

TESIS

UPAYA, TANTANGAN DAN PELUANG IMPLEMENTASI AUDIT

INTERNAL UNTUK MEWUJUDKAN *GOOD UNIVERSITY*

***GOVERNANCE* PADA PERGURUAN TINGGI SWASTA**

DI JAWA TENGAH



Nofalina Yodianti

21.G3.0002

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

SEMARANG

TESIS

**UPAYA, TANTANGAN DAN PELUANG IMPLEMENTASI AUDIT
INTERNAL UNTUK MEWUJUDKAN *GOOD UNIVERSITY*
GOVERNANCE PADA PERGURUAN TINGGI SWASTA**

DI JAWA TENGAH

Diajukan dalam Rangka Memenuhi

Salah Satu Syarat Memperoleh

Gelar Master Akuntansi



NOFALINA YODIANTI

21.G3.0002

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG

2022

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nofalina Yodianti

NIM : 21.G3.0002

Progdi / Konsentrasi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Dengan ini menyatakan bahwa Laporan Tesis dengan judul “Upaya, Tantangan dan Peluang Implementasi Audit Internal Untuk Mewujudkan *Good University Governance* pada Perguruan Tinggi Swasta di Jawa Tengah ” tersebut bebas plagiasi. Akan tetapi bila terbukti melakukan plagiasi maka bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Semarang, 31 Januari 2023

Yang Menyatakan



Nofalina Yodianti

HALAMAN PENGESAHAN



Judul Tugas Akhir: : UPAYA, TANTANGAN DAN PELUANG IMPLEMENTASI AUDIT
INTERNAL UNTUK MEWUJUDKAN GOOD UNIVERSITY
GOVERNANCE PADA PERGURUAN TINGGI SWASTA DI JAWA
TENGAH

Diajukan oleh : NOFALINA YODIANTI

NIM : 21.G3.0002

Tanggal disetujui : 20 Desember 2022

Telah setuju oleh

Pembimbing : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Penguji 1 : Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si.

Penguji 2 : Dr. Agnes Advensia Chrismastuti S.E., M.Si., Akt.

Penguji 3 : Linggar Yekti Nugraheni SE., MCom., Akt., PhD., CA

Ketua Program Studi : Dr. Elizabeth Lucky Maretha Sitinjak S.E., M.Si., CPA

Dekan : Drs. Theodorus Sudimin M.S.

Halaman ini merupakan halaman yang sah dan dapat diverifikasi melalui alamat di bawah ini.

sintak.unika.ac.id/skripsi/verifikasi/?id=21.G3.0002

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

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Nofalina Yodianti

NIM : 21.G3.0002

Prodi : Magister Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Jenis karya : Tesis

Menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Katolik Soegijapranata Semarang Hak Bebas Royalti Noneksklusif atas karya ilmiah yang berjudul “Upaya, Tantangan dan Peluang Implementasi Audit Internal Untuk Mewujudkan *Good University Governance* pada Perguruan Tinggi Swasta di Jawa Tengah ” beserta perangkat yang ada. Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Katolik Soegijapranata berhak menyimpan, mengalihkan media/ formatkan, mengelola dalam bentuk database, merawat, dan mempublikasikan tugas akhir ini selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta. Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Semarang, 31 Januari 2023

Yang menyatakan



Nofalina Yodianti

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan karya ilmiah ini. Tesis dengan judul “Upaya, Tantangan dan Peluang Implementasi Audit Internal Untuk Mewujudkan *Good University Governance* pada Perguruan Tinggi Swasta di Jawa Tengah ” ini disusun untuk memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Magister Akuntansi (M. Ak) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Soegijapranata Semarang. Keberhasilan penulis dalam menyelesaikan tesis ini tidak lepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terimakasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan tesis ini, khususnya kepada:

