

SKRIPSI

**PENGARUH SOLVABILITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2019-2021**



Oleh :

DIKA CANDRA LAILI
1222100118

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH SOLVABILITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI YANG TERDAFTAR DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE
2019-2021**



Oleh :

Dika Candra Laili

1222100118

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2025

SKRIPSI

**PENGARUH SOLVABILITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021**



Oleh :

Dika Candra Laili

NBI : 1222100118

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA**

2025

**PENGARUH SOLVABILITAS DAN PROFITABILITAS TERHADAP
AUDIT DELAY DENGAN UKURAN PERUSAHAAN SEBAGAI VARIABEL
MODERASI PADA PERUSAHAAN PERBANKAN YANG TERDAFTAR
DI BURSA EFEK INDONESIA PERIODE 2019-2021**

SKRIPSI

Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Strata-I

Program Studi Akuntansi

Diajukan Oleh :

Dika Candra Laili

NBI : 1222100118

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS**

UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

2025

LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING

Nama Lengkap : Dika Candra Laili
NBI : 1222100118
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas Terhadap Audit Delay
Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Pada Perusahaan Perbankan
Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021

Surabaya, 16 Desember 2024

Mengetahui / Menyetujui

Pembimbing,

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'K' followed by a series of loops and a final horizontal stroke.

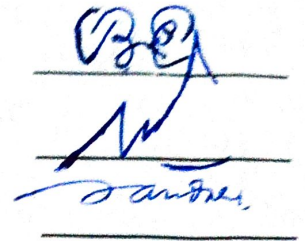
Dr. I. B. Ketut Bayangkara, MM., Ak., CA, CMA, CTA, CSRA, CSP

LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI

Dipertahankan di depan sidang Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya dan dinyatakan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 19 Desember 2024

TIM PENGUJI :

- | | |
|--------------------------------------|-----------|
| 1. Dr.I.Kctut Bayangkara, SE., MM | - Ketua |
| 2. Dr. Dewi Sutjahyani, MM., AK., CA | - Anggota |
| 3. Dr. Tries Ellia Sandari, MM., CMA | - Anggota |



Mengesahkan

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Dekan,



Prof. Dr. H. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA.

NPP.20220.93.0319

LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI

1. Nama Lengkap (KTP) : Dika Candra Laili
2. NBI : 1222100118
3. Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
4. Progam Studi : Akuntansi
5. NIK (KTP) : 3578025908030002
6. Alamat Rumah : Jl.Siwalankerto Tengah Gang Sawo

Dengan ini menyatakan skripsi yang berjudul:

Pengaruh Profitabilitas dan Solvabilitas terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi pada Perusahaan Perbankan yang terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021. Adalah benar-benar hasil rancangan, tulisan, dan pemikiran saya sendiri, dan bukan merupakan hasil plagiat atau menyalin atau menyadur dari karya tulisan ilmiah orang lain baik berupa Artikel, Skripsi, Tesis maupun Disertasi.

Demikian Surat Pernyataan ini Saya buat dengan sebenarnya, jika dikemudian hari ternyata terbukti bahwa Skripsi yang saya tulis adalah hasil Plagiat maka saya bersedia menerima sanksi apapun atas perbuatan saya dan bertanggung jawab secara mandiri tanpa ada sangkut pautnya dengan Dosen Pembimbing dan Kelembagaan Fak.Ekonomi dan Bisnis Untag Surabaya.

Surabaya, 13 Desember 2024



Dika Candra Laili)



UNIVERSITAS
17 AGUSTUS 1945
SURABAYA

BADAN PERPUSTAKAAN
Jl. Semolowaru 45 Surabaya
Tlp. 031 593 1800 (ex.311)
Email : perpus@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dika Candra Laili
NBI : 1222100118
Fakultas : Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Program Stud : Akuntansi
Jenis Karya : ~~Tugas Akhir/Skripsi/Tesis/Disertasi/Laporan Penelitian/Makalah~~

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya menyetujui untuk memberikan kepada Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, atas karya saya yang berjudul :

“Pengaruh Solvabilitas Dan Profitabilitas Terhadap Audit Delay Dengan Ukuran Perusahaan Sebagai Variabel Moderasi Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia Periode 2019-2021”

