

EVALUASI TERHADAP PELAKSANAAN
PENGENDALIAN MUTU PEMERIKSAAN
PADA K.A.P "X"

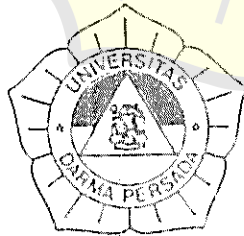
SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas
Akademik Dan Melengkapi Sebagian Dari
Syarat-Syarat Guna Mencapai
Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

UNIVERSITAS DARMA PERSADA	
No Induk	: 14 / SKR - FEA - 054
No Klas	: 657-45 CYN-e
Subjek	: MUD - Pemeriksaan / Audit
Oleh:	Asal : Dewi C.
Dan lain-lain	: 20-9-06

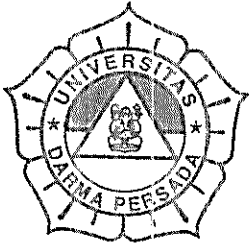
DEWI CYNTHIA DEU

No. Pokok : 95440013
NIRM : 953123340250013



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA
JAKARTA
2000

TIDAK BOLEH
DICOPY



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Dewi Cynthia DeU
No. Pokok : 95440013
NIRM : 953123340250013
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Strata satu (S-1)
Judul Skripsi : Evaluasi terhadap Pelaksanaan
Pengendalian Mutu Pemeriksaan pada
K.A.P "X"

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan diujikan
dihadapan Panitia Penguji Skripsi.

Jakarta, Juni 2000

Mengetahui,

A/n Dekan Fakultas Ekonomi

Denny Irwana, SE Ak, MM
Ketua Jurusan Akuntansi

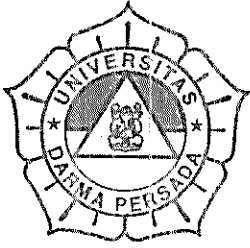
Menyetujui,

1. Pembimbing Materi

Sudarmadji H. S, SE Ak, MM

2. Pembimbing Teknis

Denny Irwana, SE Ak, MM



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

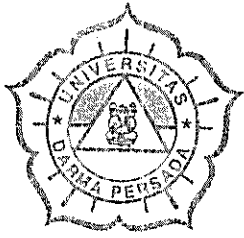
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Dewi Cynthia
Nomor Pokok : 95440013
NIRM : 953123340250013
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Terhadap Pelaksanaan
Pengendalian Mutu Pemeriksaan
Pada K.A.P "X"

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dihadapan Panitia
Penguji Skripsi pada ___ Juni, 2000 dengan hasil ___

Panitia Penguji Skripsi

Nama	Jabatan	Tanda Tangan
1. <u>Sudarmadji H.S. SE Ak.MM</u>	Ketua	(_____)
2. <u>Denty Irawan SE Ak.MM</u>	Anggota	(_____)
3. <u>Drs Haryanto Ak.MM</u>	Anggota	(_____)



FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA

LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini,

Nama : Dewi Cynthia Deu
NIM : 95440013
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul: "Evaluasi terhadap Pelaksanaan Pengendalian Mutu Pemeriksaan Pada K.A.P X" di bawah bimbingan Drs. Sudarnadji Herry Sutrisno, Ak., MM, benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian atau seluruh dari hasil karya orang lain. Apabila di kemudian hari ditemukan tidak sesuai dengan pernyataan ini, saya bersedia mempertanggungjawabkan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Yang Menyatakan,

Materai 2000

(Dewi Cynthia Deu)

