

SKRIPSI

**PENERAPAN TEKNOLOGI UPAYA AUDITOR
MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : NI KADEK YELLIN ARI MELANI
NIM : 1915644131**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

PENERAPAN TEKNOLOGI UPAYA AUDITOR MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT

Ni Kadek Yellin Ari Melani

1915644131

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Keterbatasan saat pandemi-19 mendorong asosiasi berupaya mengatasi keterbatasan ruang interaksi dan jarak antara auditor dengan klien melalui *remote audit* dengan pemanfaatan teknologi secara penuh. Aplikasi Zoom dan jasa pengiriman melalui *online* memberikan implikasi positif kepada auditor dengan efisiensi dari segi biaya dan waktu. Sehingga, pascapandemi-19 auditor cenderung memilih menggunakan teknologi audit walaupun penerapan teknologi audit seyogyanya hanya diterapkan saat pandemi-19. Penelitian ini disusun dengan menggunakan metode kualitatif teknik analisis interaktif dengan menerapkan wawancara mendalam dengan beberapa praktisi dan akademisi sebagai informan kunci penelitian.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa auditor cenderung memilih penerapan *remote audit* dibandingkan *onsite audit* karena kemudahan dan manfaat yang dirasakan selama pandemi-19. Pemeriksaan dengan aplikasi Zoom dilengkapi tambahan foto, video, salinan dokumen, serta pemanfaatan jasa pengiriman mampu menghemat biaya, waktu, serta meningkatkan keyakinan atas bukti audit. Namun, adanya risiko *audit delay*, serta pandangan auditor terhadap tampilan visualisasi klien dinilai belum cukup menjadi bahan observasi terhadap gestur, ekspresi, serta kondisi bisnis klien. Auditor pun mengembangkan *hybrid audit* sebagai strategi audit adaptif dengan mengkombinasikan antara *onsite audit* dengan *remote audit*. Hingga saat ini penerapan teknologi audit dengan Zoom dan aplikasi jasa pengiriman konsisten menghasilkan kualitas audit memadai melalui peningkatan penilaian risiko baru, pengembangan strategi audit, pemeriksaan sesuai standar audit, peningkatan kompetensi, serta sikap profesional sesuai kode etik profesi.

Secara teoretis penelitian ini menjadi salah satu pertimbangan asosiasi untuk mengembangkan penerapan teknologi audit dalam pemeriksaan. Penelitian ini secara praktis juga berkontribusi aktif kepada auditor sebagai acuan menerapkan teknologi audit dalam prosedur audit terutama memaksimalkan penggunaan teknologi audit untuk menghasilkan kualitas audit memadai.

Kata Kunci: Teknologi Audit, Pascapandemi-19, Kualitas Audit

APPLICATION OF TECHNOLOGY FOR AUDITORS TO MAINTAIN AUDIT QUALITY

**Ni Kadek Yellin Ari Melani
1915644131**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

The limitations of the 19-pandemic prompted the association to try to overcome the limited space for interaction and distance between the auditor and the client through remote audits with full use of technology. The Zoom application and online delivery services have positive implications for auditors with efficiency in terms of cost and time. Thus, post-19 pandemic auditors tend to choose to use audit technology even though the application of audit technology should only be applied during the 19-pandemic. This research was compiled using qualitative methods of interactive analysis techniques by applying in-depth interviews with several practitioners and academics as key research informants.

The results of this study indicate that auditors tend to choose the implementation of remote audits compared to onsite audits because of the convenience and benefits felt during the 19-pandemic. Examination with the Zoom application with additional photos, videos, copies of documents, as well as the use of shipping services can save costs, time, and increase confidence in audit evidence. However, there is a risk of audit delay, as well as the auditor's view of the client's visualization appearance is considered insufficient as material for observing the client's gestures, expressions, and business conditions. Auditors also develop hybrid audits as an adaptive audit strategy by combining onsite audits with remote audits. Until now the application of audit technology with Zoom and delivery service applications has consistently produced adequate audit quality through increased new risk assessments, development of audit strategies, inspections according to audit standards, increased competence, and a professional attitude according to the professional code of ethics.

Theoretically, this research is one of the association's considerations for developing the application of audit technology in examinations. This research practically also contributes actively to the auditor as a reference for applying audit technology in audit procedures, especially maximizing the use of audit technology to produce adequate audit quality.

Keywords: Audit Technology, Postpandemic-19, Audit Quality

**PENERAPAN TEKNOLOGI UPAYA AUDITOR
MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT**

SKRIPSI

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan
Akuntansi pada Program Studi Diploma IV Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**



**NAMA : NI KADEK YELLIN ARI MELANI
NIM : 1915644131**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Kadek Yellin Ari Melani

NIM : 1915644131

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Penerapan Teknologi Upaya Auditor Mempertahankan
Kualitas Audit

Pembimbing I : Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., Ak., M.Ak., M.M.

Pembimbing II : Drs. I Nyoman Mandia, M.Si.

Tanggal Uji : 16 Agustus 2023

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, Juli 2023



Ni Kadek Yellin Ari Melani

SKRIPSI

**PENERAPAN TEKNOLOGI UPAYA AUDITOR
MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT**

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : NI KADEK YELLIN ARI MELANI
NIM : 1915644131**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I



Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., Ak., M.Ak., M.M.
NIP. 197709142005011002

DOSEN PEMBIMBING II



Drs. I Nyoman Mandia, M.Si.
NIP. 196107061990031004



I Made Sudana, SE., M.Si.
NIP. 196112281990031001

SKRIPSI

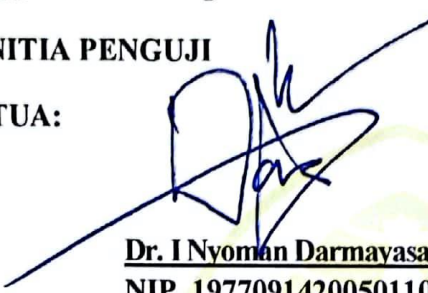
PENERAPAN TEKNOLOGI UPAYA AUDITOR MEMPERTAHANKAN KUALITAS AUDIT

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 16 Bulan Agustus Tahun 2023


PANITIA PENGUJI

KETUA:




Dr. I Nyoman Darmayasa, SE., Ak., M.Ak., M.M.
NIP. 197709142005011002

ANGGOTA:



2. Ni Luh Putri Setyastrini, S.E., M.Ak.
NIP. 199506212022032017



3. Dr. Dra. Ni Nyoman Aryaningsih, MM.
NIP. 196809131993032002

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul “Penerapan Teknologi Upaya Auditor Mempertahankan Kualitas Audit” dengan baik dan tepat pada waktunya. Adapun tujuan dari penyusunan skripsi ini adalah untuk melengkapi salah satu syarat yang harus dipenuhi dalam menyelesaikan Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Tersusunnya skripsi ini tidak terlepas dari bimbingan serta dukungan berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, S.E., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan petunjuk serta arahan dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Bapak Cening Ardina, S.E., M.Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang memberikan semangat dalam menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan di Politeknik Negeri Bali.
4. Bapak Dr. I Nyoman Darmayasa, S.E., M.Ak., Ak., M.M., selaku Dosen Pembimbing I yang memberikan motivasi, arahan, bimbingan, dan tambahan wawasan kepada peneliti dalam proses penyusunan skripsi.