Dengan **Hak Bebas Royalti Nonekslusif (Nonexclusive Royalty-Free Right)**, Badan Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya berhak menyimpan, mengalihkan media atau memformatkan, mengolah dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, mempublikasikan karya ilmiah saya selama tetap tercantum

Dibuat di : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
Pada Tanggal : 16 Desember 2024

Yang Menyatakan,



(Dika Candra Laili)

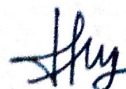
KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi dengan judul "Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas terhadap Audit Delay dengan Ukuran Perusahaan sebagai Variabel Moderasi". Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi banyak mendapat bimbingan, dukungan, dan motivasi dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini penulis menyampaikan penghargaan dan ucapan terimakasih kepada:

1. Dr. Slamet Riyadi, M.Si., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
2. Dra. Cholis Hidayati MBA, Ak., CA selaku Ketua Jurusan Program Studi Akuntansi Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya
3. Dr. I. B. Ketut Bayangkara, SE., MM., Ak., CA, M CMA, CSRA selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing dengan baik dan memberi masukan sehingga penulis dapat menyelesaikan proposal usulan penelitian.
4. Seluruh dosen dan staf pengajar Fakultas Ekonomi Universitas Islam Sultan Agung yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat bagi penulis.
5. Orang tua dan kakak Saya Krisela Anggun Cahyani yang mendukung Saya baik secara financial maupun ide
6. Teman-teman seperjuangan saya angkatan S1-Akuntansi tahun 2019 yang selalu memberikan support di dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Teman seperjuangan skripsi saya Khansa yang memberikan ide2 terbaiknya.
9. Teman-teman kantor Saya yang selalu menyemangati penulis dan sempat membantu mengerjakan olah data skripsi Saya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena adanya keterbatasan. Namun penulis berharap semoga pra skripsi ini memberikan manfaat bagi pembaca.

Surabaya, 16 Desember 2024



(Dika Candra Laili)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menguji pengaruh profitabilitas dan solvabilitas terhadap audit delay dan ukuran perusahaan sebagai variabel moderasi. Audit delay merupakan suatu keadaan dimana perusahaan mengalami keterlambatan di dalam penerbitan laporan keuangan auditan sehingga kondisi ini dapat berpengaruh terhadap kualitas informasi laporan keuangan. Populasi dalam penelitian ini adalah perusahaan sektor Perbankan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia tahun 2019- 2021. Penelitian ini menggunakan metode purposive sampling. Sampel dalam penelitian ini terdiri dari 30 perusahaan dengan menggunakan teknik purposive sampling. Teknik analisis data yang digunakan adalah statistik deskriptif, uji asumsi klasik, dan uji hipotesis menggunakan analisis regresi linear berganda. Variabel independen dalam penelitian ini adalah audit delay. Variabel dependen dalam penelitian ini adalah Profitabilitas dan Solvabilitas. Variabel moderasi dalam penelitian ini adalah Ukuran Perusahaan. Data penelitian berupa laporan keuangan tahunan yang didapatkan dari laman resmi www.idx.co.id dan laman resmi perusahaan terkait. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis regresi moderasi (Moderated Regression Analysis) dengan aplikasi SPSS.

Kata Kunci : Profitabilitas, Solvabilitas, Ukuran Perusahaan, Audit Delay, dan Perusahaan Perbankan

ABSTRACT

This study aims to examine the effect of profitability and solvency on audit delay and company size as a moderating variable. Audit delay is a condition where a company experiences a delay in issuing audited financial statements so that this condition can affect the quality of financial statement information. The population in this study were banking sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange in 2019-2021. This study used a purposive sampling method. The sample in this study consisted of 30 companies using a purposive sampling technique. The data analysis techniques used were descriptive statistics, classical assumption tests, and hypothesis testing using multiple linear regression analysis. The independent variable in this study is audit delay. The dependent variables in this study are Profitability and Solvency. The moderating variable in this study is Company Size. The research data are in the form of annual financial reports obtained from the official website www.idx.co.id and the official website of the related company. The data analysis method used is moderated regression analysis (Moderated Regression Analysis) with the SPSS application.

