



**PENGARUH *AUDIT COMPLEXITY* DAN *FINANCIAL DISTRESS*, TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN MODERASI
PANDEMI COVID-19**

SKRIPSI

RAFALIA HARDITASYA PUTRI (1810112022)

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**



**PENGARUH *AUDIT COMPLEXITY* DAN *FINANCIAL DISTRESS*, TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN MODERASI
PANDEMI COVID-19**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi**

RAFALIA HARDITASYA PUTRI (1810112022)

**PROGRAM SARJANA AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL VETERAN JAKARTA
2022**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Rafalia Harditasya Putri

NIM : 1810112022

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 23 Juni 2022

Yang menyatakan,



(Rafalia Harditasya Putri)

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN
AKADEMIS**

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Rafalia Harditasya Putri
NIM : 1810112022
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusif Royalty Free Right*) atau Skripsi saya yang berjudul :

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

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional Veteran Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasi Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 23 Juni 2022

Yang Menyatakan,



(Rafalia Harditasya Putri)

SKRIPSI

**PENGARUH *AUDIT COMPLEXITY* DAN *FINANCIAL DISTRESS*,
TERHADAP *AUDIT DELAY* DENGAN MODERASI PANDEMI
COVID-19**


Dipersiapkan dan disusun oleh:

Rafalia Harditasya Putri

1810112022

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal: 30 Juni 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



Praptiningsih S.E., M.M.
Ketua Penguji


Rahmasari Fahria, S.E, M.M., Ak., CA., CRM.
Penguji I


Satria Yudhia Wijaya, SE., M.S.Ak.
Penguji II (Pembimbing)



Dr. Dianwicakasih Arieftiara, S.E, Ak., M.Ak., CA., CSRS.
Dekan


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak.
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 30 Juni 2022

***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*. Pengujian 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 pandemic 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*



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2021/2022

Hari ini Kamis , tanggal 30 Juni 2022, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : Rafalia Harditasya Putri

No.Pokok Mahasiswa : 1810112022

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Pengaruh Audit Complexity dan Financial Distress Terhadap Audit Delay Dengan Moderasi Pandemi COVID-19

Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus**)

Penguii

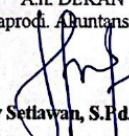
No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Praptiningsih, SE, MM	Ketua	1.
2	Rahmasari Fahria, SE, MM.,Ak.,CA.,CRM	Anggota I	2.
3	Satria Yudhia Wijaya, SE. M.S Ak.	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing

Jakarta, 30 Juni 2022
Mengesahkan
A.n. DEKAN
Kaprod. Akuntansi S.1


Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT atas segala karunia-Nya dan berkatnya serta shalawat serta salam senantiasa tercurahkan kepada Nabi Muhammad SAW sehingga karya ilmiah yang diberi judul “**Pengaruh *Audit Complexity* dan *Financial Distress* Terhadap *Audit Delay* Dengan Moderasi Pandemi COVID-19**” ini berhasil diselesaikan dengan baik.

Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapat doa dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebanyak-banyaknya kepada Bapak Satria Yudhia Wijaya, S.E., MS.Ak selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktunya, memberikan saran, arahan dan nasehat kepada penulis selama proses penelitian sampai skripsi ini diselesaikan dengan baik. Penulis juga mengucapkan terima kasih kepada Ibu Praptiningsih, S.E., M.M. selaku ketua penguji, Ibu Rahmasari Fahria, SE, MM, Ak, CA, CRM selaku penguji 1, Ibu Dianwicaksi Arieftiara., S.E., M.Ak., CA, CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Andy Setiawan, S.Pd., M.Ak selaku Ketua Prodi S1 Akuntansi serta seluruh dosen UPN Veteran Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan.

