

**DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP  
PRAKTIK AUDIT DI INDONESIA**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : IRFAN MEIDIANTO**

**NIM : 126212015**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
JAKARTA  
2022  
2022**

# **LAPORAN TUGAS AKHIR**

## **DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP PRAKTIK AUDIT DI INDONESIA**



**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : IRFAN MEIDIANTO**

**NIM : 126212015**

**UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT  
UNTUK KELULUSAN PADA PROGRAM STUDI  
PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN**

**PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
UNIVERSITAS TARUMANAGARA  
JAKARTA  
JAKARTA  
2022  
2022**

DAMPAK PANDEMI COVID-19 TERHADAP  
PRAKTIK AUDIT DI INDONESIA

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Irfan Meidianto

126212015

Disetujui Oleh:



---

Sukrisno Agoes Ak., MM : Dr. Prof.

Pembimbing

## ABSTRAK

Pandemi Covid-19 yang melanda dunia sejak tahun 2020 juga berdampak terhadap Indonesia sebagai salah satu negara berkembang. Pandemi Covid-19 ini juga berdampak pada seluruh sektor perekonomian di Indonesia. Untuk itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dampak Covid-19 terhadap *fee*, prosedur dan kualitas audit di Indonesia. Metode yang dilakukan adalah dengan melakukan penyebaran kuesioner menggunakan bantuan *GForm (Google Form)* yang telah disusun secara terstruktur. Hasilnya adalah Covid-19 mempengaruhi besarnya *fee* audit sebanyak 49% koresponden. Selain itu Covid-19 juga mempengaruhi prosedur audit yang dilakukan di Indonesia dan tidak mempengaruhi kualitas audit yang diberikan oleh para auditor.

**Kata Kunci:** Covid-19; *Fee* Audit; Prosedur Audit; Kualitas Audit

## ABSTRACT

*The Covid-19 pandemic that has hit the world since 2020 also has an impact on Indonesia as one of the developing countries. This Covid-19 pandemic also has an impact on all economic sectors in Indonesia. Therefore, the purpose of this research is to find out the effect of Covid-19 to fee, procedure and quality of audit in Indonesia. The conducted method was by distributing questionnaire with GFrom (Google Form) that has been structured. The result is Covid-19 affects the magnitude of audit fees about 49% of correspondents. Moreover, Covid-19 also affect the audit procedures that were conducted in Indonesia and not affect the audit quality which were given by auditors.*

**Keywords:** Covid-19; *Audit Fees*; *Audit Procedures*; *Audit Qualities*

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat yang telah diberikan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Tugas akhir ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dari Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Dalam melaksanakan penulisan tugas akhir ini penulis telah banyak mendapat bimbingan, bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, oleh karena itu dengan segala kerendahan hati penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Seluruh keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat selama proses perkuliahan hingga menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.
2. Prof. Dr. Ir. Agustinus Purna Irawan, M.T., M.M., I.P.U., ASEAN Eng. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Dr. Sawidji Widoatmojo, S.E., M.M., MBA selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
4. Dr. Jamaludin Iskak, SE, MSi, Ak, CA, CPA, CPI, ASEAN CPA selaku Ketua Program Studi PPAk FEB Universitas Tarumanagara.
5. Sukrisno Agoes Ak., M.M., Dr., Prof. selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu serta telah meluangkan waktunya untuk membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen, staf, dan karyawan di PPAk FEB Universitas Tarumanagara yang telah membantu selama proses perkuliahan serta telah memberikan ilmu dan pengetahuan dalam penulis menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Teman-teman dan sahabat yang telah memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan penulisan tugas akhir ini.

Selain itu penulis berharap agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca dari berbagai kalangan. Penulis juga mengucapkan permohonan maaf jika selama proses penyusunan tugas akhir banyak melakukan kesalahan, baik lisan maupun tulisan, yang dilakukan secara disengaja maupun tidak disengaja.