Keywords: Profitability, Solvency, Company Size, Audit Delay, and Banking Companies

DAFTAR ISI

COVER LUAR	i
COVER DALAM	ii
LEMBAR PENGESAHAN PEMBIMBING.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
LEMBAR SURAT PERNYATAAN ANTI PLAGIASI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusah Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
2.1 Landasan Teori.....	9
2.1.1 Audit	9
2.1.2 Solvabilitas.....	12
2.1.3 Profitabilitas	12
2.1.4 Ukuran Perusahaan.....	14
2.1.5 Audit Delay	15
2.2 Penelitian Terdahulu.....	16
2.3 Hubungan antar Variabel.....	20
2.3.1 Pengaruh Solvabilitas terhadap Audit Delay	20
2.3.2 Pengaruh Profitabilitas terhadap Audit Delay.....	21
2.3.3 Ukuran Perusahaan berpengaruh dalam memoderasi Solvabilitas terhadap Audit Delay	22

2.3.4 Ukuran perusahaan berpengaruh dalam memoderasi Profitabilitas terhadap Audit Delay	22
2.3.5 Ukuran Perusahaan berpengaruh dalam memoderasi Solvabilitas dan Profitabilitas terhadap Audit Delay	23
2.4 Kerangka Konseptual	25
2.5 Hipotesis.....	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	27
3.1 Desain Penelitian.....	27
3.2 Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.3.1 Jenis Data	27
3.3.2 Sumber Data.....	27
3.4 Populasi dan Sampel	28
3.4.1 Populasi	28
3.4.2 Sampel Penelitian	29
3.5 Teknik Pengumpulan Data	31
3.6 Definisi Variabel dan Definisi Operasional	31
3.6.1 Definisi Variabel	31
3.6.2 Definisi Operasional	33
3.7 Proses Pengolahan Data	34
3.8 Metode Analisis Data	35
3.8.1 Statistik Deskriptif.....	35
3.8.2 Uji Asumsi Klasik	35
3.9 Teknik Pengujian Hipotesis.....	37
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	41
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	41
4.1.1 Bank Rakyat Indonesia.....	41
4.1.2 Bank Mandiri.....	42
4.1.3 Bank Negara Indonesia.....	42
4.1.4 Bank Tabungan Negara	42

4.1.5 Bank Syariah Indonesia	42
4.1.6 Bank Agro Indonesia	43
4.1.7 Bank Artha Graha Internasional	43
4.1.8 Bank Danamon	43
4.1.9 Bank Central Asia	43
4.1.10 Bank Woori Saudara	43
4.1.11 Bank Bukopin	43
4.1.12 Bank Mestika	44
4.1.13 Bank CIMB Niaga	44
4.1.14 Panin Indonesia Bank	44
4.1.15 Bank OCBC NISP	44
4.1.16 Bank Sinarmas	45
4.1.17 Bank Panin Dubai Syariah	45
4.1.18 Bank Bumi Arta Tbk	45
4.1.19 Bank Victoria International Tbk	45
4.1.20 Bank Neo Commerce	45
4.1.21 Bank Ina Perdana Tbk	46
4.1.22 Bank Pembangunan Daerah Jawa Barat	46
4.1.23 Bank Pembangunan Daerah Jawa Timur	46
4.1.24 Bank Maybank Indonesia Tbk	46
4.1.25 Bank Oke Indonesia Tbk	46
4.1.26 Bank Mayapada Internasional Tbk	47
4.1.27 Bank Mega Tbk	47
4.1.28 Bank Jago Tbk	47
4.1.29 Bank BTPN Tbk	47
4.1.30 Bank Amar Tbk	47
4.2 Deskripsi Hasil Penelitian	48
4.2.1 Audit Delay	48
4.2.2 Solvabilitas	50
4.2.3 Profitabilitas	51

4.2.3 Ukuran Perusahaan	53
4.3 Analisis Data	54
4.3.1 Statistik Deskriptif	54
4.3.2 Uji Asumsi Klasik	56
4.4 Pengujian Hipotesis	63
4.4.1 Uji Regresi	63
4.4.2 Uji T	66
4.4.3 Uji F	69
4.4.4 Uji R Square (Koefisien Determinasi)	70
4.5 Pembahasan Hasil Temuan	71
4.6 Implikasi Penelitian	72
4.7 Keterbatasan Penelitian	75
BAB V PENUTUP	77
5.1 Kesimpulan	77
5.2 Saran	78
DAFTAR PUSTAKA	79
DAFTAR LAMPIRAN	83
PENELITIAN TERDAHULU	83

