



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**EFEKTIVITAS ALIANSI SEBAGAI SARANA STRATEGIS  
UNTUK MENCIPTAKAN *COMPETITIVE ADVANTAGE*  
BAGI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI INDONESIA**

**TESIS**

**SIMON HALIM  
0806 435 236**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI MAKSI – PPAK  
SALEMBA – JAKARTA  
JULI 2010**



**UNIVERSITAS INDONESIA**

**EFEKTIVITAS ALIANSI SEBAGAI SARANA STRATEGIS  
UNTUK MENCIPTAKAN *COMPETITIVE ADVANTAGE*  
BAGI KANTOR AKUNTAN PUBLIK DI INDONESIA**

**TESIS**

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh  
gelar Magister Akuntansi**

**SIMON HALIM  
0806 435 236**

**FAKULTAS EKONOMI  
PROGRAM STUDI MAKSI – PPAK  
SALEMBA – JAKARTA  
JULI 2010**

## HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,  
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk  
telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Simon Halim

NPM : 0806 435 236

Tanda Tangan : .....

Tanggal : 7 Juli 2010

## HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :

Nama : Simon Halim  
NPM : 0806 435 236  
Program Studi : MAKSI – PPAK  
Judul Tesis : Efektivitas Aliansi Sebagai Sarana Strategis Untuk  
Menciptakan *Competitive Advantage* Bagi Kantor  
Akuntan Publik di Indonesia

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi pada Program Studi MAKSI – PPAK Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.**

### DEWAN PENGUJI

Pembimbing : ..... (Ir. Hiskak Secakusuma SE. MM)

Penguji : ..... (Dr. Lindawati Gani)

Penguji : ..... (Dr. Gede Harja Wasistha)

Ditetapkan di : Salemba, Jakarta

Tanggal : 7 Juli 2010

## KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Akuntansi pada Program Studi MAKSI – PPAK Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tesis ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan tesis ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terimakasih kepada:

- (1) Ir. Hiskak Secakusuma SE. MM
- (2) Dr. Lindawati Gani
- (3) Dr. Gede Harja Wasistha

yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan dan membantu saya dalam penyusunan tesis ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Salemba, 7 Juli 2010

Simon Halim  
Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Simon Halim  
NPM : 0806 435 236  
Program Studi : MAKSI – PPAK  
Departemen : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Jenis karya : Tesis

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

.....Efektivitas Aliansi Sebagai Sarana Strategis Untuk Menciptakan *Competitive Advantage* Bagi Kantor Akuntan Publik di Indonesia .....

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di: Salemba, Jakarta, Pada tanggal: 7 Juli 2010

Yang menyatakan,

( Simon Halim )

## ABSTRAK

Nama : Simon Halim  
Program Studi : MAKSI – PPAK  
Judul : Efektivitas Aliansi Sebagai Sarana Strategis Untuk  
Menciptakan *Competitive Advantage* Bagi Kantor Akuntan  
Publik di Indonesia

Tesis ini meneliti karakteristik dan kondisi dari aliansi antara kantor akuntan publik Indonesia dengan kantor akuntan publik internasional beserta kinerja dari kantor akuntan publik Indonesia tersebut untuk tahun-tahun 2006 sampai dengan 2008. Penelitian bertujuan untuk memperoleh gambaran mengenai efektivitas aliansi sebagai sarana strategis untuk menciptakan *competitive advantage* bagi kantor akuntan publik di Indonesia. Penelitian ini mengambil seluruh kantor akuntan di Indonesia (391 kantor di tahun 2006, 384 kantor di tahun 2007 dan 389 kantor di tahun 2008), sebagai obyek penelitian. Hasil penelitian menunjukkan bahwa aliansi dengan kantor akuntan publik internasional merupakan sarana strategis yang efektif untuk menciptakan *competitive advantage* bagi kantor akuntan publik Indonesia dan tercermin dalam bentuk kinerja yang lebih baik dibandingkan dengan kinerja kantor akuntan publik Indonesia yang tidak beraliansi.

