

AKSENTUASI DRAMA AUDIT: IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN MUTU KANTOR AKUNTAN PUBLIK

Oleh :

Nama : Kathrine Swasti Pradana

NIM : 34120143

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA
MARET 2016

© 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.



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

AKSENTUASI DRAMA AUDIT: IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN MUTU KANTOR AKUNTAN PUBLIK

© 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.

Diajukan Oleh

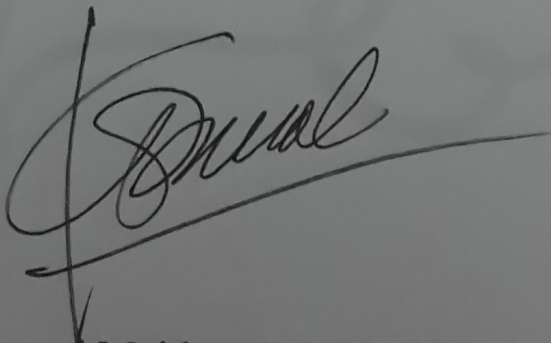
Nama : Kathrine Swasti Pradana

NIM : 34120143

Jakarta, 14 Maret 2016

Disetujui Oleh :

Pembimbing



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



ABSTRAK

Kathrine Swasti Pradana/34120143/2016/Aksentuasi Drama Audit: Implementasi Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik/Pembimbing: Dr. Carmel Meiden, S.E., Ak., M.Si.

Profesi akuntan publik banyak mendapat perhatian dari pemakai laporan keuangan sehingga mutu audit menjadi salah satu aspek yang perlu diperhatikan didalam Kantor Akuntan Publik. Penelitian ini bertujuan untuk memahami bagaimana pelaksanaan kebijakan dan prosedur sistem pengendalian mutu dalam praktik Kantor Akuntan Publik berdasarkan Standar Pengendalian Mutu Nomor 1 (SPM 1) yang dirumuskan Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dan berlaku efektif per 1 Januari 2013.

Standar Pengendalian Mutu Nomor 1 (SPM 1) mencakup enam unsur pengendalian mutu yang memandu Kantor Akuntan Publik dalam memberikan jasanya dan memastikan bahwa standar audit telah diterapkan dalam setiap penugasan yang diterima Kantor Akuntan Publik sehingga menghasilkan laporan hasil audit yang tepat. Penelitian ini akan berfokus pada penerapan sistem pengendalian mutu pada jasa audit umum laporan keuangan historis.

Pengumpulan data dilakukan dengan observasi dan wawancara langsung terhadap empat orang informan Akuntan Publik dan auditor dari dua Kantor Akuntan Publik di Jakarta. Analisis penelitian menggunakan pendekatan dramaturgi Erving Goffman. Teori dramaturgi Goffman melihat dan membahas fenomena sosial sebagai suatu seni teater yang dipertunjukkan para aktor dengan masing-masing peran berbeda.

Para Akuntan publik mempunyai pekerjaan rumah untuk senantiasa menerapkan keenam unsur dalam SPM 1. Terutama memaksimalkan pendokumentasian setiap unsur dalam sistem pengendalian mutu. Pemerintah sendiri melalui institusi terkait, salah satunya Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK) sebaiknya lebih meningkatkan perannya dalam mengawasi praktik Kantor Akuntan Publik sehingga setiap Kantor Akuntan Publik senantiasa memberikan jasa dengan kualitas mutu yang baik.

Hasil penelitian ini memberikan makna bahwa pada awalnya, Penulis melihat para aktor telah menerapkan sistem pengendalian mutu yang berdasarkan pada pedoman SPM 1. Tetapi ternyata para aktor masih dalam proses penyesuaian untuk menerapkan sistem pengendalian mutu yang sesuai dengan pedoman SPM 1. Akhirnya, aktor yang dipahami Penulis merupakan aktor yang menyesuaikan diri terhadap SPM 1.

Kata Kunci: Kantor Akuntan Publik, sistem pengendalian mutu Kantor Akuntan Publik, SPM 1, dramaturgi, Erving Goffman

ABSTRACT

Kathrine Swasti Pradana/34120143/2016/Aksentuasi Drama Audit: Implementasi Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik/Advisor: Dr. Carmel Meiden,S.E.,Ak.,M.Si.

