

**ANALISIS PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT PADA LAPORAN
KEUANGAN ENTITAS DI JAKARTA MASA PANDEMI *COVID-19***



SKRIPSI

**DIAJUKAN KEPADA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA YOGYAKARTA
SEBAGAI SALAH SATU SYARAT UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA STRATA SATU DALAM ILMU EKONOMI ISLAM**

OLEH :

HINDUN KHODIJAH

NIM : 17108040015

PEMBIMBING :

YAYU PUTRI SENJANI, SE., M.Sc.

NIP : 19871007 201503 2 002

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI SYARIAH
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA**

2021



KEMENTERIAN AGAMA
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI SUNAN KALIJAGA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS ISLAM

Jl. Marsda Adisucipto Telp. (0274) 550821, 512474 Fax. (0274) 586117 Yogyakarta 55281

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nomor : B-725/Un.02/DEB/PP.00.9/08/2021

Tugas Akhir dengan judul : ANALISIS PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT PADA LAPORAN KEUANGAN ENTITAS DI JAKARTA MASA PANDEMI COVID-19

yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : HINDUN KHODIJAH
Nomor Induk Mahasiswa : 17108040015
Telah diujikan pada : Rabu, 21 Juli 2021
Nilai ujian Tugas Akhir : A-

dinyatakan telah diterima oleh Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta

TIM UJIAN TUGAS AKHIR



Ketua Sidang

Yayu Putri Senjani, SE., M.Sc., ACPA.

SIGNED

Valid ID: 60ffbee43255f



Penguji I

Rosyid Nur Anggara Putra, SPd., M.Si.

SIGNED

Valid ID: 610aa301a0762



Penguji II

Dr. Misnen Ardiansyah, S.E., M.Si., Ak.,
CA., ACPA.

SIGNED

Valid ID: 61112ac5e897e



Yogyakarta, 21 Juli 2021

UIN Sunan Kalijaga

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam

Dr. Afdawaiza, S.Ag., M.Ag.

SIGNED

Valid ID: 61120db1260af



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Hindun Khodijah

NIM : 17108040015

Program Studi : Akuntansi Syariah

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul “**Analisis Perilaku Reduksi Kualitas Audit Pada Laporan Keuangan Entitas di Jakarta Masa Pandemi COVID-19**” adalah benar-benar merupakan hasil karya penyusun sendiri, bukan duplikasi ataupun sanduran dari karya orang lain kecuali pada bagian yang telah dirujuk dan disebut dalam *body note* dan daftar pustaka. Apabila di lain waktu terbukti adanya penyimpangan dalam karya ini, maka tanggung jawab sepenuhnya ada pada penyusun.

Demikian surat pernyataan ini saya buat agar dapat dimaklumi.

Yogyakarta, 23 Juni 2021

STATE ISLAMIC UNIV
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA



Hindun Khodijah
NIM. 17108040015



Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga

SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI

Hal : Skripsi Saudari Hindun Khodijah

Kepada

Yth. Dekan Fakultas Ekonomidan Bisnis Islam

UIN Sunan Kalijaga

Assalamu'alaikum Wr.Wb.

Setelah membaca, meneliti, memberikan petunjuk dan mengoreksi serta perbaikan seperlunya, maka kami berpendapat bahwa skripsi Saudari:

Nama : Hindun Khodijah

NIM 17108040015

Judul Skripsi : **“Analisis Perilaku Reduksi Kualitas Audit Pada Laporan Keuangan Entitas di Jakarta Masa Pandemi COVID-19”**

Sudah dapat diajukan kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Program Studi Akuntansi Syariah Universitas Islam Negeri Sunan Kalijaga Yogyakarta sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Strata Satu dalam Ilmu Ekonomi Islam.

Dengan ini kami mengharapkan agar skripsi Saudari tersebut dapat segera dimunaqasahkan. Atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Wassalamualaikum Wr.Wb

Yogyakarta, 12 Juli 2021

Pembimbing,

Yuyu Putri Senjani, SE., M.Sc.

NIP : 19871007 201503 2 002

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui perilaku reduksi kualitas audit yang terjadi saat pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan 2020 di masa pandemi COVID-19 pada KAP “E”. Metode deskriptif digunakan peneliti dalam memberi gambaran utuh berupa narasi dengan menjabarkan beberapa tahapan atau proses pada fenomena yang ada. Data utama didapatkan berdasarkan penjabaran secara lisan oleh auditor menggunakan teknik wawancara pertanyaan terstruktur dengan data tambahan sekunder berupa kertas kerja pemeriksaan dan hasil audit yang didapatkan. Penelitian ini mengimplementasikan teori triangulasi terhadap hasil data yang telah dilakukan dan dianalisis sehingga dapat memudahkan khalayak dalam mengerti dan paham dengan kasus yang dibahas ini. Hasil dari penelitian ini menunjukkan ada 4 perilaku yang dilakukan oleh auditor KAP “E” dalam mereduksi kualitas audit selama mengaudit laporan keuangan entitas pada masa pandemic COVID-19. Perilaku tersebut dilatarbelakangi oleh time preasure, dimana auditor KAP “E” harus menyelesaikan audit dengan waktu yang terbatas dan sistem *remote audit*.

Kata Kunci: Kualitas Audit, Profesi Audit, *Remote Audit*, COVID-19, Pelaporan Keuangan.



ABSTRACT

This study aims to knowing the behavior of reducing audit quality that occurred during the general audit of the 2020 financial statements during the COVID-19 pandemic at KAP "E"..The descriptive research method is used to provide a complete picture in verbal form, explaining a set of stages or processes towards phenomenon that occurs. Primary data obtained in the form of verbal auditors' explanations obtained through structured interviews and a secondary data in the form of work paper and audit results. The researcher applies theoretical triangulation to the results of data analysis that has been done so that it can make it easier for readers to understand the discussion of this case. The results showed that there were 4 audit quality reduction behaviors carried out by KAP "E" auditors while auditing the entity's financial statements during the COVID-19 pandemic. These behavior are motivated by time pressure, where KAP "E" auditors must complete an audit with a limited time and remote audit system.

Keywords: *Audit Quality, Audit Profession, Remmote Audit, COVID-19 crisis, Financial Reportin*

HALAMAN MOTTO

“Being human, it’s about imperfect.

Is the imperfection that make you being who you are”



HALAMAN PERSEMBAHAN

Karya ini dipersembahkan kepada:

Allah SWT atas kenikmatan, kekuatan serta karunia-Nya sehingga penulis
mampus menyelesaikan skripsi ini.

Bapak Fudoli Khamim dan Ibu Umi Zuhrowiyati yang senantiasa memberikan
doa tanpa henti setiap waktu serta selalu mendukung anak-anaknya untuk
mendapatkan Pendidikan terbaik.

Dosen pembimbing atas kritik saran serta bimbingan hingga penulis mampu
menyelesaikan penelitian. Semoga selalu dilimpahi berkah dan kebaikan.

Teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu yang senantiasa
memberikan semangat serta kebahagiaan sehingga penulis dapat menyelesaikan
skripsi ini.

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirabbil'alamin,

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan kepada Allah SWT yang telah memberikan limpahan nikmatNya berupa iman, islam, kesehatan dan kesempatan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini dengan baik. Sholawat serta salam tak lupa senantiasa penulis sanjungkan kepada Nabi Muhammad SAW yang penulis harapkan *syafaat* darinya di *yaumul qiyamah* nanti.