ABSTRAK

- A. DEWI CYNTHIA DEU/95440013/953123340350013
- B. EVALUASI TERHADAP PELAKSANAAN PENGENDALIAN MUTU PEMERIKSAAN PADA KAP 'X'
- C. X + 76 halaman; 6 lampiran; 1 gambar, 2000
- D. Kata Kunci: pelaksanaan audit, pengendalian mutu audit, laporan audit
- E. Alasan dan Tujuan Penelitian. Membuat karya ilmiah dalam bentuk Skripsi dengan mengevaluasi penerapan sistem pengendalian mutu pemeriksaan, faktor-faktor yang menjadi penghambat dalam penerapannya dan ukuran kualitas kinerja auditor.
- Metode Penelitian. Metode penelitian yang digunakan adalah metode deskriptif, pengumpulan data dilakukan dengan teknik observasi, review dokumen, wawancara serta kuesioner dengan mengumpulkan data yang bersifat kuantitatif dan kualitatif serta bersumber dari data primer dan sekunder.
- Hasil Penelitian. (1)KAP'X' telah menerapkan sistem pengendalian mutu pemeriksaan dalam setiap pelaksanaan audit, namun masih terdapat kelemahan pada unsur supervisi karena kurangnya komunikasi antara pihak pimpinan dan pihak karyawan serta belum terdapat kebijakan penelaahan secara internal, (2)Faktor-faktor penghambat pelaksanaan pengendalian mutu pada KAP 'X': faktor manusia (auditor), perbedaan sistem penugasan pemeriksa dalam KAP 'X' antara Partner I dan Partner II dan jangka waktu pemeriksaan terhadap klien yang sama yang melebihi dari tiga tahun, (3)Terdapat tiga perangkat yang digunakan untuk mengukur kualitas kinerja auditor: Kode etik, Peer review dan Standar Profesional Akuntan Publik.
- Kesimpulan dan Saran. Prosedur dan kebijakan pengendalian mutu pemeriksaan yang ditetapkan oleh KAP'X' sudah cukup baik,kelemahan pada unsur supervisi dapat dikurangi melalui training bagi karyawan dan atau kotak saran bagi pimpinan. Penelaahan secara internal dapat dilakukan dengan mengadakan pemeriksaan silang terhadap KKP. Faktor-faktor yang menghambat pelaksanaan pengendalian mutu pemeriksaan dapat diatasi melalui pendekatan pimpinan terhadap karyawan. Agar KAP 'X' baik dalam penilaiannya maka KAP 'X'

harus mematuhi dan melaksanakan segala ketentuan yang tercantum dalam Kode Etik, Peer Review dan SPAP yang telah ditetapkan oleh IAI

F. Daftar Acuan: 12 (1992 - 1998)

G. Dosen Pembimbing Sudarmadji Herry Sutrisno, SE Ak., MM



KATA PENGANTAR

Bismillahirrahmanirrahiim

Segala puji hanya kepada Allah SWT yang telah memberikan nikmat sehat dan umur panjang sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Tak lupa shalawat dan salam kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa kita dari zaman kegelapan dan kebodohan ke zaman yang penuh cahaya ilmu pengetahuan. Penulisan tugas akhir ini merupakan syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada. Walaupun banyak kendala yang dihadapi penulis selama proses penulisan tugas akhir yang berjudul **“EVALUASI TERHADAP PELAKSANAAN PENGENDALIAN MUTU PEMERIKSAAN PADA KAP ‘X’”** ini, namun berkat keyakinan, semangat dan doa dari orang tua dan saudara-saudara penulis akhirnya tugas akhir ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa tanpa bantuan dan arahan dari berbagai pihak, skripsi ini tidak akan terwujud. Untuk itu Penulis menghaturkan terimakasih kepada:

1. Yth. Bapak Drs. Shanti Danu Boestaman, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.
2. Yth. Bapak Drs. Sudarmadji Herry Sutrisno, Ak., MM, selaku Pudek I Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Materi.
3. Yth. Bapak Denny Irwana, SE Ak., MM, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas ekonomi Universitas Darma Persada sekaligus sebagai Dosen Pembimbing Teknis
4. Seluruh Staff Pengajar dan Staff Administrasi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

5. Bapak Bambang Sulistiyanto dan Bapak Dwi Prihantono selaku pimpinan dan manajer KAP 'X', yang telah berkenan meluangkan waktu untuk memberikan data dan informasi kepada Penulis dalam rangka penyusunan skripsi ini.
6. Orang tua tercinta, *you are the best thing in my life*, atas kasih sayang, doa restu dan dorongan yang diberikan setiap saat agar Penulis segera menyelesaikan penulisan skripsi ini, serta saudara-saudaraku Milana Christina, Sri Rahmatia dan Moh. Sofyan yang dengan caranya tersendiri dalam mendukung dan memberikan semangat selama penulisan Skripsi ini berjalan.
7. Keluarga Bapak Thamrin Gani, SE, atas kesempatan dan pengertian yang diberikan kepada Penulis, *Thank's for being my second parents*.
8. Sahabat-sahabat seiman dan seperjuangan Mbak Ririn, Ratih. Dini, Ivah, Santi dan Yuni, yang selalu memberikan dorongan dan mengingatkan Penulis agar segera menyelesaikan skripsi ini.
9. Seluruh Akhwat dan Ikhwan di SKMI Universitas Darma Persada, rekan-rekan Senat Mahasiswa Fakultas Ekonomi Unsada (SMFE) Periode 1997/1998, rekan-rekan Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Ekonomi Unsada (BEMFE) Periode 1999/2000, yang telah membantu dengan saran, kritik dan doa.
10. Rekan- rekan di Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi Unsada (HIMADA) dan semua pihak yang tidak dapat Penulis sebutkan satu persatu namun telah begitu banyak memberikan bantuannya selama proses penulisan Skripsi ini.
Semoga Allah SWT memberikan limpahan rahmat, hidayah serta ridho-Nya kepada semua pihak yang telah membantu Penulis dalam menyelesaikan Skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa Skripsi ini belum merupakan karya yang sempurna, tetapi baru merupakan suatu awal dari proses menuju karya lain yang lebih baik, untuk itu Penulis mengharapkan saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak.