5. Bapak Drs. I Nyoman Mandia, M.Si., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan banyak semangat, arahan, bimbingan, motivasi, serta petunjuk yang berguna dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Seluruh staf serta dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang senantiasa telah memberikan ilmu serta dukungan selama mengenyam pendidikan di Politeknik Negeri Bali hingga selama peneliti melakukan penyusunan skripsi ini;
7. Senior auditor yang telah bersedia meluangkan waktunya menjadi informan penelitian dalam skripsi ini;
8. Orang tua dan keluarga tercinta serta orang-orang terkasih, yang telah memberikan bantuan dukungan moral dan material;
9. Semua pihak yang tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu yang telah membantu dalam penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna, oleh karenanya peneliti sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan.

JURISAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Badung, Agustus 2023

Peneliti

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan	i
Abstrak	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Prasyarat Gelar	iv
Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Batasan Masalah.....	5
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Kajian Teori	7
1. Teori Sinyal (<i>Signalling Theory</i>).....	7
2. Teknologi audit.....	8
3. <i>Technology Acceptance Model</i> (TAM)	10
4. Perilaku Auditor	12
5. Kualitas Audit.....	15
B. Kajian Penelitian yang Relevan	18
C. Alur Pikir.....	20
D. Pertanyaan Penelitian	22
BAB III METODE PENELITIAN	24
A. Jenis Penelitian.....	24
B. Lokasi/Tempat dan Waktu Penelitian	24
C. Sumber Data (Subjek dan Objek Penelitian)	25
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	27
E. Keabsahan Data.....	28
F. Analisis Data	29
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	32
A. Deskripsi Hasil Penelitian	32

B. Pembahasan.....	33
1. Perkembangan Teknologi Audit.....	33
2. Penggunaan Teknologi Audit.....	39
3. Efektivitas Penerapan Teknologi Audit.....	43
4. Tingkat Kualitas Audit	48
C. Keterbatasan Penelitian	53
BAB V PENUTUP.....	55
A. Simpulan	55
B. Implikasi.....	56
C. Saran.....	58
DAFTAR PUSTAKA	60
LAMPIRAN-LAMPIRAN	70



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	22
Gambar 3. 1 Teknik Analisis Data.....	31



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

Tabel 3. 1 Informan Penelitian.....	26
-------------------------------------	----



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Surat Permohonan Wawancara.....	71
Lampiran 2: Draft Wawancara.....	76
Lampiran 3: Manuskrip Wawancara.....	82
Lampiran 4: Catatan Harian.....	110



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Akademisi dan praktisi secara berkesinambungan melakukan penelitian atas kualitas audit, hal ini dilakukan karena kualitas audit dinilai sebagai hal yang sulit untuk diukur secara pasti. De Angelo (1981) memulai perkembangan penelitian terkait kualitas audit dengan memaparkan bahwa kualitas audit dihasilkan auditor bergantung pada ukuran kantor akuntan publik (KAP). Namun, Effendi dan Ulhaq (2021); Lailatul dan Yanthi (2021); Laksita dan Sukirno (2019) mengungkapkan *fee audit*, komite audit, independensi, akuntabilitas, objektivitas, dan reputasi auditor juga mampu memengaruhi kualitas audit sehingga tidak dapat disimpulkan bahwa kualitas audit hanya dipengaruhi oleh ukuran KAP. Kualitas audit juga diyakini akan berkembang seiring dengan fenomena tertentu yang memengaruhi pribadi auditor ataupun bidang audit secara eksternal.

Pada saat pandemi-19, Albitar et al. (2021); Zahra et al. (2022) kembali melakukan penelitian terhadap kualitas audit yang menunjukkan terjadinya penurunan kualitas audit dalam penerapan prosedur audit, imbas dari kebijakan *Work From Home* (WFH). Hazaea et al. (2022) juga mendukung penelitian tersebut dengan melakukan penelitian terhadap beberapa manajer dan auditor pada beberapa KAP di Yaman dan Saudi Arabia, yang menyatakan tingginya tingkat keterbatasan perolehan kecukupan bukti audit selama pandemi-19.

Terjadinya penurunan tingkat keandalan dan kecukupan bukti audit mampu memengaruhi kualitas audit sehingga investasi dan pengembangan terhadap teknologi audit perlu ditingkatkan (Kurnia dan Iswanaji, 2022).

Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) merespon adanya kesulitan yang dihadapi auditor dengan mendeskripsikan lebih lanjut mengenai panduan pelaksanaan pemeriksaan pada masa pandemi-19 (*Technical Newsflash*) oleh Komite Asistensi dan Implementasi Standar Profesi (KAISP). IAPI menyampaikan mengenai modifikasi sistem audit yang perlu dilakukan auditor untuk memenuhi kebutuhan auditor saat itu. Modifikasi sistem audit dalam hal ini yaitu perubahan sistem *onsite audit* menuju audit jarak jauh (*remote audit*).

Hubungan positif antara *remote audit* dengan kualitas audit dibuktikan melalui penelitian Zhafirah et al. (2022), yang melakukan survei terhadap 30 auditor pada KAP di Bandung, dan membuktikan pengaruh penggunaan teknologi melalui *remote audit* secara intensif meningkatkan kualitas audit. Jansen et al. (2018) juga menjelaskan teknologi audit tersebut diterapkan dalam pengolahan, penyaluran, dan penyimpanan data dengan mengandalkan perangkat keras komputer. *Audit Tools and Linked Archive System* (ATLAS), drone dan perangkat telekomunikasi lainnya seperti email, WhatsApp, Zoom, serta google meet merupakan teknologi yang sejauh ini mampu memfasilitasi auditor selama *remote audit* (Tedjasuksmana, 2021). Berhadapan langsung dengan teknologi audit tersebut memberikan tantangan baru kepada auditor untuk beradaptasi pada penerapan *remote audit*.

Hasil analisis Kljajić et al. (2021) terhadap *International Standards on Auditing* (ISA) dan pedoman pertimbangan covid-19 memaparkan mengenai probabilitas risiko audit lebih tinggi akibat tekanan auditor bekerja dalam ketidakpastian kondisi dan beradaptasi selama penerapan prosedur alternatif yaitu *remote audit*. *Remote audit* secara tidak langsung mewajibkan auditor meningkatkan tanggung jawab terhadap risiko audit terkait keakuratan bukti, penerapan standar audit, ataupun standar khusus lainnya sehingga auditor harus waspada terhadap risiko audit akibat penerapan *remote audit* (Farcane et al., 2023). Probabilitas timbulnya risiko audit lebih tinggi mewajibkan auditor untuk mempertimbangkan setiap penerapan *remote audit* dan meningkatkan sikap skeptisisme profesional untuk meminimalkan risiko audit (IAPI, 2020; Salsabila dan Susilo, 2022). Akademisi dan praktisi pun menyadari adanya probabilitas risiko audit baru, namun pada saat pandemi-19 hanya *remote audit* yang dinilai mampu menjaga kualitas audit, sehingga *remote audit* hanya disarankan saat pandemi-19 berlangsung.