Jakarta, 17 Desember 2022

Irfan Meidianto

## DAFTAR ISI

DAFTAR ISI.....	i
DAFTAR TABEL.....	ii
DAFTAR GAMBAR.....	iii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan masalah.....	2
C. Ruang Lingkup.....	2
D. Tujuan Penelitian.....	3
E. Manfaat Penelitian.....	3
F. Sistematika Pembahasan.....	3
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	5
A. Pengertian Laporan Keuangan.....	5
B. Pengertian <i>Auditing</i> .....	7
C. Covid-19 di Indonesia.....	7
D. <i>Fee Audit</i> .....	8
E. Prosedur Audit.....	9
F. Kualitas Audit.....	11
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	14
<b>BAB IV HASIL DAN BAHASAN</b> .....	17
A. Dampak Covid-19 terhadap <i>Fee Audit</i> .....	19
B. Dampak Covid-19 terhadap Prosedur Audit.....	20
C. Dampak Covid-19 terhadap Kualitas Audit.....	22
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	28
A. Simpulan.....	28
B. Saran.....	29
<b>LAMPIRAN</b> .....	30

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Sampel Penelitian .....	14
Tabel 3.2. Kisi-kisi Instrumen .....	15
Tabel 3.3. Skala Likert .....	16
Tabel 4.1. Realisasi Responden Berdasarkan Tempat Bekerja .....	17
Tabel 4.1. Realisasi Responden Berdasarkan Jabatan .....	18

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1. Hasil Kuisisioner <i>Fee</i> Audit - 1 .....	19
Gambar 4.2. Hasil Kuisisioner Prosedur Audit - 1 .....	21
Gambar 4.3. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 1 .....	23
Gambar 4.4. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 2 .....	23
Gambar 4.5. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 3 .....	24
Gambar 4.6. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 4 .....	24
Gambar 4.7. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 5 .....	25
Gambar 4.8. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 6 .....	25
Gambar 4.9. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 7 .....	25
Gambar 4.10. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 8 .....	26
Gambar 4.11. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 9 .....	27
Gambar 4.12. Hasil Kuisisioner Kualitas Audit - 10 .....	27



# BAB I PENDAHULUAN

## A. Latar Belakang

Kantor Akuntan Publik adalah sebuah badan usaha bagi para akuntan publik untuk memberikan jasa atestasi yaitu terkait pemeriksaan dan *review* laporan keuangan, serta jasa non-atestasi yaitu terkait jasa yang berhubungan dengan akuntansi, keuangan, manajemen, perpajakan, dan konsultasi. Izin pembukaan Kantor Akuntan Publik sendiri dikeluarkan oleh Menteri Keuangan.

Sesuai dengan Keputusan Ketua Bapepam dan LK Nomor KEP-346/BL/2011 Peraturan Nomor X.K.2 terkait penyampaian laporan keuangan berkala emiten, laporan keuangan tahunan wajib disertai dengan laporan akuntan dalam rangka audit atas laporan keuangan dan wajib disampaikan kepada Otoritas Jasa Keuangan (OJK). Laporan keuangan tahunan beserta laporan akuntan tersebut juga wajib diumumkan kepada masyarakat paling lambat tiga bulan setelah tanggal laporan keuangan tahunan. Tujuan dari laporan keuangan adalah untuk menyediakan informasi yang berkaitan dengan posisi keuangan, kinerja, dan perubahan posisi keuangan suatu entitas yang bermanfaat bagi sejumlah besar pengguna dalam pengambilan keputusan ekonomi (IAI, 2014). Dengan demikian, menjadi tanggung jawab bagi para auditor sebagai pihak independen untuk dapat memperoleh keyakinan yang memadai bahwa laporan keuangan secara keseluruhan dapat dikatakan bebas dari salah saji material.