Akhirnya Penulis berharap agar semua yang tertuang dalam tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi mahasiswa Fakultas Ekonomi Akuntansi khususnya dan seluruh

mahasiswa Universitas Darma Persada pada umumnya serta pihak yang membutuhkan.

Alhamdulillahirabbil 'alamiin

Jakarta, April 2000
Penulis

Dewi Cynthia Deu



DAFTAR ISI

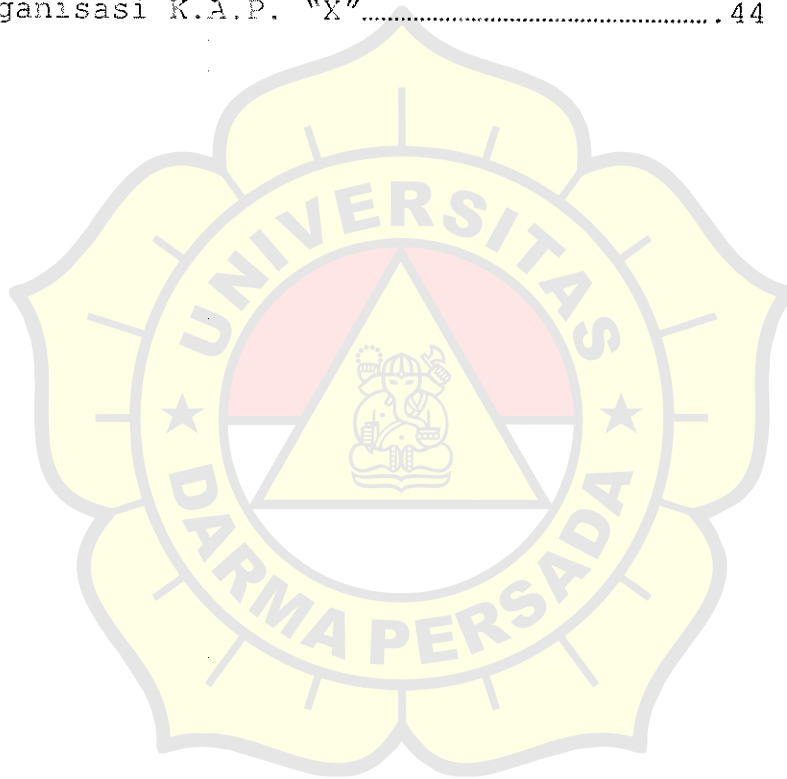
	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN.....	i
LEMBAR PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERNYATAAN.....	iii
ABSTRAK.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
BAB I. PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Ruang Lingkup dan Rumusan Masalah.....	3
C. Tujuan Penulisan.....	4
D. Manfaat Penulisan.....	4
E. Metode Penelitian.....	5
F. Sumber Data.....	5
G. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II. LANDASAN TEORI	
A. Pengertian Auditing.....	9
1 Tujuan dan Kegunaan Audit.....	12
2 Jenis-Jenis Audit dan Laporan Audit.....	14
3 Jenis-Jenis Auditor.....	26
4 Tanggung Jawab Auditor.....	27
B. Pengertian Pengendalian Mutu.....	29
C. Unsur-Unsur Pengendalian Mutu.....	34
D. Ukuran Kualitas Kinerja KAP.....	37
BAB III. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
A. Deskripsi Umum Objek Penelitian.....	41
1 Sejarah Perkembangan KAP 'X'.....	41
2 Struktur Organisasi.....	43
3 Kegiatan Jasa Pemeriksaan.....	46
B. Standar Pengendalian Mutu dalam Pemberian Jasa.....	55
C. Analisis Permasalahan.....	56
1 Penerapan Sistem Pengendalian Mutu dalam Pelaksanaan Pemeriksaan oleh KAP 'X'.....	56
2 Faktor-Faktor Penghambat Pelaksanaan Pengendalian Mutu Pemeriksaan pada KAP'X'.....	64