1. Ibu Dr. Elizabeth Lucky M.S., Msi, CPA selaku Ketua Program Studi Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi dan juga selaku tim penguji.
2. Ibu Linggar Yekti Nugraheni, SE, M.Com, Ph.D., CA selaku dosen pembimbing yang memberikan nasehat dan bimbingan serta support kepada penulis selama ini. Ibu Dr. Theresia Dwi Hastuti S.E., M.Si. Akt., CPA selaku tim penguji yang telah menguji dan memberikan koreksi serta saran perbaikan kepada penulis.
3. Bapak dan Ibu dosen serta staff Program Pasca Sarjana Magister Akuntansi Universitas Katolik Soegijapranata Semarang yang telah banyak membantu dan mempermudah penulis dalam menyelesaikan studi.

4. Bapak/Ibu Narasumber dari seluruh PTS yang berkenan meluangkan waktu dan berbagi ilmu kepada Penulis, untuk menjadi bahan penulisan Tesis ini.
5. Suami tercinta, Lorentius Ludita Setiawan dan ananda Vincentius Alexi Sakha Prasraya yang menjadi sumber kekuatan dan semangat Penulis dalam menyelesaikan studi ini.
6. Bapak Tarsisius Parimin, Ibu Siti Munawaroh dan Ibu Suwarni yang selalu setia mendoakan dan memberikan semangat bagi Penulis.
7. Ibu Herawaty Tetty dan teman-teman rekan kerja di Pokja Keuangan LLDIKTI Wilayah VI yang selalu mendoakan dan mendukung Penulis untuk menyelesaikan studi ini.
8. Keluarga besar mahasiswa Magister Akuntansi yang sangat membantu penulis selama studi dan menyelesaikan pembuatan tesis ini. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas perhatian, dukungan, semangat dan motivasi yang diberikan kepada penulis baik yang diberikan secara langsung maupun tidak langsung.

Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada pihak-pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu atas perhatian, dukungan, semangat dan motivasi yang diberikan kepada penulis baik yang diberikan secara langsung maupun tidak langsung.

Semarang, 31 Januari 2023



Nofalina Yodianti

ABSTRAK

Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisa komitmen dan upaya pimpinan serta pegawai/anggota fungsi audit internal pada PTS di Jawa Tengah dalam pelaksanaan audit internal dengan menggunakan dasar teori *institutional work* serta menganalisa tantangan dan peluang yang dihadapi dalam pelaksanaan audit internal PTS di Jawa Tengah dengan menggunakan teori *institutional logic*.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan metode wawancara yang dilakukan kepada setiap anggota Satuan Pengawas Internal. Objek penelitian adalah seluruh Perguruan Tinggi Swasta di Jawa Tengah yang telah memperoleh nilai akreditasi Unggul dan A. Perguruan Tinggi Swasta di Jawa Tengah ini merupakan Perguruan Tinggi yang telah menjalankan audit keuangan untuk memastikan bahwa seluruh pengelolaan keuangan PTS telah dijalankan efektif, efisien, transparan dan akuntabel.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan audit internal pada PTS sangat membutuhkan upaya dari setiap anggota organisasi dan adanya peran dari Pimpinan PTS yang memiliki komitmen yang kuat untuk melaksanakan audit internal keuangan pada PTS. Pelaksanaan audit keuangan pada PTS juga memiliki berbagai tantangan yang harus dihadapi oleh PTS. Pelaksanaan audit keuangan pada PTS sangat mendukung terwujudnya pengelolaan keuangan PTS yang efektif, efisien, transparan dan akuntabel.

