

***The Effect of Business Operation Complexity and Financial Distress on Audit
Report Lag with Audit Tenure as a Moderating Variable***

By Sandra Jesica Sinaga

ABSTRACT

This study was conducted to analyze the impact of corporate operational complexity and financial distress on audit report lag, with audit tenure positioned as a moderating variable. Employing a quantitative approach, this research observed 65 companies selected through a purposive sampling technique within the property and real estate sector listed on the Indonesia Stock Exchange (IDX) spanning the 2020–2024 period. Data in this study were analyzed using panel data regression with the Random Effect Model (REM) via STATA 17 software. The research findings indicate that operational complexity and financial distress do not affect audit report lag. Furthermore, the role of audit tenure as a moderating variable is also not proven to strengthen or weaken the relationships between these variables.

Keywords: *audit report lag, corporate operational complexity, financial distress, audit tenure*

**Pengaruh Kompleksitas Operasi Perusahaan dan *Financial Distress* terhadap
Audit Report Lag dengan *Audit Tenure* Sebagai Variabel Moderasi**

Oleh: Sandra Jesica Sinaga

ABSTRAK

Studi ini dilakukan untuk menganalisis dampak kompleksitas operasi perusahaan dan kondisi *financial distress* terhadap *audit report lag*, dengan menempatkan *audit tenure* sebagai variabel moderasi. Menggunakan pendekatan kuantitatif, penelitian ini mengamati 65 perusahaan yang didapatkan melalui teknik *purposive sampling* di sektor *property* dan *real estate* yang terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) sepanjang periode 2020–2024. Data dalam studi ini dianalisis menggunakan regresi data panel *Random Effect Model* (REM) melalui program STATA 17. Temuan penelitian mengindikasikan bahwa kompleksitas operasi dan *financial distress* tidak memengaruhi *audit report lag*. Lebih lanjut, peran *audit tenure* sebagai variabel moderasi juga tidak terbukti menguatkan atau melemahkan hubungan antarvariabel tersebut.

Kata Kunci: *Audit report lag*, kompleksitas operasi perusahaan, *financial distress*, *audit tenure*