

**ANALISIS IMPLEMENTASI PERENCANAAN AUDIT
INTERNAL BERBASIS RISIKO DAN DAMPAKNYA
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Rembang)**



TESIS

Oleh:
RIA SULISTYANTI
NIM 202201045

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

**ANALISIS IMPLEMENTASI PERENCANAAN AUDIT
INTERNAL BERBASIS RISIKO DAN DAMPAKNYA
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Rembang)**



TESIS

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk
menyelesaikan jenjang pendidikan Strata dua (S2)
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus**

**Oleh:
RIA SULISTYANTI
NIM 202201045**

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

TESIS

**ANALISIS IMPLEMENTASI PERENCANAAN AUDIT
INTERNAL BERBASIS RISIKO DAN DAMPAKNYA
TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Rembang)**

**Oleh :
RIA SULISTYANTI**

Telah disetujui dan dipertahankan di hadapan Tim Penguji Ujian Tesis
Program Studi Magister Manajemen
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus

Tanggal : 28 Februari 2024

Dosen Pembimbing 1



(Dr. Dra. Mamik Indaryani, MS)
NIDN. 0628045901

Dosen Pembimbing 2



(Dr. Drs. Joko Utomo, M.M.)
NIDN. 0625076401

Mengetahui,
Ketua Prodi Magister Manajemen



(Dr. Mochamad Edris, Drs., M.M.)
NIDN. 0618066201

**PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MURIA KUDUS
TAHUN 2024**

IDENTITAS TIM PENGUJI

JUDUL TESIS

ANALISIS IMPLEMENTASI PERENCANAAN AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT (STUDI KASUS PADA INSPKETORAT KABUPATEN REMBANG)

Nama Mahasiswa : RIA SULISTYANTI
NIM : 202201045
Program Studi : Magister Manajemen
Tanggal Ujian : 28 Februari 2024

TIM PEMBIMBING

Ketua : Dr. Dra. Mamik Indaryani, MS.

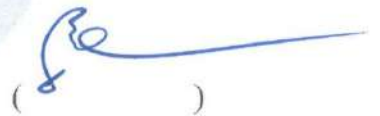
()

Anggota : Dr. Drs. Joko Utomo, MM.

()

TIM PENGUJI

Dosen Penguji : Sutono, SE, MM, PhD

()

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya yang bertandatangan dibawah ini menyatakan dengan sebenar-benarnya
bahwa di dalam Naskah Tesis dengan judul :

ANALISIS IMPLEMENTASI PERENCANAAN AUDIT INTERNAL BERBASIS RISIKO DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT (Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Rembang)

Tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademik di suatu Perguruan Tinggi, tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis dikutip dalam naskah ini disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila terdapat di dalam naskah penelitian Tesis ini dapat dibuktikan terdapat unsur-unsur PLAGIASI, saya bersedia gelar MAGISTER MANAJEMEN dicabut, serta diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kudus, 28 Februari 2024

Penulis



Ria Sulistyanti
NIM 202201045

RIWAYAT HIDUP

Ria Sulistyanti, Rembang 01 Februari 1985 anak dari Bapak Legimin dan Almh. Ibu Martini, beralamat di Desa Sumbergirang Rt 05 Rw 01 Kecamatan Lasem Kabupaten Rembang. Riwayat pendidikan SD Widjaja Kusuma Lasem, SMPN 2 Lasem, SMAN 1 Lasem, melanjutkan studi S1 di STIE STIKUBANK Semarang lulus tahun 2007. Pengalaman kerja bekerja di CV. KARYA MINA PUTRA Rembang, dan sekarang menjadi Kasubag Perencanaan dan Keuangan di Inspektorat Daerah Kabupaten Rembang.