Pascapandemi-19, terjadi pro dan kontra perbedaan pandangan antara auditor dengan asosiasi dalam hal penerapan *remote audit* berkelanjutan. Asosiasi menilai *remote audit* tidak perlu diterapkan lagi apabila melihat situasi saat ini yang memungkinkan untuk melakukan *onsite audit*. Disisi lain, asosiasi pada awalnya memang hanya merekomendasikan *remote audit* sebagai solusi alternatif saat pandemi-19. Namun, IAPI memperhatikan adanya perbedaan rencana awal penerapan *remote audit* dengan yang fakta yang terjadi di lapangan. IAPI menyampaikan bahwa auditor ternyata lebih memilih

menerapkan *remote audit* secara berkelanjutan dengan pertimbangan efisiensi dalam prosedur audit terutama dari segi biaya dan waktu seperti *stock opname* dengan drone serta pengujian kas yang dapat dilakukan secara virtual.

Pascapandemi-19 auditor pun justru semakin mengoptimalkan penggunaan teknologi dalam melakukan penugasan audit, salah satunya yaitu *remote audit*. Perlu menjadi perhatian, apakah dengan penggunaan teknologi saat ini kualitas audit masih dapat bertahan dengan baik. Mengacu pada hal yang telah dipaparkan sebelumnya peneliti memutuskan untuk melakukan penelitian terkait penerapan teknologi upaya auditor mempertahankan kualitas audit.

B. Rumusan Masalah

Prosedur alternatif audit yang diterapkan selama pandemi-19 dengan memanfaatkan teknologi audit, memberikan keuntungan sekaligus ancaman timbulnya risiko audit baru. Namun, keuntungan dan efisiensi yang diberikan teknologi audit mendorong auditor lebih berupaya mengoptimalkan penggunaan teknologi audit hingga pascapandemi untuk konsisten menghasilkan audit yang berkualitas. Hal ini berbeda dengan tujuan awal penerapan *remote audit* yang dirancang hanya untuk diterapkan selama pandemi-19. Berdasarkan penjelasan tersebut menghasilkan rumusan masalah dari penelitian ini yaitu bagaimanakah teknologi yang diterapkan oleh auditor saat ini mampu mempertahankan kualitas audit dengan baik.

C. Batasan Masalah

Penelitian ini dilakukan untuk mempelajari mengenai penerapan teknologi dalam audit dan upaya auditor untuk mempertahankan kualitas audit. Penelitian ini dibatasi untuk auditor di Bali yang telah melakukan pemeriksaan berbasis teknologi melalui berbagai jenis teknologi audit seperti *stock opname* menggunakan drone, pengujian kas secara virtual, penggunaan google meet dan Zoom, serta teknologi lainnya yang termasuk ke dalam *remote audit* sejak tahun 2020, serta dikhususkan untuk auditor dengan mulai perikatan Januari sampai April 2023. Pembatasan masalah yang dibentuk peneliti akan memberikan hasil penelitian yang berbeda dengan penelitian lainnya.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Bagi Auditor

Penerapan pelaksanaan audit berbasis teknologi menjadi tantangan baru bagi auditor. Maka, penelitian ini disusun dengan harapan dapat memberikan pemahaman mendalam mengenai tingkat kualitas audit dalam pelaksanaan audit berbasis teknologi. Penelitian ini diharapkan dapat berperan sebagai bahan pertimbangan atau acuan auditor untuk meningkatkan ataupun mempertahankan kualitas audit selama melakukan prosedur audit yang berbasis teknologi.

2. Bagi IAPI

IAPI sebagai lembaga asosiasi auditor mempunyai kewajiban untuk membuat kebijakan terhadap seluruh auditor. Dalam hal ini, terkait dengan

kualitas audit pada saat ini, yang sebagian besar setiap prosedur audit telah menerapkan *remote audit*, IAPI berkewajiban menyusun kebijakan mengenai *remote audit* yang dilakukan auditor dalam mempertahankan kualitas audit. Diharapkan hasil penelitian ini memberikan rekomendasi bagi IAPI untuk menerbitkan unsur kebijakan yang sesuai dengan konteks auditor.

3. Bagi Politeknik Negeri Bali

Politeknik Negeri Bali (PNB) sebagai lembaga pendidikan vokasi yang memiliki enam jurusan, salah satu jurusan yang berkaitan dengan kualitas audit yaitu Jurusan Akuntansi. Penelitian ini termasuk ke dalam penelitian terapan di bidang akuntansi khususnya audit. Hasil penelitian terapan ini diharapkan meningkatkan peran PNB sebagai lembaga pendidikan vokasi untuk memberikan kontribusi praktis dalam meningkatkan kualitas audit, dan berkontribusi dalam program *Green Tourism Technology* terutama *Green Accounting Technology* dalam menerapkan audit yang berbasis teknologi.

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Ketidakpastian kondisi sejak pandemi-19 menimbulkan keterbatasan ruang interaksi antara auditor dengan klien yang mampu memengaruhi kualitas audit. Berkurangnya ruang interaksi auditor dengan klien menyebabkan pengumpulan bukti audit menemukan banyak kendala sehingga kualitas bukti audit diragukan. Hal ini karena auditor hanya dapat meyakinkan bukti audit melalui penjelasan klien yang juga dilakukan secara *online*.

Kendala selama pandemi-19 mendorong asosiasi merekomendasikan *remote audit* sebagai solusi alternatif. Hampir seluruh prosedur *onsite audit* dialihkan menuju *remote audit* yang mengacu pada *Technical Newsflash* sebagai panduan pemeriksaan di masa pandemi-19. Pergeseran sistem menjadi *remote audit* yang seyogyanya hanya diterapkan saat pandemi-19, menuntut auditor untuk mengembangkan strategi auditnya guna memperoleh kualitas bukti audit memadai.

Fakta di lapangan menunjukkan teknologi audit seperti Zoom menunjang peningkatan perolehan bukti audit yang cukup dan tepat sesuai dengan Standar Audit 500 mengenai Bukti Audit. Kenyataan di lapangan juga menemukan tampilan visualisasi klien melalui Zoom belum cukup menjadi bahan observasi auditor terhadap gestur, mimik wajah, dan kondisi bisnis klien. Selain itu, munculnya permasalahan jaringan internet dan risiko *audit delay* mampu

menghambat penyelesaian prosedur audit. Namun, auditor pun berupaya mengembangkan strategi audit terbaru dengan menerapkan kembali *onsite audit*, sehingga kualitas bukti audit dan kualitas hasil audit tetap terjaga.

