



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN MUTU PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, & SAYUTI**

SKRIPSI

SITI NUR HALIMAH 1510112013

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



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN MUTU PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, & SAYUTI**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Akuntansi**

SITI NUR HALIMAH 1510112013

**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 ditunjuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Siti Nur Halimah

NIM : 1510112013

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

Jakarta, 11 Januari 2019

Yang menyatakan



Siti Nur Halimah

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Siti Nur Halimah
NIM. : 1510112013
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 Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas Skripsi saya yang berjudul:

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN MUTU PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, & SAYUTI**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, dalam bentuk wawancara 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 : 11 Januari 2019

Yang Menyatakan,



Siti Nur Halimah

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN MUTU PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, & SAYUTI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

SITI NUR HALIMAH 1510112013

**Telah dipertahankan di depan Tim Penguji pada tanggal : 11 Januari 2019
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima**



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

Ketua Penguji



Dr. Alfida Aziz, M.M.

Penguji I



Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA

Penguji II (Pembimbing)



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

Ketua Jurusan



Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak.

Ketua Program Studi

Disahkan di : Jakarta

Pada tanggal : 11 Januari 2019

**ANALYSIS OF QUALITY CONTROL SYSTEMS
IN PUBLIC ACCOUNTANTS OF BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, & SAYUTI**

By Siti Nur Halimah

Abstract

The purpose of this study was to find out the application of quality control systems at the Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti Public Accounting Firm starting from how input, process, output, and outcome. The method used in this study is a qualitative method with an interpretive paradigm and phenomenology approach. Based on the discussions that have been conducted, the researcher found a finding that the element of monitoring was still considered lacking because there were inequalities between the quality control standards made by KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti with actual practice. KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti did not carry out peer review or cross-examination between partners. Related to other quality control system elements, KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti already have and determine each policy and procedure from the elements of KAP leadership responsibility for quality, applicable professional ethics provisions, acceptance and continuity of relationships with clients and engagement certain, human resources, and engagement implementation that are appropriate and compliant with the quality control standards established by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants.

Keywords: Quality Control System, Public Accounting Firm, Auditor.

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN MUTU PADA
KANTOR AKUNTAN PUBLIK BHARATA, ARIFIN,
MUMAJAD, & SAYUTI**

Oleh Siti Nur Halimah

Abstrak

Tujuan Penelitian ini untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian mutu pada Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti dimulai dari bagaimana *input*, *process*, *output*, dan *outcome*. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan paradigma interpretif dan pendekatan fenomenologi. Berdasarkan pembahasan yang telah dilakukan, peneliti menemukan sebuah temuan bahwa unsur pemantauan masih dinilai kurang karena terdapat ketidaksamaan antara standar pengendalian mutu yang dibuat oleh KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti dengan praktik sesungguhnya. KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti tidak melaksanakan *peer review* atau pemeriksaan silang antar partner. Terkait dengan unsur sistem pengendalian mutu lainnya, KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti telah memiliki dan menetapkan masing-masing kebijakan dan prosedur dari unsur Tanggung jawab kepemimpinan KAP atas mutu, Ketentuan etika profesi yang berlaku, Penerimaan dan keberlanjutan hubungan dengan klien dan perikatan tertentu, Sumber daya manusia, dan Pelaksanaan perikatan yang sesuai dan patuh terhadap standar pengendalian mutu yang telah ditetapkan oleh Ikatan Akuntan Publik Indonesia.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Mutu, Kantor Akuntan Publik, Auditor.



