

**EVALUASI PENERAPAN ATURAN ETIKA DALAM PEMERIKSAAN  
LAPORAN KEUANGAN UNTUK MEMENUHI KETENTUAN  
PROFESIONALISME PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DOLI,  
BAMBANG, SUDARMADJI & DADANG (DBS&D)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Menyelesaikan Program Studi  
Strata Satu (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi  
Universitas Darma Persada**

**Oleh:**

**I Wayan Sudarman**

**05420021**



**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2009**



**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**Skripsi yang berjudul :**

**Evaluasi Penerapan Aturan Etika Profesi Dalam Pemeriksaan Laporan  
Keuangan Untuk Memenuhi Ketentuan Profesionalisme Pada Kantor  
Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang (DBS&D)**

Oleh :

Nama : I Wayan Sudarman

Nim : 05420021


Telah disetujui untuk diajukan

Jakarta, Juli 2009

Ketua Jurusan Akuntansi

  
(Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM)

Pembimbing Materi

  
(Drs. Sunarto Widodo, Ak., MM)



**FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS DARMA PERSADA**  
**JURUSAN AKUNTANSI**

**PENGESAHAN**

**Skripsi Yang Berjudul:**

**EVALUASI PENERAPAN ATURAN ETIKA DALAM PEMERIKSAAN  
LAPORAN KEUANGAN UNTUK MEMENUHI KETENTUAN  
PROFESIONALISME PADA KANTOR AKUNTAN PUBLIK DOLI,  
BAMBANG, SUDARMADJI & DADANG (DBS&D)**

**Telah Dipertahankan Di hadapan Sidang Tim Penguji Skripsi Pada:**

**Hari : Kamis**

**Tanggal : 6 Agustus 2009**

**Waktu : 14.00 WIB s/d Selesai**

**Oleh**

**Nama : I Wayan Sudarman**

**NIM : 05420021**

**Jurusan : Akuntansi**

**PANITIA PENGUJI SKRIPSI**

<b>Nama</b>	<b>Jabatan</b>	<b>Tanda Tangan</b>
1. <b>Drs. Sunarto Widodo, Ak. MAk</b>	<b>Ketua</b>	
2. <b>Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak. MM</b>	<b>Anggota</b>	
3. <b>Drs. M. Iman Nugroho, Ak. MAk</b>	<b>Anggota</b>	

## LEMBAR PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : I Wayan Sudarman

NIM : 05420021



Jurusan : Akuntansi

Konsentrasi : Audit

Skripsi sarjana yang berjudul "Evaluasi Penerapan Aturan Etika dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan untuk Memenuhi Ketentuan Profesionalisme pada Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang (DBS&D)" merupakan skripsi yang saya susun di bawah bimbingan Bpk. Drs. Sunarto Widodo, Ak. MM tidak merupakan jiplakan skripsi/ karya orang lain, sebagian/ seluruhnya, dan isinya sepenuhnya menjadi tanggungjawab saya sendiri.

Jakarta, Agustus 2009

Yang Menyatakan,

  
  
I Wayan Sudarman

## ABSTRAK

- (A) I Wayan Sudarman: 05420021
- (B) **Judul Skripsi:** Evaluasi Penerapan Aturan Etika Profesi Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Untuk Memenuhi Ketentuan Profesionalisme Pada Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang (DBS&D)  
xii + 88 hal, 4 lampiran, tahun 2009
- (C) **Kata Kunci:** Kesesuaian aturan etika profesi yang dilakukan Kantor Akuntan Publik DBS&D dengan Standard Profesional Akuntan Publik.
- (D) **Alasan dan tujuan penelitian:** Untuk mengetahui dan mengevaluasi penerapan aturan etika profesi pada KAP Doli, Bambang, Sudarmadji dan Dadang telah menerapkan aturan etika profesi sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik.
- (E) **Metode Penelitian:** Sumber data yang digunakan adalah data kualitatif. Jenis data yang digunakan adalah data skunder dan observasi. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah metodologi keperpustakaan (*library research*), metodologi lapangan dengan cara wawancara dan observasi.
- (F) **Hasil penelitian:** KAP DBS&D sudah menerapkan aturan etika profesi dengan baik walaupun masih ada prosedur yang dilaksanakan kurang tertib.
- (G) **Kesimpulan dan saran:**  
**Kesimpulan:** Secara umum penerapan aturan etika profesi pada Kantor Akuntan Publik DBS&D sudah dilaksanakan sesuai dengan Standar Profesional Akuntan Publik.  
**Saran:** Agar KAP dapat memonitor dengan baik, atas pencatatan mengenai informasi jumlah jasa profesional yang di berikan terhadap kliennya dan jumlah jasa profesional yang di berikan oleh patner KAP, sebaiknya dicatat dengan jelas yang memuat beberapa informasi berikut, yaitu: Klien, Jasa yang diberikan, Berapa banyak secara berturut-turut jasa tersebut diberikan oleh KAP/ Patner, dan tim yang menangani.
- (H) **Daftar pustaka:** 12 Buku
- (I) **Pembimbing materi:** Drs. Sunarto Widodo, Ak., MM.

