

## ABSTRAK

Sisilia Risa Maria Kayame (01012190096)

### **PENGARUH KEGAGALAN AUDIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DENGAN PANDEMI COVID-19 SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(xv + 66 halaman; 1 gambar; 9 tabel; 7 lampiran)

Penelitian ini dilakukan untuk menguji keterkaitan antara kegagalan audit dengan terjadinya pergantian auditor. Studi ini menjadikan pandemi Covid-19 sebagai variabel moderasi untuk mengetahui perbedaan pengaruh kegagalan audit terhadap pergantian auditor pada periode sebelum dan saat pandemi *Coronavirus*. Penelitian ini menggunakan *purposive sampling* sebagai metode pemilihan sampel dengan jumlah sampel sebesar 1,324 yang diperoleh melalui Bursa Efek Indonesia (BEI) dari tahun 2017 hingga 2020 dengan melakukan klasifikasi pada 331 perusahaan dari berbagai sektor kecuali perusahaan yang bergerak dibidang finansial. Model regresi logistik yang digunakan dalam penelitian ini memberikan hasil pengujian yang positif sesuai dengan hipotesis peneliti yaitu kegagalan audit memiliki pengaruh positif terhadap pergantian auditor yang artinya adalah semakin sering kegagalan audit terjadi maka tingkat probabilitas terjadinya pergantian auditor semakin meningkat, dan pandemi COVID-19 memperkuat pengaruh positif kegagalan audit terhadap pergantian auditor yang artinya pada masa pandemi kegagalan audit memiliki peluang lebih sering terjadi sehingga pergantian auditor yang dilakukan oleh perusahaan secara *voluntary* lebih dapat terjadi.

**Kata kunci:** pergantian auditor, kegagalan audit, *audit delay*, ukuran KAP, *financial distress*, ukuran perusahaan, opini audit *going concern*, umur perusahaan, *sales growth*, *inherent risk*, *prior loss*, *loss*, *return on asset (ROA)*, *client importance*, dan COVID-19.

Referensi: 28 (2007 – 2022)

## **ABSTRACT**

Sisilia Risa Maria Kayame (01012190096)

### **PENGARUH KEGAGALAN ADUIT TERHADAP PERGANTIAN AUDITOR DENGAN PANDEMI COVID-19 SEBAGAI VARIABEL MODERASI**

(xv + 66 pages; 1 picture; 9 tabels; 7 attachments)

*This study was conducted to examine the relationship between audit failure and the auditor changes. Covid-19 on this study used as a moderating variabel to determine the difference of audit failure effect on auditor changes in the periode before and during the Coronavirus pandemic. The research uses purposive sampling as a sample selection method with a total sample of 1,324 obtained through the Indonesia Stock Exchange (IDX) form 2017 to 2020 by classifying 331 companies from various sector except those engaged in finance. The logistic regression model used in this study gives positive test results in accordance with the research hypothesis, it is audit failure has a positive effect on auditor changes which means that the more oftern audit failures accour, the probability of auditor changes increase, and the pandemic of COVID-19 strengthens the positive influence of audit failure on auditor changes which means that during the pandemic audit failures have the opportunity to occur more frequently so that auditor changes made by companies voluntarily are more likely to occur.*

**Key words:** auditor changes, audit failure, audit delay, KAP size, financial distress, company size, going concern audit opinion, company age, sales growth, inherent risk, prior loss, loss, return on asset (ROA), client importance, dan COVID-19.

Reference: 28 (2007 – 2022)