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT pula berkat rahmat, hidayah dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini yang berjudul “Analisis Perilaku Reduksi Kualitas Audit Pada Laporan Keuangan Entitas di Jakarta Masa Pandemi *COVID-19*”, sebagai salah satu syarat bagi penulis untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.

Dalam penyusunan penelitian ini tentu tidak terlepas dari hambatan dan rintangan. Namun, selesainya penelitian ini tidak terlepas atas beberapa pihak yang mendukung, memotivasi dan memberikan doá. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih dan rasa hormat kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Phil Al-Makin, MA. selaku Rektor UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
2. Bapak Dr. Afdawaiza, S.Ag. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta beserta jajarannya.

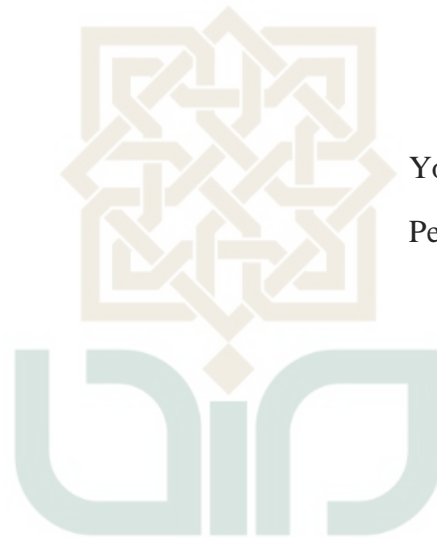
3. Bapak Rosyid Nur Anggara Putra, S.Pd., M.Si, selaku Kaprodi Akuntansi Syariah Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam UIN Sunan Kalijaga Yogyakarta.
4. Ibu Yuyu Putri Senjani, SE., M.Sc. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah banyak memberikan saran dan arahan.
5. Bapak Dr. Ibi Satibi, S.H.I., M.Si. selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah banyak memberikan masukan dan dukungan.
6. Terimakasih kepada guru-guru penulis yang telah memberikan bekal pembelajaran sehingga mampu membangun pribadi penulis menjadi lebih baik dan mampu melanjutkan pendidikan ke jenjang yang lebih tinggi.
7. Terimakasih kepada Ayah, Ibu, dan Adik penulis. Bapak Fudoli Khamim, Ibu Umi Zuhrowiyati dan Dewi Muti'ah yang senantiasa memberikan doá-doá terbaik dan dukungan tiada henti setiap harinya. Ketiganya merupakan motivasi terbesar penulis untuk menjalankan kewajiban dan menjalankan aktivitas yang positif.
8. Terimakasih untuk keluarga besar penulis yang tidak lelah memberikan dukungan dan motivasi supaya penulis tetap maju dan menyelesaikan studi dengan baik.
9. Terimakasih kepada Dwi Pratiwi Fortuna Nurul Hafidhoh senantiasa memberikan semangat dan arahan yang realistis, semoga Allah membalas kebaikan atas dirimu. Sukses dan semangat terus dalam menjalani hidup.
10. Keluarga besar Pondok Pesantren Wahid Hasyim. Terkhusus teman-teman terdekat penulis, Della, Tiwi, Embun, Jhoty, Tsania dan Vendy yang

senantiasa memberikan motivasi serta semangat bagi penulis untuk menyelesaikan kuliah dan penelitian ini.

11. Teman-teman Akuntansi Syariah 2017 yang selalu bekerja sama dan saling mendukung satu sama lain selama di bangku perkuliahan. Terkhusus Nindy, Elsha, Devi, Arfi, Miska, Silvi, Santi, Sari, Yumna dan Muti yang dari awal kuliah hingga saat ini selalu bekerja sama dalam hal apapun.
12. Terimakasih kepada senior yang selalu penulis reportkan dengan banyak pertanyaan, Pak Helmiansyah Irawan, Kak Monica Pamela, Kak Stephanie, Bang Ressa Arya, Bang Agung Rizky, Bang Riko, Bang Madun dan Bang Indra.
13. Kepada teman-teman KKN yang sampai sekarang selalu memberikan support dan semangat untuk penulis, tempat berkeluh kesah dan tempat berbagi kebahagiaan, Lina, Nailil, Vita, Zulfa, Anil, Aryo dan Adam yang selalu memberikan energi positif kepada penulis.
14. Terimakasih untuk teman-teman penulis, Fadhila Annisa, Rahmanisa Murtaja, Aliya Nadira, Rossy Mutia dan Kusuma Dewi yang senantiasa memberikan semangat dan menghibur penulis.
15. Terimakasih kepada pribadi-pribadi inspiratif serta semua pihak yang memberikan motivasi dan membantu penulis dalam banyak hal secara maksimal.
16. *Last but not least, I wanna thank me, I wanna thank me for believing in me, I wanna thank me for doing all this hard work, I wanna thank me for having no*

days off, I wanna thank me for never quitting, for just being me at all the times.

Semoga segala yang telah diberikan oleh semuanya menjadi amal dan pahala di mata Allah SWT dan dibalas dengan sebaik-baiknya balasan. Tentu penulisan skripsi ini tidak luput dari kesalahan dan kekurangan, oleh karena itu penulis menerima berbagai macam kritik dan saran yang membangun.



Yogyakarta, 23 Juni 2021

Penyusun,

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Hindun Khodijah', is placed over a light gray rectangular background.

Hindun Khodijah

STATE ISLAMIC UNIVERSITY
SUNAN KALIJAGA
YOGYAKARTA

DAFTAR ISI

PENGESAHAN TUGAS AKHIR	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN	ii
SURAT PERSETUJUAN SKRIPSI	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
DAFTAR LAMPIRAN	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian	6
D. Sistematika Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
A. Landasan Teori.....	11
1. Teori Atribusi	11
2. Teori Stress-Kerja Materialitas	13
B. Laporan keuangan	15
C. <i>Auditing</i>	16
1. Standar Profesional Akuntan Publik	17
2. Standar Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik	19
D. Kualitas Audit	20
E. Reduksi Kualitas Audit	22
F. Karakteristik Individual Auditor	23
1. <i>Locus of Control</i>	24