Hasil penelitian menemukan kecenderungan auditor untuk memilih pemeriksaan menggunakan teknologi audit dengan sistem *online* dari pada *offline*. Auditor mempertimbangkan kemudahan dan manfaat dari segi biaya dan waktu serta kemampuan teknologi audit yang bersifat *real time* untuk memutus keterbatasan jarak antara auditor dengan klien. Auditor cenderung menggunakan teknologi seperti Zoom yang dilengkapi dengan bukti audit tambahan seperti foto, video, salinan dokumen *online*, serta jasa pengiriman dokumen asli untuk mendukung pengumpulan bukti audit. Memperhatikan kembali dampak teknologi audit, auditor saat ini mengembangkan *hybrid audit* sebagai strategi audit yang adaptif dengan menggabungkan antara sistem *onsite audit* dengan *remote audit*. Auditor juga berupaya meningkatkan kualitas bukti audit dan hasil audit dengan melaksanakan pemeriksaan sesuai Standar Audit serta mempertahankan integritas dan meningkatkan kompetensi terutama dalam penilaian risiko baru sebagai bahan pertimbangan penggunaan teknologi. Beberapa pertimbangan dan upaya auditor hingga saat ini telah mampu menjaga kualitas audit memadai dan menghasilkan kualitas audit yang sama dengan audit konvensional.

B. Implikasi

Tingginya minat auditor dalam melanjutkan penerapan teknologi audit hingga saat ini yang seyogyanya hanya diterapkan pada saat pandemi-19,

mampu memunculkan adanya penelitian ini. Peneliti pun telah mempertimbangkan implikasi penelitian ini yang akan berdampak secara teoretis dan praktis. Melalui penelitian ini, mampu memberikan gambaran nyata mengenai manfaat dan kelemahan penggunaan teknologi audit. IAPI dapat mempertimbangkan kembali penggunaan teknologi audit dengan memperbanyak panduan serta aturan mengenai pelaksanaan audit berbasis teknologi. Secara teoretis nantinya implikasi penelitian ini lebih mengacu kepada kebijakan serta panduan pemeriksaan menggunakan teknologi audit secara berkelanjutan yang diterbitkan oleh IAPI.

Penelitian ini pun menunjukkan implikasi praktis kepada auditor di kantor akuntan publik yang menerapkan teknologi audit hingga saat ini sebagai tambahan acuan pelaksanaan audit berbasis teknologi. Auditor wajib mempertimbangkan penambahan kompetensi baru terkait teknologi audit dan penilaian risiko audit serta mengembangkan strategi audit baru sesuai sesuai kondisi dan karakteristik teknologi yang digunakan. Perolehan bukti audit selama penerapan audit berbasis teknologi hendaknya dilakukan dengan mempertahankan integritas auditor untuk memperoleh keyakinan memadai atas bukti audit. Ketika keyakinan memadai atas bukti audit telah mampu diperoleh dengan penilaian risiko, penggunaan teknologi, serta penyusunan strategi yang tepat, maka kualitas audit dapat dipastikan telah memadai dan mampu menghasilkan kualitas audit yang sama dengan sistem audit konvensional.

C. Saran

Berdasarkan pemahaman yang telah diperoleh dan dijabarkan sebelumnya, peneliti memberikan saran kepada asosiasi, auditor, serta penelitian selanjutnya, dengan mengharapkan pada evaluasi untuk meningkatkan pemahaman penggunaan teknologi saat ini.

1. Institut Akuntan Publik Indonesia

IAPI sebagai asosiasi seluruh akuntan publik di Indonesia, diharapkan mampu membantu permasalahan auditor dalam mempertahankan kualitas audit. Banyaknya kendala serta masih terdapat kelemahan yang timbul dari penggunaan teknologi audit diharapkan dapat segera diatasi dengan diterbitkannya panduan pemeriksaan dengan teknologi audit serta pengembangan teknologi audit selanjutnya. Di samping itu, IAPI diharapkan untuk lebih mengutamakan pada pemberian pendalaman informasi mengenai penilaian risiko baru teknologi audit.

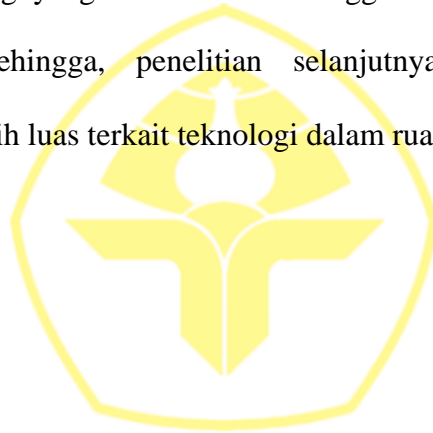
2. Akuntan Publik

Akuntan publik telah mampu beradaptasi pada perubahan sistem baru dan mengadopsi keseluruhan penggunaan teknologi audit dengan baik. Namun, auditor tetap disarankan untuk selalu bersikap adaptif dalam upaya mempersiapkan diri terhadap kondisi tertentu, sehingga auditor tidak mengalami kesulitan dalam menjalankan prosedur audit. Auditor diharapkan untuk lebih meningkatkan pemahaman terhadap karakteristik, penggunaan teknologi audit, serta mempertahankan pada profesionalitas

sesuai kode etik yang berlaku. Melalui peningkatan kompetensi dan pemanfaatan teknologi audit dengan maksimal diharapkan mampu meningkatkan keberhasilan pencapaian kualitas audit memadai.

3. Penelitian Selanjutnya

Penelitian ini tentunya masih memiliki kelemahan dan kekurangan serta memperhatikan kembali pada batasan yang diberikan. Penelitian selanjutnya diharapkan dapat meneliti penerapan teknologi audit dengan kategori teknologi yang lebih besar dan canggih dengan ruang lingkup yang lebih luas. Sehingga, penelitian selanjutnya mampu memberikan pemahaman lebih luas terkait teknologi dalam ruang lingkup audit.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR PUSTAKA

- Adlini, M. N., Dinda, H. A., Yulinda, S., Chotimah, O., & Merliyana, S. J. (2022). Metode Penelitian Kualitatif Studi Pustaka. *Edumaspul - Jurnal Pendidikan*, 6(1), 974–980. <https://doi.org/https://doi.org/10.33487/edumaspul.v6i1.3394>
- Afrizal, Y. H., & Salam, M. F. (2022). Risiko Audit Yang Timbul dari Penggunaan Teknologi Implementasi e-Audit Terhadap Kualitas Audit. *Notasi*, 1(2), 1–8. <https://journal.kallabs.ac.id/index.php/notasi/article/view/24>
- Agustin, F. (2021). Internal Audit Response During and After Covid 19. *Akuntabilitas*, 15(2), 293–306. <https://doi.org/10.29259/ja.v15i2.14152>
- Agustina, I., Husnah, F. H., Al Faruq, M., & Khoiriawati, N. (2022). Dampak Teknologi Informasi Mengenai Proses Audit. *Advances in Environmental Biology*, 2(3), 365–369. <https://doi.org/https://doi.org/10.37385/raj.v2i3.628>
- Al-Ateeq, B., Sawan, N., Al-Hajaya, K., Altarawneh, M., & Al-Makhadmeh, A. (2022). Big Data Analytics in Auditing and the Consequences for Audit Quality: a Study Using the Technology Acceptance Model (Tam). *Corporate Governance and Organizational Behavior Review*, 6(1), 64–78. <https://doi.org/10.22495/cgobrv6i1p5>
- Albawwat, I., & Frijat, Y. Al. (2021). An Analysis of Auditors' Perceptions Towards Artificial Intelligence and its Contribution to Audit Quality. *Accounting*, 7(4), 755–762. <https://doi.org/10.5267/j.ac.2021.2.009>
- Albitar, K., Gerged, A. M., Kikhia, H., & Hussainey, K. (2021). Auditing in times of social distancing: the effect of COVID-19 on auditing quality. *International Journal of Accounting and Information Management*, 29(1), 169–178. <https://doi.org/10.1108/IJAIM-08-2020-0128>
- Alfansyur, A., & Mariyani. (2020). Seni Mengolah Data : Penerapan Triangulasi Teknik , Sumber dan Waktu pada Penelitian Pendidikan Sosial. *HISTORIS: Jurnal Kajian, Penelitian & Pengembangan Pendidikan Sejarah*, 5(2), 146–150. <https://doi.org/https://doi.org/10.31764/historis.v5i2.3432>
- Alshurafat, H., Al Shbail, M. O., Masadeh, W. M., Dahmash, F., & Al-Msiedeen, J. M. (2021). Factors affecting online accounting education during the COVID-19 pandemic: an integrated perspective of social capital theory, the theory of reasoned action and the technology acceptance model. *Education and Information Technologies*, 26(6), 6995–7013. <https://doi.org/10.1007/s10639-021-10550-y>
- Alvin, & Kurniawati. (2019). Analisis Penerimaan Audit Software Bagi Auditor Eksternal dengan Menggunakan Pendekatan Technology Acceptance Model (TAM). 3, 1–17. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.31000/bvaj.v3i2.2236>