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang maha pengasih dan maha penyayang atas segala rahmat, berkat dan kasihnya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan judul “Evaluasi Penerapan Aturan Etika Profesi Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Untuk Memenuhi Ketentuan Profesionalisme Pada Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang (DBS&D)”, yang merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan yang dimiliki penulis. Namun demikian, penulis telah berusaha seoptimal mungkin untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Pada kesempatan ini, penulis dengan tulus hati mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada:

1. Untuk kedua orang tuaku yang tersayang, terima kasih atas doa dan kasih sayangnya, untuk adik-adikku, I Nengah Juliantara, Ni Wayan Sueni dan Ni Nyoman Sukeni terima kasih atas doa dan dukungan baik materi, maupun dos-doanya. Dan untuk I Ketut Sueca, Ni Nyoman Sukrawati, terima kasih atas dukungannya dan terima kasih atas semua masukan-masukannya selama ini.
2. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak., MM. selaku Kajar Akuntansi yang telah memberikan persetujuan proposal skripsi ini dan yang telah bersedia mengarahkan penulis dalam penyelesaian skripsi ini.

3. Bapak Drs. Sunarto Widodo, Ak., MM. selaku Dosen Pembimbing Skripsi yang telah tersedia meluangkan waktu, tenaganya untuk memberikan petunjuk, pengarahan, ide-ide dan bimbingannya kepada penulis dalam menyusun skripsi ini. Terima kasih banyak ya pak.
4. Bapak Sudarmadji H.S. Ak., MM yang telah bersedia memberikan masukan terhadap materi skripsi ini dan telah bersedia memberikan kesempatan untuk menggali ilmu di KAP DBS&D dan Bapak Eko Hendarto selaku manager KAP DBS&D yang telah memberikan masukan-masukan terhadap materi skripsi ini, terima kasih juga atas dukungan carrier-nya di DBS&D Family. Dan untuk teman-teman yang di KAP Dbs&d, specially to Eva, Yessy, Berfin, Maulida, Risaldi amir, dan untuk DBS&D friends : Mas Gusti, Mas Hasan, Mas Yasir, Arfan, Ardi, Cahyo, Mbak Sri, terima kasih ya! Dan tidak lupa untuk Supervisor DBS&D, Opa Sun, Pak Sudin, Pak Kardi, Pak Sugeng, Pak Spto, Pak Manaf, Pak Mur, Bu Yuyun.
5. Bapak dan ibu dosen pengajar yang telah memberikan ilmu pengetahuannya selama masa studi di Universitas Darma Persada.
6. Untuk teman-teman kuliah, Juita, Sheila, Minda, Dina, Wina, Yeni, Togang, Surya, Abay, Riido, Imam, Nia, Lilis, Putri, Tiyas, Ela, Marlina, Nova, Tari, Siti, Ramji, Gilang, Risaldi Amir, Irvan, Terima kasih banyak.
7. Terima kasih kepada semua pihak yang sudah membantu terwujudnya skripsi ini. Terima kasih banyak

Pada akhirnya penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Penulis berbangga hati apabila ada kritik dan saran yang membangun dari seluruh pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Jakarta, Agustus 2009