2. Komitmen Profesional.....	25
H. Pengembangan Pertanyaan Penelitian.....	32
BAB III METODE PENELITIAN.....	34
A. Jenis Penelitian.....	34
B. Jenis dan Sumber Data.....	35
C. Teknik Pengumpulan Data.....	36
D. Teknik Validitas Data.....	38
E. Teknik Analisis Data.....	39
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	43
A. Profil KAP “E”.....	43
B. Data Informan.....	45
1. <i>Partner</i> KAP “E”.....	45
2. <i>Auditor Quality Control</i> KAP “E”.....	46
3. <i>Audit Manager</i> KAP “E”.....	47
4. <i>Senior Auditor</i> KAP “E”.....	47
5. <i>Junior Auditor</i> KAP “E”.....	48
C. Proses Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	50
D. Pembahasan Hasil Penelitian.....	52
1. Realitas Proses Audit Laporan Keuangan Entitas pada Masa Pandemi....	55
2. Tingkat Kepatuhan Auditor pada Unsur - Unsur Pokok Prosedur Pelaksanaan Audit Laporan Keuangan Pada Masa Pandemi.....	59
3. Kesesuaian Kertas Kerja dengan Prosedur Audit Laporan Keuangan Menurut Standar Audit (SA).....	63
4. Perilaku Reduksi Kualitas Audit Pada Laporan Keuangan Entitas di Jakarta Masa Pandemi COVID-19.....	64
5. Analisis Hubungan Hasil Penelitian dengan Teori Stress-Kerja.....	67
a. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Tekanan Anggaran Waktu yang Dirasakan.....	68
b. Pengaruh <i>Locus Of Control</i> Terhadap Perilaku <i>Audit Dysfunctional</i> (RKA dan URT).....	71
c. Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Tekanan Anggaran Waktu yang Dirasakan.....	74

d. Pengaruh Komitmen Profesional Terhadap Perilaku <i>Audit Dysfunctional</i> (RKA dan URT)	77
e. Pengaruh Tekanan Anggaran Waktu Yang Dirasakan Terhadap Perilaku <i>Audit Dysfunctional</i> (RKA dan URT)	80
BAB V PENUTUP	86
A. Kesimpulan	86
B. Keterbatasan Penelitian	87
C. Saran.....	87
DAFTAR PUSTAKA	89
LAMPIRAN	97



DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Informan Kunci.....	36
Tabel 4.1 Pemetaan Tugas Auditor pada KAP “E” dalam Pelaksanaan Audit Laporan Keuangan Entitas pada Masa Pandemi.....	48
Tabel 4.2 Jadwal Pelaksanaan Pengumpulan Data Peneliti di KAP “E”	50



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Grafik Pendapatan Pelaku Usaha di Indonesia dengan rentang waktu 10 – 26 Juli 2020.....	2
Gambar 2.1 Model Teoritis Stres-Kerja.....	23
Gambar 3.1 Teknik Analisis Data.....	39
Gambar 3.2 Desain Penelitian.....	41
Gambar 4.1 Proses Operasional Audit KAP “E”	43
Gambar 4.2 Kerangka Temuan Penelitian	53
Gambar 4.3 Alur Audit Laporan Keuangan Entitas di Masa Pandemi	55



BAB I

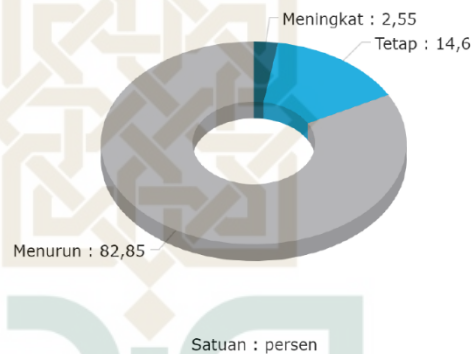
PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Penelitian

Munculnya *COVID-19* menjadi suatu hal yang mengkhawatirkan salah satunya dalam dunia ekonomi. Pandemi *COVID-19* membuat pengaruh yang cukup besar pada sektor ekonomi dan keuangan di seluruh dunia (Goodell, 2020). *COVID-19* (*Coronavirus Disease 2019*) merupakan penyakit yang disebabkan oleh jenis coronavirus baru yaitu *Sars-CoV-2*, virus tersebut pertama kali muncul di Wuhan, Tiongkok pada tanggal 31 Desember 2019. *COVID-19* ini dapat menimbulkan gejala gangguan pernafasan akut. Semenjak tanggal 3 Maret 2020, virus *COVID-19* mulai masuk ke Indonesia dengan adanya 2 orang pasien yang positif terjangkit virus tersebut, semenjak itu virus tersebut terus berkembang dan menjadi wabah serius di Indonesia (Kementrian Kesehatan Republik Indonesia, 2020). Pengaruh wabah *COVID-19* mengakibatkan sebagian besar entitas mengalami penurunan kondisi keuangan, tepatnya disebabkan oleh ketidakpastian ekonomi yang menimbulkan tantangan saat membuat perkiraan dan menilai kemampuan entitas untuk terus lanjut (KPMG, 2020). Ketidakpastian ekonomi tersebut berdampak kepada pergolakan ekonomi dan risiko keuangan entitas yang mempengaruhi tidak hanya investasi tetapi juga kepercayaan investor atas laporan keuangan entitas (Rehman & Apergis, 2019). Mengurangnya kepercayaan investor terhadap entitas mengakibatkan grafik pendapatan

entitas menjadi cenderung fluktuatif bahkan menunjukkan penurunan selama periode turbulensi ekonomi di masa pandemi (Arthur et al., 2015).

Hasil survei Badan Pusat Statistik (BPS) terhadap 34.559 pelaku usaha di Indonesia pada tanggal 10 Juli 2020 hingga 26 Juli 2020 dengan metode *Computer Assisted Web and Self Interviewing* (CASWI) atau survei daring, BPS mencatat sebanyak 82,85% perusahaan di Indonesia mengalami penurunan pendapatan saat masa pandemi *COVID-19*.



Gambar 1.1 Grafik Pendapatan Pelaku Usaha di Indonesia dengan rentang waktu 10 – 26 Juli 2020

Sumber: diadaptasi dari Badan Pusat Statistik (BPS), 2020.

Berdasarkan data yang tercatat di BPS dan permasalahan pada penelitian terdahulu, entitas di Indonesia banyak melakukan evaluasi atas dampak wabah *COVID-19* terhadap laporan keuangannya. Hal tersebut dikarenakan entitas harus segera melakukan tutup buku untuk periode tahun 2020. Laporan keuangan merupakan bagian penting dari sebuah informasi bagi mereka yang terlibat dalam pengambilan keputusan atas kinerja karyawan di masa depan atau periode selanjutnya (Shahzad et al., 2018). Pada akhir tahun, laporan keuangan tahunan akan diaudit untuk

menilai kualitas atas laporan keuangan suatu entitas sebagai bahan pengambilan keputusan (Tarek et al., 2017). Audit akan dilakukan oleh auditor eksternal yang professional. Auditor eksternal sebagai pihak yang independen berperan mengawasi serta menguji kredibilitas dari informasi akuntansi yang disajikan oleh manajemen menghadapi tantangan praktis yang belum pernah terjadi sebelumnya (Alfian & Suryansyah, 2017). Banyak entitas yang hampir mengajukan kepailitan sejak wabah pandemi virus *COVID-19* (Soenarto, 2020). Hal tersebut terjadi karena pendapatan entitas yang menurun akibat daya beli masyarakat melemah dan kemungkinan inflasi (Center for Accounting Studies UNPAD, 2020). Dari fakta tersebut, memicu kemungkinan perusahaan untuk mulai memanipulasi pendapatan dalam laporan keuangannya (Albitar et al., 2020).