Selain itu penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada kedua orang tua penulis yaitu Bapak Suhari dan Ibu Hernawati, adik tercinta dan umi yang selalu medoakan dan memberikan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi ini. Penulis juga menyampaikan terima kasih kepada Dhika yang telah memberikan semangat, mendoakan, mendukung, sabar dan memberikan saran yang bermanfaat. Tidak lupa penulis ucapkan terima kasih kepada teman-teman, Syifa, Andien, Wawa, Muti, Kak Gope, Bang Joy, Chika, Hani, Tifani, Komar, Aisyah dan seluruh keluarga besar Akuntansi S1 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu tanpa mengurangi rasa hormat. Semoga Karya ini dapat bermanfaat untuk kita semua dalam rangka memperluas wawasan pengetahuan.

Jakarta, 22 Juni 2022

Rafalia Harditasya Putri

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PENYATAAN ORISINALITAS.....	iii
PERNYATAAN PUBLIKASI.....	iv
PENGESAHAN.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
I.1 Latar Belakang.....	1
I.2 Rumusan Masalah.....	6
I.3 Tujuan Penelitian.....	7
I.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	9
II.1 Landasan Teori.....	9
II.1.1 Teori Sinyal.....	9
II.1.2 Laporan Keuangan.....	11
II.1.3 Auditing.....	13
II.1.3.1 Tujuan Auditing.....	14
II.1.3.2 Jenis-Jenis Audit.....	14
II.1.3.3 Macam-Macam Auditor.....	15
II.1.3.4 Standar Audit.....	16
II.1.4 Audit Delay.....	22
II.1.5 Audit Complexity.....	24
II.1.6 Financial Distress.....	26
II.1.7 Variabel Moderasi.....	29
II.1.7.1 Pandemi COVID-19.....	29
II.2 Hasil Penelitian Sebelumnya.....	29
II.3 Model Penelitian.....	38
II.4 Hipotesis Penelitian.....	40
II.4.1 Pengaruh Audit Complexity terhadap Audit Delay.....	40
II.4.2 Pengaruh Financial Distress terhadap Audit Delay.....	41
II.4.3 Pandemi COVID-19 Sebagai Pemoderasi.....	42
II.4.3.1 Audit Complexity terhadap Audit Delay dimoderasi oleh Pandemi COVID-19.....	42
II.4.3.2 Financial Distress terhadap Audit Delay dimoderasi oleh Pandemi COVID-19.....	42
BAB III METODE PENELITIAN.....	45
III.1 Definisi Operasional dan Pengukuran Variabel.....	45
III.1.1 Definisi Operasional.....	45
III.1.2 Pengukuran Variabel.....	46
III.2 Penentuan Populasi.....	48

