

PENGARUH DIGITALISASI AUDIT

(SURVEI PADA KAP *BIG FOUR* DAN *NON BIG FOUR* DI INDONESIA)

SKRIPSI



Acc untuk diuji

1/12 2020

DISUSUN OLEH:

YULIANA CHINTYA DEWI SANTOSO

12170159

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PENGAJUAN

SKRIPSI

Diajukan kepada Program Studi Akuntansi

Universitas Kristen Duta Wacana

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat

Guna Memperoleh

Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh:

Yuliana Chintya Dewi Santoso

NIM: 12170159

FAKULTAS BISNIS PROGRAM STUDI AKUNTANSI

UNIVERSITAS KRISTEN DUTA WACANA

YOGYAKARTA

2020

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI/TESIS/DISERTASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Kristen Duta Wacana, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : YULIANA CHINTYA DEWI SANTOSO
NIM : 12170159
Program studi : AKUNTANSI
Fakultas : BISNIS
Jenis Karya : Skripsi

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Kristen Duta Wacana **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*None-exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

“PENGARUH DIGITALISASI AUDIT (SURVEI PADA KAP BIG FOUR DAN NON BIG FOUR DI INDONESIA)”

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti/Noneksklusif ini Universitas Kristen Duta Wacana berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama kami sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Yogyakarta
Pada Tanggal : 08 Januari 2021

Yang menyatakan



(Yuliana Chintya Dewi Santoso)
NIM.12170159

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul:

“PENGARUH DIGITALISASI AUDIT

(SURVEI PADA KAP *BIG FOUR* DAN *NON BIG FOUR* DI INDONESIA)”

telah diajukan dan dipertahankan oleh:

YULIANA CHINTYA DEWI SANTOSO

12170159

dalam Ujian Skripsi Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis

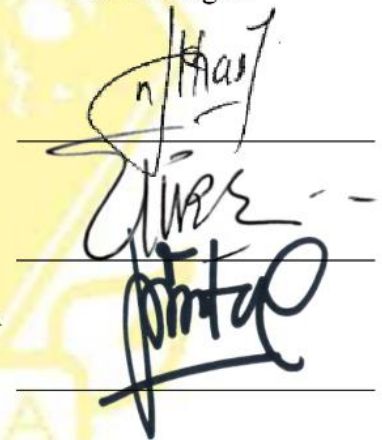
Universitas Kristen Duta Wacana

dan dinyatakan DITERIMA untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada tanggal 10 Desember 2020

Nama Dosen

Tanda Tangan

1. Retno Ika Sundari, SE., M.Si.
(Ketua Tim Penguji)
2. Dra. Erni Ekawati, MBA., MSA., Ph.D.
(Dosen Penguji)
3. Christine Novita Dewi, S.E, M.Acc., Akt., CA, CMA, CPA
(Dosen Pembimbing)



Yogyakarta, 22 Desember 2020

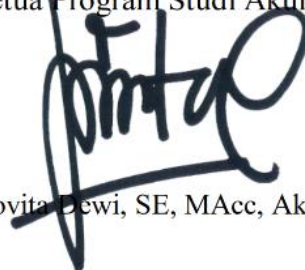
Disahkan Oleh,

Dekan Fakultas Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Dr. Perminas Pangeran, SE., M. Si.



Christine Novita Dewi, SE, MAcc, Ak, CA, CMA.,CPA.

PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan bahwa sesungguhnya skripsi dengan judul:

PENGARUH DIGITALISASI AUDIT (SURVEI PADA KAP *BIG FOUR* DAN *NON BIG FOUR* DI INDONESIA)

Yang saya kerjakan untuk melengkapi sebagai syarat untuk menjadi Sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta adalah bukan hasil tiruan atau duplikasi dari karya pihak lain di Perguruan Tinggi atau instansi manapun, kecuali bagian yang sumber informasinya sudah tercantum sebagaimana mestinya.

Jika kemudian hari didapati bahwa hasil skripsi ini adalah hasil plagiasi atau tiruan dari karya pihak lain, maka saya bersedia dikenai sanksi yakni pencabutan gelar saya.

Yogyakarta, 1 Desember 2020



(Yuliana Chintya Dewi Santoso)

NIM: 12170159

HALAMAN MOTTO

Tetapi carilah dahulu Kerajaan Allah dan kebenarannya, maka semuanya itu akan ditambahkan kepadamu.

(Matius 33:6)

Karena itu rendahkanlah dirimu di bawah tangan Tuhan yang kuat, supaya kamu ditinggikan-Nya pada waktunya. Serahkanlah segala kekuatiranmu kepada-Nya, sebab Ia yang memelihara kamu.

