

***EFFECT OF COMPLEXITY, AUDIT OPINION, SOLVENCY,
SIZE OF PUBLIC ACCOUNTING FIRMS, AND COVID-19
PANDEMIC ON AUDIT DELAY***

By Anita Muliani

Abstract

This research aims to prove empirically the influence of complexity, audit opinion, solvency, size of public accounting firms, and the covid-19 pandemic against audit delays in property and real estate sector companies in the period 2018-2020. The research is quantitative research that uses secondary data to obtain the required data, namely annual reports and financial statements audit. In this study, the sample used was as many as 49 companies using purposive sampling techniques using established criteria. Techniques used in analyzing data are, regression model selection test, classical assumption test, hypothesis test, and panel data regression using STATA software version 16. Based on the results of the analysis of the data that has been presented, it can be concluded that 1) the operating segment has no effect on audit delays; 2) subsidiaries positively affect audit delays; 3) Audit opinion negatively affects audit delay; 4) solvency negatively affects audit delay; 5) KAP size has no effect on audit delay; and 6) the covid-19 pandemic had a significant positive effect on audit delays.

Keywords: *Complexity, Audit Opinion, Solvency, KAP Size, and Covid-19 Pandemic*

**PENGARUH KOMPLEKSITAS, OPINI AUDIT,
SOLVABILITAS, UKURAN KANTOR AKUNTAN PUBLIK,
DAN PANDEMI *COVID-19* TERHADAP AUDIT DELAY**

Oleh Anita Muliani

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh dari kompleksitas, opini audit, solvabilitas, ukuran kantor akuntan publik, dan pandemi *covid-19* terhadap audit delay pada perusahaan sektor *properties* dan *real estate* yang terdaftar di BEI periode tahun 2018-2020. Penelitian yang dilakukan merupakan penelitian kuantitatif yang menggunakan data sekunder untuk memperoleh data-data yang dibutuhkan, yaitu laporan tahunan dan laporan keuangan *audition*. Dalam penelitian ini sampel yang digunakan ialah sebanyak 49 perusahaan dengan menggunakan teknik *purposive sampling* menggunakan kriteria-kriteria yang telah ditetapkan. Teknik yang digunakan dalam menganalisis data yaitu, uji pemilihan model regresi, uji asumsi klasik, uji hipotesis, dan regresi data panel menggunakan *software* STATA versi 16. Berdasarkan hasil analisis data yang telah disajikan, dapat disimpulkan bahwa 1) segmen operasi tidak berpengaruh terhadap audit delay; 2) *subsidiaries* berpengaruh signifikan positif terhadap audit delay; 3) opini audit berpengaruh signifikan negatif terhadap audit delay; 4) solvabilitas berpengaruh signifikan negatif terhadap audit delay; 5) ukuran KAP tidak berpengaruh terhadap audit delay; dan 6) pandemi *covid-19* berpengaruh signifikan positif terhadap audit delay.

Kata Kunci: Kompleksitas, Opini Audit, Solvabilitas, Ukuran KAP, dan Pandemi *Covid-19*