III.2.1	Populasi.....	48
III.2.2	Sampel.....	48
III.3	Teknik Pengumpulan Data.....	49
III.3.1	Jenis Data.....	49
III.3.2	Sumber Data.....	49
III.3.3	Pengumpulan Data.....	49
III.4	Teknik Analisis Data.....	50
III.4.1	Statistik Deskriptif.....	50
III.4.2	Uji Analisa Data.....	50
III.4.2.1	Uji Asumsi Klasik.....	50
III.4.3	Uji Hipotesis.....	53
III.4.3.1	Uji Koefisiensi Determinasi.....	53
III.4.3.2	Uji Parsial.....	53
III.4.3.3	Uji Simultan.....	54
III.4.3.4	Moderated Regression Analysis (MRA).....	54
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....		55
IV.1	Deskripsi Obyek Penelitian.....	55
IV.2	Deskripsi Data Penelitian.....	57
IV.3	Uji Hipotesis dan Analisis.....	63
IV.3.1	Uji Asumsi Klasik.....	63
IV.3.1.1	Uji Normalitas.....	64
IV.3.1.2	Uji Multikolinearitas.....	66
IV.3.1.3	Uji Autokorelasi.....	68
IV.3.1.4	Uji Heteroskedastisitas.....	70
IV.3.2	Uji Hipotesis.....	72
IV.3.2.1	Uji Koefisien Determinasi (R^2).....	72
IV.3.2.2	Uji Parsial.....	73
IV.3.2.3	Uji Simultan.....	76
IV.3.2.4	Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	77
IV.4	Pembahasan.....	80
IV.4.1	Pengaruh Audit Complexity Terhadap Audit Delay.....	80
IV.4.2	Pengaruh Financial Distress Terhadap Audit Delay.....	82
IV.4.3	Audit Complexity Terhadap Audit Delay dimoderasi oleh Pandemi COVID-19.....	83
IV.4.4	Financial Distress Terhadap Audit Delay dimoderasi oleh Pandemi COVID-19.....	85
IV.5	Keterbatasan Penelitian.....	86
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		87
V.1	Kesimpulan.....	87
V.2	Saran.....	88
DAFTAR PUSTAKA.....		89
RIWAYAT HIDUP		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Matriks Penelitian Sebelumnya terkait dengan Audit Delay	36
Tabel 2. Kriteria uji autokorelasi Durbin-Watson.....	52
Tabel 3. Kriteria Pemilihan Sampel	55
Tabel 4. Daftar Perusahaan yang Menjadi Sampel Penelitian	56
Tabel 5. Hasil Perhitungan Variabel Bebas, Variabel Terikat dan Variabel Moderasi	58
Tabel 6. Uji Statistik Deskriptif	61
Tabel 7. Hasil Distribusi Frekuensi Pandemi COVID-19	63
Tabel 8. Hasil Uji Kolmonogrov-Smirnov.....	64
One-Sample Kolmonogorov-Smirnov Test	64
Tabel 9. Hasil Uji Kolmonogrov-Smirnov.....	65
Tabel 10. Hasil Uji Kolmonogrov-Smirnov.....	65
Tabel 11. Hasil Uji Multikolinearitas.....	66
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas.....	67
Tabel 13. Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	68
Tabel 14. Hasil Uji Run Test.....	69
Tabel 15. Hasil Uji Autokorelasi Durbin-Watson.....	69
Tabel 16. Hasil Uji Run Test.....	70
Tabel 17. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	72
Model Summary	72
Tabel 18. Hasil Uji Koefisien Determinasi (R^2)	73
Model Summary	73
Tabel 19. Hasil Uji Parsial (T)	74
Tabel 20. Hasil Uji Parsial (T)	75
Tabel 21. Uji Simultan (Uji F)	76
Tabel 22. Uji Simultan (Uji F)	77
Tabel 23. Hasil Uji Moderated Regression Analysis (MRA)	77

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Penelitian.....	38
Gambar 2. Hasil grafik Scatterplot.....	71
Gambar 3. Hasil grafik Scatterplot.....	71

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. Daftar Perusahaan Sub Sektor Food and Beverages	92
LAMPIRAN 2. Sampel Penelitian	94
LAMPIRAN 3. Perusahaan terkena outliers	96
LAMPIRAN 4. Daftar Audit Delay Pada Sub Sektor Food and Beverages	97
LAMPIRAN 5. Daftar Audit Complexity Pada Sub Sektor Food and Beverages	101
LAMPIRAN 6. Daftar Financial Distress Pada Sub Sektor Food and Beverages	105
LAMPIRAN 7. Daftar Pandemi COVID-19 Pada Sub Sektor Food and Beverages	108
LAMPIRAN 8. Proses Outliers.....	111
LAMPIRAN 9. Statistik Deskriptif.....	115
LAMPIRAN 10. Uji Normalitas Sebelum Outliers	116
LAMPIRAN 11. Uji Normalitas	117
LAMPIRAN 12. Uji Multikolinearitas	118
LAMPIRAN 13. Uji Autorkorelasi.....	119
LAMPIRAN 14. Uji Heteroskedatisitas.....	120
LAMPIRAN 15. Uji Koefisien Determinasi (R ²)	121
LAMPIRAN 16. Uji Parsial (t)	122
LAMPIRAN 17. Uji Simultan (f)	123
LAMPIRAN 18. Uji Moderated Regression Analysis (MRA).....	124
LAMPIRAN 19. Tabel Distribusi T.....	125
LAMPIRAN 20. Tabel Durbin Watson (DW).....	126