Selain dari pendapatan perusahaan yang menurun, terdapat faktor lain yang membuat keraguan signifikan atas kemampuan entitas untuk melanjutkan usahanya, yaitu lebih banyak laporan keuangan yang diaudit mencakup pengungkapan yang tidak material atas suatu peristiwa atau kondisi yang pada dasarnya disadari oleh pihak manajemen (Financial Reporting Council et al., 2020). Hal tersebut membuat kemungkinan adanya penurunan kualitas audit yang menyebabkan auditor tidak mampu untuk mendeteksi penyimpangan atau salah saji dalam laporan keuangan (Lenz & Hahn, 2015; Putri, 2012; Sari et al., 2016). Pada bulan Maret 2020 *Financial Reporting Council* (FRC) mengeluarkan pemberitahuan

khusus terkait panduan bagi auditor sebagai bahan untuk pertimbangan dari dampak wabah *COVID-19* terhadap kualitas audit. Panduan dari FRC untuk auditor tersebut berusaha mengatasi tantangan bagi auditor dalam memperoleh bukti audit pada masa pandemi. Dalam keadaan pandemi seperti saat ini, *social distancing* merupakan hal yang wajib ditaati, terkait dengan keadaan tersebut membuat pekerjaan audit yang dilakukan menjadi terganggu, diantaranya dari aspek formal yaitu prosedur audit yang didokumentasikan dalam *audit planning* seperti *cash opname* dan *stock opname* maupun informal seperti wawancara dan komunikasi antar tim audit dan entitas (Luo & Malsch, 2020).

Melihat permasalahan yang sudah disebutkan pada paragraf sebelumnya, dalam pemberituannya FRC menyampaikan bahwa auditor butuh mempertimbangkan berbagai hal, diantaranya adalah bagaimana auditor mengumpulkan bukti yang cukup dan tepat atas audit untuk dapat dilaporkan atau menjadi bahan pertimbangan saat akan membuat atau mengubah opini atas laporan keuangan entitas. Jika auditor tidak dapat mengumpulkan bukti audit yang diperlukan untuk menyelesaikan audit, seperti membatasi ruang lingkup opini audit, terdapat kemungkinan besar bahwa terdapat penurunan kualitas audit atas laporan keuangan entitas. Oleh karena itu auditor disarankan untuk menilai kembali poin penting dari audit atas entitas yang dipengaruhi oleh perubahan kondisi tidak terduga (*force majeure*) seperti halnya bukti material atas temuan audit, disclose atas dampak *COVID-19* terhadap entitas dan prosedur alternatif

atas kertas kerja jika prosedur utama tidak terjalankan (*Financial Reporting Council*, 2020).

Pelaksanaan audit atas suatu entitas dilakukan dalam jangka waktu tertentu (Lestari & Nedy, 2019). Melalui siaran pers OJK pada Maret 2020 penyampaian laporan keuangan tahunan paling lambat disampaikan pada 31 Mei 2020 (Otoritas Jasa Keuangan, 2020). Dalam masa pengerjaan audit pada masa pandemi wabah *COVID-19*, auditor Menyadari bahwa masa pengerjaan audit dari berakhirnya masa laporan keuangan adalah 5 bulan sampai laporan keuangan atas entitas rilis, dalam hal ini auditor perlu memperoleh bukti audit yang cukup dan tepat untuk dapat memberikan opini audit (Qi et al., 2015). Melihat keadaan saat ini, terdapat hambatan dalam pelaksanaan prosedur atas audit (Salehi et al., 2019), oleh karena itu auditor perlu menganalisis dampak pandemi *COVID-19* terhadap pelaporan keuangan, prosedur audit, dan pertimbangan praktis untuk menjaga kualitas audit (Fatmasari, 2020).

Subjek penelitian ini adalah auditor kantor akuntan publik yang melakukan audit umum pada berbagai entitas di Jakarta pada KAP “E”. Penulis tertarik untuk menganalisis perilaku auditor selama melaksanakan audit umum atas berbagai entitas di Jakarta selama pandemi *COVID-19*. Pada penelitian sebelumnya oleh Albitar et al, 2020 ditemukan bahwa *COVID-19* berpengaruh negatif terhadap kualitas audit, namun sebaliknya pada penelitian Searcy et al., 2020 dikatakan bahwa audit jarak jauh tidak diterima untuk segala jenis audit (internal maupun eksternal). Peneliti

memilih menggunakan metode kualitatif dalam penelitian ini karena peneliti ingin menjelaskan suatu fenomena yaitu dampak pandemi COVID-19 terhadap kualitas audit pada laporan keuangan entitas di Jakarta dengan sedalam-dalamnya dan menggunakan cara pengumpulan data sedalam-dalamnya pula yang menunjukkan pentingnya kedalaman juga detail suatu data yang diteliti. Dalam penelitian ini, reduksi kualitas audit digunakan sebagai objek penelitian dalam penelitian ini. Dengan begitu, peneliti menjadikan segala masalah yang telah dipaparkan sebelumnya sebagai bahan penelitian skripsi yang berjudul: **Analisis Perilaku Reduksi Kualitas Audit pada Laporan Keuangan Entitas di Jakarta Masa Pandemi COVID-19.**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang diatas, maka peneliti merumuskan masalah penelitian sebagai berikut:

Bagaimana perilaku reduksi kualitas audit yang terjadi saat pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan 2020 di masa pandemi COVID-19 pada KAP “E”?

C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian

Secara umum, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis perilaku penurunan kualitas audit yang terjadi selama proses audit umum KAP “E” melalui prosedur audit umum yang dilakukan oleh auditor KAP “E”. Namun secara rinci penelitian ini memiliki tujuan sebagai berikut:

Mengetahui perilaku reduksi kualitas audit yang terjadi saat pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan 2020 di masa pandemi COVID-19 pada KAP “E”

Adapun penelitian ini diharapkan memberikan manfaat kepada pihak yang berkepentingan, diantaranya:

1. Manfaat Teoritis

- a. Bagi penulis penelitian ini merupakan implementasi dari ilmu yang diperoleh selama perkuliahan, dan kontribusi atau kontribusi bagi perkembangan ilmu dan ilmu pengetahuan.
- b. Bagi pembaca, penulis berharap dapat dijadikan sebagai tambahan pembelajaran teori dan pengetahuan tentang kualitas audit di bidang akuntansi pada masa epidemik, dan juga diharapkan dapat menjadi bahan referensi untuk penelitian selanjutnya.

2. Manfaat Praktis

- a. Bagi akademisi diharapkan dapat memperluas pengetahuan tentang prinsip-prinsip etika auditor eksternal untuk meningkatkan penelitian ini di masa depan dengan menambahkan saran yang diperlukan.
- b. Bagi auditor eksternal penelitian ini diharapkan sebagai dasar untuk mempertimbangkan masalah evaluasi guna meminimalkan perilaku penurunan kualitas audit selama audit umum atas laporan keuangan, terutama selama epidemi atau krisis keuangan.

D. Sistematika Penelitian

Sistematika penulisan adalah deskripsi singkat dan rinci tentang penyajian setiap bab. Dari adanya sistematika penelitian diharapkan mampu membuat penelitian ini lebih mudah dipahami. Pembahasan laporan penelitian ini dibagi menjadi lima bab, setiap bab terdiri dari beberapa sub-bab. Adapun sistematika pembahasan laporan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. BAB I PENDAHULUAN

Bab ini memberikan pendahuluan penelitian ini yang terdiri dari isu-isu kunci yang menggambarkan bagaimana kualitas proses audit dapat secara material mempengaruhi kemampuan auditor untuk mendeteksi salah saji dalam laporan keuangan entitas. Laporan keuangan tentunya akan menjadi sumber informasi terpenting bagi para pemangku kepentingan ketika mengambil keputusan tentang kegiatan usaha di masa yang akan datang atau tahun depan. Permasalahan dalam penelitian ini adalah bagaimana kualitas audit menurun ketika melakukan prosedur audit keuangan umum, karena banyak organisasi yang hampir bangkrut setelah merebaknya pandemi virus COVID-19. Hal tersebut terjadi karena pendapatan entitas yang menurun akibat daya beli masyarakat melemah dan kemungkinan inflasi. Selain itu, banyak laporan keuangan yang diaudit mencakup pengungkapan yang tidak material atas suatu peristiwa atau kondisi yang pada dasarnya disadari oleh pihak manajemen. Hal tersebut menimbulkan

kemungkinan penurunan kualitas audit, sehingga auditor tidak akan dapat mendeteksi penyimpangan atau salah saji dalam laporan keuangan.

2. BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini menjelaskan latar belakang teori dan hasil penelitian sebelumnya yang sesuai dengan topik yang dibahas dalam penelitian ini. Landasan teori digunakan sebagai landasan atas penelitian dan tinjauan pustaka digunakan sebagai acuan referensi dari penelitian terdahulu yang telah dilakukan. Landasan teori dan tinjauan pustaka digunakan untuk mengembangkan atas pertanyaan penelitian.

3. BAB III METODE PENELITIAN

Bab ini menjelaskan jenis penelitian, sampel, metode pengumpulan data. Secara garis besar bab ini membahas metode yang digunakan untuk menganalisis data, penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Dalam metodenya, peneliti melakukan wawancara dengan auditor pada KAP "E" sebagai informan.

4. BAB IV HASIL DAN PENELITIAN

Bab ini membahas hasil penelitian dan hasil analisis mendalam dari data yang diolah secara rinci. Dalam hal ini, laporan hasil penelitian ini dilakukan dengan menggunakan analisis data induktif, yaitu dengan mengumpulkan fakta-fakta yang ada. Data yang dikumpulkan deskriptif berupa kata-kata. Desain penelitian bersifat sementara

dalam dalam perkembangannya selalu berubah karena munculnya fakta-fakta baru di bidang ini.

5. BAB V PENUTUP

Bab ini menguraikan keterbatasan atas penelitian, kesimpulan dari hasil penelitian dan saran kepada pembaca, peneliti ataupun auditor berdasarkan masalah yang diteliti.



BAB V

PENUTUP

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti pada KAP “E”, dapat disimpulkan bahwa perilaku reduksi kualitas audit benar terjadi saat pelaksanaan audit umum atas laporan keuangan di masa pandemic *COVID-19*. Perilaku tersebut mencakup tidak patuhnya KAP “E” sekaligus auditornya dalam menaati standar audit. Diantara ketidakpatuhan Auditor KAP “E” dalam menaati standar diantaranya adalah Auditor KAP “E” melakukan prosedur audit tidak sesuai dengan SPAP yang berlaku. Auditor KAP “E” tidak melakukan prosedur alternatif jika prosedur utama tidak terlaksana. Sebelum melaksanakan audit, auditor tidak terlebih dahulu melakukan penilaian *internal control* atas entitas. Semenjak pandemi *COVID-19* melanda, KAP “E” tidak selalu melakukan *quality control* sebelum laporan audit rilis.

Seluruh perilaku auditor pada KAP “E” dilatarbelakangi oleh *time pressure*, dimana KAP “E” harus menyelesaikan audit dengan waktu yang terbatas, ditambah dengan adanya pandemi *COVID-19* membuat keterbatasan bertambah karena sistem *remote audit*. Jarak dan waktu yang harus dikeluarkan seefisiensi mungkin oleh auditor membuat auditor melakukan perilaku reduksi kualitas auditnya itu sendiri. *Time pressure* yang diberikan *auditee* membuat beban dan stress kerja bagi auditor untuk tidak melaksanakan prosedur audit yang seharusnya agar dapat selesai

tepat waktu. Perilaku tersebut tidak membuat laporan audit KAP “E” menjadi tidak dapat diterima oleh *auditee*. Namun, perilaku auditor pada KAP “E” membuat reduksi kualitas audit yang atas laporan keuangan yang dihasilkan mereka.

B. Keterbatasan Penelitian

Dalam penelitian ini, peneliti berusaha mendapatkan hasil yang maksimal. Namun demikian peneliti menyadari bahwa hasil yang didapat dalam penelitian ini masih terdapat beberapa keterbatasan di dalamnya. Keterbatasan disadari oleh penulis seperti pada beberapa hal terkait:

1. Terbatasnya informasi yang didapat penulis dalam mengakses dokumen kertas kerja audit, hal tersebut dikarenakan dokumen kertas kerja audit KAP bersifat privasi sehingga tidak bisa diakses secara langsung. Dengan begitu Informasi yang diberikan informan belum sepenuhnya mencukupi data yang dibutuhkan karena informasi yang diberikan informan tidak seluruhnya didukung dengan dokumen.
2. Peneliti hanya mengambil dari sudut pandang realitas KAP “E” yang mungkin tidak semua KAP melakukan hal yang sama.

C. Saran

Saran yang diberikan peneliti untuk KAP “E” adalah meningkatkan kualitas penyusunan audit planning dan audit program secara baik (*well-organized*) dengan *output* terukur sehingga dapat meminimalisasi terjadinya perilaku reduksi kualitas audit. Hal ini bertujuan juga untuk memudahkan pelaksanaan audit dilapangan dan berdampak dengan waktu

yang disiapkan sehingga kinerja auditor lebih cepat, efisien dan efektif. Untuk selanjutnya menambah personil atau anggota tim (temporer) yang biasa disebut *part-time/freelance* auditor secara selektif. Dengan adanya personil *part-time* tersebut, auditor bisa terbantu dalam hal menjalani prosedur audit seperti footing dan sampling, mengumpulkan dokumen dan melengkapi kertas kerja. Kemudian, perlunya auditor KAP "E" untuk lebih banyak mengikuti PPL, agar auditor tetap bisa mengikuti isu-isu terkini dalam melaksanakan audit atas suatu entitas. Selain itu, dengan auditor mengikuti PPL, tidak akan terbentur lagi kompetensi seorang auditor dengan isu-isu baru dalam pelaksanaan audit sesuai dengan standar audit dikemudian hari jika sewaktu-waktu terdapat *force majeure* seperti adanya pandemi *COVID-19* seperti saat ini. Selanjutnya adalah perlunya diadakan peningkatan kompetensi auditor KAP "E" terhadap standar audit yang diberlakukan oleh IAPI untuk pelaksanaan audit laporan keuangan entitas dalam masa pandemi covid-19 maupun tidak, sehingga tidak ada salah tafsir atau mencari celah sehingga tidak dapat menghasilkan audit yang berkualitas.

