

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR	ii
PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR	iii
PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I - PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	7
1.3 Tujuan Penelitian.....	8
1.4 Manfaat Penelitian.....	9
1.5 Batasan Masalah.....	10
1.6 Sistematika Pembahasan.....	10
BAB II – LANDASAN TEORI	15
2.1 Definisi Konsep Dasar.....	15
2.1.1 Teori Keagenan.....	15
2.2.2 COVID-19.....	17
2.2.3 Definisi Audit.....	18
2.2.4 <i>Audit failure</i>	21
2.2.5 Indikator <i>Audit failure</i>	23
2.2.6 <i>Firm Life Cycle</i>	24
2.2 Telaah Literatur yang Relevan dengan Variabel yang Diteliti.....	30
2.3 Kerangka Pemikiran.....	36
2.4 Pengembangan Hipotesis.....	37
2.4.1 Hubungan Tahap <i>Introduction</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	37

2.4.2 Hubungan Tahap <i>Growth</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	37
2.4.3 Hubungan Tahap <i>Mature</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	38
2.4.4 Hubungan Tahap <i>Mature</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	39
2.4.5 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Introduction</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	39
2.4.6 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Growth</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	40
2.4.7 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Mature</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	41
2.4.8 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Decline</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	41
BAB III – METODOLOGI PENELITIAN	43
3.1 Populasi dan Sampel Data.....	43
3.1.1 Populasi Data	43
3.1.2 Sampel Data	43
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	44
3.3 Model Empiris Penelitian.....	45
3.4 Definisi Variabel Operasional	49
3.4.1 Variabel Dependen - <i>Audit failure</i> (AFail)	49
3.4.2 Variabel Independen - <i>Firm Life Cycle</i>	49
3.4.2.1 Variabel Independen - <i>Introduction</i> (INTRO)	50
3.4.2.2 Variabel Independen - <i>Growth</i> (GROWTH).....	51
3.4.2.3 Variabel Independen - <i>Mature</i> (MATURE).....	51
3.4.2.4 Variabel Independen - <i>Decline</i> (DECLINE)	52
3.4.3 Variabel Moderasi - COVID-19 (COV)	52
3.4.4 Variabel Kontrol.....	53
3.4.4.1 Variabel Kontrol - COVID-19 (COV).....	53
3.4.4.2 Variabel Kontrol - <i>Firm's Age</i> (AGE).....	53
3.4.4.3 Variabel Kontrol - <i>Firm's Profitability</i> (ROA).....	54
3.4.4.4 Variabel Kontrol - <i>Prior Loss</i> (LAGLOSS).....	54
3.4.4.5 Variabel Kontrol - <i>Audit Tenure</i> (AUTEN).....	55

3.4.4.6 Variabel Kontrol - <i>Inherent Risk</i> (IRISK)	56
3.4.4.7 Variabel Kontrol - Ukuran KAP (BIG4)	56
3.4.4.8 Variabel Kontrol - Kerugian Perusahaan (LOSS)	57
3.4.4.9 Variabel Kontrol - <i>Financial Distress</i> (FIN_DISTRESS)	58
3.5 Metode Analisis Data	59
3.5.1 Analisis Statistik Deskriptif	59
3.5.2 Analisis Korelasi.....	60
3.5.3 Uji Data Panel.....	61
3.5.3.1 Uji Hausman.....	61
3.5.3.2 Uji Chow	62
3.5.3.3 Uji Breusch Pagan LM Test	62
3.5.4 Uji Asumsi Klasik	63
3.5.4.1 Uji Normalitas	63
3.5.4.2 Uji Multikolinearitas	63
3.5.4.3 Uji Heteroskedastisitas	64
3.5.4.4 Uji Autokorelasi.....	64
3.5.4.5 Uji Spesifikasi Model	65
3.5.4.5.1 Uji Koefisien Determinasi	65
3.5.4.5.2 Uji F.....	65
3.5.5 Uji Hipotesis	66
3.5.5.1 Uji t	66
3.5.6 Uji Sensitivitas dan Tambahan	67
BAB IV – HASIL DAN PEMBAHASAN.....	68
4.1 Hasil Penelitian	68
4.1.1 Analisis Statistik Deskriptif	68
4.1.2 Analisis Korelasi.....	75
4.1.3 Uji Data Panel.....	79
4.1.3.1 Uji Hausman.....	80
4.1.3.2 Uji Breusch Pagan LM Test	80
4.1.3.3 Uji Chow	81
4.1.4 Uji Asumsi Klasik	82