I Wayan Sudarman

## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN .....	i
LEMBAR PENGESAHAN .....	ii
LEMBAR PERNYATAAN .....	iii
ABSTRAK .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Identifikasi Masalah .....	3
1.3. Pembatasan Masalah .....	3
1.4. Perumusan Masalah .....	4
1.5. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	5
1. Tujuan Penelitian .....	5
2. Manfaat Penelitian .....	5
1.6. Kerangka Pemikiran .....	6

1.7. Metodologi Penelitian .....	7
1. Metodologi Pengumpulan Data .....	7
2. Jenis Data .....	8
1.8. Sistematika Penulisan .....	9

## **BAB II LANDASAN TEORI**

2.1. Etika .....	11
1. Pengertian Etika Secara Umum .....	11
2. Jenis-jenis/ Struktur Etika didalam Masyarakat .....	14
3. Etika Profesi .....	17
4. Kode Etik Profesi .....	18
2.2. Kode Etik Akuntan Publik .....	20
1. Prinsip Etika .....	22
2. Aturan Etika .....	36
3. Interpretasi Aturan Etika .....	44
4. Tanya dan Jawab .....	44
2.3. Profesionalisme .....	45

## **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1. Sejarah Perusahaan.....	47
3.2. Visi dan Misi Perusahaan .....	48
3.3. Strategi Perusahaan .....	49
3.4. Jenis Jasa Profesional KAP DBS&D .....	50

3.5. Jenis Perusahaan Yang Pernah di Audit Oleh KAP DBS&D .....	51
3.6. Struktur Organisasi .....	56

## **BAB IV EVALUASI DAN PEMBAHASAN**

4.1. Penerapan Aturan Etika Pada KAP DBS&D .....	56
1. Aturan Etika Pertama Independensi, Integritas dan Objektivitas .....	56
2. Aturan Etika Kedua Standar Umum Dan Prinsip Akuntansi .....	61
3. Aturan Etika Ketiga Tanggung Jawab Kepada Klien .....	79
4. Aturan Etika Keempat Tanggung Jawab Kepada Rekan Seprofesi .....	81
5. Aturan Etika Kelima Tanggung Jawab Dan Praktik Lain .....	82
4.2. Evaluasi Penerapan Aturan Etika .....	82

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

5.1. Kesimpulan .....	85
5.2. Saran .....	87

**DAFTAR PUSTAKA**

**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

**LAMPIRAN-LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Ilustrasi Neraca PT. ABC .....	68
Tabel 4.2 Pertimbangan awal materialitas .....	69

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1 Kerangka Berpikir .....	7
Gambar 2.1 Ilustrasi Gambar Etika .....	15
Gambar 2.2 Kode Etik Akuntan Publik .....	20

## DAFTAR LAMPIRAN

- I Checklist Independensi
- II Surat Pernyataan Independensi
- III Surat Tugas
- IV Struktur Organisasi KAP Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar belakang

Kebutuhan akan etika dalam masyarakat sangat mendesak, sehingga banyak nilai-nilai etika yang dimasukkan ke dalam undang-undang atau peraturan-peraturan yang berlaku. Bagaimanapun, banyak nilai etika yang telah ditampilkan tidak dapat dijadikan undang-undang atau peraturan yang berlaku akibat dari sifat nilai-nilai etika itu sangat tergantung pada pertimbangan seseorang. Indonesia pernah mengalami terjadinya suatu krisis multi dimensi, dimana terjadinya krisis tersebut dapat menyadarkan masyarakat Indonesia mengenai pentingnya penerapan etika harus dilaksanakan atau diterapkan dengan konsisten di berbagai kalangan, baik kalangan bisnis maupun non bisnis. Etika tersebut menjadi kebutuhan penting bagi semua bentuk profesi yang ada, agar tidak melakukan tindakan yang menyimpang dari hukum. Salah satunya adalah profesi akuntan yang dituntut untuk berperilaku etis dan juga untuk menjadi *Information Profesional*, artinya seorang akuntan dituntut untuk bertindak profesional yang tidak hanya bertindak sesuai dengan moral dan nilai-nilai yang berlaku akan tetapi juga menghasilkan "Informasi" yang berguna bagi *shareholder* maupun *stockholder* dalam pengambilan keputusan. Dalam hal ini akuntan publik harus dapat menunjukkan bahwa jasa audit yang diberikan adalah

berkualitas dan dapat dipercaya, karena profesi akuntan publik memiliki peran penting untuk memberikan informasi (*financial* maupun *non financial*) yang dapat diandalkan, dipercaya, dan memenuhi kebutuhan pengguna jasa akuntan publik didalam dunia usaha yang semakin kompetitif.