DAFTAR PUSTAKA

- Aida, N. (2021). Work Experience, Obedience Pressure and Task Complexity on Audit Judgment. *Golden Ratio of Auditing Research*, 1(2), 1–8. <https://doi.org/10.52970/grar.v1i2.51>
- Albitar, K., Gerged, A. M., Kikhia, H., & Hussainey, K. (2020). Auditing in times of social distancing: the effect of COVID-19 on auditing quality. *International Journal of Accounting and Information Management*. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2020-0128>
- Alfian, N., & Suryansyah, A. (2017). Pengaruh Efektivitas Komite Audit, Ukuran Perusahaan dan Leverage Terhadap Pemilihan Auditor Eksternal (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Terdaftar di BEI Tahun 2014-2016). *Jurnal Akuntansi Dan Investasi*, 1(1), 77–92.
- Antony, I. S. (2014). ANALISIS PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT KAP X DALAM MELAKSANAKAN AUDIT BERDASARKAN PROSEDUR YANG DISEPAKATI (STUDI KASUS PADA AUDIT DANA KAMPANYE PEMILU LEGISLATIF TAHUN 2014 PARTAI X). *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 39(1), 1–15. <http://dx.doi.org/10.1016/j.biochi.2015.03.025><http://dx.doi.org/10.1038/nature10402><http://dx.doi.org/10.1038/nature21059><http://journal.stainkudus.ac.id/index.php/equilibrium/article/view/1268/1127><http://dx.doi.org/10.1038/nrmicro2577>
- Apriyani, S., Sarmin, S., & Ermaya, H. N. L. (2018). Opini Audit Going Concern Pasca Penerapan Standar Profesional Akuntan Publik 2013. *Jurnal Akuntansi Bisnis*, 11(2), 111–121. <https://doi.org/10.30813/jab.v11i2.1383>
- Aranya, N., & Ferris, K. R. (1984). A Reexamination of Accountants' Organizationa Conflict. *The Accounting Review*, 59(1), 1–15.
- Arens, A. A. (2014). *Auditing & jasa Assurance pendekatan Terintegritasi*. Erlangga.
- Arrunada, B. (2010). Audit quality : attributes , private safeguards and the role of regulation. *The European Accounting Review*, 9(July 2013), 37–41. <https://doi.org/10.1080/09638180050129873>
- Arthur, N., Tang, Q., & Lin, Z. S. (2015). Corporate accruals quality during the 2008-2010 Global Financial Crisis. *Journal of International Accounting, Auditing and Taxation*, 25, 1–15. <https://doi.org/10.1016/j.intaccudtax.2015.10.004>
- Ayuningtyas, H. Y. (2012). PENGARUH PENGALAMAN KERJA, INDEPENDENSI, OBYEKTIFITAS, INTEGRITAS DAN KOMPETENSI TERHADAP KUALITAS HASIL AUDIT (Studi Kasus Pada Auditor Inspektorat Kota/Kabupaten di Jawa Tengah). *Diponegoro Journal of Accounting*, 1(1), 594–603.

- Bachri, B. S. (2010). Meyakinkan Validitas Data Melalui Triangulasi Pada Penelitian Kualitatif. *Teknologi Pendidikan*, 10, 46–62.
- Bahri, S., & Cahyani, F. A. (2017). Pengaruh Kinerja Lingkungan Terhadap Corporate Financial Performance Dengan Corporate Social Responsibility Disclosure Sebagai Variabel Intervening (Studi Empiris Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Di Bei). *Ekonika : Jurnal Ekonomi Universitas Kadiri*, 1(2), 117–142. <https://doi.org/10.30737/ekonika.v1i2.11>
- Basudewa, D. G. A., & Mersikusiwati, N. K. L. A. (2015). PENGARUH LOCUS OF CONTROL, KOMITMEN ORGANISASI, KINERJA AUDITOR, DAN TURNOVER INTENTION PADA PERILAKU MENYIMPANG DALAM AUDIT. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 13.3, 944–972. <https://ocs.unud.ac.id/index.php/Akuntansi/article/view/14466>
- Basuki, M. F. A., Sunaryo, K., & Kusumawardhani, I. (2020). Pengaruh independensi, pengalaman, kompetensi, gaya kepemimpinan, dan beban kerja auditor terhadap skeptisme profesional auditor. *Jurnal Ekonomi, Bisnis Dan Akuntansi*, 22(3).
- Beardsley, E. L., Lassila, D. R., & Omer, T. C. (2019). How Do Audit Offices Respond to Audit Fee Pressure? Evidence of Increased Focus on Nonaudit Services and their Impact on Audit Quality. *Contemporary Accounting Research*, 36(2), 999–1027. <https://doi.org/10.1111/1911-3846.12440>
- Behn, B. K., Choi, J., & Kang, T. (2008). *Audit Quality and Properties of Analyst Earnings Forecasts*. 83(2), 327–349.
- Cahyana, I. G. S., & Jati, I. K. (2017). Pengaruh Budaya Organisasi, Stres Kerja Dan Kepuasan Kerja Terhadap Kinerja Pegawai. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 2017(1), 1314–1342.
- Center for Accounting Studies UNPAD. (2020). *Dampak Pandemi Corona Terhadap Laporan Keuangan dan Praktik Bisnis di Indonesia*. <https://feb.unpad.ac.id/dampak-pandemi-corona-terhadap-laporan-keuangan-dan-praktik-bisnis-di-indonesia/>
- Chang, X., Gygax, A. F., Oon, E., & Zhang, H. F. (2008). Audit quality , auditor compensation and initial public offering underpricing. *Accounting and Finance*, 48(October 2007), 391–416. <https://doi.org/10.1111/j.1467-629x.2008.00275.x>
- Chen, J. C., & Silverthorne, C. (2008). The impact of locus of control on job stress, job performance and job satisfaction in Taiwan. *Leadership & Organization Development Journal*, 29(7), 572–582. <https://doi.org/10.1108/01437730810906326>
- Christiawan, Y. J. (2005). AKTIVITAS PENGENDALIAN MUTU JASA AUDIT LAPORAN KEUANGAN HISTORIS (Studi Kasus pada Beberapa Kantor Akuntan Publik di Surabaya). *Jurnal Akuntansi Dan Keuangan*, 7(1),

61–88. <https://doi.org/10.9744/jak.7.1.pp.61-88>

- Christine, D., & Holloway, I. (2011). *Qualitative Research Methods in Public Relations and Marketing Communications* (Second Edi). British Library Cataloguing in Publication Data.
- Coram, P., Glavovic, A., Ng, J., & Woodliff, D. R. (2008). The Moral Intensity of Reduced Audit Quality Acts. *AUDITING: A Journal of Practice & Theory*, 27(1), 127–149.
- Deangelo, L. E. (1981). AUDITOR INDEPENDENCE, “LOW BALLING”, AND DISCLOSURE REGULATION. *Journal of Accounting and Economics*, 3, 113–127.
- Dewan Standar Akuntansi Keuangan, I. (2016). *Kerangka Konseptual Pelaporan Keuangan*. http://www.iaiglobal.or.id/v03/files/file_publicasi/ED_Kerangka_Konseptual_Web.pdf
- Dole, C., & Schroeder, R. G. (2001). The impact of various factors on the personality, job satisfaction and turnover intentions of professional accountants. *Managerial Auditing Journal*, 16(4), 234–245. <https://doi.org/10.1108/02686900110389188>
- Duff, A. (2009). Measuring audit quality in an era of change: An empirical investigation of UK audit market stakeholders in 2002 and 2005. *Managerial Auditing Journal*, 24(5), 400–422. <https://doi.org/10.1108/02686900910956784>
- Faridah, E. (2015). Pengaruh Locus of Control terhadap Dysfunctional Audit Behavior pada Kantor Akuntan Publik (KAP) Drs. Suparno Supardjo Cirebon. *Jurnal Wawasan Dan Riset Akuntansi*, 3(1), 28–38.
- Fatmasari, A. (2020). *Bagaimana Seharusnya Auditor Merespons Dampak Pandemi Covid-19 Terhadap Audit*. <https://setjen.kemenkeu.go.id/in/post/bagaimana-seharusnya-auditor-merespons-dampak-pandemi-covid-19-terhadap-audit>
- Financial Reporting Council, F. (2020). *COVID-19 Bulletin March 2020. BULLETIN: GUIDANCE FOR AUDITORS AND MATTERS TO CONSIDER WHERE ENGAGEMENTS ARE AFFECTED BY CORONAVIRUS (COVID-19) (Now updated to include Gathering Evidence through Remote Means - 9th April 2020)*. <https://www.frc.org.uk/about-the-frc/covid-19/covid-19-bulletin-march-2020#Gathering Evidence through Remote Means>
- Financial Reporting Council, F., Financial Coduct Authority, F., & Prudential Regulation Authority, P. (2020). *COVID19 Joint Statement - 26th March 2020*. <https://www.frc.org.uk/about-the-frc/covid-19/covid19-joint-statement-26th-march-2020>
- Firliana, I., & Sulasmiyati, S. (2017). PENGARUH UKURAN PERUSAHAAN, PROFITABILITAS, DAN SOLVABILITAS TERHADAP AUDIT DELAY