(1 Petrus 5:6-7)

Tetapi, seperti ada tertulis, “Apa yang tidak pernah dilihat oleh mata, dan tidak pernah didengar oleh telinga, dan yang tidak pernah timbul dalam hati manusia: semua yang disediakan Allah untuk mereka yang mengasihi Dia.”

(1 Korintus 2:9)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Dari awal hingga akhir masa studi serta penulisan skripsi ini, sangat banyak bantuan, motivasi, dukungan, kritik, saran, dan doa yang diterima penulis dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis hendak mengucapkan banyak terima kasih dan mempersembahkan skripsi ini untuk:

1. Tuhan Yesus Kristus, atas segala pertolongan, pemeliharaan, hikmat, berkat, dan kasih karunia untuk penulis.
2. Kedua Orang Tua: Alm. Papah Liem Goat Sing dan Mamah Titi Kartika yang tulus mengasihi, membesarkan, mendampingi, dan mendoakan penulis hingga sampai di titik ini.
3. Universitas Kristen Duta Wacana yang telah memberikan beasiswa penuh bagi penulis dari awal hingga selesai masa studi.
4. Ibu Christine Novita Dewi, S.E, M.Acc., Akt., CA, CMA, CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana, Dosen Pembimbing Skripsi, serta Mentor penulis, atas bimbingan, motivasi, kritik, dan saran bagi penulisan skripsi dan kehidupan penulis.
5. Ibu Maharani Dhian Kusumawati, S.E., M.Sc. atas dukungan dan bimbingan untuk penulis selama perkuliahan, khususnya dalam penulisan proposal skripsi.
6. Seluruh Dosen Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana, atas kebaikan dan bimbingan yang diberikan kepada penulis selama perkuliahan.
7. Responden Penelitian, atas kerelaan untuk meluangkan waktunya demi melengkapi kuesioner penelitian, memberikan kritik, saran, motivasi, dan dukungan bagi penulis.

8. Mbak Sari dan Mbak Dian selaku staff Tim Psikotest Akademik (TPA) Admisi & Promosi Universitas Kristen Duta Wacana, serta Majelis Jemaat Gereja Kristen Muria Indonesia (GKMI) Yogyakarta, atas seluruh kebaikan, bantuan, dan dukungan untuk penulis dalam suka dan duka selama studi di Yogyakarta.
9. Natasya, Vera, Ko Romy, Ko Danny, Bram, Vincent, Dennis, Yusuf, Ary, Alumni dan Teman-teman Kelompok Studi Audit (KSA) UKDW, serta teman-teman lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terimakasih atas motivasi, semangat, dan dukungan untuk penulis selama pengerjaan skripsi ini.

© UKDW

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas limpahan berkat, rahmat, dan karunia-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “PENGARUH DIGITALISASI AUDIT (SURVEI PADA KAP *BIG FOUR* DAN *NON BIG FOUR* DI INDONESIA)”. Skripsi ini diselesaikan guna memenuhi persyaratan memperoleh gelar Sarjana Strata Satu (S-1) Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis, Universitas Kristen Duta Wacana.

Penulisan skripsi ini tidak mudah. Oleh karena itu, penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada seluruh pihak yang telah memberikan bimbingan, motivasi, dukungan, kritik, dan saran untuk penulis. Secara khusus, penulis mengucapkan terima kasih kepada Ibu Christine Novita Dewi, S.E, M.Acc., Akt., CA, CMA, CPA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana sekaligus Dosen Pembimbing Skripsi. Akhir kata, penulis terbuka akan kritik dan saran atas skripsi ini. Penulis berharap, skripsi ini dapat memiliki kontribusi yang relevan dan dapat dikembangkan pada penelitian selanjutnya.

Yogyakarta, 1 Desember 2020



(Yuliana Chintya Dewi Santoso)

NIM: 12170159

DAFTAR ISI

HALAMAN PENGAJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO	v
HALAMAN PERSEMBAHAN	vi
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
ABSTRAK	xvi
ABSTRACT	xvii
BAB I	
PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Kontribusi Penelitian	5
1.5 Batasan Penelitian	6
BAB II	
LANDASAN TEORI	7
2.1 Landasan Teori	7
2.1.1 Teori Agensi	7
2.1.2 Digitalisasi Audit	8
2.1.2.1 <i>Big Data Analytics</i>	8
2.1.2.2 <i>Artificial Intelligence</i>	9
2.1.3 <i>Liability Risk</i>	10
2.1.4 <i>Professional Skepticism</i>	10
2.1.5 <i>Professional Judgment</i>	10
2.1.6 Hubungan Auditor dengan Klien	11
2.1.7 Perubahan Regulasi Audit	12
2.1.8 Perubahan Struktural dan Prosedural Auditor	12