Pada awal bulan Maret 2020, Pemerintah Indonesia mengumumkan terdapat dua Warga Negara Indonesia (WNI) yang terinfeksi oleh Virus Covid-19 dan hal inilah yang menandai awal mula dari Pandemi Virus Covid-19 yang terjadi di Indonesia. Pandemi ini mempengaruhi seluruh aspek lapisan masyarakat termasuk perekonomian yang ada di Indonesia. Seiring dengan penyebaran Virus Covid-19 yang semakin meluas, memaksa Pemerintah Indonesia untuk menerapkan kebijakan pembatasan sosial berskala besar dengan mengeluarkan Peraturan Pemerintah Nomor

21 Tahun 2020. Akibatnya, banyak pembatasan yang dilakukan terhadap aktivitas-aktivitas yang boleh dilakukan di luar rumah, termasuk aktivitas bekerja yang semulanya dilakukan di kantor menjadi dilakukan dari rumah.

Dampak dari Covid-19 dan pembatasan sosial berskala besar ini pun turut mempengaruhi seluruh pekerja termasuk profesi akuntan dan auditor beserta proses audit yang harus dilakukannya. Pola bekerja dari rumah (*work from home*) ini pun menjadi tantangan yang cukup besar bagi para auditor untuk menjalankan prosedur audit dan memperoleh bukti-bukti yang memadai agar laporan keuangan dapat diyakini secara keseluruhan bebas dari salah saji material. Keterbatasan akses untuk melakukan prosedur audit dalam rangka memperoleh bukti yang memadai pun menjadi tantangan terbesar bagi para auditor untuk mempertahankan kualitas audit.

Atas dasar hal tersebut maka penelitian dalam karya tulis tugas akhir ini akan difokuskan untuk mengidentifikasi bagaimana dampak pandemi Covid-19 terhadap praktik audit di Indonesia (dilihat dari sisi *fee* audit, prosedur audit dan kualitas audit). Selain itu, karya tulis tugas akhir ini juga diharapkan dapat dipergunakan sebagai persyaratan untuk memperoleh kelulusan pada Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan di Universitas Tarumanagara.

## **B. Rumusan masalah**

Berdasarkan latar belakang di atas maka formulasi permasalahan yang dibahas dalam penelitian karya tulis tugas akhir ini adalah:

- Apakah Covid-19 memiliki pengaruh terhadap *Fee* Audit?
- Apakah Covid-19 memiliki pengaruh terhadap Prosedur Audit?
- Apakah Covid-19 memiliki pengaruh terhadap Kualitas Audit?

## **C. Ruang Lingkup**

Ruang lingkup dalam tugas akhir ini adalah Auditor di Kantor Akuntan Publik di Indonesia dengan ruang lingkup yang akan dibahas yaitu mengenai dampak Covid-19 terhadap praktik audit di Indonesia (ditinjau

dari sisi *Fee Audit*, Prosedur Audit dan Kualitas Audit).

#### **D. Tujuan Penelitian**

Tujuan penelitian dalam tugas akhir ini adalah untuk mengetahui dampak Covid-19 terhadap *fee*, prosedur dan kualitas audit di Indonesia.

#### **E. Manfaat Penelitian**

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat dan pemahaman kepada pembaca mengenai dampak apa saja yang ditimbulkan dari Covid-19 terhadap praktik audit yang berlaku di Indonesia. Di samping itu, hasil penelitian dalam karya tulis tugas akhir ini juga diharapkan dapat memberikan saran dan masukan mengenai fokus penelitian selanjutnya yang dapat dikembangkan.

#### **F. Sistematika Pembahasan**

Karya tulis tugas akhir ini disusun dengan sistematika pembahasan sebagai berikut:

Bab I : Pendahuluan

Bab ini menjelaskan mengenai latar belakang, rumusan masalah, ruang lingkup, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika pembahasan.