Kudus, 28 Februari 2024
Penulis,



Ria Sulistyanti
NIM 202201045

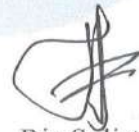
UCAPAN TERIMAKASIH

Penulis menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Prof. Dr. Ir. Darsono, M.Si. selaku Rektor Universitas Muria Kudus.
2. Dr. Kertati Sumekar, SE, MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muria Kudus.
3. Dr. H. Mochamad Edris, Drs, MM. selaku Ketua Program Studi Magister Manajemen Universitas Muria Kudus.
4. Dr. Dra. Mamik Indaryani, MS. Selaku Pembimbing I
5. Dr. Drs. Joko Utomo, MM. selaku Pembimbing II
6. Suamiku Dwibyo Priyantoro, SE., yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan doa agar saya dapat segera menyelesaikan tesis ini.
7. Bapakku Legimin yang selalu memberikan doa restu dan Almh. Ibuku Martini yang tidak akan pernah saya lupakan selamanya jasa dan perjuangan beliau.
8. Anak-anakku Muhammad Zhafiansyah Priyantoro, Elvino Ahmad Priyantoro dan Evano Malik Ahmad Priyantoro yang menjadi motivasi bagi bunda untuk semangat melanjutkan studi Pascasarjana ini dan maaf sering di tinggal selama bunda melanjutkan studi Pascasarjana ini.
9. Seluruh teman-teman seperjuangan Program Studi Magister Manajemen kelas MSDM Kelas A angkatan 2022.
10. Rekan kolega di Inspektorat Daerah Kabupaten Rembang yang telah memberikan dukungan dan bantuan kepada penulis untuk ikut berperan dalam memperlancar penelitian dan penulisan tesis ini.

Kudus, 28 Februari 2024

Penulis,



Ria Sulistyanti

NIM 202201045

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis Implementasi Perencanaan Audit Internal Berbasis Risiko dan Dampaknya terhadap Kualitas Audit pada Inspektorat Kabupaten Rembang. Data hasil wawancara dan dokumentasi dikumpulkan untuk mencapai empat tujuan penelitian tersebut. Data hasil wawancara dianalisis dengan fishbone analisis dari Mitra (2016) kemudian ditriangulasi dengan data hasil dokumentasi.

Penelitian ini menyimpulkan, bahwa perencanaan audit berbasis risiko pada Inspektorat Kabupaten Rembang terdiri dari tahap perencanaan strategis, perencanaan audit tahunan hingga perencanaan penugasan audit individu. Selanjutnya dampak perencanaan audit berbasis risiko di Inspektorat Kabupaten Rembang terhadap kualitas audit terlihat penugasan audit berbasis risiko mampu mempersempit lingkup pemeriksaan pada program dan kegiatan yang berisiko tinggi serta menghemat waktu audit. Meski demikian, perencanaan audit intern telah melibatkan proses penilaian risiko yang diinisiasi Inspektorat Kabupaten Rembang. Selanjutnya aspek yang menjadi hambatan Inspektorat Kabupaten Rembang dalam melaksanakan perencanaan audit intern berbasis risiko terdapat dalam proses perencanaan audit tahunan, yaitu metode dan material, serta dalam proses perencanaan audit individu yaitu manusia dan lingkungan. Dengan adanya hambatan tersebut maka diambil kebijakan strategis untuk meningkatkan kualitas audit, yaitu mengoptimalkan 3E serta ketaatan, mengembangkan kompetensi pengawasan, mengintegrasikan sistem informasi manajemen di bidang pengawasan dan mendorong peran aktif dari mitra kerja untuk mengidentifikasi risiko kegiatan pengawasan.

Kata kunci : Audit Berbasis Risiko, Perencanaan, Kualitas Audit

ABSTRACT

This research aims to analyze the implementation of risk-based internal audit planning and its impact on audit quality at the Rembang Regency Inspectorate. Data from interviews and documentation were collected to achieve the four research objectives. Interview data was analyzed using fishbone analysis from Mitra (2016) then triangulated with documentation data.

This research concludes that risk-based audit planning at the Rembang Regency Inspectorate consists of the strategic planning stage, annual audit planning to planning individual audit assignments. Furthermore, the impact of risk-based audit planning at the Rembang Regency Inspectorate on audit quality shows that risk-based audit assignments are able to narrow the scope of inspections to high-risk programs and activities and save audit time. However, internal audit planning has involved a risk assessment process initiated by the Rembang District Inspectorate. Furthermore, the aspects that become obstacles for the Rembang Regency Inspectorate in implementing risk-based internal audit planning are found in the annual audit planning process, namely methods and materials, as well as in the individual audit planning process, namely humans and the environment. Given these obstacles, strategic policies were taken to improve audit quality, namely optimizing 3E and compliance, developing supervisory competence, integrating management information systems in the field of supervision and encouraging the active role of work partners to identify risks in supervisory activities.