- Aminy, R., Pituringsih, E., & Widiastuty, E. (2021). Analisis Penerapan Good Governance, Standar Akuntansi Pemerintahan, dan Sistem Akuntansi Instansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan. *Valid: Jurnal Ilmiah*, 18(2), 136–147. <https://doi.org/10.53512/valid.v18i2.181>
- Ardianingsih, A., & Langelo, J. S. (2022). Analisis Faktor-Faktor Yang Berpengaruh Pada Keterlambatan Penyampaian Hasil Audit. *Neraca Keuangan: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 17(1), 16. <https://doi.org/10.32832/neraca.v17i1.6934>
- Awisianti, M., & Susilo, G. F. A. (2023). Implementasi Remote Audit Di Era Pandemi Covid-19. *Jurnal Maneksi*, 12(1), 124–128. <https://doi.org/10.31959/jm.v12i1.1295>
- Azis, A. D., Sundarta, M. I., & Invie, A. A. (2021). Analisis Faktor-Faktor Determinan Kompetensi Dan Independensi Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Neraca Keuangan: Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Keuangan*, 16(1), 31. <https://doi.org/10.32832/neraca.v16i1.4594>
- Bambang, H., & Areta Widya, K. (2019). Determinants of Behavioral Intensions Towards Auditor Behaviors in Using Audit Information Technology: Modified Technology Acceptance Model and Theory of Planned Behavior Hariadi. *Eurasia: Economics & Business*, 5(May), 95–102. <https://doi.org/https://doi.org/10.18551/econeurasia.2019-05>
- Bangun, N., & Fabiolla, F. (2019). Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Ketepatan Waktu Penyampaian Laporan Keuangan Di BEI Periode 2015-2017. *Jurnal Paradigma Akuntansi*, 1(3), 721. <https://doi.org/10.24912/jpa.v1i3.5575>
- Butarbutar, T. E., & Pesak, P. J. (2021). Pengaruh Work From Home Dan Independensi Terhadap Kualitas Audit Internal Aparat Inspektorat Dalam Pengawasan Keuangan Daerah Kota Manado Selama Masa Pandemi (Studi Empiris Pada Inspektorat Kota Manado). *Jurnal Riset Akuntansi Dan Auditing "GOODWILL"*, 12(2), 2021. <https://doi.org/https://doi.org/10.35800/jjs.v12i2.37221>
- Choirunnisa, R. (2022). Pengaruh Kompetensi Auditor Dan Pemanfaatan Teknologi Informasi Terhadap Pendeteksian Fraud. *Jurnal Akuntansi Trisakti*, 9(1), 119–128. <https://doi.org/10.25105/jat.v9i1.10294>
- Citra Mulyandini, V., & Natita, R. K. (2021). Pendekatan Remote Audit dan Agility Dalam Meningkatkan Kualitas Audit Di Masa Pandemi Covid-19. *Accountthink: Journal of Accounting and Finance*, 6(02), 145–157. <https://doi.org/10.35706/acc.v6i02.5400>
- Darmawan, M. S., & Ardini, L. (2021). Pengaruh Audit Fee, Audit Tenure, Audit Delay dan Auditor Switching Pada Kualitas Audit. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 10(5), 1–18.

- DeAngelo, L. E. (1981). Auditor size and Audit Quality. *Journal of Accounting and Economics*, 3(3), 183–199. [https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101\(81\)90002-1](https://doi.org/https://doi.org/10.1016/0165-4101(81)90002-1)
- Direktori Kantor Akuntan Publik, I. (2022). Direktori Kantor Akuntan Publik dan Akuntan Publik. *Ikatan Akuntan Publik Indonesia*. <https://iapi.or.id/direktori-kap-ap-2022/>
- Effendi, E., & Ulhaq, R. D. (2021). Pengaruh Audit Tenure, Reputasi Auditor, Ukuran Perusahaan dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit. *JIMEA: Jurnal Ilmiah MEA (Jurnal Ilmiah Manajemen, Ekonomi Dan Akuntansi)*, 5(2), 1475–1504. <https://doi.org/https://doi.org/10.31955/mea.v5i2.1411>
- Ekananda, V., Aini, S. N., & Putri, D. M. (2021). Implementasi Teknologi Informasi Dalam Meningkatkan Proses Audit di Era Digital. *E-Prosiding National Seminar on Accounting, Finance, and Economics (NSAFE)*, 1(1), 9–16. <http://conference.um.ac.id/index.php/nsafe/article/view/720/557>
- Ersyafdi, I. R., & Fauziyyah, N. (2023). Dampak Covid-19 Terhadap Kualitas Audit. *Ekobis: Jurnal Ilmu Manajemen Dan Akuntansi*, 11(1), 23–30. <https://doi.org/https://doi.org/10.36596/ekobis.v11i1.1006>
- Eulerich, M., Wagener, M., & Wood, D. A. (2022). Evidence on Internal Audit Quality from Transitioning to Remote Audits because of COVID-19. *Journal of Information Systems*, 36(3), 219–234. <https://doi.org/10.2308/isys-2021-021>
- Fadhilah, R., & Halmawati, H. (2021). Pengaruh Workload, Spesialisasi Auditor, Rotasi Auditor, Dan Komite Audit Terhadap Kualitas Audit (Studi Empiris pada Perusahaan Manufaktur yang Terdaftar di Bursa Efek Indonesia Tahun 2015-2019). *Jurnal Eksplorasi Akuntansi*, 3(2), 279–301. <https://doi.org/10.24036/jea.v3i2.339>
- Fadli, M. R. (2021). Memahami desain metode penelitian kualitatif. *Humanika*, 21(1), 33–54. <https://doi.org/10.21831/hum.v21i1.38075>
- Farcane, N., Bunget, O. C., Blidisel, R., Dumitrescu, A. C., Deliu, D., Bogdan, O., & Burca, V. (2023). Auditors' perceptions on work adaptability in remote audit: a COVID-19 perspective. *Economic Research-Ekonomika Istrazivanja*, 36(1), 422–459. <https://doi.org/10.1080/1331677X.2022.2077789>
- Fitriana, L., & Permana, M. (2021). Remote Audit sebagai Prosedur Audit Alternatif Inspektorat Daerah Provinsi Papua Barat pada Masa Pandemi Covid-19. *Igya Ser Hanjop: Jurnal Pembangunan Berkelanjutan*, 3(1), 15–23. <https://doi.org/10.47039/ish.3.2021.15-23>
- Fred D. Davis, J. (1985). A Technology Acceptance Model for Empirically Testing New End-User Information Systems: Theory and Results. Massachusetts Institute of Technology. In *Doctoral Dissertation, Massachusetts Institute of*