- (Studi Pada Perusahaan LQ 45 Sub-Sektor Bank serta Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia (BEI) Tahun 2011 â 2015). *Jurnal Administrasi Bisnis S1 Universitas Brawijaya*, 46(1), 61–68.
- Gantino, R., & Susanti, H. A. (2019). Perbandingan Pengaruh Profitabilitas, Leverage, Dan Ukuran Perusahaan Terhadap Audit Report Lag Pada Perusahaan Food and Beverage & Property and Real Estate Yang Terdaftar Di Bursa Efek Indonesia (Bei). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Keuangan*, 7(3), 601–618. <https://doi.org/10.17509/jrak.v7i3.17804>
- Garrity, E. J., O'Donnell, J. B., & Sanders, G. L. (2011). Continuous Auditing and Data Mining. *Encyclopedia of Data Warehousing and Mining, January*. <https://doi.org/10.4018/9781591405573.ch042>
- Goodell, J. W. (2020). COVID-19 and finance: Agendas for future research. *Finance Research Letters*, 35(April). <https://doi.org/10.1016/j.frl.2020.101512>
- Gross, J. J., & John, O. P. (2003). Individual Differences in Two Emotion Regulation Processes: Implications for Affect, Relationships, and Well-Being. *Journal of Personality and Social Psychology*, 85(2), 348–362. <https://doi.org/10.1037/0022-3514.85.2.348>
- Hadi, S. (2017). Pemeriksaan Keabsahan Data Penelitian Kualitatif Pada Skripsi. *Jurnal Ilmu Pendidikan Universitas Negeri Malang*, 22(1), 109874. <https://doi.org/10.17977/jip.v22i1.8721>
- Hanjani, A. (2014). PENGARUH ETIKA AUDITOR, PENGALAMAN AUDITOR, FEE AUDIT, DAN MOTIVASI AUDITOR TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi pada Auditor KAP di Semarang). In *Diponegoro Journal of Accounting* (Vol. 3, Issue 2).
- Hollenbeck, J. R., Williams, C. R., & Klein, H. J. (1989). An Empirical Examination of the Antecedents of Commitment to Difficult Goals. *Journal of Applied Psychology*, 74(1), 18–23. <https://doi.org/10.1037/0021-9010.74.1.18>
- IAPI. (2013). SA 200.pdf. In *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- IAPI. (2016). *SPM 1* (p. 30).
- IAPI. (2017). *SJT 4400*.
- Kasmir. (2016). *Analisis Laporan Keuangan*. Rajawali.
- Kemntrian Kesehatan Republik Indonesia. (2020). *Hindari Lansia dari COVID-19*. <http://www.padk.kemkes.go.id/article/read/2020/04/23/21/hindari-lansia-dari-covid-19.html>
- Knechel, W. R., Krishnan, G. V, Pevzner, M., Shefchik, L. B., & Velury, U. K. (2013). Audit Quality: Insights from the Academic Literature. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 32(October 2012), 385–421.

<https://doi.org/10.2308/ajpt-50350>

- KPMG. (2020). *Resource Centre on The Financial Reporting Impacts of Coronavirus*. <https://home.kpmg/xx/en/home/insights/2020/03/covid-19-financial-reporting-resource-centre.html>
- Kusumo, B. Y. A., Koesworo, P. S., & Handoyo, S. (2019). Analyze of the Effect of Workplace Spirituality on Auditor Dysfunctional Behavior and its Implication to Audit Quality. *Journal of Accounting Auditing and Business*, 1(2), 19–29. <https://doi.org/10.24198/jaab.v1i1.15651>
- Lefcourt, H. M. (2014). *Locus of Control: Current Trends in Theory & Research* (Second Edi). Psychology Press.
- Lenz, R., & Hahn, U. (2015). A synthesis of empirical internal audit effectiveness literature pointing to new research opportunities. *Managerial Auditing Journal*, 30(1), 5–33. <https://doi.org/10.1108/MAJ-08-2014-1072>
- Lestari, N., & Nedy, S. (2019). *The Effect of Audit Quality on Tax Avoidance*. 354(iCASTSS), 329–333. <https://doi.org/10.2991/icastss-19.2019.69>
- Limawan, Y. F., & Mimba, N. P. S. H. (2016). PENGARUH KOMITMEN ORGANISASI , LOCUS OF CONTROL DAN TEKANAN ANGGARAN WAKTU AUDIT PADA PENERIMAAN UNDERREPORTING OF TIME Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Udayana (Unud), Bali , Indonesia Tujuan audit atas laporan keuangan oleh auditor independen p. *E-Jurnal Akuntansi Universitas Udayana*, 15(1), 799–831.
- Akuntansi Keperilakuan*, (2005) (testimony of Arfan Ikhsan Lubis).
- Luo, Y., & Malsch, B. (2020). *Exploring Improvisation in Audit Work through Auditors' Responses to COVID-19*. 1.
- Mahmuda, D., & Nurmala, P. (2020). Pengaruh Keahlian, Pengalaman Audit, dan Pengetahuan Akuntansi dan Auditing terhadap Ketepatan Pemberian Opini Audit. *Jurnal Pasar Modal Dan Bisnis*, 2(2), 183–194. <https://doi.org/10.37194/jpmb.v2i2.47>
- Marbun, D. S. (2013). Attributions and requirements of Islamic leadership. *Management Research Review*, 36(4), 379–387. <https://doi.org/10.1108/01409171311314987>
- Meilinda, A. S., & Harefa, S. (2017). Gender, Time Budget Pressure and Audit Quality Reduction Behaviors. *South East Asia Journal of Contemporary Business, Economics and Law*, 14(1), 1.
- Moleong, L. J. (2011). *Metodologi Penelitian Kualitatif Edisi Revisi*. PT Remaja Rosdakarya.
- Muslim, Pelu, M. F. A., & Mentari. (2018). Pengaruh Kompetensi Auditor, Tekanan Ketaatan, dan Kompleksitas Tugas Terhadap Audit Judgment. *Bongaya Journal for Research in Accounting*, 1, 8–17.