Public Accountant profession has drawn much attention from the users of financial report; hence the audit quality becomes an aspect that public account must put their attention on it. This research is aimed to understand how the policies and procedures of quality control system applied in the Public Accountant Firm's practice, which based on SPM 1 formulated by IAPI and effectively applied per January 1st, 2013.

SPM 1 includes six elements of quality control which guides Public Accountant Firms in providing its services and ensures that auditing standards have been followed on each engagements received by Public Accountant Firms so that resulting in the proper audit report. This research is focused on the quality control implementation of general audit on historical financial report service.

Data collection is conducted by doing observation and interview to four public accountants and auditors informants from two Public Accountant Firms in Jakarta. The research analysis uses dramaturgy approach by Erving Goffman. Goffman's dramaturgy theory considers and describes social phenomenon as a theatrical art which is played by some actors with each different roles.

Public Accountants have homework to always apply the sixth elements in SPM 1, especially maximizing the documentation of every element in the quality control system. Government through related institutions, one of all is PPPK should improve its role in monitoring Public Accountants Firms that each of them always provides good quality services.

The result of this research gives a meaning that in the beginning, the writer saw the actors had implemented quality control system based on SPM 1 guidance. But in fact, the actors are still in adaptation process to implement quality control system based in SPM 1 guidance. Finally, the actors realized by the writer are the actors who adapt themselves to SPM 1.

Keywords: Public Accountant Firm, quality control system in Public Accountant Firm, SPM 1 dramaturgy, Erving Goffman



KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas limpahan berkat, rahmat, dan kekuatan dari-Nya, Penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Aksentuasi Drama Audit: Implementasi Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik”**. Penyusunan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan guna memperoleh gelar sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business. Dengan segala usaha dan kemampuan yang terbatas Penulis menyadari sepenuhnya, bahwa proses penyusunan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta perhatian dari berbagai pihak, sehingga dalam kesempatan ini Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Carmel Meiden, S.E.,Ak.,M.Si. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia untuk meluangkan waktu dalam memberikan bimbingan juga mengajar Penulis selama kuliah.
2. Bapak Mulyani,S.E.,Ak.,M.Si. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Kwik Kian Gie School of Business.
3. Seluruh dosen yang telah membimbing Penulis dan memberikan ilmu bagi Penulis selama menempuh pendidikan di Kwik Kian Gie School of Business.
4. Kedua orang tua yang telah dengan penuh kasih dan sayang mendampingi Penulis di setiap fase kehidupan Penulis. Terimakasih untuk semua motivasi, dukungan moril maupun materil, nasihat, juga perhatian yang tak henti-hentinya Mami dan Papi berikan. Adik Penulis yang sudah menjadi teman penyemangat sekaligus juga teman bertengkar yang mengobati rasa bosan dan lelah Penulis selama proses penyelesaian skripsi ini. Merekalah yang menjadi motivasi Penulis dalam meraih gelar sarjana.





5. Tante Penulis yang sudah dengan sabar mendengar setiap keluh kesah Penulis selama proses panjang Penulisan skripsi ini. Terimakasih buat semua dukungan dan saran-saran skripsinya.
6. Nenek dan Kakek, om, tante, serta anggota keluarga lainnya yang juga jadi penyemangat Penulis selama proses Penulisan skripsi. Buat nenek Penulis, terimakasih banyak karena selalu mendukung Penulis dalam setiap doa beliau. Semoga Tuhan selalu menjaga dan memberi beliau kesehatan
7. Para sahabat dan teman-teman di kampus yang telah menemani Penulis selama menjalani masa kuliah di Kwik Kian Gie School of Business. Teman-teman yang menjalani bimbingan bersama dengan Bapak Carmel. Sukses buat kalian semua, semoga semua harapan dan cita-cita kalian setelah lulus kuliah bisa tercapai. Amin.
8. Teman magang Penulis dari Universitas Negeri Jakarta yang telah bersedia meminjamkan Kartu Tanda Mahasiswanya untuk Penulis supaya bisa meminjam buku dari Perpustakaan UNJ. *Thanks a lot, bro!* Sukses selalu buat kedepannya.
9. Semua informan dari Kantor Akuntan Publik yang menjadi bagian dari penelitian skripsi ini. Terimakasih atas kesediaan setiap informan yang telah mengizinkan Penulis melakukan penelitian sehingga skripsi ini bisa diselesaikan.
10. Teman-teman Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business angkatan 2012, tak lupa Ci Monik senior di kampus sekaligus teman gereja Penulis yang juga memberi dukungan semangat. Selain itu, semua pihak yang telah bersedia memberikan bantuannya yang tidak dapat Penulis cantumkan satu per satu.