2.1.9	Profil Auditor.....	13
2.2	Penelitian Terdahulu	13
2.3	Pengembangan Hipotesis	17
2.3.1	Pengaruh Digitalisasi Audit terhadap Hubungan Auditor dengan Klien... 17	
2.3.2	Pengaruh Digitalisasi Audit terhadap Perubahan Regulasi Audit	18
2.3.3	Pengaruh Digitalisasi Audit terhadap Perubahan Struktural dan Prosedural Auditor.....	18
2.3.4	Pengaruh Digitalisasi Audit terhadap Profil Auditor.....	20
BAB III		
	METODE PENELITIAN.....	22
3.1	Data dan Sumber Data.....	22
3.2	Definisi Variabel dan Pengukuran	23
3.2.1	Digitalisasi Audit	23
3.2.2	Hubungan Auditor dengan Klien.....	23
3.2.3	Perubahan Regulasi Audit	24
3.2.4	Perubahan Struktural dan Prosedural Auditor	25
3.2.5	Profil Auditor.....	27
3.3	Desain Penelitian.....	28
3.4	Langkah Analisis Data	29
3.4.1	Spesifikasi Model Penelitian	29
3.4.2	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	31
3.4.2.1	<i>Convergent Validity</i>	31
3.4.2.2	<i>Discriminant Validity</i>	32
3.4.2.3	<i>Composite Reliability</i>	33
3.4.3	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	33
BAB IV		
	HASIL DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1	Deskripsi Objek Penelitian.....	37
4.2	Analisis Data	39
4.2.1	Statistik Deskriptif.....	39
4.2.2	Evaluasi Model Pengukuran (<i>Outer Model</i>).....	44
4.2.3	Evaluasi Model Struktural (<i>Inner Model</i>).....	54
4.2.3.1	Koefisien Determinasi (R^2)	54
4.2.3.2	<i>Effect Size</i> (f^2)	55

4.2.3.3	<i>Predictive Relevance (Q²)</i>	56
4.2.3.4	Uji Hipotesis.....	57
4.3	Pembahasan	60
4.3.1	Digitalisasi Audit Berpengaruh terhadap Hubungan Auditor dengan Klien	60
4.3.2	Digitalisasi Audit Berpengaruh terhadap Perubahan Regulasi Audit	64
4.3.3	Digitalisasi Audit Berpengaruh terhadap Perubahan Struktural dan Prosedural Auditor.....	68
4.3.4	Digitalisasi Audit Berpengaruh terhadap Profil Auditor	73
BAB V		
	KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1	Simpulan.....	76
5.2	Keterbatasan	78
5.3	Saran.....	78
	DAFTAR PUSTAKA	79
	LAMPIRAN.....	81

©UKYDIN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	13
Tabel 3.1 Indikator Variabel Digitalisasi Audit.....	23
Tabel 3.2 Indikator Variabel Hubungan Auditor dengan Klien.....	24
Tabel 3.3 Indikator Variabel Perubahan Regulasi Audit	25
Tabel 3.4 Indikator Variabel Perubahan Struktural dan Prosedural Auditor ..	26
Tabel 3.5 Indikator Variabel Profil Auditor.....	27
Tabel 4.1 Distribusi Kuesioner	37
Tabel 4.2 Karakteristik Demografis Responden	38
Tabel 4.3 Statistik Deskriptif Digitalisasi Audit.....	40
Tabel 4.4 Statistik Deskriptif Hubungan Auditor dengan Klien.....	41
Tabel 4.5 Statistik Deskriptif Perubahan Regulasi Audit	42
Tabel 4.6 Statistik Deskriptif Perubahan Struktural dan Prosedural Auditor	43
Tabel 4.7 Statistik Deskriptif Profil Auditor.....	44
Tabel 4.8 Nilai <i>Outer Loading</i> Model Penelitian Awal.....	46
Tabel 4.9 Nilai AVE Model Penelitian Awal	47
Tabel 4.10 Nilai <i>Composite Reliability</i> Model Penelitian Awal.....	47
Tabel 4.11 Nilai <i>Outer Loading</i> Model Penelitian Setelah Modifikasi	50
Tabel 4.12 Nilai AVE Model Penelitian Setelah Modifikasi.....	50
Tabel 4.13 Nilai <i>Cross Loading</i> Model Penelitian Setelah Modifikasi	51
Tabel 4.14 Kriteria Fornell-Larcker Model Penelitian Setelah Modifikasi	52

Tabel 4.15 Nilai <i>Composite Reliability</i> Model Penelitian Setelah Modifikasi	53
Tabel 4.16 Nilai R-square	54
Tabel 4.17 Nilai <i>Effect Size</i> (f^2).....	56
Tabel 4.18 Nilai <i>Predictive Relevance</i> (Q^2).....	57
Tabel 4.19 Nilai <i>Path Coefficients</i>	58