Kantor akuntan publik menyediakan berbagai jasa bagi masyarakat. Berdasarkan Standar Profesional Akuntan Publik, Kantor Akuntan Publik dapat menyediakan jasa (1) Audit atas laporan keuangan historis, (2) Atestasi atas laporan keuangan prospektif atau asersi selain yang dicantumkan dalam laporan keuangan historis, (3) Akuntansi dan *review*, dan (4) Konsultasi (*consulting services*).

Kantor akuntan publik akan mengaudit laporan keuangan yang diterbitkan oleh perusahaan untuk menentukan kewajaran atas penyajian laporan keuangannya, apakah pengungkapan atas laporan yang disusun oleh perusahaan sudah sesuai dengan peraturan-peraturan yang berlaku atau tidak. Laporan yang telah diaudit ini akan menjadi dasar dalam pengambilan keputusan oleh berbagai pihak yang berkepentingan terhadap perusahaan seperti; Bapepam, Investor, Bank, Kreditor, Pemerintah, Karyawan dan manajemen perusahaan itu sendiri. Informasi-informasi yang dihasilkan oleh Akuntan Publik akan berguna jika akuntan publik mampu mengendalikan mutu pemeriksaan, bertindak profesional dan memberikan jasa yang terbaik bagi kliennya. Supaya akuntan publik dapat memenuhi tanggung jawab profesi kepada masyarakat, klien serta rekan seprofesi, maka akuntan Publik

harus mentaati standar profesinya yaitu: "Standar Profesi Akuntan Publik" yang ditetapkan oleh IAI serta mengamalkan kode etik profesi dalam setiap penugasan audit atau jasa lainnya. Jadi penerapan aturan etika sangatlah untuk diperhatikan supaya kantor akuntan publik dapat memberikan jasa yang berkualitas, mendapat kepercayaan publik dan dapat memenuhi komitmen profesionalnya.

Berdasarkan latar belakang di atas maka penulis memberi judul skripsi ini dengan judul: "Evaluasi Penerapan Aturan Etika Profesi Dalam Pemeriksaan Laporan Keuangan Untuk Memenuhi Ketentuan Profesionalisme Pada Kantor Akuntan Publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang (OBS&D)"

## 1.2 Identifikasi Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas maka penulis akan mengidentifikasi beberapa masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana kantor akuntan publik menerapkan aturan etikanya?
2. Bagaimana kantor akuntan publik menerapkan profesionalismenya?
3. Bagaimana kendala dalam menerapkan aturan etika profesi?

## 1.3 Pembatasan Masalah

Standar profesi Akuntan Publik terdapat enam standar yang harus dilaksanakan atau diterapkan dengan konsisten, yaitu:

1. Standar Auditing
2. Standar Atestasi
3. Standar Jasa Akuntansi dan *Review*
4. Standar Jasa Konsultasi
5. Standar Pengendalian Mutu
6. Aturan Etika Kompartemen Akuntan Publik

Skripsi ini penulis hanya membatasi penelitian dalam hal penerapan aturan etika kompartemen akuntan publik pada pekerjaan lapangan yang dilaksanakan oleh kantor akuntan publik Doli, Bambang, Sudarmadji & Dadang (KAP DBS&D) dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan untuk tahun 2008.

#### 1.4 Perumusan Masalah

Berdasarkan identifikasi dan pembatasan masalah di atas, maka permasalahan dalam skripsi ini dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah KAP DBS&D telah menerapkan aturan etika profesi dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan ?
2. Apakah KAP DBS&D telah bertindak profesional dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan ?
3. Apakah kendala yang di hadapi KAP DBS&D dalam menerapkan aturan etika profesi pada pemeriksaan laporan keuangan ?

