

**PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU  
AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK  
Studi pada Kantor Akuntan Publik TWIT**

**Oleh :**

**Nama : Alfaresa Grezy Christyan**

**Nim : 37160379**

**Skripsi**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk**

**Memperoleh gelar Sarjana Akuntansi**

**Program Studi : Akuntansi**

**Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi**



**KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS**

**INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**FEBRUARI 2021**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**



**KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS**

**© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## PENGESAHAN

### PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU AUDIT DI KANTOR AKUNTAN PUBLIK Studi pada Kantor Akuntan Publik TWIT

Diajukan Oleh

Nama : Alfaresa Grezy Christyan

Nim : 37160379

Jakarta, April 2021

Disetujui Oleh :  
Pembimbing



(Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak, M.Si., CA)



## ABSTRAK

Alfaresa Grezy Christyan / 37160379 / 2021 / Penerapan Sistem Pengendalian Mutu Audit di Kantor Akuntan Publik Studi pada Kantor Akuntan Publik TWIT / Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA

Sistem pengendalian mutu adalah pengendalian yang melibatkan pengembangan sistem untuk memastikan produk atau jasa yang diberikan atau dirancang sudah memenuhi persyaratan yang ada. Pada intinya adalah menjadikan entitas sebagai tinjauan kualitas dari faktor-faktor yang ada dan terlibat dalam kegiatan jasa. Adanya banyak masalah pelanggaran Standar pengendalian mutu yang terjadi, yang membuat hasil audit tidak sesuai dengan standar yang ada. Standar pengendalian mutu Kantor Akuntan Publik memberikan panduan atau aturan untuk Kantor Akuntan Publik dalam melaksanakan pengendalian kualitas jasa yang diberikan atau dihasilkan dengan mematuhi standar yang diterbitkan oleh Dewan Standar Profesional Akuntan Publik Institut Akuntan Publik Indonesia (DSPAP IAPI) dan Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik yang diterbitkan oleh IAPI.

Penelitian ini dilakukan berdasarkan 3 dari 9 unsur pengendalian mutu yang harus diterapkan Kantor Akuntan Publik yang diterbitkan oleh Dewan Standar Profesional Akuntan Publik dan Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik pada jasa audit yaitu: independensi, pemekerjaan (*hiring*), pengembangan profesional. Penelitian Sistem Pengendalian Mutu yang diteliti meliputi tujuan, kebijakan, prosedur, dan dokumen.

Obyek penelitian dalam penelitian ini adalah Kantor Akuntan Publik TWIT. Responden yang diambil adalah Managing partner, partner dan staff di KAP. Teknik pengambilan data dilakukan dengan metode wawancara dan observasi sesuai dengan kriteria yang dibuat oleh penulis. Teknik uji data yang dilakukan dengan membandingkan dengan standar pengendalian mutu yang ada yang ditetapkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia.

Hasil Pengujian yang dilakukan menyatakan bahwa unsur pengendalian mutu konsultasi, supervisi, pemekerjaan, promosi, penerimaan dan keberlanjutan klien, inspeksi sudah diterapkan dengan baik sesuai dengan standar yang telah ditetapkan IAPI. Unsur pengendalian mutu pengembangan profesional, independensi, penugasan personel belum diterapkan dengan baik. Tingkat Kepatuhan independensi adalah 60% masuk kelas rendah, Pemekerjaan 33,37% dan pengembangan profesional 50% yang masuk ke katogeri sangat rendah.

Kesimpulan dari penelitian ini menunjulam bahwa sistem pengendalian mutu di Kantor Akuntan Publik TWIT belum semuanya dilakukan sesuai standar yang ada yang diterbitkan Institut Akuntan Publik Indonesia dan sudah cukup teratur. Saran untuk KAP diharapkan meningkatkan Sistem Pengendalian Mutu yang sudah ada.

Kata kunci: sistem pengendalian mutu, kantor akuntan publik, standar pengendalian mutu



**ABSTRACT**

*Alfaresa Grezy Christyan / 37160379/2021 / Implementation of the Audit Quality Control System in the Study Public Accountant Firm at the TWIT Public Accounting Firm / Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si., CA*

*A quality control system is a control that involves developing a system to ensure that the product or service provided or designed meets existing requirements. The point is to make the entity a review of the quality of the factors that are involved in service activities. There are many problems that occur violations of quality control standards, which make the audit results not in accordance with existing standards. The quality control standards of the Public Accounting Firm provide guidelines or rules for the Public Accounting Firm in carrying out control of the quality of services provided or produced by complying with the standards issued by the Professional Standards Board for Public Accountants of the Indonesian Institute of Certified Public Accountants (DSPAP IAPI) and the Code of Ethics for the Public Accountants Compartment issued. by IAPI.*

*This research was conducted based on 3 of the 9 elements of quality control that must be applied by the Public Accounting Firm published by the Public Accountants Professional Standards Board and the Public Accountants Compartment Ethics Rules for audit services, namely: independence, hiring, professional development The Quality Control System research under study includes objectives, policies, procedures, and documents.*

*The research object in this study is the TWIT Public Accounting Firm. Respondents taken were managing partners, partners and staff at KAP. The data collection technique was carried out by interview and observation methods in accordance with the criteria made by the author. The data test technique is carried out by comparing with the existing quality control standards set by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants.*

