

# ***THE EFFECT OF BOARD CHARACTERISTICS AND AUDIT FIRM CHARACTERISTICS ON AUDIT DELAY***

***By Marsa Riqqah***

## ***ABSTRACT***

*This research is a quantitative study which aims to determine the effect of board size, board gender diversity, audit tenure, and audit reputation on audit delay and COVID-19 as a control variable. The data used in this research is secondary data obtained through annual reports or audit reports which can be accessed on the [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) page or through the company's official website. This research uses a population of consumer cyclical sector companies listed on the Indonesia Stock Exchange (BEI) from 2021-2023. Sampling was carried out using a purposive sampling method, so 105 consumer cyclicals sector companies registered on the BEI were obtained, or the equivalent of 315 data. The hypothesis in this study uses Multiple Linear Regression Analysis with the STATA 17 program and a significance level of 5% (0.05). The results of this test show that board size has a significant negative effect on audit delay. Meanwhile, board gender diversity, audit tenure and audit reputation do not have a significant influence on audit delay.*

***Keyword:*** *board size, board gender diversity, audit tenure, audit reputation, audit delay*

# **PENGARUH *BOARD CHARACTERISTICS* DAN *AUDIT FIRM CHARACTERISTICS* TERHADAP *AUDIT DELAY***

Oleh Marsa Riqqah

## **ABSTRAK**

Penelitian ini merupakan penelitian kuantitatif yang bertujuan untuk mengetahui pengaruh *board size*, *board gender diversity*, *audit tenure*, dan *audit reputation* terhadap *audit delay* dan COVID-19 sebagai variabel kontrolnya. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data sekunder yang diperoleh melalui *annual report* atau laporan audit yang dapat di akses dalam laman [www.idx.co.id](http://www.idx.co.id) maupun melalui *website* resmi perusahaan. Penelitian ini menggunakan populasi perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2021-2023. Pengambilan sampel dilakukan dengan metode *purposive sampling*, maka dapat diperoleh 105 perusahaan sektor *consumer cyclicals* yang terdaftar di (BEI), atau setara dengan 315 data. Hipotesis dalam penelitian ini menggunakan Analisis Regresi Linear Berganda dengan program STATA 17 dan tingkat signifikansi 5% (0.05). Hasil dari pengujian ini maka diperoleh bahwa *board size* berpengaruh signifikan negatif terhadap *audit delay*. Sedangkan pada *board gender diversity*, *audit tenure*, dan *audit reputation* tidak memiliki pengaruh signifikan terhadap *audit delay*.

**Kata Kunci:** *board size*, *board gender diversity*, *audit tenure*, *audit reputation*, *audit delay*