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta dimiliki IBIKKG (Asosiasi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dan Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dari 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 mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



Penulis pun menyadari dalam Penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, Penulis akan menerima dengan hati terbuka segala kritik dan saran dari berbagai pihak demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak. Amin.

Jakarta, 10 Februari 2016

Kathrine Swasti Pradana

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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 IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Batasan Penelitian	7
D. Tujuan Penelitian	8
E. Manfaat Penelitian	8
BAB II: LANDASAN TEORITIS	10
A. Penelitian Kualitatif	10
B. Paradigma Penelitian	13
1. Asumsi – Asumsi Mengenai Sifat Dasar Ilmu Sosial	14
2. Asumsi – Asumsi Mengenai Sifat Dasar Masyarakat	18
3. Paradigma dalam Menganalisis Ilmu Sosial	19

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



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Penulisan 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.



C. Berbagai Pendekatan Interpretif	21
1. Fenomenologi	22
2. Etnografi	22
3. <i>Grounded Theory</i>	23
4. Studi Kasus	24
5. Narasi	24
6. Etnometodologi	25
7. Dramaturgi	25
8. Hermeneutik	26
9. Interaksi Simbolik	26
10. <i>Discourse Analysis</i>	27
D. Tinjauan Dramaturgi	28
1. Erving Goffman sang Tokoh Dramaturgi	28
2. Pemahaman Teori Dramaturgi	30
a. Panggung Pertunjukan	32
b. Tim	35
c. Manajemen Kesan	37
E. Sistem Pengendalian Mutu	40
1. Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik di Indonesia	43
2. Unsur – Unsur Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik	45
a. Tanggung Jawab Kepemimpinan KAP atas Mutu	47
b. Ketentuan Etika Profesi yang Berlaku	47
c. Penerimaan dan Keberlanjutan Hubungan dengan Klien dan Perikatan	48
d. Sumber Daya Manusia	49

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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



e.	Pelaksanaan Perikatan	51
f.	Pemantauan	54
F.	Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik	55
1.	Persyaratan Akuntan Publik dan Kantor Akuntan Publik	56
2.	Aktivitas Kantor Akuntan Publik	59
3.	Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)	60
a.	Bagian-Bagian dalam Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)	61
(1)	Kode Etik	61
(2)	Standar Pengendalian Mutu Nomor 1 (SPM 1)	61
(3)	Kerangka untuk Perikatan Asurans	61
(4)	Standar Audit (SA)	61
(5)	Standar Perikatan Reviu (SPR)	61
b.	Tanggal Berlaku Efektif Setiap Standar	62
4.	Pusat Pembinaan Profesi Keuangan (PPPK)	63
a.	Sejarah Singkat	64
b.	Visi, Misi, dan Motto	67
G.	Penelitian Sebelumnya	68
BAB III: OBJEK DAN METODE PENELITIAN		70
A.	Objek Penelitian	70
B.	Desain Penelitian	72
1.	Jenis Penelitian	72
2.	Operasional Dramaturgi	73
C.	Teknik Pengumpulan Data	75
1.	Penelitian Lapangan (<i>Field Research</i>)	75

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

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 IBI RKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBI RKG.



2. Penelitian Kepustakaan (<i>Library Research</i>)	76
D. Instrumen Penelitian	76
E. Teknik Analisis Data	78
1. Reduksi Data	79
2. Penyajian Data	79
3. Menarik Kesimpulan	80
F. Pengujian Kredibilitas Data	80
1. Meningkatkan Ketekunan	80
2. Triangulasi	81
3. Menggunakan Bahan Referensi	82
 BAB IV: DRAMA PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN MUTU	
KANTOR AKUNTAN PUBLIK	83
A. Kisah Dibalik Layar Penelitian	83
B. Kisah Terpilihnya Panggung Pertunjukan dan Para Aktor di Dalamnya	85
C. Pemahaman Panggung Sandiwara	87
1. Kantor Akuntan Publik “X”	88
2. Kantor Akuntan Publik “Y”	89
D. Penelusuran <i>Back Stage</i>	90
1. Mengapresiasi Kesan Awal dan Menelisik Kepribadian Para Aktor	91
a. Aktor KAP “X”	91
b. Aktor KAP “Y”	95
2. Sudut Pandang Aktor dalam Melihat Skenario	98
E. Pertunjukan Skenario untuk Menjaga Kualitas Mutu Drama	106
1. Penampilan Aktor di <i>Front Stage</i>	106

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.