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

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 GASAL TA. 2018/2019

Hari ini Jumat, tanggal 11 Januari 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : SITI NUR HALIMAH

No.Pokok Mahasiswa : 1510112013

Program : Akuntansi S.1

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

Analisis Sistem Pengendalian Mutu Pada Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad & Sayuti
Dinyatakan yang bersangkutan *Lulus / Tidak Lulus* *)

Penguji

| No | Dosen Penguji | Jabatan | Tanda Tangan |
|----|--|-----------------|--------------|
| 1 | Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si, CSRS | Ketua | 1. |
| 2 | Dra. Alfida Aziz, MM | Anggota I | 2. |
| 3 | Dr. Erna Hernawati, Ak, CPMA, CA | Anggota II (**) | 3. |

Keterangan :

*) Coret yang tidak perlu

**) Dosen Pembimbing



Jakarta, 11 Januari 2019

Mengesahkan

n. DEKAN

odu, Akuntansi S.1

Mintoyuwono, SE, M.Ak

PRAKATA

Puji dan syukur kepada Allah SWT atas segala karunia dan nikmat-Nya sehingga usulan penelitian ini berhasil diselesaikan, yang berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Mutu Pada Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti”** dengan baik. Shalawat serta salam semoga senantiasa tercurah kepada Nabi Muhammad SAW, para sahabat keluarga dan seluruh umatnya hingga akhir zaman.

Tanpa mengurangi rasa hormat, penulis ucapkan terimakasih kepada Bapak Dr. Prasetyo Hadi, S.E., M.M., CFMP, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Bapak Danang Mintoyuwono, S.E., M.Ak, selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi, Ibu Dr. Erna Hernawati, SE, Ak, CPMA, CA, selaku Dosen Pembimbing 1, Ibu Dra. Dahlia Br. Pinem, MM, selaku Dosen Pembimbing 2, serta Ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E., M.Si., CSRS, selaku dosen pembimbing akademik yang membimbing peneliti selama masa kuliah.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis tentunya mendapatkan dukungan, kritik, saran, serta pembelajaran dari orang-orang terdekat untuk menyempurnakan skripsi ini. Penulis ingin mengucapkan rasa terimakasih kepada Bapak H.M. Azis Said dan (Alm.) Ibu Erliyani selaku orang tua tersayang penulis yang menjadi motivasi untuk segera menyelesaikan skripsi ini. Serta Fahmi Andre, Ahmad Alrfian, Khairul Imam selaku abang kandung penulis dan Sitti Khoiroh Ummah selaku kakak kandung penulis yang telah memberikan motivasi, dan semangat yang tiada hentinya kepada penulis.

Penulis juga sampaikan terima kasih kepada F7 selaku sahabat-sahabat yang selalu memberi warna di dalam kehidupan penulis semasa kuliah. Terimakasih juga kepada teman-teman pejuang kualitatif, dan keluarga besar AKS1 2015 yang selalu memberikan semangat dan menjadi teman seperjuangan semasa kuliah.

Jakarta, 11 Januari 2019

Siti Nur Halimah

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN SAMPUL | i |
| HALAMAN JUDUL | ii |
| PERNYATAAN ORISINALITAS | iii |
| PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI | iv |
| SKRIPSI | v |
| ABSTRACT | vi |
| ABSTRAK | vii |
| BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI | viii |
| PRAKATA | ix |
| DAFTAR ISI | x |
| DAFTAR TABEL | xii |
| DAFTAR GAMBAR | xiii |
| DAFTAR LAMPIRAN | xiv |
| | |
| BAB I PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Fokus Penelitian | 7 |
| 1.3 Perumusan Masalah..... | 7 |
| 1.4 Tujuan Penelitian..... | 7 |
| 1.5 Manfaat Penelitian..... | 8 |
| | |
| BAB II KAJIAN PUSTAKA | 9 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 9 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 12 |
| 2.2.1 Definisi Auditing..... | 12 |
| 2.2.2 Jenis Audit..... | 14 |
| 2.3 Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik..... | 14 |
| 2.3.1 Definisi Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik..... | 14 |
| 2.3.2 Perizinan Untuk Menjadi Akuntan Publik | 15 |
| 2.3.3 Persyaratan Permohonan Izin Usaha Kantor Akuntan Publik | 15 |
| 2.4 Standar Auditing | 17 |
| 2.4.1 Standar Umum..... | 17 |
| 2.4.2 Standar Pekerjaan Lapangan | 17 |
| 2.4.3 Standar Pelaporan..... | 18 |
| 2.5 Sistem Pengendalian Mutu..... | 19 |
| 2.5.1 Tanggung Jawab Kepemimpinan KAP Atas Mutu | 21 |
| 2.5.2 Ketentuan Etika Profesi Yang Berlaku | 23 |
| 2.5.3 Sumber Daya Manusia | 26 |
| 2.5.4 Pelaksanaan Perikatan | 27 |
| 2.5.5 Pemantauan | 31 |
| 2.5.6 Dokumentasi..... | 33 |
| | |
| BAB III METODOLOGI PENELITIAN | 35 |
| 3.1 Metode Penelitian Kualitatif | 35 |

