

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU
PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERAMIHARDJA,
PRADHONO, DAN
CHANDRA SURABAYA



OLEH:
HENDARTO KUSUMA
3203015130

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN
MUTU PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK
TERAMIHARDJA, PRADHONO, DAN
CHANDRA SURABAYA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

HENDARTO KUSUMA

3203015130

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK TERAMIHARDJA, PRADHONO, DAN CHANDRA SURABAYA

Oleh:
HENDARTO KUSUMA
3203015130

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk
Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,

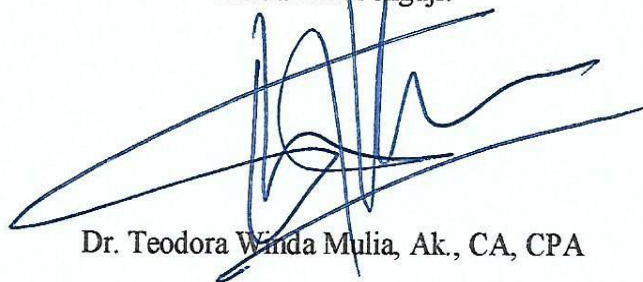


Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA, CPA
Tanggal: 19 Juni 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Hendarto Kusuma NRP 3203015130
Telah diuji pada tanggal 5 Juli 2019 dan dinyatakan Lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia, Ak., CA, CPA

NIK 321.99.0377

Mengetahui:



Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.

NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Feolina D, SE., MA

NIK. 321.08.0621

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Hendarto Kusuma

NRP : 3203015130

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Mutu Pada Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 19 Juni 2019

Yang menyatakan


A 6000 Rupiah revenue stamp (Meterai Tempel) is placed over the signature. The stamp features the Garuda Pancasila emblem, the text 'METERAI TEMPEL', the serial number 'MD747AF-7087 0355', and the denomination '6000 ENAM RIBU RUPIAH'.

(Hendarto Kusuma)

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Allah Tritunggal Mahakudus atas segala anugerah dan rahmat yang diberikanNya, sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk mendapatkan gelar sarjana akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil tanpa adanya berbagai pihak yang memberikan bimbingan, bantuan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. Selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Dr. Teodora Winda Mulia, SE., M.Si., Ak., CA, CPA. Selaku Pembimbing yang senantiasa sabar dalam membimbing, mengarahkan, memberikan saran serta semangat kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi.
5. Tineke Wehartati, SE., MM. Selaku dosen Wali yang telah membimbing dan memotivasi penulis selama menjalani proses perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Segenap jajaran rektorat beserta staf biro administrasi atas segala bantuan dan pelayanan selama penulis menjalani proses perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Bapak dan Ibu dosen Jurusan Akuntansi yang telah mengajar dan memberikan ilmu dan bimbingan semasa penulis menjalani proses perkuliahan.
8. Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu dalam administrasi terkait dengan penyelesaian skripsi ini.
9. Bapak Pradhono yang telah memberikan kesempatan bagi penulis untuk magang di Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya.

10. Ibu Agustina Felisia. Selaku *partner* di Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya yang senantiasa membimbing, memotivasi, serta bersedia menjadi informan penulis selama proses magang.
11. Ibu Gebrina Sarat Atiwangi. Selaku *associate manager* di Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya yang senantiasa membimbing, memotivasi, serta bersedia menjadi informan penulis selama proses magang.
12. Ibu Evinda. Selaku *supervisor* di Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya yang senantiasa membimbing, memotivasi, serta bersedia menjadi informan penulis selama proses magang.
13. Kepada seluruh staf di Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya yang telah memberikan dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
14. Dra. Linda Oentarja, S.Pd. Selaku ibu dari penulis yang telah berjuang sebagai *single parent* untuk menghidupi, serta memberi doa, dukungan, nasehat, kasih sayang, serta memberi kesempatan bagi penulis untuk menyelesaikan kuliah di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
15. (Alm.) Bunoto Kusuma. Selaku ayah dari penulis yang telah memberikan doa dan kasih sayang bagi penulis.
16. Irawan Oentarja, SE. yang telah memberi doa, motivasi, dan kasih sayang pada penulis.
17. Ibu Trena Purnomowati. Selaku nenek dari penulis yang telah memberikan doa dan dukungan.
18. Segenap keluarga besar Kusuma dan Oentario atas doa serta dukungan bagi penulis.
19. Suster Putri Karmel, Romo dan Frater *Carmelite Sancta Eliae*, serta saudara-saudari dari Komunitas Tritunggal Mahakudus atas doa dan dukungan bagi penulis dalam menyelesaikan penulisan ini.
20. Teman penulis, Cornelia Jessica Wibisono, Yonathan Raharjo, yang memberikan dukungan pada penulis selama penulisan ini.
21. Teman-teman seperjuangan penulis selama berkuliah di Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
22. Teman-teman Kementerian Kerohanian, Perpustakaan, UKM CBSO Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