2. Prologue	108
2. <i>Front Stage: It's Show Time</i>	110
a. Episode Tanggung Jawab Kepemimpinan KAP atas Mutu	110
b. Episode Ketentuan Etika Profesi yang Berlaku	116
c. Episode Penerimaan dan Keberlanjutan Hubungan dengan Klien dan Perikatan	123
d. Episode Sumber Daya Manusia	132
(1) Rekrutmen dan Estimasi Kebutuhan Personel	133
(2) Pengembangan Karir	141
(3) Penugasan Personel	146
(4) Evaluasi Kinerja, Promosi, dan Kompensasi	150
e. Episode Pelaksanaan perikatan	159
(1) Konsultasi	159
(2) Penelaahan Pengendalian Mutu Perikatan	169
(3) Penerbitan Laporan Auditor Independen	176
(4) Kertas Kerja Pemeriksaan	178
f. Episode Pemantauan	183
3. Akhir Pertunjukan Implementasi Sistem Pengendalian Mutu Kantor Akuntan Publik	189
BAB V: EPILOGUE	194
A Kesimpulan	194
B Keterbatasan Penelitian	195
C Saran	196
1. Saran terkait Hasil Penelitian	196

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

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 IBIKKG.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



2. Saran untuk Penelitian Selanjutnya 199

DAFTAR PUSTAKA 201

LAMPIRAN 204

A. Transkrip Hasil Wawancara 204

B. Catatan Pengamatan Lapangan 256

C. Ringkasan Data Penelitian 265

D. Contoh Dokumentasi Sistem Pengendalian Mutu 295

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

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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Skema subjektif-objektif, <i>Burrell & Morgan (1979)</i>	16
Gambar 2.2	Kuadran Paradigma Ilmu Sosial, Burrell & Morgan (1979)	20
Gambar 2.3	Erving Goffman, Bapak Teori Dramaturgi	28
Gambar 2.4	Konsep Dramaturgi	31
Gambar 2.5	Tiga Wilayah Panggung Pertunjukan Dramaturgi	32
Gambar 2.6	Klasifikasi Wilayah Panggung Depan Dramaturgi	33
Gambar 4.1	Keenam Unsur Sistem Pengendalian Mutu dalam SPM 1	109
Gambar 4.2	Proses Audit Umum atas Laporan Keuangan	110
Gambar 4.3	Struktur Organisasi KAP “X”	111
Gambar 4.4	Struktur Organisasi KAP “Y”	112
Gambar 4.5	Dokumentasi Episode Ketentuan Etika Profesi yang Berlaku	119
Gambar 4.6	Dokumentasi Penerimaan dan Keberlanjutan Perikatan	131
Gambar 4.7	Dokumentasi Sumber Daya Manusia	156
Gambar 4.8	Dokumentasi Episode Pelaksanaan Perikatan	178
Gambar 4.9	Jenis Kertas Kerja Pemeriksaan	180

© Hak cipta milik BKKG 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 IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang © Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	Tabel 2.1 Perbandingan <i>sociology of regulation</i> dan <i>sociology of radical change</i> , <i>Burrell & Morgan (1979)</i> 19
	Tabel 2.2 <i>Elements of Quality Control by AICPA</i> 42

© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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 IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A.1	Transkrip Hasil Wawancara Bapak “N”	204
Lampiran A.2	Transkrip Hasil Wawancara Ibu “T”	217
Lampiran A.3	Transkrip Hasil Wawancara Bapak “A”	226
Lampiran A.4	Transkrip Hasil Wawancara Bapak “L”	241
Lampiran B.1	Catatan Pengamatan Lapangan KAP “X”	256
Lampiran B.2	Catatan Pengamatan Lapangan KAP “Y”	261
Lampiran C.1	Ringkasan Data Penelitian KAP “X”	265
Lampiran C.2	Ringkasan Data Penelitian KAP “Y”	279
Lampiran D.1	Contoh Dokumentasi Sistem Pengendalian Mutu KAP “X”	295
Lampiran D.2	Contoh Dokumentasi Sistem Pengendalian Mutu KAP “Y”	307



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.