

TESIS

**TANTANGAN DAN PELUANG PEMERIKSAAN BUKTI
AUDIT PADA MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA**



APELINA TERESIA

20.G3.0011

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2022

TESIS

**TANTANGAN DAN PELUANG PEMERIKSAAN BUKTI
AUDIT PADA MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA**

**Diajukan dalam Rangka Memenuhi
Salah Satu Syarat Memperoleh
Gelar Magister Akuntansi**



APELINA TERESIA

20.G3.0011

PROGRAM STUDI MAGISTER AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

2022

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Apelina Teresia

NIM : 20.G3.0011

Progdi / Konsentrasi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tugas Akhir dengan judul Tantangan dan Peluang Pemeriksaan Bukti Audit Pada Masa Pandemi Covid-19 di Indonesia tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 31 Oktober 2022

Yang menyatakan,


METER TEMPEL
10000
77026AKX078567959

Apelina Teresia

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : TANTANGAN DAN PELUANG PEMERIKSAAN BUKTI AUDIT PADA
MASA PANDEMI COVID-19 DI INDONESIA

Diajukan oleh : Apelina Teresia

NIM : 20.G3.0011

Tanggal disetujui : 22 September 2022

Telah setuju oleh

Pembimbing : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Penguji 1 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : Dr. Agnes Advensia Christmastuti S.E., M.Si.

Penguji 3 : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Ketua Program Studi : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=20.G3.0011

**HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Apelina Teresia

Program Studi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis Karya : Tesis

Tidak Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Tantangan dan Peluang Pemeriksaan Bukti Audit Pada Masa Pandemi Covid-19 di Indonesia” beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (database), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis / pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 31 Oktober 2022

Yang menyatakan



Apelina Teresia

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penyusunan tesis dengan judul “Tantangan dan Peluang Pemeriksaan Bukti Audit Pada Masa Pandemi Covid-19 di Indonesia” ini dapat terselesaikan dengan baik dan lancar.

Dalam penelitian ini penulis membahas mengenai tantangan dan peluang yang dihadapi auditor selama masa pandemi Covid-19 dengan menggunakan *institutional theory*. Penulis menggunakan konsep *institutional logics* untuk mengetahui penyesuaian antara logika yang tertanam dalam Kantor Akuntan Publik pada masa sebelum dan setelah pandemi.

Tujuan penelitian ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan menyelesaikan pendidikan Magister Akuntansi di Universitas Katolik Soegijapranata dan diharapkan dapat menjadi salah satu referensi hasil penelitian yang menggunakan *institutional theory* sekaligus dapat meningkatkan kesadaran akan pentingnya aspek-aspek institusional.

Dalam kesempatan ini penulis menghaturkan ucapan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu sehingga penyusunan tesis ini dapat berhasil dengan baik. Penulis menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun.

