

Intisari

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis dampak Covid-19 terhadap perusahaan dan respon auditor pada 1.160 Laporan Auditor Independen (LAI) untuk tahun 2019 dan 2020. Penelitian ini menggunakan analisis konten untuk menganalisis aspek pelaporan auditor yang terdiri dari opini audit, jumlah paragraf penjasas, indeks keterbacaan, serta mengelompokkan menurut topik paragraf dan membandingkan perubahannya antar tahun. Penulis menemukan bahwa terdapat penurunan pengungkapan dampak Covid-19 pada PSH tahun 2020 dibandingkan tahun 2019, namun perubahan opini yang disebabkan oleh pandemi meningkat di tahun 2020. Kantor Akuntan Publik (KAP) yang tidak termasuk dalam Big-4 mengungkapkan Paragraf Penekanan Suatu Hal lebih banyak daripada KAP Big-4. Terakhir, tingkat keterbacaan menggunakan Fog Index tidak menemukan adanya perbedaan signifikan pada tahun 2019 dan 2020, namun PwC memiliki tingkat keterbacaan yang paling baik daripada KAP lainnya. Penelitian ini memberikan bukti awal tentang respon auditor terhadap dampak Covid-19 bagi perusahaan dan nilai komunikasi LAI kepada pengguna laporan. Penelitian ini akan membantu pembuat kebijakan, KAP, dan pembaca untuk lebih memahami apakah LAI pada masa pandemi telah memberikan informasi yang memadai bagi pengguna laporan, dan untuk perbaikan di masa depan dalam hal pengungkapan LAI.

Kata Kunci: Laporan Auditor Independen, Penekanan Suatu Hal, Kantor Akuntan Publik, Audit, Keterbacaan, Pandemi, Covid-19

Abstract

The purpose of this study is to analyze the impact of Covid-19 on companies and auditors' responses to 1,160 Independent Auditors' Reports (LAI) for the year 2020 and 2019. This study uses content analysis to analyze aspects of auditor reporting consisting of audit opinion, number of explanatory paragraphs, readability index, as well as grouping by paragraph topic and comparing it between years. The author found that there was a decrease in the impact of Covid-19 on Emphasis of Matters paragraph in 2020 compared to 2019, but the change of modified opinion caused by the pandemic increased in 2020. Public Accounting Firms (KAP) which are not included in the Big-4 reveal more Emphasis of Matters paragraph than Big-4 Accounting Firm. Finally, the readability level using the Fog Index did not find any significant difference in 2020 and 2019, but PwC had the best readability level than other KAPs. This study provides preliminary evidence on the auditor's response to the impact of Covid-19 on companies and the communication of the value of LAI to report users. This research will help policy makers, KAPs, and readers to understand whether the pandemic LAI has provided sufficient information for users of the report, and for future improvements in the use of LAI.

Key words: Independent Auditor's Report, Emphasis of Matters Paragraph, Public Accounting Firm, Audit, Readability, Pandemic, Covid-19