Technology. Massachusetts Institute of Technology.

- Haeridistia, N., & Agustin. (2019). The effect of independence, professional ethics & auditor experience on audit quality. *International Journal of Scientific and Technology Research*, 8(2), 24–27. https://www.researchgate.net/publication/331785644_The_effect_of_independence_professional_ethics_auditor_experience_on_audit_quality
- Haniifah, M. N., & Pramudyastuti, O. L. (2021). Analisis Efektivitas Audit Tool and Linked Archive System Dalam Menunjang Proses Audit Laporan Keuangan. *Maneksi*, 10(2), 169–177. <https://doi.org/https://doi.org/10.31959/jm.v10i2.747>
- Harjoto, M. A., & Laksana, I. (2023). The impact of COVID-19 restrictions on audit fees and audit delay: evidence from auditor local offices. *Managerial Auditing Journal*, 38(4), 447–473. <https://doi.org/10.1108/MAJ-03-2022-3487>
- Hazaea, S. A., Tabash, M. I., Rahman, A. A. A., Khatib, S. F. A., Zhu, J., & Chong, H. G. (2022). Impact of the COVID-19 Pandemic on Audit Quality: Lessons and Opportunities. *Emerging Science Journal*, 6(Special Issue), 71–86. <https://doi.org/10.28991/esj-2022-SPER-06>
- Hidayah, V. N., & Nurcahya, Y. A. (2022). Peran Whistleblowing System dan Teknik-teknik Audit pada Audit Investigatif dalam Pengungkapan Fraud. *Jurnal Multidisiplin Madani*, 2(3), 1509–1520. <https://doi.org/10.54259/mudima.v2i3.477>
- Indrawati, L., Cahyono, D., & Maharani, A. (2019). Pengaruh Skeptisisme Profesional, Independensi Auditor dan Pelatihan Audit Kecurangan Terhadap Kemampuan Auditor dalam Mendeteksi Kecurangan. *International Journal of Social Science and Business*, 3(4), 393. <https://doi.org/10.23887/ijssb.v3i4.21496>
- Institut Akuntan Publik Indonesia. (2021). Kode Etik Profesi Akuntan Publik 2021. In *Standar Profesional Akuntan Publik*.
- Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). (2018). Panduan Indikator Kualitas Audit pada Kantor Akuntan Publik. In *Institut Akuntan Publik Indonesia* (pp. 1–14).
- Ismanidar, N., Maksum, A., Gultom, P., & Meutia, R. (2022). The Effect of Auditor Competence and Remote Audit Support on Audit Quality through Digital-Based Governance with Information Technology as Moderating Variable in State Financial Audit. *International Journal of Business and Technology Management*, 4(2), 7–17. <https://doi.org/10.55057/ijbtm.2022.4.2.2>
- Istiqomah, R. (2023). Strategi Audit Jarak Jauh Dimasa Pandemi (Remote Audit Strategy During Pandemic). *Jurnal Ekonomika*, 14, 172–188. <https://doi.org/https://doi.org/10.35334/jek.v14i02.3315>

- Jansen, C. F., Morasa, J., & Wangkar, A. (2018). Pengaruh Penggunaan Teknologi Informasi Dan Keahlian Pemakai Terhadap Kualitas Informasi Akuntansi (Studi Empiris Pada Pemerintah Kabupaten Minahasa Selatan). *Going Concern : Jurnal Riset Akuntansi*, 13(04), 63–71. <https://doi.org/10.32400/gc.13.03.19994.2018>
- Jin, Y., TIAN, G., Wu, D., & Xin, X. (2022). Remote Auditing and Audit Quality: Evidence from the Field. *SSRN Electronic Journal*. <https://doi.org/10.2139/ssrn.4076612>
- Kamal, A. (2022). Teknologi Informasi dan Skeptisisme Profesional terhadap Fraud Detection Skills Auditor Internal Pemerintah. *YUME : Journal of Management*, 5(2), 295–313. <https://doi.org/https://doi.org/10.37531/yum.v5i2.1639>
- Karim, A., Syamsuddin, I., Jumarding, A., & Amrullah, A. (2022). The Effect of Gender Independence and Leadership Style on Audit Quality in Makassar Public Accounting Offices. *International Journal of Social Science Research and Review*, 5(7), 114–126. <https://doi.org/10.47814/ijssrr.v5i7.341>
- Kelley, T., & Margheim, L. (1990). The impact of time-budget pressure, personality, and leadership variables on dysfunctional auditor behavior. *Auditing: A Journal of Practice & Theory*, 9(Spring), 21–42. <http://search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=buh&AN=9703122158&site=ehost-live&scope=site%5Cnhttp://www.redi-bw.de/db/ebsco.php/search.ebscohost.com/login.aspx?direct=true&db=bth&AN=9703122158&site=ehost-live>
- Khoirunnisa, W., Fadhilah, W. A., Astuti, W. W., Mawarni, Y. I., & Gunawan, A. (2021). Tinjauan Kualitas Audit Jarak Jauh Di Masa Pandemi Covid-19. *IRWNS: Prosiding The 12th Industrial Research Workshop and National Seminar*, 12, 1162–1166. <http://e-journal.unmas.ac.id/index.php/karma/article/view/2783>
- Kljajić, M., Mizdraković, V., Janićijević, S., & Hadrović Zekić, B. (2021). The Impact of Covid Epidemic on Financial Statements Auditing. *SSRN Electronic Journal*, 3–8. <https://doi.org/https://doi.org/10.15308/finiz-2022-3-8>
- Krismonanda, C., Widyastuti, S., & Nugraheni, R. (2021). Analisis Penerapan Audit Tools and Linked Archives System (ATLAS) Terhadap Proses Audit Laporan Keuangan (Studi Kasus pada Kantor Akuntan Publik Wisnu dan Katili). *Jurnal Penelitian Ekonomi Dan Akuntansi JPENSI*, 6(3), 241. <https://doi.org/10.30736/jpensi.v6i3.794>
- Kurnia, A. D., & Iswanaji, C. (2022a). Analisis Kualitas Audit pada Masa Pandemi Covid-19. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 1(3), 17–34. <https://doi.org/https://doi.org/10.55681/sentri.v2i1.459>
- Kurnia, A. D., & Iswanaji, C. (2022b). Analisis Kualitas Audit Pada Masa Pandemi

