

BAB IV

SIMPULAN

Berdasarkan informasi yang diperoleh penulis dari studi literatur dan hasil wawancara terhadap KAP AR Utomo, penulis dapat menyimpulkan sebagai berikut:

1. Pertimbangan KAP AR Utomo dalam menerima klien di masa sebelum pandemi Covid-19 meliputi jenis usaha klien, status kepemilikan klien, standar akuntansi yang digunakan klien, isu pelaporan keuangan pada periode sebelumnya, integritas manajemen, serta kompetensi, ketersediaan waktu, dan independensi personel KAP untuk penunjukkan Tim Perikatan.
2. Pertimbangan KAP AR Utomo dalam menerima klien di masa terjadinya pandemi Covid-19 adalah perubahan kualitas bukti audit yang semakin sulit untuk dikumpulkan karena dilakukan secara jarak jauh. Lalu, pengukuran aset dan liabilitas yang lebih rumit dikarenakan pandemi Covid-19 sehingga harus dilakukan secara daring dengan jaringan yang stabil. Keterlambatan penyampaian laporan keuangan klien, isu *going concern* perusahaan, pemberlakuan PSBB dalam memperoleh bukti audit, serta tes PCR/Antigen beserta bukti vaksinasi Covid-19 juga masuk ke dalam pertimbangan dalam penerimaan klien di KAP AR Utomo.

3. Perbedaan pertimbangan untuk menerima penugasan sebelum dan sesudah terjadinya pandemi Covid-19 adalah isu *going concern* perusahaan, isu pelaksanaan audit saat pandemi, serta isu perihal waktu.