

ABSTRAK

Vania Amabel (01012180015)

KOMPLEKSITAS KLIEN DAN *MODIFIED AUDIT OPINION*: SEBELUM DAN PADA PERIODE PANDEMI

Penelitian ini menguji hubungan kompleksitas klien dengan *modified audit opinion*. Studi ini juga menguji secara khusus hubungan kompleksitas klien dengan *modified audit opinion* pada periode COVID-19 dibandingkan dengan periode sebelum COVID-19. Penelitian ini menggunakan skor kompleksitas klien yang dikembangkan oleh Gul et al. (2017). Selain itu, peneliti juga melakukan pengujian tambahan dengan menggunakan proksi lain dari kompleksitas klien meliputi jumlah segmen operasi, *foreign subsidiary*, risiko inheren, serta risiko bisnis. Penelitian ini dilakukan terhadap 1.020 observasi yang diperoleh melalui klasifikasi terhadap 340 perusahaan dari tahun 2018 hingga 2020, terdiri atas seluruh sektor industri kecuali finansial, yang terdaftar dalam Bursa Efek Indonesia. Penelitian ini menemukan bukti bahwa kompleksitas klien memiliki hubungan dengan kecenderungan yang lebih tinggi untuk menghasilkan *modified audit opinion*. Penelitian ini tidak menemukan perbedaan signifikan antara kompleksitas klien dengan *modified audit opinion* pada periode sebelum dan masa pandemi.

Kata kunci: kompleksitas klien, skor kompleksitas klien, segmen operasi, *foreign subsidiary*, risiko inheren, risiko bisnis, *modified audit opinion*, pandemic COVID-19.