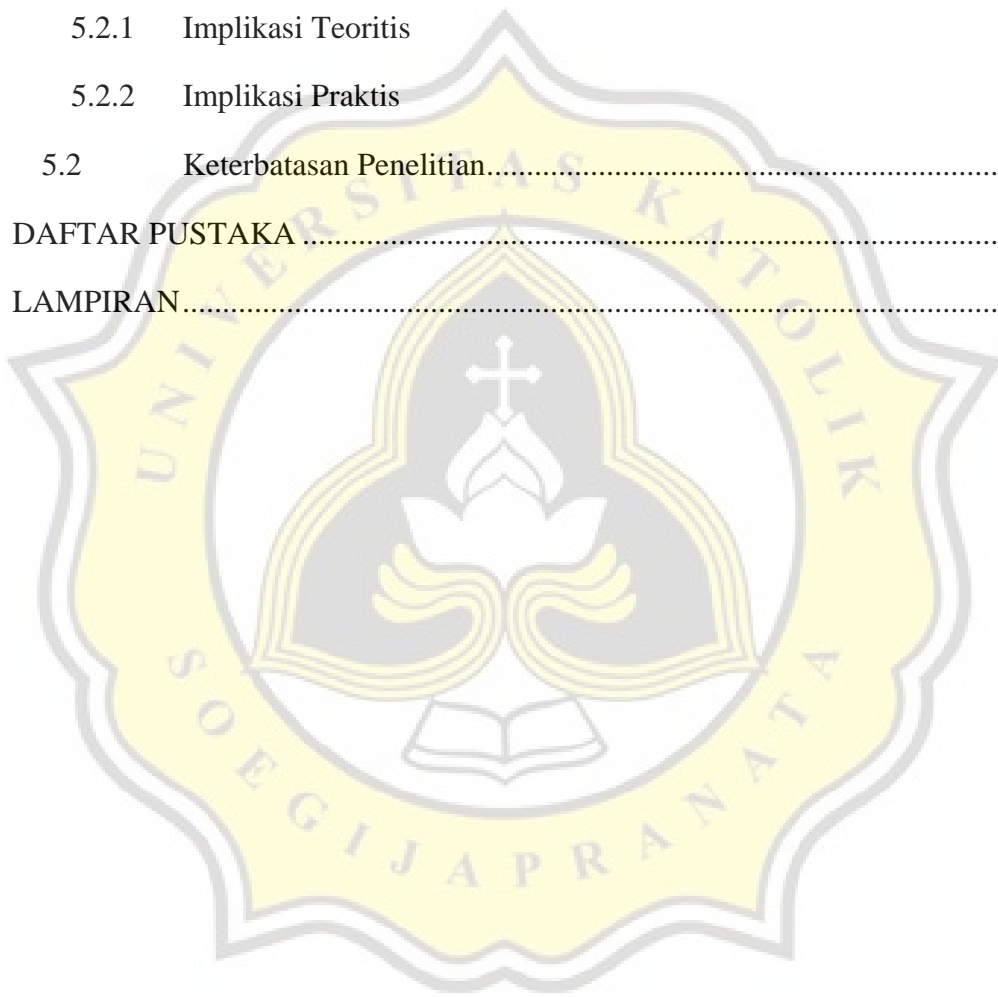
Kata kunci : audit internal, *institutional work*, *institutional logic*

DAFTAR ISI

TESIS	1
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	2
HALAMAN PENGESAHAN.....	3
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS	4
KATA PENGANTAR	5
ABSTRAK	7
DAFTAR ISI.....	8
DAFTAR GAMBAR	11
DAFTAR TABEL.....	12
BAB I	15
1.1 Latar Belakang.....	15
1.2 Rumusan Masalah.....	26
1.3 Tujuan Penelitian.....	27
1.4 Kontribusi Penelitian	27
1.5 Kerangka Pikir	28
BAB II.....	31
2.1. Landasan Teori	31
2.1.1 Teori Institusional	31
2.1.2 Konsep Audit Internal	42
2.1.3 Peran Audit Internal	43
2.1.4 Standar Profesi Audit Internal	45