©UKDW

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1 Model Penelitian	25
Gambar 4.1 Hasil Algoritma PLS Model Penelitian Awal	40
Gambar 4.2 Model Penelitian Setelah Modifikasi	44
Gambar 4.3 Hasil <i>Bootstrapping</i> Model Penelitian Setelah Modifikasi	53

©UKDW

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Respon Kuesioner Penelitian.....	82
Lampiran 2. Hasil Uji Statistik Deskriptif	86
Lampiran 3. Hasil Uji SEM-PLS	87
Lampiran 4. Halaman Persetujuan	91
Lampiran 5. Kartu Konsultasi Skripsi	92
Lampiran 6. Lembar Revisi dan Bukti Acc Revisi	93

©UKDW

**PENGARUH DIGITALISASI AUDIT (SURVEI PADA KAP *BIG FOUR*
DAN *NON BIG FOUR* DI INDONESIA)**

Yuliana Chintya Dewi Santoso

12170159

Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis

Universitas Kristen Duta Wacana

Email: yulianachintya14@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh digitalisasi audit terhadap hubungan auditor dengan klien, perubahan regulasi audit, perubahan struktural dan prosedural auditor, serta perubahan profil auditor. Penelitian ini menggunakan data primer berupa kuesioner *online* yang didistribusikan melalui *Google Form*. Sampel penelitian ini adalah Manajer, Senior Manajer, Direktur, dan Partner Audit di Kantor Akuntan Publik di Indonesia yang memiliki akun media sosial *LinkedIn*. Metode analisis data yang digunakan adalah *Structural Equation Modeling* (SEM). SEM merupakan teknik analisis yang dapat mengukur konstruk laten dengan menggunakan indikator pengukuran (Hair et al., 2013). Secara spesifik, metode SEM yang dipilih adalah SEM berbasis *Partial Least Square* (PLS) karena cocok untuk tujuan prediksi (Ghozali, 2014). Selain itu, SEM-PLS mampu menganalisis data yang tidak terdistribusi normal dan memiliki jumlah sampel yang kecil (Hair, et al., 2014). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa digitalisasi audit berpengaruh terhadap hubungan auditor dengan klien, perubahan regulasi audit, perubahan struktural dan prosedural auditor, serta profil auditor.

Kata Kunci: digitalisasi audit, *big data analytics*, *artificial intelligence*, SEM-PLS

**IMPACT OF AUDIT DIGITIZATION (SURVEYS ON BIG FOUR AND
NON BIG FOUR ACCOUNTING FIRMS IN INDONESIA)**

Yuliana Chintya Dewi Santoso

12170159

Accounting Department, Faculty of Business

Duta Wacana Christian University

Email: yulianachintya14@gmail.com

ABSTRACT

This study aims to examine the impact of audit digitization on the auditor-client relationship, changes in audit regulations, structural and procedural changes of auditors, and auditors' profile. Data for this study were collected from primary sources in the form of online questionnaires distributed through Google Form. The sample of this research are Audit Managers, Senior Managers, Directors, and Partners at Public Accounting Firms in Indonesia who have LinkedIn accounts. The data analysis method used is Structural Equation Modeling (SEM). SEM is chosen as an analytical technique that can measure latent constructs using measurement indicators (Hair et al., 2013). Specifically, the SEM method chosen is Partial Least Square (PLS) because it is suitable for predictive purposes (Ghozali, 2014). In addition, SEM-PLS is able to analyze data that is not normally distributed and has a small sample size (Hair, et al., 2014). The results of this study indicate that audit digitization has an impact on the relationship between auditors and clients, changes in audit regulations, structural and procedural changes of auditors, and auditors' profile.

Keywords: audit digitization, big data analytics, artificial intelligence, SEM-PLS

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Tahun 2020, dunia dikejutkan dengan pandemi Covid-19 yang disebabkan oleh *Coronavirus*. Pandemi Covid-19 menular dengan sangat cepat dan mengakibatkan banyak orang meninggal dunia. Per 30 November 2020, terdapat 63.066.166 kasus Covid-19 dan 1.465.048 kematian dari seluruh dunia (Worldometers, 2020). Di Indonesia sendiri, per 30 November 2020 sudah ada total 534.266 kasus dan 16.815 kematian akibat Covid-19 (Worldometers, 2020). Menimbang dampak penyebaran Covid-19, pemerintah Indonesia akhirnya menetapkan PP Nomor 21 tahun 2020 tentang Pembatasan Sosial Berskala Besar (PSBB) dalam rangka percepatan penanganan Covid-19. PP Nomor 21 tahun 2020 ini diberlakukan sejak tanggal 31 Maret 2020. Adanya PSBB membuat cara kerja masyarakat berubah, dari yang sebelumnya bekerja dari kantor (*work from office*) menjadi bekerja dari rumah (*work from home*). Dengan adanya *work from home* ini, perkembangan teknologi menjadi semakin cepat karena masyarakat 'dipaksa' bergaul dengan teknologi.

