



**ANALISIS PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT PADA
AUDITOR DALAM MELAKSANAKAN AUDIT KEPATUHAN**
**(Studi pada KAP “Y” dalam Pelaksanaan Audit Dana Kampanye
Pasangan Calon Pemilihan Umum Kepala Daerah
Kota/Kabupaten Serentak 2018)**

SKRIPSI

MONICA PAMELA CITRANAGARI 1510112078

PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019



**ANALISIS PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT PADA
AUDITOR DALAM MELAKSANAKAN AUDIT KEPATUHAN**
**(Studi pada KAP “Y” dalam Pelaksanaan Audit Dana Kampanye
Pasangan Calon Pemilihan Umum Kepala Daerah
Kota/Kabupaten Serentak 2018)**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi Dan Bisnis**

MONICA PAMELA CITRANAGARI 1510112078

**PROGRAM SARJANA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA
2019**

PERNYATAAN ORISINALITAS

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Monica Pamela Citranagari

NIM : 1510112078

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 4 Juli 2019

Yang menyatakan,



(Monica Pamela Citranagari)

PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademika Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Monica Pamela Citranagari
NIM : 1510112078
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : S1 Akuntansi
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

ANALISIS PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DALAM MELAKSANAKAN AUDIT KEPATUHAN
(Studi pada KAP “Y” dalam Pelaksanaan Audit Dana Kampanye Pasangan Calon Pemilihan Umum Kepala Daerah Kota/Kabupaten Serentak 2018)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) dan mempublikasikan Skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal : 4 Juli 2019

Yang Menyatakan,



(Monica Pamela Citranagari)

SKRIPSI

ANALISIS PERILAKU REDUKSI KUALITAS AUDIT PADA AUDITOR DALAM MELAKSANAKAN AUDIT KEPATUHAN (Studi pada KAP "Y" dalam Pelaksanaan Audit Dana Kampanye Pasangan Calon Pemilihan Umum Kepala Daerah Kota/Kabupaten Serentak 2018)

Dipersiapkan dan disusun oleh:

Monica Pamela Citranagari 151.0112.078

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 4 Juli 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima



Hamrul, S.E., M.M
Ketua Penguji



Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M
Penguji II (Pembimbing I)



Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS
Ketua Jurusan



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak., AAP
Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta
Pada tanggal : 4 Juli 2019

ANALYSIS OF REDUCTION BEHAVIOR QUALITY AUDIT ON AUDITORS IN IMPLEMENTING COMPLIANCE AUDITS

Monica Pamela Citranagari

ABSTRACT

This study aims to identify audit quality reduction behavior carried out by the auditor on KAP (Public Accountant Firm) "Y" and explain how the occurrence of these behaviors can occur accompanied by the causative factors. The descriptive research method is used to provide a complete picture in verbal form, explaining a set of stages or processes towards phenomenon that occurs. Primary data obtained in the form of verbal auditors' explanations obtained through structured interviews and a secondary data in the form of work papers and audit results. The researcher applies theoretical triangulation to the results of data analysis so that it has been done so that it can make it easier for readers to understand the discussion of this case. The results showed that there were 6 audit quality reduction behaviors carried out by KAP "Y" auditors while auditing 24 pairs of simultaneous regional head candidates in 2018. In this study it was discussed that these 6 behaviors could occur in the audit process could also be on the audit results. Although there are 6 behaviors, it does not reduce audit quality.

Keywords: *Compliance Audit, Audit, Audit of campaign funds, Quality Audit*



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS. Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856
Homepage : <http://www.upnvj.ac.id> Email : puskom@upnvj.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Kamis , tanggal 04 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : MONICA PAMELA CITRANAGARI

No.Pokok Mahasiswa : 1510112078

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Analisis Perilaku Reduksi Kualitas Audit Pada Auditor Dalam Melaksanakan Audit Kepatuhan
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

No	Dosen Penguji	Jabatan	Tanda Tangan
1	Hamrul, SE, MM	Ketua	1.
2	Wisnu Julianto, SE, MM	Anggota I	2.
3	Dr. Ronny Andesto, SE, MM	Anggota II **)	3.

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 04 Juli 2019

Mengesahkan

A.n. DEKAN

Kaprodi Akuntansi S.1

Dr. Sugeng Mintojuwono, SE, M.Ak,

AAP

PRAKATA

Segala Segala puji bagi Allah SWT atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian ini, yang berjudul “Analisis Perilaku Reduksi Kualitas Audit pada Auditor dalam melaksanakan Audit Kepatuhan” ini sebagai salah satu persyaratan untuk meraih gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta.

Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada Bapak Dr. Ronny Andesto, S.E., M.M dan Bapak Krisno Septyan, S.E, M.S.Ak., SAS selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran-saran yang sangat bermanfaat dalam pembuatan skripsi ini, dosen Penguji yang telah meluangkan waktu dan sangat mendukung penelitian saya Bapak Hamrul, S.E, M.M dan Bapak Wisnu Julianto, S.E, M.M serta Bapak Danang Mintoyuwono, S.E, M.Ak. selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, serta seluruh dosen UPN “Veteran” Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan, serta para karyawan yang berada di UPN “Veteran” Jakarta.

