

# DAFTAR ISI

**HALAMAN JUDUL**

**PERNYATAAN DAN PERSETUJUAN UNGGAH TUGAS AKHIR**

**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR**

**PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR**

**ABSTRAK .....v**

**KATA PENGANTAR..... vii**

**BAB I: PENDAHULUAN.....1**

1.1 Latar Belakang ..... 1

1.2 Masalah Penelitian ..... 4

1.3 Tujuan Penelitian..... 4

1.4 Manfaat Penelitian..... 5

1.5 Batasan Masalah..... 5

1.6 Sistematika Pembahasan ..... 5

**BAB II: LANDASAN TEORI DAN PERUMUSAN HIPOTESIS .....7**

2.1 Definisi Konsep..... 7

2.1.1 Teori Keagenan ..... 7

2.1.2 *Positive Accounting Theory* ..... 8

2.1.3 *Market Response* ..... 9

2.1.4 COVID-19..... 10

2.1.5 *Audit Quality* ..... 11

2.1.6 *Audit Opinion Going Concern* ..... 12

2.2 Telaah Literatur ..... 15

2.3 Model Konseptual ..... 21

2.4 Pengembangan Hipotesis ..... 21

2.4.1 Pengaruh Pasar terhadap Kegagalan Auditor..... 21

2.4.2 Pengaruh Reaksi Pasar terhadap Kegagalan Auditor pada Periode COVID-19..... 22

**BAB III: METODOLOGI PENELITIAN.....24**

3.1 Populasi, Sampel, dan Sumber Data Penelitian ..... 24

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 3.2                                       | Teknik Pengumpulan Data .....           | 26        |
| 3.3                                       | Model Penelitian.....                   | 26        |
| 3.4                                       | Definisi Variabel Operasional .....     | 28        |
| 3.4.1                                     | Variabel Dependen.....                  | 28        |
| 3.4.2                                     | Variabel Independen .....               | 29        |
| 3.4.3                                     | Variabel Kontrol.....                   | 30        |
| 3.4.3.1                                   | Ukuran Perusahaan (SIZE) .....          | 30        |
| 3.4.3.2                                   | <i>Leverage</i> .....                   | 30        |
| 3.4.3.3                                   | KAP (Kantor Akuntan Publik) .....       | 31        |
| 3.4.3.4                                   | Rugi Usaha ( <i>LOSS</i> ).....         | 31        |
| 3.4.3.5                                   | <i>Sales Growth</i> .....               | 31        |
| 3.4.3.6                                   | <i>Financial Distress</i> .....         | 32        |
| 3.4.3.7                                   | <i>Operating Cash Flow</i> .....        | 32        |
| 3.4.4                                     | Variabel Moderasi.....                  | 33        |
| 3.4.4.1                                   | Corona Virus (COVID-19).....            | 33        |
| 3.4.5                                     | Variabel Interaksi .....                | 33        |
| 3.4.5.1                                   | <i>Unexpected Earnings</i> .....        | 33        |
| 3.5                                       | Metode Analisis Data .....              | 34        |
| 3.5.1                                     | Analisis Statistik Deskriptif .....     | 34        |
| 3.5.2                                     | Uji Asumsi Klasik.....                  | 34        |
| 3.5.2.1                                   | Uji Normalitas.....                     | 34        |
| 3.5.2.2                                   | Uji Multikolinearitas.....              | 35        |
| 3.5.2.3                                   | Uji Heteroskedastisitas .....           | 35        |
| 3.5.3                                     | Uji Spesifikasi Model.....              | 35        |
| 3.5.3.1                                   | Uji Koefisiensi Determinasi.....        | 35        |
| 3.5.4                                     | Uji Korelasi .....                      | 36        |
| 3.5.5                                     | Uji Hipotesis .....                     | 36        |
| 3.5.5.1                                   | Uji <i>adjusted R<sup>2</sup></i> ..... | 37        |
| 3.5.5.2                                   | Uji Statistik F.....                    | 37        |
| 3.5.5.3                                   | Uji Statistik t.....                    | 37        |
| 3.5.6                                     | Uji Sensitivitas .....                  | 37        |
| <b>BAB IV: HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b> |   | <b>40</b> |

|                               |   |           |
|-------------------------------|---|-----------|
| 4.1                           | Hasil Penelitian.....   | 40        |
| 4.1.1                         | Uji Statistik Deskriptif .....  | 40        |
| 4.2                           | Uji Korelasi .....  | 44        |
| 4.3                           | Uji Asumsi Klasik .....   | 51        |
| 4.3.1.1                       | Uji Normalitas.....   | 51        |
| 4.3.1.2                       | Uji Multikolinearitas.....  | 51        |
| 4.3.1.3                       | Uji Heteroskedastisitas .....   | 52        |
| 4.4                           | Uji Koefisien Determinasi .....   | 52        |
| 4.5                           | Uji F.....  | 53        |
| 4.6                           | Uji t.....  | 54        |
| 4.7                           | Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan.....  | 56        |
| 4.7.1                         | Uji Sensitivitas .....  | 56        |
| 4.8                           | Pembahasan Hasil Penelitian.....  | 59        |
| 4.8.1                         | Pengaruh Kegagalan Audit terhadap Respon Pasar Sebelum dan Saat Pandemi COVID-19..... | 59        |
| <b>BAB V: PENUTUP .....</b>   |   | <b>61</b> |
| 5.1                           | Kesimpulan.....   | 61        |
| 5.2                           | Implikasi Penelitian .....  | 62        |
| 5.3                           | Keterbatasan Penelitian .....   | 62        |
| 5.4                           | Saran .....   | 63        |
| <b>DAFTAR REFERENSI .....</b> |   | <b>64</b> |