Perkembangan teknologi yang sangat cepat mendorong digitalisasi pada berbagai model bisnis dan industri secara signifikan, menurut Loebbecke dan Picot (2015) dalam Tiberius dan Hirth (2019). Sebagai konsekuensi, untuk dapat memberikan jaminan atas kewajaran laporan keuangan klien, auditor harus memahami teknologi klien. Bukan tidak mungkin, auditor juga akan menerapkan digitalisasi dalam mengaudit klien yang juga menerapkan digitalisasi pada model bisnisnya. Menurut Manita et al. (2020), dalam lima tahun ke depan, 58% auditor

dan entitas menyatakan bahwa perubahan teknologi akan berdampak secara signifikan terhadap proses dan fungsi audit. Oleh karena itu, digitalisasi audit adalah sesuatu yang tidak dapat dihindari (KPMG, 2017; Manita et al., 2020).

Pentingnya digitalisasi audit dapat dilihat dari penerapan *big data analytics* (Wang dan Curthbertson, 2015; Zhang, 2015; Alles dan Gray, 2016; KPMG, 2017; Tiberius dan Hirth, 2019; Manita et al., 2020) dan *artificial intelligence* (Goertzel, 2007 dalam Manita et al., 2020; Nowak et al., 2018 dalam Tiberius dan Hirth, 2019). Menurut Gartner (2012) dalam Alles dan Gray (2016), KAP *Big Four* telah menginvestasikan \$34 Miliar pada 2013 dan \$232 Miliar pada 2016 untuk mengimplementasikan *big data* dalam menunjang praktik audit. *Big data analytics* terbukti dapat meningkatkan kualitas audit (Lombardi et al., 2015; Alles, 2015 dalam Tiberius dan Hirth, 2019; KPMG, 2017; Manita et al., 2020) serta efisiensi dan efektifitas audit (Zhang, 2015; Lombardi et al., 2015; KPMG, 2017; Manita et al., 2020). Digitalisasi audit dapat mengurangi tugas auditor yang bersifat repetitif (Kokina dan Davenport, 2017; Tiberius dan Hirth, 2019). Dengan adanya bantuan *big data analytics*, auditor dapat melakukan audit atas seluruh populasi atau yang dikenal dengan istilah *full audit* (Appelbaum, 2018), serta audit berkelanjutan yang dikenal dengan istilah *continuous audit* (Zhang, 2015). Selain *big data analytics*, menurut Kokina dan Davenport (2017), beberapa KAP *Big Four* juga telah menerapkan *artificial intelligence* dalam proses auditnya. Sebut saja IBM Watson (KPMG), Halo (PwC), dan Argus (Deloitte).

Pentingnya digitalisasi audit juga mulai disadari oleh regulator, baik IAASB sebagai regulator internasional dan IAPI sebagai regulator nasional. IAASB selaku regulator dunia telah menerbitkan *public consultation paper* berjudul “*Exploring*

the Growing Use of Technology in Audit, with a Focus on Data Analytics” pada tahun 2016, dengan tujuan untuk memberi informasi pada *stakeholder* mengenai upaya IAASB dalam mengeksplor penggunaan teknologi *data analytics* pada audit laporan keuangan, serta untuk meminta input apakah penggunaan *data analytics* untuk audit laporan keuangan telah teridentifikasi seluruhnya (IAASB, 2016). Digitalisasi audit mulai dipertimbangkan dalam membuat rencana kerja, tepatnya sejak tahun 2017 (IAASB, 2017). Di Indonesia sendiri, IAPI mulai membahas pentingnya *remote audit* (audit jarak jauh) dalam webinar dan *technical newsflash*. Pada *technical newsflash* April 2020, IAPI mempertimbangkan *remote audit* sebagai solusi praktis penunjang kualitas audit selama pandemi (IAPI, 2020). Tentu saja, *remote audit* dapat tercapai dengan bantuan digitalisasi.

