

## ABSTRAK

Yiska Cornelia Halim (01012180034)

***LOW AUDIT QUALITY* DAN *MODIFIED AUDIT OPINION*:  
KOMPLEKSITAS KLIEN SEBAGAI PEMODERASI, SEBELUM DAN  
PADA ERA COVID-19**

(xiv + 105 halaman: 1 gambar; 21 tabel; 15 lampiran)

Penelitian ini menguji kualitas audit yang rendah terhadap *modified audit opinion*. Kualitas audit yang rendah diukur dengan *low audit tenure* dan ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP) selain Kantor Akuntan Publik *the Big Four*. Selain itu, studi ini juga menguji hubungan tersebut secara umum maupun pada era pandemi COVID-19. Sampel yang digunakan dalam penelitian ini berjumlah 982 *firm-years* dari 340 perusahaan non-keuangan yang terdaftar pada Bursa Efek Indonesia untuk tahun 2018-2020. Penelitian ini menunjukkan bukti empiris bahwa *low audit tenure* berhubungan positif dengan *modified audit opinion*. Penelitian ini juga menemukan bukti bahwa ukuran KAP selain Kantor Akuntan Publik *the Big Four*, cenderung memberikan opini modifikasi (*modified audit opinion*) kepada kliennya. Namun penelitian ini tidak menemukan bukti bahwa kompleksitas klien memengaruhi hubungan antara *low audit tenure* dan ukuran KAP (*non-big four*) dengan *modified audit opinion*, baik pada seluruh periode pengamatan, maupun pada era COVID-19.

Referensi: 61 (1984-2021)

**Kata kunci:** kualitas audit, *audit tenure*, ukuran KAP (*non-big four*), *modified audit opinion*, kompleksitas klien, COVID-19