pengaruh Audit Tenure Terhadap <i>Audit Delay</i>	58
3.3	Model Penelitian.....	59
BAB IV METODE PENELITIAN		60
4.1	Ruang Lingkup Penelitian	60

4.2	Jenis Penelitian	60
4.3	Tempat/Lokasi Penelitian	60
4.4	Unit Analisis	61
4.5	Populasi dan Sampel	61
4.5.1	Populasi	61
4.5.2	Sample	65
4.6	Variabel dan Definisi Operasional Variabel	66
4.6.1	Variabel Dependen	66
4.6.2	Variabel Independen	67
4.7	Teknik Pengumpulan Data	70
4.8	Teknik Analisis Data	70
4.8.1	Uji Statistik Deskriptif	70
4.8.2	Analisis Regresi Data Panel	71
4.8.3	Pemilihan Model	73
4.8.4	Uji Asumsi Klasik	74
4.8.5	Uji Hipotesis	77
4.9	Jadwal Penelitian	79
BAB V HASIL PENELITIAN DAN ANALISIS		81
5.1	Gambaran Umum Objek Penelitian	81

5.1.1	Bursa Efek Indonesia (BEI)	81
5.1.2	Perusahaan Sektor Properti dan Real Estate	82
5.2	Gambaran Umum Variabel Penelitian.....	85
5.2.1	Gambaran Umum Audit <i>Delay</i>	85
5.2.2	Gambaran Umum <i>Profitabilitas</i>	88
5.2.3	Gambaran Umum <i>Solvabilitas</i>	91
5.2.4	Gambaran Umum Ukuran Perusahaan.....	94
5.2.5	Gambaran Umum <i>Audit Tenure</i>	99
5.3	Hasil dan Analisis	102
5.3.1	Statistik Deskriptif	102
5.3.2	Analisis Regresi Data Panel	105
5.3.3	Pemilihan Model	108
5.3.4	Uji Hipotesis	112
5.4	Pembahasan Hasil Penelitian.....	117
5.4.1	Pengaruh <i>Profitabilitas</i> terhadap Audit <i>Delay</i>	118
5.4.2	Pengaruh <i>Solvabilitas</i> terhadap Audit <i>Delay</i>	120
5.4.3	Pengaruh Ukuran Perusahaan terhadap Audit <i>Delay</i>	124
5.4.4	Pengaruh Audit <i>Tenure</i> terhadap Audit <i>Delay</i>	126
5.5	Implikasi Hasil Penelitian	129

5.5.1	Implikasi Teoritis	129
5.5.2	Implikasi Praktis	130
5.6	Keterbatasan Penelitian	132
BAB VI PENUTUP		133
6.1	Kesimpulan.....	133
6.2	Saran.....	133
DAFTAR PUSTAKA		135
LAMPIRAN.....		144

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Perusahaan yang Mengalami Audit <i>Delay</i> tinggi	2
Tabel 2. 1 Hasil Penelitian Sebelumnya	36
Tabel 4. 1 Daftar Perusahaan Populasi	62
Tabel 4. 2 Proses Seleksi Sampel Berdasar Kriteria	66
Tabel 4. 3 Hasil Uji Autokorelasi	77
Tabel 4. 4 Jadwal Penelitian.....	79
Tabel 5. 1 Daftar Sampel Perusahaan	82
Tabel 5. 2 Data Variabel Audit Delay.....	86
Tabel 5. 3 Data Variabel Profitabilitas.....	89
Tabel 5. 4 Data Variabel Solvabilitas	92
Tabel 5. 5 Data Variabel Ukuran Perusahaan	95
Tabel 5. 6 Data Variabel Audit Tenure.....	99
Tabel 5. 7 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	102
Tabel 5. 8 Hasil Common Effect Model (CEM).....	106
Tabel 5. 9 Hasil Fixed Effect Model (FEM).....	106
Tabel 5. 10 Hasil Random Effect Model (REM)	107
Tabel 5. 11 Hasil Uji Chow.....	108
Tabel 5. 12 Hasil Uji Hausman	109
Tabel 5. 13 Hasil Uji Lagrange Multiplier.....	110
Tabel 5. 14 Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel.....	111
Tabel 5. 15 Hasil Uji Koefisien Determinasi	112

Tabel 5. 16 Hasil Uji Simultan (F).....	114
Tabel 5. 17 Hasil Uji Parsial T.....	115
Tabel 5. 18 Data Profitabilitas Terhadap Audit Delay.....	119
Tabel 5. 19 Data Solvabilitas terhadap Audit Delay.....	122
Tabel 5. 20 Data Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	125
Tabel 5. 21 Data Audit Tenure terhadap Audit Delay	128

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3. 1 Bagan Kerangka Berfikir Penelitian	53
Gambar 3. 2 Bagan Model Penelitian	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Data Variabel Profitabilitas terhadap Audit Delay	144
Lampiran 2 Data Variabel Solvabilitas terhadap Audit Delay.....	150
Lampiran 3 Data Variabel Ukuran Perusahaan terhadap Audit Delay	156
Lampiran 4 Data Variabel Audit Tenure terhadap Audit Delay	171
Lampiran 5 Hasil Uji Statistik Deskriptive	178
Lampiran 6 Hasil Uji Common Effect Models (CEM).....	178
Lampiran 7 Hasil Uji Fixed Effect Models (FEM).....	179
Lampiran 8 Hasil Uji Random Effect Models (REM)	179
Lampiran 9 Hasil Uji Chow	180
Lampiran 10 Hasil Uji Hausman.....	181
Lampiran 11 Hasil Uji Langram Multiple	182
Lampiran 12 Uji Koefisien Determinasi	182
Lampiran 13 Uji Statistik F	182
Lampiran 14 Uji Statistik t.....	183