| | | |
|---------------|---|-----------|
| 3.2 | Lokasi Penelitian | 36 |
| 3.3 | Objek, Subjek Penelitian, dan Sumber Data | 37 |
| 3.3.1 | Objek Penelitian | 37 |
| 3.3.2 | Subjek Penelitian | 37 |
| 3.4 | Teknik Pengumpulan Data | 38 |
| 3.5 | Teknik Analisis Data | 39 |
| 3.5.1 | Analisis Data | 39 |
| 3.5.2 | Validitas Data | 41 |
| 3.5.3 | Desain Penelitian | 41 |
| BAB IV | IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN MUTU KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD, & SAYUTI | 43 |
| 4.1 | Pengantar | 43 |
| 4.2 | Implementasi Sistem Pengendalian Mutu KAP Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti | 46 |
| 4.2.1 | <i>Input</i> | 46 |
| 4.2.2 | <i>Process</i> | 54 |
| 4.2.3 | <i>Output</i> | 62 |
| 4.2.4 | <i>Outcome</i> | 63 |
| BAB V | KESESUAIAN DAN KEPATUHAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU KAP BHARATA, ARIFIN, MUMAJAD, & SAYUTI | 65 |
| 5.1 | Pengantar | 65 |
| 5.2 | Tanggung Jawab Kepemimpinan KAP Atas Mutu | 66 |
| 5.3 | Ketentuan Etika Profesi Yang Berlaku | 67 |
| 5.4 | Penerimaan Dan Keberlanjutan Hubungan Dengan Klien Dan Perikatan Tertentu | 69 |
| 5.5 | Sumber Daya Manusia | 71 |
| 5.5.1 | Penugasan Personel | 71 |
| 5.5.2 | Rekrutmen | 72 |
| 5.5.3 | Pengembangan Profesional | 75 |
| 5.5.4 | Promosi | 77 |
| 5.5.5 | Penugasan Tim Perikatan | 78 |
| 5.6 | Pelaksanaan Perikatan | 79 |
| 5.7 | Pemantauan | 82 |
| BAB VI | SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN | 86 |
| 6.1 | Simpulan | 86 |
| 6.2 | Keterbatasan Peneliti | 87 |
| 6.3 | Saran | 87 |
| | DAFTAR PUSTAKA | 89 |
| | RIWAYAT HIDUP | |
| | LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | | |
|----------|---|----|
| Tabel 1. | Jumlah Anggota IAPI Berdasarkan <i>Directory</i> 2018. | 2 |
| Tabel 2. | Informan Kunci dan Informan Pendukung | 38 |

DAFTAR GAMBAR

| | | |
|-----------|--|----|
| Gambar.1 | Desain Penelitian..... | 42 |
| Gambar 2. | Kerangka Temuan Penelitian | 45 |
| Gambar.3 | Surat Pernyataan Independensi | 51 |
| Gambar 4. | Tahapan review kertas kerja klien..... | 56 |
| Gambar 5. | Lembar Pengesahan Mutu Laporan Audit Tahunan Atas Laporan Keuangan Entitas..... | 58 |
| Gambar 6. | Susunan Tim Audit yang ditugaskan | 60 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Instrumen Penelitian
- Lampiran 2 Dokumentasi Wawancara Informan Kunci
- Lampiran 3 Dokumentasi Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti
- Lampiran 4 Surat Keterangan Penelitian
- Lampiran 5 Struktur Organisasi Kantor Akuntan Publik Bharata, Arifin, Mumajad, & Sayuti
- Lampiran 6 Proposal Klien