Peneliti terdahulu telah mencoba melakukan studi empirik untuk menyelidiki pengaruh digitalisasi audit (Tiberius dan Hirth, 2019; Manita et al., 2020), penerapan *big data analytics* dalam audit eksternal (Al-Htaybat dan Alhtaybat, 2017; Kloviene dan Dagiliene, 2018) dan audit internal (Li et al., 2018). Ada pula peneliti terdahulu yang melakukan studi literatur (Earley, 2015; Zhang et al., 2015; Wang dan Curthbertson, 2015; Kokina dan Davenport, 2017; Appelbaum et al., 2018). Meski begitu, topik digitalisasi audit sendiri belum banyak diteliti di Indonesia, karena Indonesia belum sepenuhnya menerapkan digitalisasi audit. Di Indonesia, hanya entitas bisnis dan kantor akuntan publik berskala besar yang mampu menerapkan digitalisasi audit. Oleh karena itu, peneliti tertarik untuk meneliti pengaruh digitalisasi audit di Indonesia, secara khusus dalam lima hingga sepuluh tahun ke depan. Penelitian akan dilakukan dengan metode survei dengan menggunakan kuesioner yang didistribusikan secara *online* lewat media sosial

LinkedIn. Adapun kuesioner tersebut ditujukan kepada auditor yang memiliki jabatan sebagai Manajer, Senior Manajer, Direktur, dan Partner di Kantor Akuntan Publik di Indonesia, baik *Big Four* dan *Non Big Four*. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka judul penelitian ini adalah **“Pengaruh Digitalisasi Audit (Survei pada KAP *Big Four* dan *Non Big Four* di Indonesia)”**.

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, rumusan masalah dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Apakah digitalisasi audit mempengaruhi hubungan auditor dengan klien?
2. Apakah digitalisasi audit mempengaruhi perubahan regulasi audit?
3. Apakah digitalisasi audit mempengaruhi perubahan struktural dan prosedural auditor?
4. Apakah digitalisasi audit mempengaruhi profil auditor?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk menguji secara empiris pengaruh digitalisasi audit terhadap hubungan auditor dengan klien.
2. Untuk menguji secara empiris pengaruh digitalisasi audit terhadap perubahan regulasi audit.
3. Untuk menguji secara empiris pengaruh digitalisasi audit terhadap perubahan struktural dan prosedural auditor.
4. Untuk menguji secara empiris pengaruh digitalisasi audit terhadap profil auditor.

1.4 Kontribusi Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi wawasan bagi kantor akuntan publik di Indonesia, baik *Big Four* maupun *Non Big Four* tentang pentingnya digitalisasi audit di masa depan, terutama setelah pandemi Covid-19. Penulis berharap hasil penelitian dapat dipertimbangkan oleh kantor akuntan publik untuk mengambil langkah yang tepat untuk mempersiapkan digitalisasi audit. Penulis juga berharap hasil penelitian ini dapat meningkatkan kesadaran auditor mengenai pentingnya menambah wawasan dan terus meningkatkan kemampuan diri dengan keterampilan-keterampilan IT yang dibutuhkan di era digitalisasi audit.

Selain itu, penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan kesadaran regulator mengenai urgensi perubahan dan/atau penyesuaian atas regulasi audit agar tetap relevan dengan perkembangan teknologi dalam dunia bisnis dan audit. Sampai saat ini, digitalisasi audit belum diatur secara komprehensif dalam regulasi, baik regulasi nasional maupun internasional. Penelitian ini juga penting bagi regulator untuk mempertimbangkan perlunya ujian sertifikasi atas *skill-skill* baru yang relevan bagi auditor di era digitalisasi.

Terakhir, penelitian ini diharapkan dapat memberi wawasan mengenai pentingnya membuat dan/atau menyesuaikan kurikulum pembelajaran di perkuliahan agar relevan dengan kebutuhan pekerjaan di lapangan. Secara khusus, penulis berharap hasil penelitian ini dapat meningkatkan kesadaran para akademisi terkait urgensi mata kuliah yang berkaitan dengan IT. Penulis juga berharap penelitian ini dapat menjadi referensi dan dikembangkan pada penelitian-penelitian selanjutnya.

1.5 Batasan Penelitian

Batasan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Responden penelitian adalah Manajer, Senior Manajer, Direktur, dan Partner Audit di Kantor Akuntan Publik di Indonesia.
2. Penelitian dilakukan dengan cara survei menggunakan kuesioner *online* dalam bentuk *Google Form*.
3. Distribusi kuesioner penelitian hanya dilakukan secara *online* lewat media sosial *LinkedIn*.