Kata kunci: aliansi, *competitive advantage*, akuntan publik Indonesia

## ABSTRACT

Name : Simon Halim  
Study Program : MAKSI – PPAK  
Title : Effectiveness of Alliance as Strategic Vehicle to Create  
Competitive Advantage for Public Accounting Firms in  
Indonesia

This thesis studied the characteristics and conditions of alliances between Indonesian public accounting firms and international public accounting firms including its performance for the years 2006 to 2008. The study was aimed to gain an understanding of the effectiveness of alliance as a strategic vehicle to create competitive advantage for Indonesian public accounting firms. All public accounting firms in Indonesia were taken as objects of the study (391 firms in 2006, 384 firms in 2007 and 389 firms in 2008). Results of the study suggest that alliance with international public accounting firms is an effective strategic vehicle to create competitive advantage for Indonesian accounting firms and it was confirmed by superior performance compared to those without alliances.

Key words: alliance, competitive advantage, Indonesian public accountants

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
KATA PENGANTAR .....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
<b>1. PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Permasalahan Penelitian .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	5
1.4 Manfaat Penelitian .....	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>2. LATAR BELAKANG PROFESI AKUNTAN PUBLIK DAN     LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
2.1 Tinjauan Singkat Mengenai Kantor Akuntan Publik Indonesia .....	7
2.2 Kantor Akuntan Publik Internasional .....	11
2.3 <i>Competitive Advantage</i> .....	14
2.3.1 Pengertian <i>Competitive Advantage</i> .....	14
2.3.2 <i>Competitive Advantage</i> Bagi Kantor Akuntan Publik.....	16
2.3.3 Strategi Generik.....	22
2.4 Aliansi Sebagai Salah Satu Sarana Strategis .....	26
2.4.1 Pengertian Aliansi .....	27
2.4.2 Motif Terjadinya Aliansi .....	28
2.4.3 Bentuk dan Struktur Aliansi .....	30



2.4.4	Karakteristik Aliansi Yang Berhasil.....	32
2.5	Pengukuran Kinerja .....	34
2.5.1	Penguasaan Pangsa pasar .....	35
2.5.2	Penguasaan Kapasitas.....	36
2.5.3	Tingkat Profitabilitas .....	36
<b>3.</b>	<b>METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>
3.1	Obyek Penelitian.....	39
3.2	Metode Penelitian .....	41
3.2.1	Metode Analisis Karakteristik dan Kondisi Aliansi.....	42
3.2.2	Metode Analisis Kinerja KAP Indonesia Beraliansi.....	43
<b>4.</b>	<b>ANALISIS DAN HASIL PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
4.1	Analisis Karakteristik dan Kondisi Aliansi .....	47
4.1.1	Fitur-fitur Aliansi.....	47
4.1.2	Kontribusi Terhadap <i>Competitive Advantage</i> .....	54
4.2	Analisis Kinerja KAP Beraliansi .....	56
4.2.1	Penguasaan Pangsa Pasar .....	57
4.2.2	Penguasaan Kapasitas.....	60
4.2.3	Tingkat Profitabilitas .....	63
<b>5.</b>	<b>KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>69</b>
5.1	Kesimpulan .....	69
5.2	Saran .....	70
5.3	Penelitian Selanjutnya.....	70
	<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>72</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Diagram Distribusi Kantor Akuntan Publik di Indonesia.....	10
Gambar 3.1 Metode Analisis Kualitatif Terhadap Karakteristik dan Kondisi Aliansi.....	42
Gambar 3.2 Metode Analisis Kuantitatif Atas Kinerja KAP Indonesia Beraliansi.....	44
Gambar 4.1 Pangsa Pasar KAP Beraliansi Berdasarkan Pendapatan.....	58
Gambar 4.2 Pangsa Pasar KAP Beraliansi di Segmen Pasar Tertentu.....	60
Gambar 4.3 Distribusi Akuntan Publik di antara Kelompok KAP.....	61
Gambar 4.4 Distribusi Profesional di antara Kelompok KAP.....	61
Gambar 4.5 Rata-rata Jumlah Profesional per Kantor Akuntan Publik.....	62