- Covid-19. *SENTRI: Jurnal Riset Ilmiah*, 2(1), 20–28.
<https://doi.org/10.55681/sentri.v2i1.459>
- Kusuma, benedictus A. Y. E. Y. A. P. D. M. P. (2022). Implementasi Remote Audit Di Masa Pandemi Covid-. *Prosiding National Seminar on Accounting , Finance, and Economics*, 2(6), 154–163.
file:///C:/Users/acer/Downloads/3030-6255-1-PB.pdf
- Lailatul, U., & Yanthi, M. D. (2021). Pengaruh Fee Audit, Komite Audit, Rotasi Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Akuntansi AKUNESA*, 10(1), 35–45.
<https://doi.org/10.26740/akunesa.v10n1.p35-45>
- Laksita, A. D., & Sukirno, S. (2019). Pengaruh Independensi, Akuntabilitas, Dan Objektivitas Terhadap Kualitas Audit. *Nominal: Barometer Riset Akuntansi Dan Manajemen*, 8(1), 31–46. <https://doi.org/10.21831/nominal.v8i1.24497>
- Lamba, R. A., Seralurin, Y. C., Lamba, A., & Pattiasina, V. (2022). The Effect of Auditor Independence and Ethics on Auditor Professional Sceptism: Its Implications for Audit in Indonesia. *International Journal of Invitation, Creativity and Change*, 12(8), 383–396.
<http://repository.uniyap.ac.id/376/2/1.pdf>
- Landarica, B. A., & Arizqi, N. I. (2020). Pengaruh Independensi, Moral Reasoning dan Skeptisisme Profesional Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Coopetition: Jurnal Ilmiah Manajemen*, 11(1), 33–44.
<https://doi.org/https://doi.org/10.32670/coopetition.v11i1.72>
- Litzenberg, R., & Ramirez, C. F. (2020). Remote Auditing For COVID-19 and Beyond Short-term and long-term implications. *The Institute of Internal Auditors*.
- Maranguni, N., & Granić, A. (2019). Technology acceptance model in educational context: A systematic literature review. *British Journal of Educational Technology*, 0(0), 1–22. <https://doi.org/10.1111/bjet.12864>
- Marliana, N. M., Nurcahya, Y. A., Akuntansi, P. S., Ekonomi, F., & Tidar, U. (2023). Strategi Baru Auditor Sebagai Cara Mempertahankan Kualitas Audit di Masa Pandemi The New Strategy of Auditor As Way Defend Audit Quality in Pandemic Covid-19. *AKUNESA: Jurnal Akuntansi Unesa*, 11(2), 171–178.
<https://doi.org/https://doi.org/10.26740/akunesa.v11n2.p171-178>
- Meirini, D., & Khoiriawati, N. (2022). Kualitas Audit, Profitabilitas, Struktur Modal, Pertumbuhan Perusahaan, Dan Ukuran Perusahaan Dalam Pengaruhnya Terhadap Nilai Perusahaan. *Substansi: Sumber Artikel Akuntansi Auditing Dan Keuangan Vokasi*, 5(1), 79–96.
<https://doi.org/10.35837/subs.v5i1.1441>
- Minarhadi, D. Y., Trisnaningsih, S., & Referli, A. (2023). Persepsi Auditor Internal Terhadap Remote Audit Terkait Biaya Audit & Kepuasan Kerja Setelah

- Pandemi. *Ekobis: Jurnal Ilmu Manajemen dan Akuntansi*, 11(1), 23–30. <https://doi.org/https://doi.org/10.36596/ekobis.v11i1.1006>
- Monique, E. P., & Nasution, S. (2020). Pengaruh Profesionalisme, Independensi Auditor, Etika Profesional, Dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Auditor. *Ekombis Review: Jurnal Ilmiah Ekonomi Dan Bisnis*, 8(2), 171–182. <https://doi.org/10.37676/ekombis.v8i2.1083>
- Mousa, A., Abdullah, A., & Omar, Z. (2022). The Impact of Big Data Analytics on Audit Procedures: Evidence from the Middle East. *Journal of Asian Finance*, 9(2), 93–0102. <https://doi.org/10.13106/jafeb.2022.vol9.no2.0093>
- Murillo, G. G., Novoa-Hernández, P., & Rodríguez, R. S. (2021). Technology Acceptance Model and Moodle: A systematic mapping study. *Information Development*, 37(4), 617–632. <https://doi.org/10.1177/0266666920959367>
- Nabila, K., Sasmita, M. E., Adawiyah, R., & Putri, D. M. (2022). Information and Communication Technology: Mendorong Efisiensi Kinerja Auditor Selama Pandemi Covid-19. *El Muhasaba Jurnal Akuntansi*, 13(1), 1–16. <https://doi.org/10.18860/em.v13i1.12165>
- Nugrahaeni, S., Samin, S., & Nopiyanti, A. (2019). Pengaruh Skeptisisme Profesional Auditor, Kompetensi, Independensi Dan Kompleksitas Audit Terhadap Kualitas Audit. *Equity*, 21(2), 181–198. <https://doi.org/10.34209/equ.v21i2.643>
- Permana, M. deni dwi, & Noviyanti, S. (2022). The Effect of Independence, Corporate Governance, and Audit Quality on the Integrity of Financial Statements. *Jurnal Kajian Akuntansi*, 2(1), 61–76. <https://doi.org/https://doi.org/10.31539/costing.v5i2.2365>
- Pertiwi, D., Sonjaya, Y., & Sutisman, E. (2022). Analisis dampak pandemi Covid-19 terhadap pelaksanaan prosedur audit di Indonesia. *Proceeding of National ...*, 4, 201–210. <https://doi.org/10.20885/ncaf.vol4.art26>
- Pierson, J., & Shandy, C. E. (2020). Analisis Penerapan Remote Auditing Pada Auditor Eksternal di Era New Normal. *Jrak*, 16(1), 33–50. <https://doi.org/http://dx.doi.org/10.21460/jrak.2020.161.433>
- Prabowo, D. D. B., & Suhartini, D. (2021). The Effect of Independence and Integrity on Audit Quality: Is There A Moderating Role for E-Audit? *Journal of Economics, Business, & Accountancy Ventura*, 23(3), 305–319. <https://doi.org/10.14414/jebav.v23i3.2348>
- Puspanugroho, E. N., Fitri, G., Susilo, A., History, A., Kinerja, A., & Audit, K. (2022). Mekanisme Audit Kinerja Berbasis Teknologi Informasi Terhadap Kualitas Audit Pada Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Economina*, 1(4), 841–848. <https://doi.org/https://doi.org/10.55681/economina.v1i4.188>