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Konseptual	25
------------------------------------	----

DAFTAR TABEL

Table 1 Variabel Operasional	33
Table 2 Prosedur dan Hasil Pemilihan Sampel Perusahaan	41
Table 3 Data Audit Delay tahun 2019-2021	48
Table 5 Profitabilitas (ROA) tahun 2019-2021	51
Table 8 Uji Statistik Deskriptif	55

DAFTAR LAMPIRAN

PENELITIAN TERDAHULU

No.	Penulis	Judul Penelitian	Publikasi Jurnal	Metode	Hasil Penelitian	Perbedaan Penelitian
1.	Dewi Lestari (2010)	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Pada Perusahaan Consumer Goods Yang Terdaftar Di BEI Periode 2004-2008	UNDIP Institutional Repository	Deskriptif Kualitatif	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa profitabilitas, solvabilitas, dan kualitas auditor berpengaruh secara signifikan terhadap audit delay, sedangkan ukuran perusahaan dan opini auditor secara signifikan tidak berpengaruh terhadap	Perbedaan penelitian ini peneliti tidak menggunakan opini auditor sebagai variabel independen. Disamping itu perusahaan yang diteliti dalam penelitian ini adalah perusahaan properti dan real estate periode 2013-2015 yang terdaftar di BEI, sedangkan

					audit delay.	penelitian Dewi Lestari menggunakan perusahaan consumer goods yang terdaftar di BEI periode 2004-2008.
2.	Andi Kartika (2009)	Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay di Indonesia mengkaji perusahaan-perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Jakarta.	Jurnal Bisnis dan Ekonomi (JBE)	Deskriptif Kuantitatif	Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, laba rugi operasi, dan opini auditor berpengaruh signifikan terhadap audit delay, sementara profitabili	Perbedaan penelitian ini adalah peneliti tidak menggunakan laba rugi operasi dan opini auditor sebagai variabel independen. Selain itu, fokus penelitian ini adalah pada perusahaan Perbankan

					reputasi auditor tidak berpengaruh	periode 2019-2021 yang terdaftar di BEI, sedangkan Andi Kartika mengkaji perusahaan LQ 45 periode 2001-2005.
3.	Ani Yulianti (2011)	Faktor-Faktor yang Berpengaruh Terhadap Audit Delay menganalisis perusahaan manufaktur yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada tahun 2007-2008.		Deskripsi Kuantitatif	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan dan ukuran KAP berpengaruh terhadap audit delay, sementara opini auditor, solvabilitas, dan profitabilitas tidak	Perbedaannya adalah Peneliti tidak menggunakan opini auditor sebagai variabel independen. Selain itu, fokus penelitian ini adalah pada perusahaan properti dan real estate periode 2013-2015 yang terdaftar di

					berpengaruh.	BEI, sedangkan Ani Yulianti meneliti perusahaan manufaktur pada periode 2007-2008.
4.	Adi Nugraha (2013)	Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Audit Delay Mengeksplorasi Berbagai Faktor Yang Dapat Mempengaruhi Audit Delay.		Deskriptif Kuantitatif	Hasil penelitian menunjukkan bahwa profitabilitas dan ukuran KAP berpengaruh signifikan terhadap audit delay, sedangkan ukuran perusahaan dan leverage tidak berpengaruh	Perbedaannya adalah fokus penelitian Anda pada perusahaan properti dan real estate periode 2013-2015 yang terdaftar di BEI, sementara Adi Nugraha meneliti perusahaan keuangan yang terdaftar di BEI pada

						periode 2007- 2011.
5.	Heru Setiawan (2013)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Reputasi Auditor, Opini Audit, Profitabilitas, dan Solvabilitas terhadap Audit Delay menganalisis perusahaan keuangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia periode 2009-2011.		Deskriptif Kuantitatif	Hasil penelitian menunjukkan bahwa ukuran perusahaan, reputasi auditor, profitabilitas, dan solvabilitas berpengaruh terhadap audit delay, sedangkan opini auditor tidak berpengaruh.	Perbedaannya adalah penelitian ini tidak menggunakan opini audit sebagai variabel independen. Selain itu, fokus penelitian Anda adalah pada perusahaan perbankan periode 2013-2015 yang terdaftar di BEI, sementara Heru Setiawan meneliti perusahaan keuangan pada periode