3 Ukuran Kualitas Kinerja KAP 'X'.....	65
BAB IV. KESIMPULAN DAN SARAN	
A. Kesimpulan.....	69
B. Saran.....	73
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
II-1 Bagan sistem pembukuan sederhana.....	11
III-1 Struktur Organisasi K.A.P. "X".....	44



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Dalam menjalankan fungsinya, akuntan publik dituntut untuk melakukan *profesional judgement*. Hal ini dapat dicapai jika akuntan publik dapat mempertahankan independensi, obyektivitas dan integritas, serta kompetensinya. Untuk itu perlu diterapkan kebijakan dan prosedur pengendalian terhadap mutu pekerjaan pemeriksaan yang mampu meningkatkan sistem kerja menjadi lebih baik dan lebih efisien serta meningkatkan kredibilitas Kantor Akuntan Publik yang bersangkutan. Pengendalian mutu pemeriksaan merupakan metode yang digunakan untuk memastikan bahwa suatu Kantor Akuntan Publik dapat memenuhi tanggung jawab jabatannya kepada para klien dalam setiap penugasan.

Dalam pelaksanaan audit, Kantor Akuntan Publik bertanggung jawab untuk menaati standar pemeriksaan akuntan publik yang ditetapkan IAI, sebagaimana telah diatur dalam FSA No. 01 (SA 161) yang mengharuskan

setiap Kantor Akuntan Publik untuk memiliki kebijakan dan prosedur pengendalian mutu untuk memberikan keyakinan yang memadai tentang kesesuaian penugasan audit dengan Standar Auditing yang ditetapkan IAI. Meskipun diakui bahwa sistem pengendalian mutu tersebut hanya dapat memberikan keyakinan memadai, tetapi tidak menjamin, bahwa SA-IAI diikuti.

Setiap sistem pengendalian mutu tentu memiliki keterbatasan yang dapat mengurangi efektivitasnya. Perbedaan dalam prestasi kerja perseorangan atau pengertian tentang persyaratan profesional, mempengaruhi tingkat kepatuhan atas kebijakan dan prosedur pengendalian mutu yang telah ditetapkan Kantor Akuntan Publik. Oleh sebab itu, hal tersebut akan mempengaruhi efektivitas sistem pengendalian mutu.

Kecenderungan suatu Kantor Akuntan Publik untuk merekrut anggota/staff tanpa mempertimbangkan keahlian dan kemampuan yang dimiliki merupakan salah satu penyebab rendahnya mutu pemeriksaan, yang pada akhirnya akan berpengaruh terhadap hasil akhir pemeriksaan (opini) atas kewajaran penyajian laporan

keuangan klien. Akan tetapi pelaksanaan oleh orang yang mempunyai latihan dan keahlian yang cukup saja belum menjamin mutu pekerjaan yang baik, kalau pelaksanaannya tidak mempunyai kebebasan dalam tindak dan pendapatnya. Bertitik tolak dari kenyataan diatas, penulis bermaksud menguraikan sejauh mana pelaksanaan pengendalian mutu pemeriksaan yang dilakukan oleh Kantor Akuntan publik mempengaruhi tugas dan tanggung jawab Kantor Akuntan Publik dalam penugasan.

B. Ruang Lingkup dan Rumusan Masalah

Dalam skripsi ini penulis hanya akan meninjau profesi akuntan dalam fungsinya sebagai pemeriksa (auditor). Dari bidang dimana mereka bekerja, para akuntan dapat dikelompokkan dalam beberapa golongan yaitu: akuntan pendidik, akuntan intern, akuntan pemerintah, dan akuntan publik. Di sini penulis akan membahas masalah akuntan publik. Adapun masalah yang akan dibahas penulis adalah sbb:

1. Sejah mana sistem pengendalian mutu diterapkan dalam pelaksanaan pemeriksaan oleh Kantor Akuntan Publik ?

2. Faktor-faktor apa saja yang menjadi penghambat oleh pihak Kantor Akuntan Publik dalam pelaksanaan pengendalian mutu pemeriksaan ?
3. Faktor-faktor apa yang dijadikan sebagai ukuran kualitas kinerja oleh Kantor Akuntan Publik ?