- Puspita Sari, D. P., & Rahman, A. (2019). Analisis Faktor-Faktor yang Mempengaruhi Minat Pemanfaatan Teknologi Informasi bagi Auditor. *Journal of Economic, Bussines and Accounting (COSTING)*, 2(2), 202–211. <https://doi.org/10.31539/costing.v2i2.562>
- Putra, M. A., Anggraeni, D., & Gustiningsih, D. A. (2022). Pengaruh Fee Audit dan Reputasi Auditor terhadap Kualitas Audit Pada Kantor Akuntan Publik di Kota Makassar. *Tangible Journal*, 7(1), 55–62. <https://doi.org/https://doi.org/10.53654/tangible.v7i1.250>
- Raco, J. (2018). *Metode penelitian kualitatif: jenis, karakteristik dan keunggulannya*. <https://doi.org/10.31219/osf.io/mfzuj>
- Rahayu, R. A. (2020). Pengaruh Skeptisisme Profesional Audit dan Keahlian Auditor Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Riset Akuntansi Terpadu*, 13(2), 242. <https://doi.org/10.35448/jrat.v13i2.9129>
- Ramadhani, N. F., & Triani, N. N. A. (2022). Penerapan Teknologi Berbasis Iot (Internet of Things) Dalam Pengumpulan Bukti Audit Di Masa Pandemi Covid-19. *Accounting Global Journal*, 6(2), 154–169. <https://doi.org/https://doi.org/10.24176/agj.v6i2.7572>
- Rosiana, P., Putra, I. M., & Setiawan, Y. A. (2019). Pengaruh kompetensi auditor independen dan tekanan anggaran waktu terhadap pendeteksian fraud. *Jurnal Manajemen Strategi Dan Aplikasi Bisnis*, 2(1), 45–52. <https://doi.org/10.36407/jmsab.v2i1.47>
- Sa'adah, A. R., & Challen, A. E. (2022). Pengaruh Independensi Auditor, Due Professional Care, Fee Audit dan Perikatan Audit Terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Revenue: Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 3(1), 1–9. <https://doi.org/10.46306/rev.v3i1.32>
- 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>
- Saputra, D. D., & Kiswara, E. (2022). Penerapan Prinsip-Prinsip WebTrust Audit dalam Sistem Informasi Akuntansi dengan Elektronik Banking berdasarkan Technology Acceptance Model (Studi kasus pada Bank Syariah Indonesia Branch Office Lingkup Kota Semarang). *Diponegoro Journal of Accounting*, 11(4), 1–9. <http://ejournal-s1.undip.ac.id/index.php/accounting>
- Sari, Y., & Kurniawati, K. (2021). Apakah Skeptisisme Profesional, Kompleksitas Tugas Dan Teknik Audit Berbantuan Komputer Berdampak Terhadap Kualitas Audit? *Ultimaccounting Jurnal Ilmu Akuntansi*, 13(2), 238–256. <https://doi.org/10.31937/akuntansi.v13i2.2221>
- Satyawan, M. D., Triani, N. N. A., Yanthi, M. D., Siregar, C. S., & Kusumaningsih,

- A. (2021). Akselerasi Peran Teknologi Dalam Audit Saat Covid-19. *Jurnal Akuntansi Multiparadigma*, 12(1), 186–206. <https://doi.org/10.21776/ub.jamal.2021.12.1.11>
- Setyaningrum, D., Mita, A. F., & Rosdini, D. (2022). Internal Auditor Competency Gap: Perception Of Students, Academics And Practitioners. *Jurnal Reviu Akuntansi Dan Keuangan*, 12(3), 696–710. <https://doi.org/10.22219/jrak.v12i3.22782>
- Spence, M. (1973). *Job Market Signaling*. 87(3), 355–374. <https://doi.org/https://doi.org/10.2307/1882010>
- Struktur Organisasi IAPI. (2021). Struktur Organisasi. *Ikatan Akuntan Publik Indonesia*. <https://iapi.or.id/struktur-organisasi/>
- Suwandi, E. D. (2021). Kualitas Audit Perusahaan Pada Masa Pandemic Covid 19 (Studi Literatur). *Jurnal Akuntansi Keuangan Dan Bisnis*, 14(Vol. 14 No. 1 (2021)), 27–36. <https://doi.org/10.35143/jakb.v14i1.4646>
- Tandiontong, M. (2015). *Kualitas Audit dan Pengukurannya*. [http://repository.maranatha.edu/22679/1/Kualitas Audit dan Pengukurannya.pdf](http://repository.maranatha.edu/22679/1/Kualitas%20Audit%20dan%20Pengukurannya.pdf)
- Tedjasuksmana, B. (2021). Optimalisasi Teknologi Dimasa Pandemi Melalui Audit Jarak Jauh Dalam Profesi Audit Internal. *Seminar Nasional Akuntansi and Call for Paper*, 1(1), 313–323. <http://senapan.upnjatim.ac.id/index.php/senapan/article/view/70>.
- Thottoli, M. M., Ahmed, E. R., & Thomas, K. V. (2022). Emerging technology and auditing practice: analysis for future directions. *European Journal of Management Studies*, 27(1), 99–119. <https://doi.org/10.1108/ejms-06-2021-0058>
- Tianingsih, P., Rustiana, S. H., & Sarwoko, H. (2022). Pengaruh Kompetensi, Independensi dan Perilaku Disfungsional Auditor Terhadap Kualitas Audit di Moderasi oleh Religiusitas. *JEMBA: Jurnal Ekonomi Pembangunan, Manajemen Dan Bisnis, Akuntansi*, 2(1), 40–52. <https://doi.org/10.52300/jemba.v2i1.3362>
- Ulfa, A. (2021). Perceptions of Financial Auditors on the Use of Computer Assisted Audit Techniques. *Jurnal Ilmiah Akuntansi*, 5(3), 297–307. <http://www.ejournal.pelitaindonesia.ac.id/ojs32/index.php/BILANCIA/index>
- Wardani, R. P., & Nugraheni, B. D. (2021). Implikasi Teknologi Informasi Terhadap Profesi Auditor dalam Menghadapi Remote Audit. *Media Mahardhika*, 20(1), 148–157. <https://doi.org/10.29062/mahardhika.v20i1.330>
- Yulaeli, T. (2022). Pengaruh Fee Audit dan Audit Tenure terhadap Kualitas Audit. *Jurnal Buana Akuntansi*, 7(2), 191–199.

<https://doi.org/10.36805/akuntansi.v7i2.2113>

Zahra, A., Bella, S., & Nurcahya, Y. A. (2022). Tantangan Auditor dalam Menjaga Kualitas Audit pada Masa Pandemi Covid-19. *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Bisnis*, 7(2), 1–7. <https://doi.org/https://doi.org/10.38043/jiab.v7i2.3867>

Zaleha, P. A., & Novita. (2020). Dampak Teknologi Informasi, Etika Profesi Terhadap Kinerja Auditor. *Jurnal Akuntansi Dan Auditing*, 17(1), 90–114. <https://doi.org/https://doi.org/10.14710/jaa.17.1.90-114>

Zhafirah, A. R., Sukarmanto, E., & Maemunah, M. (2022). Pengaruh Remote Auditing terhadap Kualitas Audit yang Dimoderasi oleh Teknologi Informasi Audit. *Bandung Conference ...*, 2, 406–413. <https://doi.org/https://doi.org/10.29313/bcsa.v2i1.1710>



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI