

BAB IV

SIMPULAN

Berdasarkan landasan teori dan hasil wawancara yang dituangkan oleh penulis dalam pembahasan, penulis menarik simpulan sebagai berikut:

- 1) Tidak ada hambatan khusus yang di alami KAP Syamsul Bahri atas berlangsungnya prosedur pengumpulan bukti audit akun persediaan akibat pandemi Covid-19. Dari seluruh prosedur pengumpulan bukti audit akun persediaan yang ada, tidak ada satu pun prosedur yang terganggu atau berubah. Semua prosedur yang dilakukan masih sama seperti sebelum masa pandemi Covid-19 sehingga tidak ada prosedur alternatif yang dilaksanakan oleh KAP Syamsul Bahri dalam melakukan pengujian bukti audit. Hanya saja dalam menjalankan prosedur pengumpulan bukti audit akun persediaan, auditor KAP Syamsul Bahri harus melaksanakan protokol kesehatan seperti yang sudah dianjurkan oleh pemerintah.
- 2) Secara keseluruhan, prosedur pengumpulan bukti audit yang dilakukan oleh KAP Syamsul Bahri tidak ada yang terganggu. Namun, ada beberapa perubahan akibat adanya protokol kesehatan di masa pandemi Covid-19. Sebelum masa pandemi Covid-19 KAP Syamsul Bahri dapat menentukan sendiri dalam hal waktu pemeriksaan fisik persediaan secara langsung dan seluruh tim audit

diperbolehkan untuk datang ke lokasi persediaan. Akan tetapi, di masa pandemi Covid-19, KAP Syamsul Bahri harus menyesuaikan waktu untuk melakukan pemeriksaan fisik secara langsung dengan PT ABC karena tim audit KAP Syamsul Bahri dan pegawai PT ABC harus melakukan swab test terlebih dahulu dan memastikan hasil yang diperoleh negatif. Jumlah tim audit yang datang untuk melakukan pemeriksaan fisik persediaan secara langsung dan melakukan pengujian bukti audit juga terbatas karena adanya pembatasan sosial.

- 3) SA 501 merupakan dasar KAP Syamsul Bahri dalam melakukan prosedur pengumpulan bukti audit akun persediaan. Hal ini membuktikan bahwa KAP Syamsul Bahri sudah melaksanakan prosedur pengumpulan bukti audit sesuai dengan SA 501.
- 4) KAP Syamsul Bahri tidak melakukan prosedur audit alternatif seperti yang terdapat pada *technical newflash* karena KAP Syamsul Bahri masih dapat melakukan prosedur audit seperti sebelum masa pandemi Covid-19.