Semarang, 31 Oktober 2022

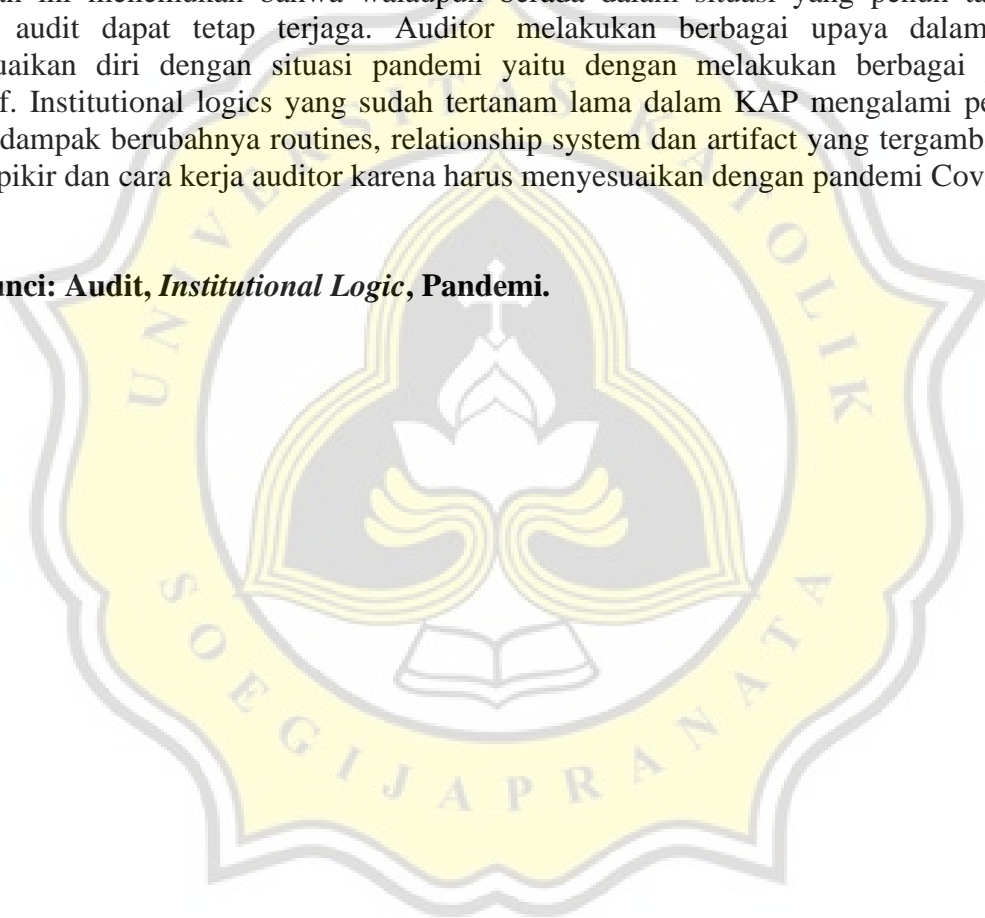


Apelina Teresia

ABSTRAK

Proses audit pada masa pandemi Covid-19 mengalami perubahan sebagai dampak adanya berbagai aturan pemerintah yang membatasi mobilitas auditor. Perubahan tersebut tentu berdampak bagi pekerjaan auditor khususnya terkait prosedur audit lapangan. Pada masa pandemi, auditor dituntut untuk tetap menjaga kualitas audit dengan serangkaian tantangan yang dihadapi. Penelitian ini bertujuan untuk mengembangkan model penugasan audit di era new normal. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan wawancara kepada 12 auditor baik dari KAP Big Four dan KAP Non Big Four. Penelitian ini membahas kualitas audit dari empat sisi yaitu bukti audit, independensi auditor, opini going concern dan hubungan auditor-klien. Pembahasan dilakukan dengan mengacu pada teori institutional logics. Penelitian ini menemukan bahwa walaupun berada dalam situasi yang penuh tantangan, kualitas audit dapat tetap terjaga. Auditor melakukan berbagai upaya dalam rangka menyesuaikan diri dengan situasi pandemi yaitu dengan melakukan berbagai prosedur alternatif. Institutional logics yang sudah tertanam lama dalam KAP mengalami perubahan sebagai dampak berubahnya routines, relationship system dan artifact yang tergambar dalam cara berpikir dan cara kerja auditor karena harus menyesuaikan dengan pandemi Covid-19.

Kata kunci: Audit, *Institutional Logic*, Pandemi.



DAFTAR ISI

BAB I.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Pertanyaan Penelitian	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Ruang Lingkup.....	7
1.5. Kontribusi Penelitian.....	8
1.6. Kerangka Pikir.....	9
BAB II.....	10
2.1. LANDASAN TEORI	10
2.1.1. Teori Institusional (<i>Institutional Theory</i>).....	10
2.1.2. <i>Institutional Logics</i>	11
2.1.3. SOAR (<i>Strengths, Opportunities, Aspirations, Results</i>).....	13
2.1.4. Audit	16
2.1.5. Bukti Audit.....	19
2.1.6. IAPI (Institut Akuntan Publik Indonesia).....	23
2.2. PENELITIAN TERDAHULU	24
BAB III	33
3.1. Jenis Penelitian.....	33
3.2. Partisipan Penelitian.....	33
3.3. Metode Pengumpulan Data	35
3.3.1. Jenis Data.....	35
3.3.2. Teknik Pengumpulan Data.....	35
3.4. Metode Analisis Data.....	36
3.5. Kerangka Analisis Berbasis Teori.....	37
3.6. Instrumen Wawancara.....	37
BAB IV	39
4.1. Pemeriksaan Bukti Audit Pada Masa Pandemi	39
4.2. Tantangan dan Peluang Pengumpulan Bukti Audit Selama Masa Pandemi	47
4.3. Upaya Auditor untuk Beradaptasi Pada Masa Pandemi.....	69
BAB V	91
5.1. Kesimpulan.....	91
5.2. Implikasi teoritis.....	92

5.3. Implikasi praktis.....	93
5.4. Keterbatasan Penelitian.....	95
DAFTAR PUSTAKA.....	96