*The results of the tests carried out stated that the elements of quality control in consultation, supervision, employment, promotion, acceptance and sustainability of clients, inspections have been implemented properly in accordance with the standards set by IAPI. The elements of quality control for professional development, independence, and personnel assignments have not been implemented properly. The level of independence of compliance is 60% entering the low class, 33.37% employment and 50% professional development who enter the very low category.*

*The conclusion of this study shows that the quality control system in the TWIT Public Accounting Firm has not all been carried out according to the existing standards issued by the Indonesian Institute of Certified Public Accountants and is quite regular. Suggestions for KAP are expected to improve the existing Quality Control System.*

**Keywords:** *quality control system, public accounting firm, quality control standards*

1. Diteliti hak milik IBIKKG  
 2. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.  
 Hak pa...  
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.  
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.  
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas rahmat dan kasih-Nya yang telah memberikan kesempatan sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Skripsi dengan judul Penerapan Sistem Pengendalian Mutu Audit di Kantor Akuntan Publik TWIT ini disusun untuk menyelesaikan dan memperoleh S-1 Program Studi Akuntansi Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi pada Insitut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta.

Dalam proses penyusunan dan penyelesaian skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak, baik berupa bimbingan, saran, dukungan, maupun kritik. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaukan rasa terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden S.E., Ak., M.Si., CA. selaku dosen pembimbing penulis yang telah memberikan arahan, waktu, tenaga, masukan untuk penulis dalam penyusunan skripsi ini.
2. KAP Tedy Wato & Ifen Tjhai atas kesempatan yang diberikan untuk melakukan penelitian dan observasi.
3. Kedua Orang Tua serta Keluarga yang senantiasa mendoakan, menyemangati, membantu tenaga, dan juga memberikan dukungan kepada penulis dalam bentuk finansial maupun moral hingga terselesaikan skripsi ini.



4. Sahabat penulis terutama Alda, Arland, Barata, Luthfi, Merry, Mutiara, Nicky, Osvaldo, Riefky, Savira, dan Willy yang selalu menyemangati penulis dalam menyusun skripsi ini.
5. Teman-teman dari awal perkuliahan terutama Enricky, Kevin, Zelline, Zaki, Caith yang selalu memberi masukan dan membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
6. Serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis dalam menyusun skripsi ini.

Akhir kata, peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, namun peneliti berharap semoga skripsi ini dapat membantu dalam memberikan wawasan dan pengetahuan bagi banyak pihak khususnya bagi civitas akademik Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Jakarta, Februari 2021

Penulis

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR ISI

<b>PENGESAHAN</b> .....	i
<b>ABSTRAK</b> .....	ii
<b>ABSTRACT</b> .....	iii
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	iv
<b>DAFTAR ISI</b> .....	vi
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	viii
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	ix
<b>BAB I</b> .....	1
<b>PENDAHULUAN</b> .....	1
<b>A. Latar Belakang Masalah</b> .....	1
<b>B. Identifikasi Masalah</b> .....	6
<b>C. Batasan Masalah</b> .....	6
<b>D. Batasan Penelitian</b> .....	7
<b>E. Rumusan Masalah</b> .....	7
<b>F. Tujuan Penelitian</b> .....	7
<b>G. Manfaat Penelitian</b> .....	8
<b>BAB II</b> .....	9
<b>KAJIAN PUSTAKA</b> .....	9
<b>A. Landasan Teori</b> .....	9
<b>B. Kantor Akuntan Publik</b> .....	15
<b>D. Sistem Pengendalian Mutu KAP</b> .....	17
<b>E. Penelitian Terdahulu</b> .....	24
<b>F. Kerangka Pemikiran</b> .....	27
<b>BAB III</b> .....	33
<b>METODE PENELITIAN</b> .....	33
<b>A. Obyek Penelitian</b> .....	33
<b>B. Desain Penelitian</b> .....	33
<b>C. Variabel Penelitian</b> .....	34
<b>D. Waktu dan Tempat Penelitian</b> .....	35
<b>E. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	35
<b>F. Teknik Analisis Data</b> .....	39



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



<b>BAB IV</b> .....	42
<b>HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b> .....	42
<b>A. Gambaran umum perusahaan</b> .....	42
<b>B. Analisis Deskriptif</b> .....	45
<b>C. Hasil Penelitian</b> .....	51
<b>D. Pembahasan</b> .....	56
<b>BAB V</b> .....	59
<b>KESIMPULAN DAN SARAN</b> .....	59
<b>A. Kesimpulan</b> .....	59
<b>B. Saran</b> .....	60
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	62
<b>LAMPIRAN</b> .....	66
Lampiran Bukti Lainnya.....	66

Hak cipta milik IBKKG (Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)  
 dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie  
 dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	19
Tabel 3.1 Pedoman Konversi.....	43
Tabel 4.1 Hasil Penelitian .....	60
Tabel 4.2 Hasil Penelitian.....	66

**© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)**

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian**

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	32
Gambar 2.2 Diagram Alir Penelitian.....	33
Gambar 2.3 Teori Atribusi.....	34
Gambar 4.1 Independensi.....	62
Gambar 4.2 Independensi.....	62
Gambar 4.3 Pengembangan Profesional.....	63
Gambar 4.4 Pengembangan Profesional.....	63
Gambar 4.5 Pengembangan Profesional.....	64
Gambar 4.6 Pengembangan Profesional.....	64
Gambar 4.7 Pengembangan Profesional.....	65

© Hakipta milik BI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
  - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
  - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.