

The Influence of Company Size, Financial Distress, Auditor Switching and the COVID-19 Pandemic on Audit Delay.

By Hani Frimmantuti

ABSTRACT

This study is a quantitative study that aims to examine the effect of firm size, financial distress, auditor switching and the COVID-19 pandemic on audit delay. This study uses data from the financial statements of food and beverages companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2018-2020. The selection of sample criteria was carried out using a purposive sampling technique with predetermined criteria and obtained a total of 66 data samples from 22 food and beverages companies. Hypothesis testing in this study using multiple linear regression analysis with SPSS 24 program with a significance level of 5% (0.05).

The results of this study indicate that 1) firm size has a negative and significant effect on audit delay; 2) financial distress has no effect on audit delay; 3) auditor switching has no effect on audit delay; 4) the COVID-19 pandemic has no effect on audit delay and there is no difference in audit delay before the COVID-19 pandemic and after the COVID-19 pandemic.

Keywords: *company size, financial distress, auditor switching, COVID-19 pandemic, audit delay.*

Pengaruh Ukuran Perusahaan, *Financial Distress*, *Auditor Switching* dan Pandemi COVID-19 Terhadap *Audit Delay*.

Oleh Hani Frimmantuti

Abstrak

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengkaji pengaruh ukuran perusahaan, *financial distress*, *auditor switching* dan pandemi COVID-19 terhadap *audit delay*. Penelitian ini menggunakan data laporan keuangan perusahaan *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2018-2020. Pemilihan kriteria sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria yang telah ditentukan dan diperoleh data sejumlah 66 data sampel dari 22 perusahaan *food and beverages*. Pengujian hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program SPSS 24 dengan tingkat signifikansi sebesar 5% (0,05).

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa 1) ukuran perusahaan berpengaruh negatif dan signifikan terhadap *audit delay*; 2) *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*; 3) *auditor switching* tidak berpengaruh terhadap *audit delay*; 4) pandemi COVID-19 tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dan tidak terdapat perbedaan *audit delay* sebelum adanya pandemi COVID-19 dan setelah adanya pandemi COVID-19.

Kata kunci : ukuran perusahaan, *financial distress*, *auditor switching*, pandemi COVID-19, *audit delay*.