						2009-2011.
6.	Fitria Ingga (2015)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Umur Perusahaan, Profitabilitas Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Auditor terhadap Audit Delay meneliti perusahaan LQ 45 yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2011-2013.	JURNAL NOMINAL	Deskriptif Kuantitatif	Hasil penelitian menunjukkan bahwa Umur Perusahaan dan Profitabilitas Perusahaan berpengaruh signifikan terhadap Audit Delay, sedangkan Ukuran Perusahaan, Solvabilitas Perusahaan, Ukuran KAP, dan Opini Auditor tidak mempunyai pengaruh yang	Perbedaannya adalah penelitian ini tidak menggunakan umur perusahaan dan opini auditor sebagai variabel independen. Selain itu, fokus penelitian Anda adalah pada perusahaan perbankan periode 2019-2021 yang terdaftar di BEI, sedangkan Fitria Ingga meneliti perusahaan LQ 45 pada

					signifikan terhadap Audit Delay.	periode 2011-2013.
7.	Malinda Dwi (2015)	Pengaruh Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Audit Delay menganalisis perusahaan pertambangan yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia pada periode 2008-2013.	Journal eprints UNY	Deskriptif Kuantitatif	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pos-pos luar biasa, laba/rugi, kompleksitas operasi perusahaan, ukuran perusahaan, opini audit, dan konvergensi IFRS berpengaruh terhadap audit delay, sementara reputasi auditor tidak berpengaruh. Persamaan antara penelitian ini dan penelitian	Perbedaannya adalah penelitian tidak menggunakan pos-pos luar biasa, laba/rugi, kompleksitas operasi perusahaan, opini audit, dan konvergensi IFRS sebagai variabel independen. Selain itu, fokus penelitian Anda adalah pada perusahaan perbankan periode 2019-2021 yang terdaftar di BEI.

					Malinda Dwi adalah pengguna an ukuran perusahaan sebagai variabel independen.	sementara Malinda Dwi meneliti perusahaan pertambahan pada periode 2008-2013.
8.	Melosa dan Rohman (2022)	Pengaruh Ukuran Perusahaan, Likuiditas, Profitabilitas, Solvabilitas, Debt To Asset Ratio, dan Earning Per Share terhadap Audit Delay.	DIPONEGORO JOURNAL OF ACCOUNTING	Deskriptif Kuantitatif	Hasil Penelitian menunjukkan bahwa Profitabilitas dan earning per share berpengaruh negatif pada audit delay. debt to asset ratio berpengaruh positif terhadap audit delay, Ukuran perusahaan, likuiditas, solvabilitas, dan	Perbedaannya adalah penelitian ini tidak menggunakan variabel Debt To Asset Ratio, dan Earning Per Share t. Selain itu, fokus penelitian ini adalah pada perusahaan perbankan periode 2019-2021 yang terdaftar di BEI, sementara

					ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit delay.	Melosa dan Rohman meneliti perusahaan consumer goods pada periode 2018-2021., fokus penelitian adalah pada perusahaan perbankan periode 2019-2021 yang terdaftar di BEI, sementara Melosa dan Rohman meneliti perusahaan barang konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) pada
--	--	--	--	--	--	--

						periode pengamatan tahun 2018 sampai dengan tahun 2020.
9.	Setiyawati, Masitoh, dan Wijayanti (2022)	Pengaruh Profitabilitas, Solvabilitas, dan Ukuran Perusahaan terhadap audit delay (Corporate Sektor Barang Industri dan Konsumsi yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2019-2021)		Deskriptif Kuantitatif	. Hasil Penelitian menunjukkan bahwa adanya pengaruh profitabilitas dan ukuran perusahaan terhadap audit delay, Sedangkan tidak ada pengaruh pada solvabilitas terhadap audit delay	Perbedaannya pada fokus penelitian yaitu penelitian Setiyawati, Masitoh, dan Wijayanti meliputi Perusahaan Sektor Barang Industri dan Konsumsi pada periode 2019-2021, sedangkan fokus penelitian ini adalah pada perusahaan perbankan

						periode 2019-2021 yang terdaftar di BEI
--	--	--	--	--	--	---