## 1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian

### 1. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mendapatkan jawaban atas masalah yang diteliti. Dengan data yang diperoleh dari kantor akuntan publik, penulis melakukan penelitian bertujuan untuk:

- a. Untuk mengevaluasi penerapan aturan etika profesi KAP DBS&D dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan.
- b. Untuk mengevaluasi penerapan tindakan profesional KAP DBS&D dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan.
- c. Untuk mengevaluasi kendala-kendala yang di hadapi KAP DBS&D dalam menerapkan aturan etika profesi pada pemeriksaan laporan keuangan.

### 2. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat kepada beberapa pihak, antara lain:

- a. Bagi Penulis
  - 1) Untuk menambah pengetahuan dan wawasan penulis tentang penerapan aturan etika kompartemen akuntan publik.
  - 2) Untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Darma Persada.

b. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan suatu masukan yang bermanfaat untuk mengetahui kekurangan, kelemahan, dan kendala yang dihadapi dalam meningkatkan profesionalisme kantor akuntan publik.

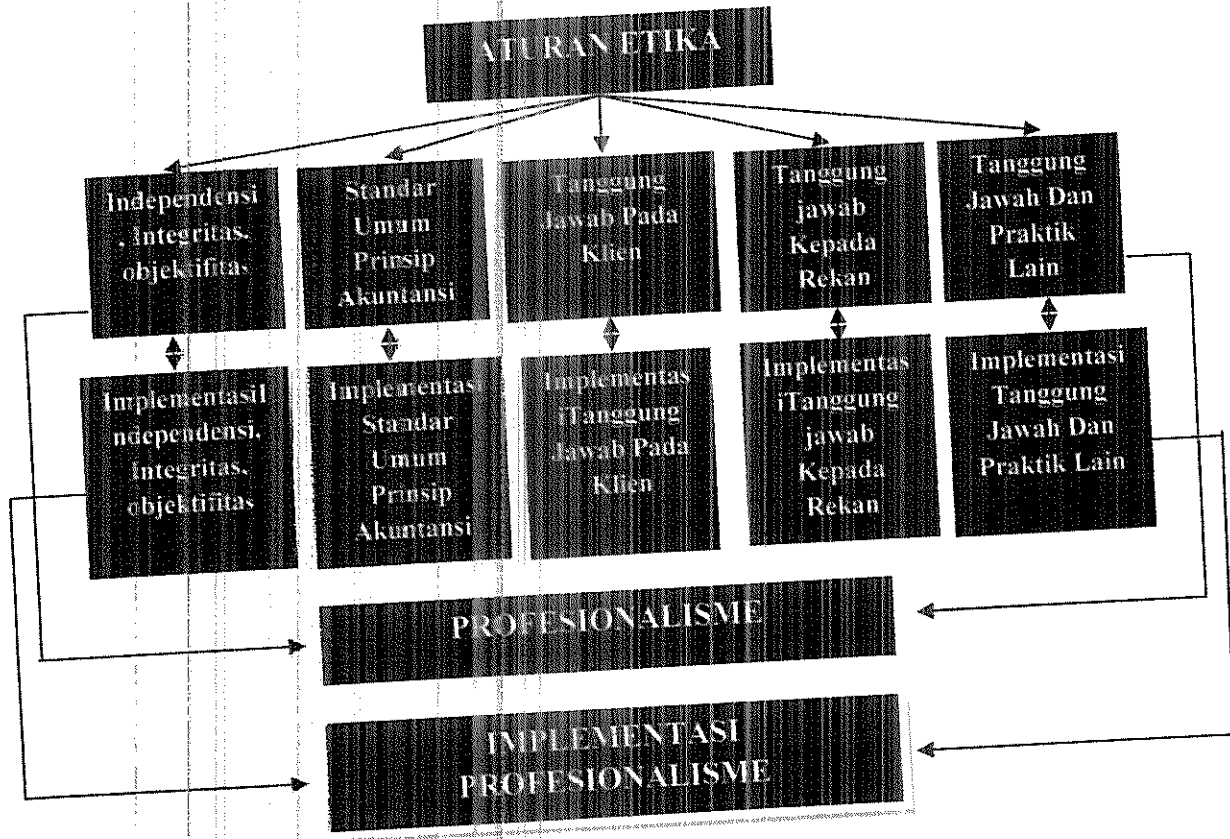
c. Bagi Pihak Lain

Sebagai wahana penambah informasi dan pengetahuan bagi pihak-pihak yang berkepentingan untuk memahami pentingnya suatu Aturan Etika Profesi.