©UKDW

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Penelitian ini bertujuan untuk membuktikan secara empiris pengaruh digitalisasi audit terhadap hubungan auditor dengan klien, pengaruh digitalisasi audit terhadap perubahan regulasi audit, pengaruh digitalisasi audit terhadap perubahan struktural dan prosedural auditor, serta pengaruh digitalisasi audit terhadap profil auditor. Sampel penelitian ini adalah Manajer, Senior Manajer, Direktur, dan Partner Audit di Kantor Akuntan Publik di Indonesia yang memiliki akun media sosial *LinkedIn*. Adapun hasil penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Digitalisasi audit berpengaruh terhadap hubungan auditor dengan klien. Hubungan auditor dengan klien tercermin dari keterikatan antara implementasi dan literasi teknologi antara klien dan auditor, di mana auditor harus memiliki teknologi yang setidaknya setara dengan klien. Menurut hasil penelitian ini, dalam lima sampai sepuluh tahun ke depan, digitalisasi audit akan menyebabkan transparansi data meningkat, sehingga terjadi peningkatan *liability risk* klien. Selain itu, hasil penelitian ini juga mengindikasikan bahwa dalam lima hingga sepuluh tahun ke depan, digitalisasi audit menyebabkan otomatisasi namun tidak akan menyebabkan penurunan *audit fee* karena auditor memiliki tanggung jawab yang sama untuk mempertahankan kualitas auditnya. Hasil ini konsisten dengan penelitian Tiberius dan Hirth (2019).
2. Digitalisasi audit berpengaruh terhadap perubahan regulasi audit, di mana pengaruhnya paling signifikan dibanding tiga hipotesis lainnya. Menurut hasil

penelitian ini, dalam lima hingga sepuluh tahun ke depan, akan terjadi kesenjangan antara realita bisnis di lapangan dengan substansi standar audit. Hasil penelitian ini juga menunjukkan bahwa dalam lima hingga sepuluh tahun ke depan, standar audit dan standar akuntansi tidak dapat dibuat oleh *artificial intelligence*. Terakhir, hasil penelitian ini menunjukkan bahwa dalam lima hingga sepuluh tahun ke depan, standar audit tetap membutuhkan penilaian berdasarkan kebijakan auditor (*auditors discretion*). Tiga indikator tersebut konsisten dengan penelitian Tiberius dan Hirth (2019).

3. Digitalisasi audit berpengaruh terhadap perubahan struktural dan prosedural auditor, namun pengaruhnya paling kecil dibanding tiga hipotesis lainnya. Hasil penelitian ini tidak sepenuhnya konsisten dengan penelitian Tiberius dan Hirth (2019). Menurut hasil penelitian ini, digitalisasi audit akan menyebabkan auditor berubah drastis dari jasa audit menjadi jasa konsultan serta mengancam keberlangsungan kantor akuntan publik berskala kecil dan menengah. Selain itu, hasil penelitian ini mengindikasikan optimisme responden atas kemampuan *artificial intelligence* untuk membuat keputusan audit dengan tingkat kebijaksanaan tinggi. Tiga poin perubahan struktural dan prosedural auditor dalam penelitian ini menunjukkan hasil yang bertolak belakang dengan Tiberius dan Hirth (2019). Hanya satu indikator pengukuran perubahan struktural dan prosedural auditor yang konsisten dengan penelitian Tiberius dan Hirth (2019) yaitu terkait digitalisasi audit tidak menyebabkan hilangnya risiko audit.
4. Digitalisasi audit berpengaruh terhadap profil auditor. Digitalisasi audit akan menyebabkan profesi auditor berevolusi secara signifikan dalam satu dekade ke depan, sehingga untuk bertahan dan tetap relevan, auditor harus mengikuti

kemajuan teknologi. Meski begitu, digitalisasi audit tidak akan menyebabkan punahnya profesi auditor, karena pekerjaan auditor tetap memerlukan *professional judgment* dan *professional skepticism*. Hasil ini mendukung penelitian Tiberius dan Hirth (2019) bahwa digitalisasi audit tidak akan menyebabkan auditor kehilangan pekerjaan secara masif.

5.2 Keterbatasan

Keterbatasan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Kuesioner didistribusikan dalam bahasa Inggris.
2. Jumlah responden sedikit dan sebaran responden belum merata. Responden penelitian ini tepatnya 98 orang, didominasi oleh auditor berjenis kelamin Pria. Lokasi yang berhasil dijangkau hanya 4 (empat) kota, dengan mayoritas responden berlokasi di Jakarta.
3. Karena pandemi Covid-19 dan keterbatasan waktu penelitian, distribusi kuesioner hanya menggunakan media sosial *LinkedIn*.

5.3 Saran

Atas keterbatasan penelitian ini, berikut saran untuk penelitian selanjutnya:

1. Mendistribusikan kuesioner dalam 2 (dua) bahasa yaitu bahasa Inggris dan bahasa Indonesia, atau sepenuhnya bahasa Indonesia.
2. Menambah jumlah responden lebih banyak dan dengan sebaran yang lebih merata, baik dari jenis kelamin, jabatan, afiliasi, serta lokasi.
3. Melakukan distribusi kuesioner secara *online* dengan e-mail maupun media sosial lain, tidak hanya melalui *LinkedIn*. Jika memungkinkan, distribusi kuesioner juga dapat dilakukan secara *offline*.

