

***Effect of Audit Complexity and Financial Distress, on Audit Delay  
with Moderation of the COVID-19 Pandemic***

***By Rafalia Harditasya Putri***

***Abstract***

*This study aims to determine the effect of audit complexity and financial distress on audit delay by moderating the COVID-19 pandemic. The population of this study is the food and beverages sub-sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) in 2019 and 2020. The selection of sample criteria was carried out using a purposive sampling technique with predetermined criteria and data obtained were 48 samples from 24 sub-sector companies. food and beverage. Hypothesis testing in this study using multiple linear regression analysis with SPSS 25 program with a significance level of 0.05%. The results of this study indicate that audit complexity and financial distress have no effect on audit delay and the COVID-19 pandemic does not moderate the relationship between audit complexity and financial distress on audit delay.*

***Keywords:*** *Audit complexity, financial distress, COVID-19 pandemic, audit delay*

# **Pengaruh *Audit Complexity* Dan *Financial Distress*, Terhadap *Audit Delay* Dengan Moderasi Pandemi COVID-19**

**Oleh Rafalia Harditasya Putri**

## **Abstrak**

Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui pengaruh dari *audit complexity* dan *financial distress* terhadap *audit delay* dengan moderasi pandemic COVID-19. Populasi dari penelitian ini yaitu perusahaan sub sektor *food and beverages* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) tahun 2019 dan 2020. Pemilihan kriteria sampel dilakukan menggunakan teknik *purposive sampling* dengan kriteria yang telah di tentukan dan diperoleh data sejumlah 48 sampel dari 24 perusahaan sub sektor *food and beverage*. Pengujia hipotesis dalam penelitian ini menggunakan analisis regresi linier berganda dengan program SPSS 25 dengan tingkat signifikansi 0,05%. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *audit complexity* dan *financial distress* tidak berpengaruh terhadap *audit delay* dan pandem COVID-19 tidak memoderasi hubungan antara *audit complexity* dan *financial distress* terhadap *audit delay*.

**Kata kunci :** *Audit complexity, financial ditress, pandemi COVID-19, audit delay*