## 1.6 Kerangka Pemikiran

Penulis menggunakan suatu kerangka analisis penelitian yang digambarkan di bawah ini. Maksud dari bagan di bawah ini yaitu: dalam aturan etika kompartemen kantor akuntan publik terdapat lima ketentuan yang harus di laksanakan atau diterapkan oleh kantor akuntan publik secara konsisten guna memenuhi profesionalisme kantor akuntan publik.

Gambar 1.1  
Gambar Kerangka Dasar pemikiran



Sumber: Standar Profesi Kantor Akuntan Publik, IAI, yang di olah oleh penulis

## 1.7 Metodologi Penelitian

### 1. Metodologi Pengumpulan Data

Dalam pengumpulan data, penulis melakukan penelitian dengan cara:

#### a. Penelitian Kepustakaan

Yaitu: bentuk penelitian yang dilakukan dengan cara mempelajari berbagai buku ilmiah, serta berbagai bahan perkuliahan

untuk memperoleh data-data dan landasan teori yang ilmiah, guna mendukung analisis dan pembahasan penelitian ini.

#### b. Penelitian Lapangan

Yaitu: bentuk penelitian yang dilakukan dengan cara mengumpulkan data dari pihak-pihak terkait yaitu: KAP DBS&D. Penelitian ini dimaksudkan agar dapat memperoleh informasi mengenai pelaksanaan kegiatan yang sebenarnya pada KAP DBS&D dan melakukan observasi dengan cara mengamati penerapan aturan etika kompartemen akuntan publik serta melakukan wawancara pada pihak yang berwenang pada KAP DBS&D.

## 2. Jenis Data

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah:

- a. Data Sekunder, yaitu: data yang telah diolah menjadi informasi, data sekunder diperoleh langsung dari perusahaan yang menjadi objek penelitian, adapun yang termasuk data sekunder berupa: sejarah perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan gambaran umum kegiatan usaha perusahaan.
- b. Observasi, yaitu: penulis melakukan wawancara langsung pada pihak terkait yang berhubungan dengan penelitian dalam skripsi ini, serta melakukan pengamatan langsung di lapangan untuk mendapatkan keyakinan dalam mendapatkan informasi yang memadai.

## 1.8 Sistematika Penelitian

Untuk memberikan gambaran yang lebih jelas kepada pembaca, penulis merasa perlu mengemukakan dan menjelaskan secara garis besar sistematika yang digunakan dalam penelitian skripsi ini, yaitu:::

### **BAB I      Pendahuluan**

Bab ini berisi secara singkat garis besar masalah yang akan dibahas, yang terdiri atas latar belakang, perumusan masalah, pembatasan masalah, tujuan dan kegunaan penelitian, metodologi penelitian, kerangka berfikir, serta sistematika penelitian.

### **BAB II      Landasan Teori**

Pada bab ini pembahasan dimulai dari teori-teori yang akan digunakan sebagai dasar pedoman dalam melakukan penelitian ini. Teori-teori tersebut mencakup tinjauan dari pustaka yang berhubungan dengan pokok pembahasan penelitian ini.

### **BAB III      Gambaran Umum Perusahaan**

Pada bab ini membahas mengenai gambaran umum kantor akuntan publik, struktur organisasi kantor akuntan publik, dan kondisi umum lainnya.

### **BAB IV      Evaluasi Penerapan Aturan Etika Kompartemen Kantor Akuntan Publik dalam Melakukan Pemeriksaan Laporan Keuangan.**

Bab ini menguraikan tentang evaluasi penerapan aturan etika kompartemen kantor akuntan publik dalam melakukan pemeriksaan laporan keuangan pada KAP DBS&D.

## **BAB V**

### **Kesimpulan dan Saran**

Bab ini merupakan bab terakhir yang menguraikan tentang kesimpulan dan saran sehubungan dengan pembahasan yang dibahas dalam penelitian ini.