UNIVERSITAS
GADJAH MADA
**Pengaruh Konservatisme Bersyarat terhadap Biaya Audit dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel
Moderasi**
Widya Angelina Muryanto, Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D., CFE., CFrA., CPA (Aust.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL ..... **i**
LEMBAR PENGESAHAN ..... **ii**
PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI ..... **iii**
KATA PENGANTAR ..... **iv**
DAFTAR ISI ..... **viii**
DAFTAR GAMBAR ..... **xi**
DAFTAR TABEL ..... **xii**
INTISARI ..... **xiii**
ABSTRACT ..... **xiv**
BAB I PENDAHULUAN **1**
1. 1. Latar Belakang **1**
1. 2. Rumusan Masalah **11**
1. 3. Pertanyaan Penelitian **13**
1. 4. Tujuan Penelitian **13**
1. 5. Motivasi Penelitian **14**
1. 6. Manfaat Penelitian **15**
1. 7. Kontribusi Penelitian **16**
1. 8. Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian **18**
1. 9. Sistematika Penulisan **20**
BAB II TINJAUAN PUSTAKA **21**
2. 1. Landasan Teori **21**
2.1.1 Teori Agensi 21
2. 2. Tinjauan Pustaka **24**
2.2.1 Konservatisme bersyarat 24
2.2.2 Biaya audit 25
2.2.3 Tata kelola 27
2. 3. Penelitian Terdahulu **29**
2. 4. Rerangka Berpikir dan Perumusan Hipotesis **35**
BAB III METODE PENELITIAN **41**
3. 1. Desain Penelitian **41**

Pengaruh Konservatisme Bersyarat terhadap Biaya Audit dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel
Moderasi
Widya Angelina Muryanto, Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D., CFE., CFrA., CPA (Aust.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

3. 2. Populasi dan Sampel 42
3. 3. Sumber Data 45
3. 4. Definisi Operasional Variabel 47
3. 4. 1. Variabel Dependen 47
3. 4. 2. Variabel Independen 48
3. 4. 3. Variabel Moderasi 51
3. 4. 4. Variabel Kontrol 52
3. 5. Model Penelitian 58
3. 6. Analisis Statistik Deskriptif 59
3. 7. Analisis Regresi Data Panel 61
3. 7. 1. Uji Chow 62
3. 7. 2. Uji Hausman (*Hausman Test*) 63
3. 7. 3. Uji *Lagrange Multiplier* (*LM Test*) 64
3. 8. Uji Asumsi Klasik 64
3. 8. 1. Uji Normalitas 65
3. 8. 2. Uji Multikolinearitas 65
3. 8. 3. Uji Heteroskedastisitas 66
3. 9. Pendekatan *Moderated Regression Analysis* (MRA) 67
3. 9. 1. Model 1 – Pengujian Pengaruh Langsung (H1) 67
3. 9. 2. Model 2 – Pengujian Efek Moderasi (H2) 68
3. 10. Uji Hipotesis 69
3. 10. 1. Uji Koefisien Determinasi (*Overall* R^2) 69
3. 10. 2. Uji Stimultan (*Wald Chi-Square*) 69
3. 10. 3. Uji Signifikansi Parameter (Uji Z) 70
3. 11. Uji Ketahanan (*Robustness Test*) 71
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 72
4. 1. Deskripsi Objek Penelitian 72
4. 1. 1. Karakteristik Sampel Berdasarkan Sektor Industri 72
4. 2. Analisis Statistik Deskriptif 73
4. 3. Pemilihan Model Regresi Data Panel 78
4. 3. 1. Hasil Uji Chow 78
4. 3. 2. Hasil Uji Hausman 79

Pengaruh Konservatisme Bersyarat terhadap Biaya Audit dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel
Moderasi
Widya Angelina Muryanto, Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D., CFE., CFrA., CPA (Aust.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

4. 3. 3. Hasil Uji *Lagrange Multiplier* (LM Test) 80
4. 3. 4. Model Estimasi Terpilih 81
4. 4. Uji Asumsi Klasik 82
4. 4. 1. Hasil Uji Normalitas 82
4. 4. 2. Hasil Uji Multikolinearitas 84
4. 4. 3. Hasil Uji Heteroskedastisitas 85
4. 5. Pengujian Hipotesis *Robust Standard Error* 86
4. 6. Pengujian Hipotesis 88
4. 6. 1. Hasil Uji Koefisien Determinasi (*Overall* R^2) 88
4. 6. 2. Hasil Uji Simultan (*Wald Chi-Square*) 89
4. 6. 3. Hasil Uji Signifikansi Parameter (Uji Z) 89
4. 7. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis 91
4. 8. Uji Ketahanan (*Robustness Test*) 91
4. 9. Pembahasan dan Diskusi 92
4. 9. 1. Pembahasan Pengaruh Konservatisme Bersyarat terhadap Biaya Audit (H1) 93
4. 9. 2. Peran Moderasi Tata Kelola terhadap Hubungan Konservatisme Bersyarat dengan Biaya Audit (H2) 95
BAB V SIMPULAN 101
5. 1. Kesimpulan 101
5. 2. Keterbatasan dan Saran Penelitian Selanjutnya 102
5. 3. Implikasi 103
DAFTAR PUSTAKA 106
LAMPIRAN 113

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Pengaruh Konservatisme Bersyarat terhadap Biaya Audit dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel Moderasi
Widya Angelina Muryanto, Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D., CFE., CFrA., CPA (Aust.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Rerangka Penelitian 40

UNIVERSITAS
GADJAH MADA
Pengaruh Konservatisme Bersyarat terhadap Biaya Audit dengan Tata Kelola Perusahaan sebagai Variabel Moderasi
Widya Angelina Muryanto, Arika Artiningsih, S.E., M.Acc., M.Com., M.Res., Ph.D., CFE., CFrA., CPA (Aust.)
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu 31
Tabel 2. Kriteria Pemilihan Sampel..... 44
Tabel 3. Variabel Kontrol..... 52
Tabel 4. Karakteristik Sampel Berdasarkan Sektor Industri..... 72
Tabel 5. Statistik Deskriptif..... 74
Tabel 6. Matriks Korelasi 76
Tabel 7. Hasil Uji Chow 79
Tabel 8. Hasil Uji Hausman..... 80
Tabel 9. Hasil Uji Lagrange Multiplier (LM Test) 81
Tabel 10. Rekapitulasi Hasil Pemilihan Model Regresi Data Panel..... 81
Tabel 11. Hasil Uji Normalitas 83
Tabel 12. Hasil Uji Multikolinearitas 84
Tabel 13. Hasil Uji Hipotesis dengan menggunakan *Robust Standard Error* 86
Tabel 14. Ringkasan Hasil Pengujian Hipotesis..... 91