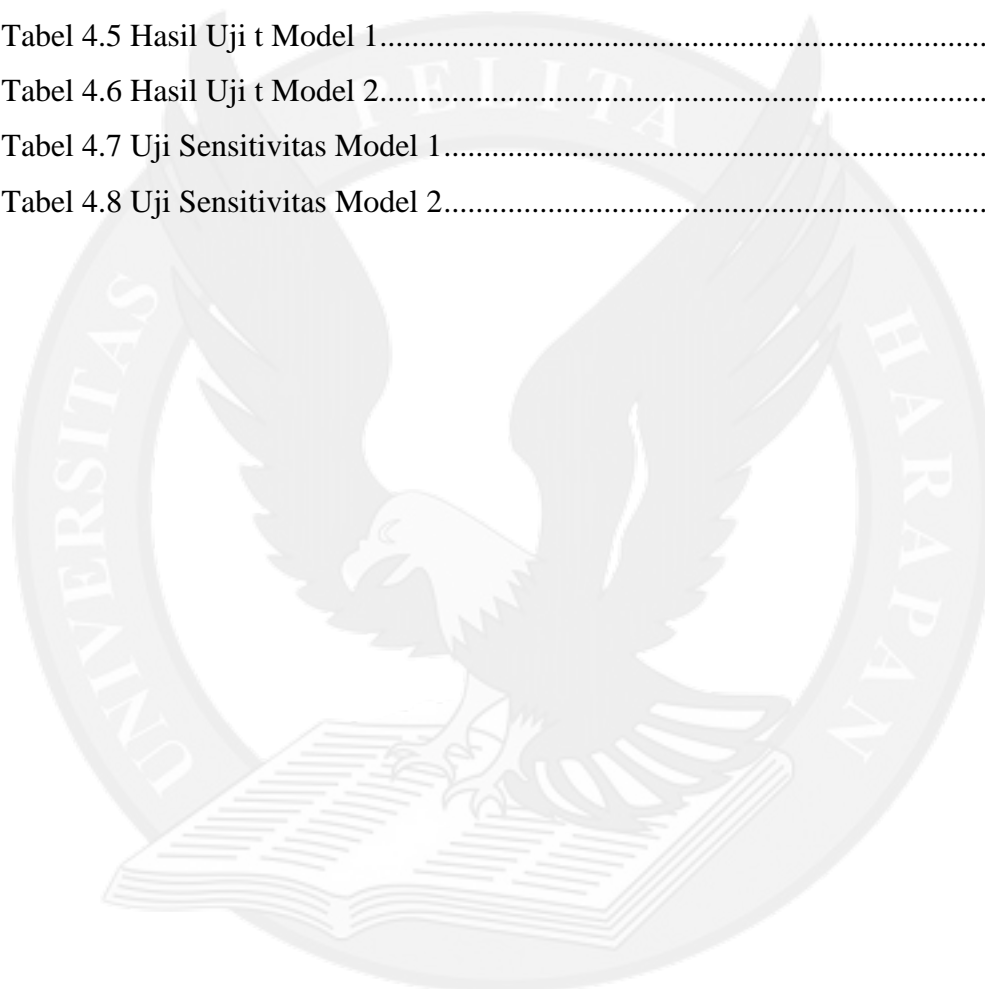
## DAFTAR GAMBAR

|                                      |    |
|--------------------------------------|----|
| Gambar 2.1 Kerangka Konseptual ..... | 21 |
|--------------------------------------|----|



## DAFTAR TABEL

|  |    |
|--|----|
| Tabel 2.1 Ringkasan Peneliti Terdahulu .....       | 15 |
| Tabel 3.1 Pemilihan Sampel Penelitian .....        | 25 |
| Tabel 4.1 Hasil dari Uji Deskriptif Statistik..... | 40 |
| Tabel 4.2 Hasil Uji Korelasi.....                  | 44 |
| Tabel 4.3 Hasil Uji Koefisien Determinasi .....    | 52 |
| Tabel 4.4 Hasil Uji F.....                         | 53 |
| Tabel 4.5 Hasil Uji t Model 1.....                 | 54 |
| Tabel 4.6 Hasil Uji t Model 2.....                 | 55 |
| Tabel 4.7 Uji Sensitivitas Model 1.....            | 56 |
| Tabel 4.8 Uji Sensitivitas Model 2.....            | 57 |



## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Daftar perusahaan
- Lampiran 2 Hasil Analisis Statistik Deskriptif Output STATA ver.17
- Lampiran 3 Uji Korelasi: *Pairwise Correlation* Output STATA ver.17
- Lampiran 4 Uji Sensitivitas dan Uji Tambahan Output STATA ver.17