Bab II : Landasan Teori

Bab ini berisi mengenai pemaparan mengenai landasan teori yang digunakan sebagai dasar acuan penelitian yang meliputi pengertian laporan keuangan, pengertian *auditing*, Covid-19 di Indonesia, *fee* audit, prosedur audit dan kualitas audit.

Bab III : Metode Penelitian

Bab ini berisi penjelasan mengenai variabel penelitian dan definisi operasionalnya, metode pengumpulan data dan metode analisis data.

Bab IV : Hasil dan Bahasan

Bab ini menguraikan hasil penelitian yang diperoleh dari pengolahan data, termasuk analisis dampak dari Covid-19

terhadap *fee* audit, prosedur audit dan kualitas audit.

Bab V : Simpulan dan Saran

Bab ini merupakan penutup yang memaparkan kesimpulan akhir dari penelitian yang dilakukan dan saran bagi para pengguna seperti Kantor Akuntan Publik dan Pemerintah Indonesia.



## REFERENSI

- Agoes, S. (2016). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik* (Edisi Empat). Salemba Empat : Jakarta.
- Agoes, S. (2018). *Auditing: Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik* (Edisi 5. Cetakan ke-3). Salemba Empat : Jakarta.
- Agoes, S., & Hoesada, J. (2012). *Bunga Rampai Auditing (2<sup>nd</sup> Ed)*. Jakarta: Salemba Empat. Tersedia dari Gramedia Digital.
- Arens, Alvin A. et al. (2017). *Auditing and Assurance Services (16<sup>th</sup> ed)*. Pearson Education Limited : England.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2015). *Modul Chartered Etika Profesi dan Tata Kelola Korporat*. Ikatan Akuntan Indonesia : Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia. (2014). *Standar Akuntansi Keuangan*. Ikatan Akuntan Indonesia : Jakarta.
- Kemkes.go.id*. (2020). *Pertanyaan dan Jawaban Terkait Covid-19*. Diakses pada tanggal 14 November 2022 pukul 16.00 pada <https://www.kemkes.go.id/article/view/20031600011/pertanyaan-dan-jawaban-terkait-covid-19.html>
- Keputusan Ketua Badan Pengawas Pasar Modal dan Lembaga Keuangan Nomor: Kep-346/BL/2011 tentang Penyampaian Laporan Keuangan Berkala Emiten atau Perusahaan Publik.
- Khasanah, A. & Suryatimur, K.P. (2021). Dampak Covid-19 terhadap Kualitas Audit Perusahaan (Studi Literatur). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Bisnis*, 6(2).
- Kompas.com*. (2020). *Breaking news: Jokowi umumkan dua orang di Indonesia positif corona*. Diakses pada tanggal 14 November 2022 pukul 15.00 pada <https://nasional.kompas.com/read/2020/03/02/11265921/breaking-news-jokowi-umumkandua-orang-di-indonesia-positif-corona?page=all>
- Luniasmara, B.N. (2021). Pengaruh Akuntabilitas, Skeptisme Profesional, dan Time Budget Pressure terhadap Kualitas Audit dalam Masa Pandemi Covid-19 pada Kantor Akuntan Publik di DKI Jakarta. *Skripsi*.

Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 21 Tahun 2020 tentang Pembatasan Sosial Berskala Besar dalam Rangka Percepatan Penanganan Corona Virus Disease 2019 (Covid-19).

Peraturan Pengurus Ikatan Akuntan Publik Indonesia Nomor 2 Tahun 2016 tentang Penentuan Imbalan Jasa Audit Laporan Keuangan.

Pertiwi, D., Sonjaya Y. & Sutisman E. (2022). Analisis dampak pandemi Covid-19 terhadap pelaksanaan prosedur audit di Indonesia. *Jurnal Proceeding of National Conference on Accounting & Finance*, no. 4: 201-210.

Sari, R., Widyastuti, S. & Indarso, A.O. (2022). Strategi Auditor dalam Mempertahankan Kualitas Audit di Masa Covid-19. *Jurnal Sebatik*, 26(1).