C. Tujuan Penulisan

Tujuan penulisan skripsi ini dikelompokkan menjadi dua, yaitu tujuan formal dan tujuan material. Secara formal, skripsi ini disusun untuk memenuhi sebagian dari syarat untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Strata I di Universitas Darma Persada. Tujuan material penulisan skripsi ini yaitu penulis bermaksud mengetahui lebih dalam mengenai bidang auditing secara umum dan pengendalian mutu pemeriksaan secara khusus.

D. Manfaat Penulisan

Melalui penelitian yang dilakukan oleh penulis diharapkan dapat memberikan masukan yang bermanfaat bagi Kantor Akuntan Publik yang bersangkutan dan tambahan pengetahuan bagi penulis dan sesama rekan mahasiswa terutama dalam bidang auditing.

E. Metode Penelitian

Pembahasan mengenai pelaksanaan pengendalian mutu pemeriksaan pada KAP. X akan dibahas penulis dengan menggunakan metode penelitian deskriptif. Metode penelitian deskriptif ini bertujuan untuk menjelaskan secara sistematis, faktual, dan akurat mengenai fakta dan karakteristik populasi atau hal tertentu. Metode ini juga mempunyai ciri menjelaskan situasi atau kejadian dengan maksud mencari informasi faktual yang mendetail dengan menjelaskan gejala yang ada. Caranya dengan mengidentifikasi masalah yang sedang berlangsung, membuat perbandingan dan evaluasi mengenai pelaksanaan pengendalian mutu pemeriksaan yang ada pada KAP. X.

F. Sumber Data

Di dalam penulisan skripsi ini, penulis berusaha memperoleh informasi serta data yang dapat mendukung penyusunan skripsi ini melalui:

1. Penelitian Kepustakaan (Library Research)

Penulis berusaha mengumpulkan data penunjang yang bersifat teoritis dan relevan, yaitu dengan

membaca/meneliti beberapa buku/literatur maupun bahan-bahan yang diperoleh dari mengikuti kuliah. Sumber-sumber lain, seperti buku manual dan review dokumen dari perusahaan terkait atau informasi-informasi lain yang berkaitan dengan penelitian/penyusunan skripsi sehingga penulis merasa bahwa bahan yang dibutuhkan telah memadai.

2. Penelitian Lapangan (Field Research)

Penulis mengadakan penelitian lapangan dengan melakukan hubungan langsung pada objek riset melalui hal-hal sbb:

- a. Kuesioner, yaitu dengan membagikan daftar pertanyaan kemudian melakukan tanya jawab kepada para struktur organisasi/pejabat yang relevan dengan objek permasalahan.
- b. Wawancara, yaitu melakukan wawancara dengan para pejabat yang terlibat langsung dengan masalah yang akan dibahas penulis.

G. Sistematika penulisan

Pemahaman isi dari skripsi ini tidak hanya tergantung pada kejelasan dalam mengekspresikan apa

yang menjadi buah pikiran penulis, akan tetapi juga didukung oleh sistematika penulisan, yang secara garis besarnya adalah sebagai berikut:

BAB I. PENDAHULUAN

Bab ini menguraikan latar belakang masalah, perumusan masalah, tujuan penulisan, manfaat penulisan, metode penelitian, sumber data dan sistematika penulisan.

BAB II. LANDASAN TEORI

Pada bab ini penulis menguraikan mengenai hal-hal yang berkaitan dengan pokok pembahasan dalam skripsi, yang meliputi: pengertian auditing, pengertian pengendalian mutu, unsur-unsur pengendalian mutu, serta ukuran kualitas kinerja suatu Kantor Akuntan Publik.

BAB III. ANALISA DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini, penulis selain menguraikan keadaan dari objek penelitian yang meliputi gambaran umum perusahaan (sejarah singkat, lokasi, struktur organisasi, kegiatan usaha), juga akan menguraikan pembahasan tinjauan atas pengendalian mutu pemeriksaan yang diterapkan pada Kantor Akuntan

Publik berdasarkan landasan teori pada bab dua dan hasil riset berupa data dan informasi yang didapat sesuai dengan garis yang telah ditelapkan pada metode penelitian pada bab satu.

Pembahasan akan diusahakan sesuai dengan tema dan pembatasan masalah.

BAB IV. KESIMPULAN DAN SARAN

Dalam bab ini penulis berusaha untuk mengambil beberapa kesimpulan yang penting dari semua uraian dalam bab-bab sebelumnya, dan memberikan saran-saran yang dipandang perlu.