2.1.5	Auditor Internal atau Satuan Pengawas Internal pada Perguruan Tinggi	51
2.1.6	Good University Governance (GUG)	54
2.2.	Penelitian Terdahulu	55
BAB III		63
3.1	Objek dan Lokasi Penelitian	63
3.2	Pendekatan Penelitian	64
3.3	Sumber Data	66
3.4	Kerangka Teori	68
3.5	Teknik Analisis Data	69
3.6	Instrumen Wawancara	70
BAB IV		72
4.1	Gambaran Umum Perguruan Tinggi Swasta di Jawa Tengah	72
4.2	Gambaran Umum Implementasi Audit Internal pada Perguruan Tinggi Swasta di Jawa Tengah.....	75
4.2.1	Pengelolaan Keuangan PTS	75
4.2.2	Implementasi Audit Internal pada PTS	77
4.3	Institusional Work.....	81
4.3.1	Political Work dalam Implementasi Audit Internal	83
4.3.2	<i>Technical Work</i> dalam Implementasi Audit Internal	95
4.3.3	<i>Cultural Work</i> dalam Implementasi Audit Internal	104
4.4	<i>Institusional Logic</i> dalam Implementasi Audit Internal	113
4.4.1	Penyesuaian Anggota Organisasi dalam Implementasi Audit Internal	114
4.4.2	Peluang Implementasi Audit Internal	119

4.4.3	Tantangan Implementasi Audit Internal	129
4.4.4	Upaya, Tantangan dan Peluang Audit Internal Kaitannya dan Terhadap Kualitas Laporan Keuangan	133
BAB V.....		143
5.1	Kesimpulan	143
5.2.1	Implikasi Teoritis	146
5.2.2	Implikasi Praktis	147
5.2	Keterbatasan Penelitian.....	149
DAFTAR PUSTAKA		151
LAMPIRAN.....		158



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Pikir

23



DAFTAR TABEL

Tabel 1. Creating Work.....	33
Tabel 2. Maintaining Work.....	35
Tabel 3. Disrupting Work	36
Tabel 4. Konsep Peran Audit Internal.....	44
Tabel 5. Pelaksanaan Wawancara.....	67
Tabel 6. Institusional Work atas Komitmen dan Upaya Implementasi Audit Internal pada PTS di Jawa Tengah.....	82
Tabel 7. Penyesuaian, Peluang, dan Tantangan dalam Implementasi Audit Internal pada PTS di Jawa Tengah.....	113
Tabel 8. Ringkasan Coding Komitmen dan Upaya Implementasi Audit Internal pada PTS di Jawa Tengah.....	158
Tabel 9. Ringkasan Coding Penyesuaian, Peluang, dan Tantangan dalam Implementasi Audit Internal pada PTS di Jawa Tengah	159
Tabel 10. Hasil Coding	160
Tabel 11. Hasil Coding	163
Tabel 12. Hasil Coding	165
Tabel 13. Hasil Coding	167
Tabel 14. Hasil Coding	168
Tabel 15. Hasil Coding	169
Tabel 16. Hasil Coding	171
Tabel 17. Hasil Coding	172
Tabel 18. Hasil Coding	173

Tabel 19. Hasil Coding	175
Tabel 20. Hasil Coding	176
Tabel 21. Hasil Coding	177
Tabel 22. Hasil Coding	178
Tabel 23. Hasil Coding	180
Tabel 24. Hasil Coding	182
Tabel 25. Hasil Coding	184
Tabel 26. Hasil Coding	186
Tabel 27. Hasil Coding	188
Tabel 28. Hasil Coding	190
Tabel 29. Hasil Coding	190
Tabel 30. Hasil Coding	193
Tabel 31. Hasil Coding	195
Tabel 32. Hasil Coding	197
Tabel 33. Hasil Coding	199
Tabel 34. Hasil Coding	201
Tabel 35. Hasil Coding	203
Tabel 36. Hasil Coding	205
Tabel 37. Hasil Coding	206
Tabel 38. Hasil Coding	208
Tabel 39. Hasil Coding	210
Tabel 40. Hasil Coding	211
Tabel 41. Hasil Coding	213

Tabel 42. Hasil Coding	215
Tabel 43. Hasil Coding	215
Tabel 44. Hasil Coding	216
Tabel 45. Hasil Coding	218