4.1.4.1 Uji Multikolinearitas	82
4.1.4.2 Uji Heteroskedastisitas	82
4.1.4.3 Uji Autokorelasi	83
4.1.4.4 Uji Spesifikasi Model	83
4.1.5 Uji Hipotesis	84
4.1.5.1 Model 1	84
4.1.5.1 Model 2	90
4.1.6 Uji Sensitivitas	95
4.2 Pembahasan Hipotesis	101
4.2.1 Hubungan Tahap <i>Introduction</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	101
4.2.2 Hubungan Tahap <i>Growth</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	102
4.2.3 Hubungan Tahap <i>Mature</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	103
4.2.4 Hubungan Tahap <i>Decline</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	104
4.2.5 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Introcudtion</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	105
4.2.6 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Growth</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	106
4.2.7 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Mature</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	106
4.2.8 Peran COVID-19 dalam Memoderasi Hubungan Tahap <i>Decline</i> pada <i>Firm Life Cycle</i> dengan <i>Audit failure</i>	107
BAB V – SIMPULAN DAN SARAN	109
5.1 Simpulan	109
5.2 Implikasi Hasil Penelitian	112
5.3 Keterbatasan Penelitian	113
5.4 Saran	114
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....36



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Ringkasan Studi Literatur	30
Tabel 3.1 Objek Penelitian	44
Tabel 3.2 Tabel Pengukuran <i>Firm Life Cycle</i> berdasarkan Dickinson (2011).....	50
Tabel 4.1 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	68
Tabel 4.2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif <i>Firm Life Cycle – Year</i>	73
Tabel 4.3 Hasil Analisis Korelasi	76
Tabel 4.4 Hasil Uji Hausman	80
Tabel 4.5 Hasil Uji Breusch Pagan LM Test	81
Tabel 4.6 Hasil Uji Chow	81
Tabel 4.7 Hasil Uji Hipotesis - Model 1	85
Tabel 4.8 Hasil Uji Hipotesis - Model 2.....	91
Tabel 4.9 Hasil Uji Sensitivitas - Model 1	96
Tabel 4.10 Hasil Uji Sensitivitas - Model 2	99

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 List Sampel Perusahaan	
Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif	
Lampiran 3 Hasil Analisis Korelasi	
Lampiran 4 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> - Model 1	
Lampiran 5 Hasil Regresi <i>Random Effect Model</i> - Model 2	
Lampiran 6 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> - Model 1	
Lampiran 7 Hasil Regresi <i>Fixed Effect Model</i> - Model 2	
Lampiran 8 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> - Model 1	
Lampiran 9 Hasil Regresi <i>Common Effect Model</i> - Model 2	
Lampiran 10 Hasil Uji Hausman - Model 1	
Lampiran 11 Hasil Uji Hausman – Model 2	
Lampiran 12 Hasil Uji Breusch Pagan LM Test - Model 1	
Lampiran 13 Hasil Uji Chow - Model 2	
Lampiran 14 Hasil Uji Multikolinearitas - Model 1	
Lampiran 15 Hasil Uji Multikolinearitas - Model 2	
Lampiran 16 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Model 1	
Lampiran 17 Hasil Uji Heteroskedastisitas - Model 2	
Lampiran 18 Hasil Uji Autokorelasi - Model 1	
Lampiran 19 Hasil Uji Autokorelasi - Model 2	
Lampiran 20 Hasil Regresi Final - Model 1	
Lampiran 21 Hasil Regresi Final - Model 2	
Lampiran 22 Hasil Uji Sensitivitas AFATYPEI - Model 1	
Lampiran 23 Hasil Uji Sensitivitas AFATYPEI - Model 2	
Lampiran 24 Hasil Uji Sensitivitas AFATYPEII - Model 1	
Lampiran 25 Hasil Uji Sensitivitas AFATYPEII - Model 2	