- Otoritas Jasa Keuangan, O. (2020). *Siaran Pers: OJK Longgarkan Batas Waktu Laporan Keuangan dan RUPS*.
- Putri, A. (2012). KAJIAN: FRAUD (KECURANGAN) LAPORAN KEUANGAN. *Jurnal Riset Akuntansi Dan Komputerisasi Akuntansi*, 2.
- Putri Erawan, N. M. A. N., & Sukartha, I. M. (2018). Pengaruh Kompetensi, Pengalaman Kerja, Gaya Kepemimpinan dan Lingkungan Kerja Pada Kualitas Audit. *E-Jurnal Akuntansi*, 24, 2360. <https://doi.org/10.24843/eja.2018.v24.i03.p27>
- Qi, B., Li, B., & Tian, G. (2015). What do we know about the variance of audit quality? An empirical study from the perspective of individual auditor. *Journal of Applied Business Research*, 31(1), 71–88. <https://doi.org/10.19030/jabr.v31i1.8991>
- Queena, P. P., & Rohman, A. (2012). *ANALISIS FAKTOR-FAKTOR YANG MEMPENGARUHI KUALITAS AUDIT APARAT INSPEKTORAT KOTA/KABUPATEN DI JAWA TENGAH*. Diponegoro University.
- Rahardjo, M. (2017). *STUDI KASUS DALAM PENELITIAN KUALITATIF: KONSEP DAN PROSEDURNYA*. 4, 9–15.
- Rehman, M. U., & Apergis, N. (2019). Sensitivity of economic policy uncertainty to investor sentiment: Evidence from Asian, developed and European markets. *Studies in Economics and Finance*, 36(2), 114–129. <https://doi.org/10.1108/SEF-01-2019-0040>
- Rismawan, P. A. E., Supartha, W. G., & Yasa, N. N. K. (2014). Peran Mediasi Komitmen Organisasional Pada Pengaruh Stress Kerja Dan Kepuasan Kerja Terhadap Intensi Keluar Karyawan. *E-Jurnal Ekonomi Dan Bisnis Universitas Udayana*, 8(3), 424–441.
- Rose, R. C., Kumar, N., & Pak, O. G. (2009). The Effect Of Organizational Learning On Organizational Commitment, Job Satisfaction And Work Performance. *The Journal of Applied Business Research*, 25(6), 55–66.
- Rukajat, A. (2018). *Pendekatan Penelitian Kualitatif (Qualitative Research Approach)* (1st ed.). CV Budi Utama.
- Salehi, M., Fakhri Mahmoudi, M. R., & Daemi Gah, A. (2019). A meta-analysis approach for determinants of effective factors on audit quality: Evidence from emerging market. *Journal of Accounting in Emerging Economies*, 9(2), 287–312. <https://doi.org/10.1108/JAEE-03-2018-0025>
- Sari, N. K., Kamaliah, & Idrus, R. (2016). PENGARUH TEKANAN WAKTU, RISIKO AUDIT, MATERIALITAS, PROSEDUR REVIEW DAN KONTROL KUALITAS, KOMITMEN PROFESIONAL, DAN LOCUS OF CONTROL TERHADAP PENGHENTIAN PREMATUR ATAS PROSEDUR AUDIT (Survey pada Auditor di KAP Wilayah Pekanbaru, Medan, Batam, dan Padang). *JOM Fekon*, 3, 1–15.

- Shahzad, K., Pouw, T., Rubbaniy, G., & El-Temtamy, O. (2018). Audit quality during the global financial crisis: The investors' perspective. *Research in International Business and Finance*, 45, 94–105. <https://doi.org/10.1016/j.ribaf.2017.07.137>
- Silaban, A. (2009). *PERILAKU DISFUNGSIONAL AUDITOR DALAM PELAKSANAAN PROGRAM AUDIT*. UNIVERSITAS DIPONEGORO.
- Smith, K. J., & Emerson, D. J. (2017). An analysis of the relation between resilience and reduced audit quality within the role stress paradigm. *Advances in Accounting*, 37(January), 1–14. <https://doi.org/10.1016/j.adiac.2017.04.003>
- Soenarto, S. A. (2020). *Banyak perusahaan mulai pailit karena pandemi covid-19, apa kata Kamar Dagang dan Industri Indonesia?* <https://industri.kontan.co.id/news/banyak-perusahaan-mulai-pailit-karena-pandemi-covid-19-apa-kata-kadin>
- Sudaryanto. (2011). Perusahaan Dengan Corporate Social Responsibility Disclosure Sebagai Variabel Intervening. *Fakultas Ekonomi Dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie*.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Pendidikan (Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif dan R&D)*. CV Alfabeta.
- Suryo, M., & Nugraha, E. (2019). Mempertahankan Profesionalisme Akuntan Publik Melalui Standar Pengendalian Mutu. *Simposium Nasional Ilmiah, November*, 649–657. <https://doi.org/10.30998/simponi.v0i0.318>
- Sweeney, B., & Pierce, B. (2004). Management control in audit firms. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 17(5), 779–812. <https://doi.org/10.1108/09513570410567818>
- Tanck, R. H., & Robbins, P. R. (1979). Assertiveness, Locus of Control and Coping Behaviors Used to Diminish Tension. *Journal of Personality Assessment*, 43(4), 396–400. https://doi.org/10.1207/s15327752jpa4304_11
- Tandiontong, M. (2013). The Influence of Professional Commitment of Accountants, Organization Commitment of Public Accountant Firms to Job Satisfaction of Auditor's and Implementation of Independent Audit on Financial Statetments and Its Implication to Audit Quality. *The 2013 IBEA, International Conference on Business, Economics, and Accounting, March*, 20–23.
- Tarek, M., Mohamed, E. K. A., Hussain, M. M., & Basuony, M. A. K. (2017). The implication of information technology on the audit profession in developing country: Extent of use and perceived importance. *International Journal of Accounting and Information Management*, 25(2), 237–255. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-03-2016-0022>

- Wahyudin, A., Anisykurlillah, I., & Harini, D. (2012). Analisis Dysfunctional Audit Behavior: Sebuah Pendekatan Karakteristik Personal Auditor. *Jurnal Dinamika Akuntansi*, 3(2), 67–76. <https://doi.org/10.15294/jda.v3i2.1946>
- Yendrawati, R., & Mahendra, V. W. (2018). The Influence of Profitability, Solvability, Liquidity, Company Size and Size of Public Accountant Firm on Audit Report Lag. *The International Journal of Social Sciences and Humanities Invention*, 5(12), 5170–5178. <https://doi.org/10.18535/ijsshi/v5i12.13>
- Yustina, A. I., & Sutarsa, I. K. (2020). THE ROLE OF PROFESSIONAL COMMITMENT AND SUSPENSION OF JUDGMENT IN DECREASING AUDITORS ' PREMATURE SIGN-OFF. *Jurnal Akuntansi*, 10(2), 153–164. <https://doi.org/https://doi.org/10.33369/j.akuntansi.9.3.153-164>
- Yusuf, A. M. (2014). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif & Penelitian Gabungan*. Prenamedia Group.

