

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	6
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
1.4.1. Manfaat Teoritis	8
1.4.2. Manfaat Praktis	8
1.5 Batasan Masalah.....	9
1.6 Sistematika Pembahasan	10
BAB II LANDASAN TEORITIS DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS... 13	
2.1 Definisi Konsep Dasar	13
2.1.1 Kualitas Audit	13
2.1.2 <i>Audit Opinion</i>	14
2.1.3 <i>Audit Tenure</i>	17
2.1.4 Ukuran Kantor Akuntan Publik (KAP).....	18
2.1.5 <i>Client Complexities</i>	19
2.2 Telaah Literatur-literatur Terdahulu	20
2.3 Kerangka Pemikiran/konseptual	30
2.4 Pengembangan Hipotesis	30
2.4.1 Pengaruh <i>Low Audit Tenure</i> terhadap <i>Modified Audit Opinion</i>	30
2.4.2 Pengaruh Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) terhadap <i>Modified Audit Opinion</i>	31

2.4.3 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan <i>Low Audit Tenure</i> dengan <i>Modified Audit Opinion</i>	33
2.4.4 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) dengan <i>Modified Audit Opinion</i>	34
2.4.5 Pengaruh <i>Low Audit Tenure</i> dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19.....	35
2.4.6 Pengaruh Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19	36
2.4.7 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan <i>Low Audit Tenure</i> dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19.....	36
2.4.8 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19.....	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	38
3.1 Populasi dan Sampel	38
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	40
3.3 Model Empiris Penelitian.....	41
3.4 Definisi Variabel Operasional.....	47
3.4.1 Variabel Dependen.....	47
3.4.2 Variabel Independen	48
3.4.3 Variabel Moderasi.....	49
3.4.4 Variabel Kontrol.....	50
3.5 Metode Analisis Data.....	54
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	55
3.5.2 Analisis Korelasi	55
3.5.3 Uji Kecocokan Model	56
3.5.4 Uji Spesifikasi Model.....	57
3.5.5 Uji Hipotesis.....	58
3.5.6 Uji Tambahan.....	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
4.1 Analisis Statistik Deskriptif	60
4.2 Analisis Korelasi	64
4.3 Uji Kecocokan Model	72
4.4 Uji Spesifikasi Model.....	75
4.5 Uji Hipotesis Model	78
4.6 Uji Tambahan.....	84

4.6.1 Uji Tambahan Menggunakan Sub-sampel Perusahaan Besar dan Kecil	84
4.7 Pembahasan Penelitian.....	95
4.7.1 Pengaruh <i>Low Audit Tenure</i> terhadap <i>Modified Audit Opinion</i>	95
4.7.2 Pengaruh Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) terhadap <i>Modified Audit Opinion</i>	96
4.7.3 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan <i>Low Audit Tenure</i> dengan <i>Modified Audit Opinion</i>	97
4.7.4 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) dengan <i>Modified Audit Opinion</i>	97
4.7.5 Pengaruh <i>Low Audit Tenure</i> dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19.....	98
4.7.6 Pengaruh Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19	99
4.7.7 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan <i>Low Audit Tenure</i> dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19.....	100
4.7.8 Pengaruh <i>Client Complexities</i> terhadap hubungan Ukuran KAP (<i>Non-Big Four</i>) dengan <i>Modified Audit Opinion</i> pada era COVID-19.....	101
4.7.9 Hasil Pengujian Variabel Kontrol	101
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	103
5.1 Kesimpulan	103
5.2 Keterbatasan.....	105
5.3 Saran.....	105
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	30
--------------------------------------	----



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Rangkuman Literatur Penelitian Sebelumnya.....	21
Tabel 3.1 Seleksi Objek Penelitian	39
Tabel 4.1 Hasil Uji Statistik Deskriptif.....	60
Tabel 4.2 Hasil Uji Korelasi.....	65
Tabel 4.3 Hasil Uji Kecocokan Model 1 (<i>Overall Model Fit</i>).....	72
Tabel 4.4 Hasil Uji Kecocokan Model 2 (<i>Overall Model Fit</i>).....	73
Tabel 4.5 Hasil Uji Kecocokan Model 3 (<i>Overall Model Fit</i>).....	73
Tabel 4.6 Hasil Uji Kecocokan Model 1 (<i>Goodness-of-Fit Test</i>).....	74
Tabel 4.7 Hasil Uji Kecocokan Model 2 (<i>Goodness-of-Fit Test</i>).....	74
Tabel 4.8 Hasil Uji Kecocokan Model 3 (<i>Goodness-of-Fit Test</i>).....	75
Tabel 4.9 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 1.....	75
Tabel 4.10 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 2.....	76
Tabel 4.11 Hasil Uji Koefisien Determinasi Model 3.....	76
Tabel 4.12 Hasil Uji Kelayakan Model 1.....	77
Tabel 4.13 Hasil Uji Kelayakan Model 2.....	77
Tabel 4.14 Hasil Uji Kelayakan Model 3.....	78
Tabel 4.15 Hasil Uji Hipotesis Model 1.....	79
Tabel 4.16 Hasil Uji Hipotesis Model 2.....	81
Tabel 4.17 Hasil Uji Hipotesis Model 3.....	83
Tabel 4.18 Hasil Uji Tambahan Sub-sampel Besar dan Kecil Model 1	86
Tabel 4.19 Hasil Uji Tambahan Sub-sampel Besar dan Kecil Model 2	89
Tabel 4.20 Hasil Uji Tambahan Sub-sampel Besar dan Kecil Model 3	93

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Perusahaan

Lampiran 2 Hasil *Output* STATA 15.0 Analisis Statistik Deskriptif

Lampiran 3 Hasil *Output* STATA 15.0 Analisis Korelasi: *Pairwise Correlation*

Lampiran 4 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Kecocokan dan Spesifikasi Model 1

Lampiran 5 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Kecocokan dan Spesifikasi Model 2

Lampiran 6 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Kecocokan dan Spesifikasi Model 3

Lampiran 7 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Hipotesis Model 1

Lampiran 8 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Hipotesis Model 2

Lampiran 9 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Hipotesis Model 3

Lampiran 10 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Tambahan Sub-sampel Perusahaan Besar Model 1

Lampiran 11 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Tambahan Sub-sampel Perusahaan Kecil Model 1

Lampiran 12 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Tambahan Sub-sampel Perusahaan Besar Model 2

Lampiran 13 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Tambahan Sub-sampel Perusahaan Kecil Model 2

Lampiran 14 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Tambahan Sub-sampel Perusahaan Besar Model 3

Lampiran 15 Hasil *Output* STATA 15.0 Uji Tambahan Sub-sampel Perusahaan Kecil Model 3