23. Kerabat, dan pihak lainnya yang tidak dapat diucapkan satu per satu, penulis ucapkan terima kasih sebesar-besarnya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki keterbatasan. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran sebagai upaya untuk dapat memperbaiki karya ilmiah ini. Besar harapan penulis bahwa skripsi ini dapat menjadi informasi dan wawasan untuk dapat membantu pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 19 Juni 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Ruang Lingkup	5
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Penelitian Terdahulu	20
2.3 Rerangka Konseptual	22
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	23
3.2 Konsep Operasional	23
3.3 Jenis dan Sumber Data	24
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	25
3.5 Analisis Data	25
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	27
4.2 Karakteristik Informan Penelitian	31
4.3 Hasil Analisis Data	31
4.4 Pembahasan	43
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan	49
5.2 Keterbatasan	49
5.3 Saran	49
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Analisis Perbandingan Teori dengan Penerapan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Mutu pada KAP TPC Surabaya	38

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Struktur Baru Kode Etik Profesi Akuntan Publik dan Standar Profesional Akuntan Publik yang Ditetapkan oleh IAPI	16
Gambar 2.2. Rerangka Konseptual	22
Gambar 4.1. Struktur Organisasi KAP TPC	29

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Karyawan Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya
- Lampiran 2. Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 3. Manuskrip Wawancara

ABSTRAK

Proses bisnis suatu entitas harus dipahami oleh *shareholder*. *Shareholder* melakukan pengawasan dan membutuhkan informasi tentang aktivitas suatu entitas yang dikendalikan oleh manajemen. Manajemen menyusun laporan keuangan yang berisi aktivitas-aktivitas entitas tersebut sebagai pertanggung jawaban pada *shareholder*. Dalam pengujian keandalan informasi dalam laporan keuangan, *shareholder* menugaskan auditor eksternal untuk melakukan pemeriksaan laporan keuangan. Terdapat banyak kegagalan pemberian jasa akuntan publik yang disebabkan kasus pelanggaran standar profesi dan kode etik oleh Kantor Akuntan Publik, membuat kualitas laporan keuangan audit menjadi pertanyaan publik. Oleh karena itu kualitas asurans atas jasa audit yang diberikan oleh Kantor Akuntan Publik direviu oleh IAPI. Kantor Akuntan Publik wajib menerapkan semua unsur sistem pengendalian mutu berdasarkan Standar Pengendalian Mutu (SPM) dalam Standar Profesional Akuntan Publik.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi penerapan sistem pengendalian mutu berdasar Standar Profesional Akuntan Publik di Kantor Akuntan Publik Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya. Objek penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik (KAP) Teramihardja, Pradhono, dan Chandra Surabaya. Penelitian ini merupakan studi kasus dengan analisis deskriptif. Teknis analisis data dilakukan dengan mendokumentasikan gambaran umum objek penelitian, wawancara terkait sistem pengendalian mutu, menyajikan data dalam bentuk narasi deskriptif, membandingkan data yang didapat dari wawancara dengan teori, kemudian menyimpulkan hasil perbandingan tersebut.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa KAP telah menerapkan semua unsur sistem pengendalian mutu dalam SPM No. 1 tahun 2013. Namun, dalam unsur sumber daya manusia kurang lengkap diterapkan oleh KAP.

Kata Kunci: *sistem pengendalian mutu, kantor akuntan publik, kualitas audit, standar profesional akuntan publik, standar pengendalian mutu*

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE QUALITY CONTROL SYSTEM AT TERAMIHARDJA, PRADHONO, AND CHANDRA SURABAYA REGISTERED PUBLIC ACCOUNTANTS

The business process of an entity must be understood by shareholders. Shareholders carry out supervision and need information about the activities of an entity controlled by management. Management prepares financial statements that contain the activities of the entity as the responsibility of the shareholders. In testing the reliability of information in financial statements, shareholders assign external auditors to conduct financial statement checks. There have been many failures in the provision of public accounting services due to violations of professional standards and codes of ethics by the Registered Public Accountants, making the quality of audited financial statements a public question. Therefore, the quality of insurance for audit services provided by the Registered Public Accountants are reviewed by IAPI. The Registered Public Accountants must implement all elements of the quality control system based on Quality Control Standards (SPM) in the Professional Standards of Public Accountants.

The objective of this study is to analyze and evaluate the application of a quality control system based on the Public Accountants Professional Standards at Teramihardja, Pradhono, and Chandra Surabaya Registered Public Accountants. The object of this research is Teramihardja, Pradhono, and Chandra Surabaya Registered Public Accountants (KAP). This research is a case study with descriptive analysis. Technical data analysis is done by documenting the general description of the object of research, interviews related to the quality control system, presenting data in the form of descriptive narratives, comparing data obtained from interviews with theories, then concluding the results of these comparisons.

The results of this study indicate that KAP has implemented all elements of the quality control system in SPM No. 1 of 2013. However, in the element of incomplete human resources applied by KAP.

Keywords: *quality control system, registered public accountants, audit quality, professional standards of public accountants, quality control standards*