Selain itu, ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada kedua orang tua, Mami dan Papi yang penulis sayangi, yang memberikan semangat, motivasi dan doa kepada penulis. Lalu kepada Kak Ledy Metha dan Kak Stevie Putri yang selalu memberikan waktu untuk masukan dan pengalaman dalam penyusunan penelitian ini dan kekasih Andy Reyhan Suhendra yang selalu memberikan dukungan. Penulis juga secara khusus menyampaikan rasa terima kasih kepada KAP dan auditor yang telah membantu penelitian ini, rekan kerja satu tim yang auditor lainnya, teman kelas lokal C, teman sepembimbingan serta pihak lainnya yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu yang telah memberikan semangat dan bantuan yang sangat berarti. Selain itu untuk Kak Ria dan Kak Stephanie yang telah dengan sabar mendengarkan keluh kesah penulis dalam proses penyusunan penelitian. Penulis pun menyadari bahwa kekeliruan sangat mungkin terjadi dan berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 24 Juni 2019

Monica Pamela Citranagari.

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
ABSTRACT	vi
ABSTRAK.....	vii
BERITA ACARA USULAN PENELITIAN.....	viii
PRAKATA	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv

BAB I	PENDAHULUAN.....	1
1.1	Latar Belakang	1
1.2	Fokus Penelitian.....	4
1.3	Perumusan Masalah	5
1.4	Tujuan Penelitian	5
1.5	Manfaat Hasil Penelitian.....	5
BAB II	TINJAUAN PUSTAKA.....	7
2.1	Hasil Penelitian Terdahulu	7
2.2	Landasan Teori	10
2.2.1	Teori Atribusi	10
2.2.2	Model Teoritis Stres-Kerja Materialitas.....	11
2.2.3	Auditing	12
2.2.3.1	Definisi Auditing	12
2.2.3.2	Jenis-Jenis Audit	13
2.2.3.3	Audit Dana Kampanye	14
2.2.3.4	Perbedaan Audit Dana Kampanye (Sektor Publik) dan Audit Laporan Keuangan Perusahaan (Sektor Privat)	17
2.2.4	Peraturan Komisi Pemilihan Umum	18
2.2.5	Standar Auditing Akuntan Publik.....	20
2.2.6	Perilaku Reduksi Kualitas Audit (RKA) / Reduction Audit Quality (RAQ)	21
2.2.7	Kualitas Audit (<i>Audit Quality</i>)	22
2.2.8	Standar Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik	23
2.2.8	Karakteristik Individual Auditor	23

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	26
3.1	Metode Penelitian Kualitatif	26
3.1.1	Paradigma Penelitian	28
3.1.2	Pendekatan Studi Kasus Penelitian Kualitatif.....	28
3.2	Lokasi Penelitian.....	29
3.3	Objek, Subjek, dan Sumber Data	30
3.3.1	Objek Penelitian.....	30
3.3.2	Subjek Penelitian	30
3.3.1	Sumber Data.....	30
3.4	Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data.....	31
3.5	Teknik Validitas Data.....	33
3.5.1	Teknik Analisis Data.....	34
3.5.2	Desain Penelitian	36
BAB IV	HASIL PENELITIAN	38
4.1	Pengantar	38
4.2	Proses Bisnis KAP “Y”	41
4.3	Melihat Realitas Proses Bisnis Audit KAP “Y”	42
4.3.1	Aktor yang terlibat dalam Proses Audit Kepatuhan di KAP “Y” ..44	
4.4	Identifikasi Unsur – Unsur Pokok Prosedur Pelaksanaan Audit Kepatuhan.....	49
4.4.1	PKPU Nomor 5 Tahun 2017.....	49
4.4.2	SPAP (Standar Profesional Akuntan Publik)	49
4.4.3	Pelaksanaan SPM KAP “Y”	50
4.4.4	Dokumen dan Catatan Yang Digunakan Pada Pelaksanaan Audit Kepatuhan.....	50
4.5	Analisis Karakteristik Individual Auditor	51
4.6	Kendala Dalam Pelaksanaan Audit Kepatuhan Dana Kampanye ..52	
4.7	Upaya dan Kendala dalam Peningkatan Kualitas Audit Kepatuhan Dana Kampanye	53
BAB V	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	55
5.1	Pengantar	55
5.2	Realitas Proses Audit Dana Kampanye	56
5.3	Tingkat Kepatuhan Auditor pada PKPU No. 5 Tahun 2017	58
5.4	Kesesuaian Kerta Kerja dengan Prosedur Audit Kepatuhan Dana Kampanye PKPU dan SPAP	59
5.5	Dokumen dan Pencatatan pendukung Audit Kepatuhan Dana Kampanye.....	61
5.6	Perilaku Reduksi Kualitas Audit pada Auditor dalam pelaksanaan Audit Kepatuhan Dana Kampanye	61
BAB VI	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	64
6.1	Simpulan	64
6.2	Saran	65
6.3	Keterbatasan.....	66

DAFTAR PUSTAKA	67
RIWAYAT HIDUP	
DAFTAR ISTILAH	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 1 Perbedaan Audit Privat dan Audit Sektor Publik.....	18
Tabel 2. Informan Kunci	33
Tabel 3. Skema Compliance Audit Atas Laporan Dana Kampanye	16
Tabel 4. Aktor yang terlibat dalam pelaksanaan audit kepatuhan dana kampanye	48
Tabel 5 Temuan Peneliti pada KAP “Y”	56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Model Teoritis Stres Kerja	11
Gambar 2. Jenis Audit.....	14
Gambar 3. Skema Compliance Audit Atas Laporan Dana Kampanye.....	16
Gambar 4. Teknik Analisis Data	34
Gambar 5. Desain Penelitian.....	37
Gambar 6. Kerangka Temuan Penelitian.....	40
Gambar 7. Alur Audit Kepatuhan Dana Kampanye 2018.....	40