Keywords: Risk Based Audit, Planning, Audit Quality

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan Puji Syukur Kehadirat Allah SWT, atas limpahan Rahmat dan Hidayah-Nya penulis menyajikan tulisan tesis dengan judul :

ANALISIS IMPLEMENTASI PERENCANAAN AUDIT INTERNAL
BERBASIS RISIKO DAN DAMPAKNYA TERHADAP KUALITAS AUDIT
(Studi Kasus Pada Inspektorat Kabupaten Rembang)

Tulisan ini menyajikan pokok-pokok bahasan yang meliputi analisis implemetasi perencanaan audit internal berbasis risiko. Sangat disadari bahwa dengan kekurangan dan keterbatasan yang dimiliki penulis, walaupun telah dikerahkan segala kemampuan untuk lebih teliti, tetapi masih dirasakan banyak kurang tepatan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran yang membangun agar tulisan ini bermanfaat bagi yang membutuhkannya.

Kudus, 28 Februari 2024
Penulis,



Ria Sulistyanti
NIM 202201045

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN TESIS.....	ii
HALAMAN IDENTITAS TIM PENGUJI TESIS.....	iii
PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS	iv
RIWAYAT HIDUP	v
UCAPAN TERIMAKASIH.....	vi
ABSTRAK	vii
ABSTRACT	viii
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup Penelitian.....	9
1.3. Rumusan Masalah.....	10
1.4. Tujuan Penelitian	11
1.5. Manfaat Penelitian	12
BAB II TELAAH PUSTAKA	13
2.1.1. Teori Keagenan.....	13
2.1.2. Standar Audit	14
2.1.3. Audit Internal.....	14
2.1.4. Aparat Pengawas Internal Pemerintah (APIP)	16
2.1.5. Manajemen Risiko	17
2.1.6. Audit Internal Berbasis Risiko	18
2.1.7. Perencanaan Audit Internal Berbasis Risiko	18
2.1.8. Kualitas Audit.....	19
BAB III KERANGKA KONSEPTUAL.....	21
3.1. Kerangka Pemikiran.....	21

3.1.1. Fishbone Analysis.....	21
3.1.2. Penelitian Terdahulu.....	23
BAB IV METODE PENELITIAN	27
4.1 Pendekatan Penelitian	27
4.2 Tempat dan Waktu Penelitian	27
4.3 Jenis dan Sumber Data.....	27
4.4 Teknik Pengumpulan Data.....	29
4.5 Analisis Data, Pengelolaan dan Pengambilan Kesimpulan	31
BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	37
5.1 Gambaran Umum Organisasi.....	37
5.2 Pembahasan.....	41
5.2.1 Proses Perencanaan Audit Internal Berbasis Risiko	41
5.2.2 Dampak Perencanaan Audit Internal Berbasis Risiko dengan Kualitas Audit	53
5.2.3 Hambatan Implementasi Perencanaan Audit Internal Berbasis Risiko	60
5.2.3.1 Hambatan Perencanaan Audit Strategis Bebas Risiko	60
5.2.3.2 Hambatan Perencanaan Tahunan Audit Berbasis Risiko	63
5.2.3.3 Hambatan Perencanaan Penugasan Individu Audit Berbasis Risiko	65
BAB VI PENUTUP	73
6.1 Simpulan	73
6.2 Implikasi Teoritis dan Manajerial	75
6.2 Penelitian Mendatang.....	76
DAFTAR PUSTAKA	77
LAMPIRAN.....	79

DAFTAR TABEL

Tabel	Judul	Halaman
1.1	Perubahan Orientasi Audit	3
5.1	Jumlah ASN berdasarkan eselon, Gol dan pendidikan	40
5.2	Jumlah Tenaga kerja non PNS	40

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Judul	Halaman
2.1	Logic Schame	23
4.1	Diagram Fishbone	36
5.1	Bagan Organisasi Inspektorat Kabupaten Rembang	39
6.1	Diagram Fishbone	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Judul	Halaman
1	Transkrip Wawancara	76
2	Hasil Pengkodean Daftar Wawancara	98
3	Hasil Kategorisasi dan Konseptualisasi	112
4	Hasil Permasalahan, Hambatan, Sebab, Akibat, Strategi	115
5	Dokumentasi Foto	116