

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT KETERANGAN PENGGANTI LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI .....</b>	<b>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xi</b>
<b>INTISARI .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	12
1.3 Pertanyaan Penelitian.....	13
1.4 Tujuan Penelitian .....	14
1.5 Motivasi Penelitian .....	14
1.6 Manfaat Penelitian .....	15
1.7 Kontribusi Penelitian.....	15
1.8 Sistematika Penelitian .....	16
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>17</b>
2.1 Landasan Teori.....	17
2.1.1 Teori Kontingensi ( <i>Contingency Theory</i> ).....	17
2.2 Tinjauan Pustaka .....	21
2.2.1 Kualitas Audit.....	21
2.2.2 <i>Audit Delay</i> .....	26
2.2.3 Ukuran KAP .....	28
2.2.4 <i>Professional Skepticism</i> .....	30
2.2.5 <i>Time Budget Pressure</i> .....	33
2.3 Penelitian Terdahulu .....	34
2.4 Hipotesis Penelitian.....	40

2.4.1	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	40
2.4.2	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	41
2.4.3	Pengaruh <i>Professional Skepticism</i> Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	42
2.4.4	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	43
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>45</b>
3.1	Desain Penelitian.....	45
3.2	Populasi dan Sampel Penelitian .....	46
3.2.1	Populasi Penelitian .....	46
3.2.2	Sampel Penelitian .....	46
3.3	Teknik Pengumpulan Data.....	47
3.3.1	Kuesioner dan Penyusunan Instrumen.....	47
3.3.2	Penyebaran Kuesioner .....	49
3.3.3	<i>Pilot Study</i> .....	51
3.3.4	Studi Pustaka.....	55
3.4	Teknik Analisis Data.....	55
3.4.1	Uji Validitas dan Reliabilitas Data .....	56
3.4.2	Analisis Data Kuantitatif .....	57
3.4.3	Analisis Data Kualitatif .....	60
3.4.3.1	Uji Validitas Data Kualitatif.....	62
<b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b>		<b>64</b>
4.1	Profil Responden.....	64
4.2	Analisis Data Kuantitatif.....	66
4.2.1	Statistik Deskriptif .....	66
4.2.2	Uji Asumsi Klasik.....	68
4.2.3	Pengujian Hipotesis .....	71
4.2.3.1	Analisis Regresi Linear Berganda .....	71
4.2.4	Analisis Data Kualitatif .....	73
4.2.5	Pembahasan .....	87
4.2.5.1	Pengaruh <i>Audit Delay</i> Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	87
4.2.5.2	Pengaruh Ukuran KAP Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	90
4.2.5.3	Pengaruh <i>Professional Skepticism</i> Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	93
4.2.5.4	Pengaruh <i>Time Budget Pressure</i> Terhadap Kualitas Audit di Era Pandemi Covid-19 .....	96



<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>101</b>
5.1 Kesimpulan .....	101
5.2 Implikasi.....	103
5.3 Batasan Penelitian .....	103
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>105</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>113</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Jumlah Perusahaan yang Melakukan <i>Audit Delay</i> .....	3
Tabel 2. 1 KAP <i>Big Four</i> - Mitranya di Internasional .....	29
Tabel 3.1 Skala Likert .....	48
Tabel 3.2 Variabel dan Indikator Penelitian .....	48
Tabel 3.3 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Audit Delay</i> .....	52
Tabel 3.4 Hasil Uji Validitas Variabel Kualitas Audit .....	52
Tabel 3.5 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Professional Skepticism</i> .....	53
Tabel 3.6 Hasil Uji Validitas Variabel <i>Time Budget Pressure</i> .....	54
Tabel 3.7 Reliabilitas .....	54
Tabel 4.1 Jenis KAP.....	64
Tabel 4.2 Jabatan Responden .....	64
Tabel 4.3 Pengalaman Kerja Responden .....	65
Tabel 4.4 Proses Audit selama Pandemi .....	65
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif .....	66
Tabel 4.6 Hasil Uji Multikolinearitas .....	70
Tabel 4.7 Hasil Regresi Linear Berganda .....	71
Tabel 4.8 <i>Coding</i> .....	74
Tabel 4.9 Data Tema <i>Coding</i> .....	79
Tabel 4.10 Rangkuman Hasil Penelitian.....	86

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Teoretis Kontingensi (Otley, 1980) .....	19
Gambar 3.1 Komponen dalam Analisis Data ( <i>Interactive Model</i> ) .....	61
Gambar 4.1 Grafik Histogram.....	68
Gambar 4.2 Normal PP Plot.....	69
Gambar 4.3 Scatterplot.....	71

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Permohonan Pengisian Kuesioner Penelitian .....	114
Lampiran 2. Daftar Pertanyaan Kuesioner Penelitian.....	115
Lampiran 3. Hasil Wawancara Tertulis .....	120
Lampiran 4. Hasil Koding.....	127
Lampiran 5. Hasil Uji Statistik.....	143