DAFTAR PUSTAKA

- Achjari, D. (2004). Partial Least Squares: Another Method of Structural Equation Modeling Analysis. *Jurnal Ekonomi dan Bisnis Indonesia*, 19(3), 239-248.
- Al-Htaybat, K., & Alhtaybat, L. (2017). Big Data and Corporate Reporting: Impacts and Paradoxes. *Accounting, Auditing & Accountability Journal*, 30(4).
- Alles, M., & Gray, G. (2016). Incorporating big data in audits: Identifying inhibitors and a research agenda to address those inhibitors. *International Journal of Accounting Information Systems*.
- Appelbaum *et al.* (2018). Analytical Procedures in External Auditing: A Comprehensive Literature Survey and Framework for External Audit Analytics. *Journal of Accounting Literature*, 40.
- Boillet, J. (2018). *How artificial intelligence will transform the audit*. Retrieved from EY: https://www.ey.com/en_gl/assurance/how-artificial-intelligence-will-transform-the-audit
- Earley, C. E. (2015). Data analytics in auditing: Opportunities and challenges. *Business Horizons*, 58, 493-500.
- Ghozali, I. (2014). *Structural Equation Modeling: Metode Alternatif dengan Partial Least Squares (PLS)*. Semarang: Badan Penerbit Universitas Diponegoro Semarang.
- Hair *et al.* (2013). *A Primer on Partial Least Square Structural Equation Modeling (PLS-SEM)* (2nd ed). Los Angeles: Sage Publications Inc.
- Hair *et al.* (2014). Partial Least Squares Structural Equation Modeling (PLS-SEM): An emerging tool in business research. *European Business Review*, 106-121.
- Hayes, R. (2005). *Principles of Auditing: An Introduction to International Standards on Auditing* (2nd ed.). UK: Pearson Education Limited.
- Henseler *et al.* (2009). The use of Partial Least Squares Path Modeling in International Marketing. *Advances in International Marketing*, 20, 277-319.
- IAASB. (2016). Exploring the Growing Use of Technology in the Audit, with a Focus on Data Analytics. New York.
- IAASB. (2017). Work Plan for 2017-2018: Enhancing Audit Quality. New York.
- IAPI. (2020). Technical Newsflash April 2020. *Respons Auditor atas Pandemi Covid-19: terhadap Laporan Keuangan, Prosedur Audit, dan Pertimbangan Praktis Penunjang Kualitas Audit*. Jakarta, Indonesia. <https://iapi.or.id/iapi/detail/909>.

- Jensen, M. C., & Meckling, W. H. (1976). Theory of the Firm: Managerial Behaviour, Agency Costs, and Ownership Structure. *Journal of Financial Economics*, 3, 305-360.
- Jogiyanto, H. M. (2010). *Metodologi Penelitian Bisnis: Salah Kaprah dan Pengalaman-Pengalaman*. Yogyakarta: BPFPE.
- Kloviene, L., & Dagiliene, L. (2019). Motivation to use big data and big data analytics in external auditing. *Managerial Auditing Journal*, 34(7), 750-782.
- Kokina, J., & Davenport, T. H. (2017). The Emergence of Artificial Intelligence: How Automation is Changing Auditing. *Journal of Emerging Technologies in Accounting*, 14(1), 115-122.
- KPMG. (2017). Impact of digitization on the audit profession. *Audit Committee News*, 58.
- Li *et al.* (2018). Understanding usage and value of audit analytics for internal auditors: An organizational approach. *International Journal of Accounting Information Systems*, 59-76.
- Lombardi *et al.* (2015). The Current State and Future of the Audit Profession. *Current Issues in Auditing*, 9(1), 10-16.
- Manita *et al.* (2020). The Digital Transformation of External Audit and Its Impact on Corporate. *Technological Forecasting & Social Change*, 150, 1-10.
- Privileggi *et al.* (2001). Agent's liability versus principal's liability when attitudes toward risk differ. *International Review of Law and Economics*, 181-195.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2016). *Research Method for Business: A skill-building approach*. John Wiley & Sons Ltd.
- Tarek *et al.* (2017). The implication of information technology on the audit profession in developing country: Extent of use and perceived importance. *International Journal of Accounting & Information Management*, 25(2).
- Tiberius, V., & Hirth, S. (2019). Impacts of digitization on auditing: A Deplhi Study for Germany. *Journal of International Accounting, Auditing, and Taxation*, 1-14.
- Wang, T., & Cuthbertson, R. (2015). Eight Issues on Audit Data Analytics We Would Like Researched. *Journal of Information Systems*, 155-162.
- Worldometers. (2020). *Covid-19 Coronavirus Pandemic*. <https://www.worldometers.info/coronavirus/>
- Zhang *et al.* (2015). Toward Effective Big Data Analysis in Continuous Audit. *Accounting Horizons*, 29(2), 469-476.