

**FILOSOFI FIGUR WAYANG KRESNA DALAM PENEGAKAN
ETIKA INTERNAL AUDITOR PEMERINTAH**

TESIS

**Diajukan untuk memenuhi sebagian persyaratan dalam memperoleh gelar
Magister Akuntansi (M.A) pada Departemen Akuntansi Program Studi
Magister Akuntansi**



Oleh

FANIA MASNA RERAJA

NIM: 041814253013

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS AIRLANGGA

SURABAYA

2022

LEMBAR PENGESAHAN

FILOSOFI FIGUR WAYANG KRESNA DALAM PENEGAKAN ETIKA INTERNAL AUDITOR PEMERINTAH

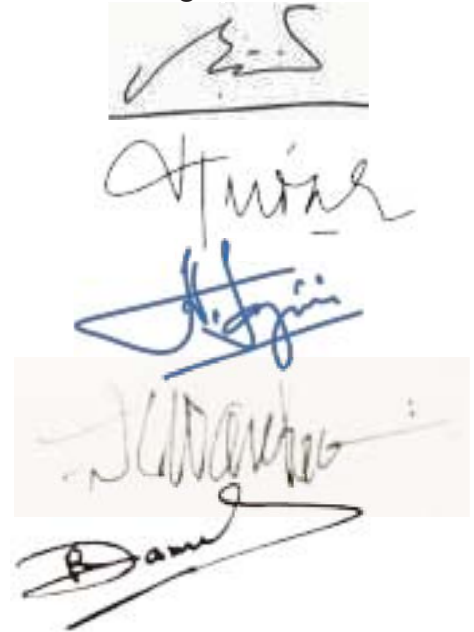
Fania Masna Reraja

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 22 Juli 2022
dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima.

Susunan Dewan Penguji

1. Dr. Erina Sudaryati, Dra., M.Si., Ak., CMA., CA., Ak
(Dosen Pembimbing)
2. Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA., CMA
(Ketua Penguji)
3. Prof. Tjiptohadi S., SE., M.Ec., Ph.D., Ak., CA
(Dosen Penguji II)
4. Drs. Djoko Dewantoro. M.Si., Ak., Ph.D
(Dosen Penguji III)
5. Dr. rer. pol. Debby Ratna Daniel, SE., Ak., CA
(Dosen Penguji IV)

Tanda Tangan



Surabaya, 29 Juli 2022
Ketua Program Studi,



Digitally signed by
Damai Nasution
Date: 2022.08.01
08:55:01 +07'00'

Dr. Sc. (Acc.) Damai Nasution SE., M.Si., Ak., CA
NIP.197607212008011009

PERNYATAAN ORISINALITAS TESIS

Saya , (Fania Masna Reraja , 041814253013) , menyatakan bahwa:

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri , dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya , serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik di Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya, dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis tesis ini , serta sanksi-sanksi lainnya sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya , 29 Juli 2022



Fania Masna Reraja

NIM : 041814253013

KATA PENGANTAR

Alhamdulillahirobbil'alamin segala puji syukur kehadiran Allah *Subhanahu wa Ta'ala* atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulisan proposal Thesis dengan judul **“FILOSOFI FIGUR WAYANG KRESNA DALAM PENEGAKAN ETIKA INTERNAL AUDITOR PEMERINTAH”** ini dapat diselesaikan dengan baik. Tesis ini disusun untuk memenuhi salah satu persyaratan akademik dalam mendapatkan gelar Magister Akuntansi pada Program Studi S2 Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga.

Penulisan proposal Thesis ini tidak akan terwujud tanpa bantuan dari berbagai pihak, khususnya suami dan anak-anak penulis. Pada kesempatan ini ijinkan penulis menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Prof. Dr. Hj. Dian Agustia, SE., M.Si., Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga.
2. Bapak Dr.Sc.(Acc) Damai Nasution, SE.,M.Si.,Ak., CA selaku Ketua Program Studi Magister Akuntansi Departemen Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Airlangga.
3. Ibu Dr. Erina Sudaryati, Dra., M.Si.,Ak., CMA.,CA.,Ak selaku dosen pembimbing dalam penulisan proposal tesis ini yang telah bersedia membimbing penulis dengan sabar dan memberikan telah masukan terbaik.
4. Ibu Dr. Hamidah, S.E., M.Si., Ak selaku dosen metode penelitian yang aktif memberikan kritik dan saran pada penelitian penulis.
5. Bapak dan Ibu dosen penguji yang telah menyediakan waktu untuk menguji dan memberikan arahan kepada penulis.

6. Bapak dan Ibu dosen pengajar di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga yang telah memberikan ilmu dan motivasi pada penulis.
7. Teman-teman Program Studi Magister Akuntansi yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu yang telah menemani dan berjuang bersama menyelesaikan studi jenjang S2 Akuntansi.

Penelitian ini tentunya jauh dari kata sempurna maka dari itu penulis mengharapkan kritik dan saran. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 24 Juni 2022

Penulis

Fania Masna Reraja
041814253013

ABSTRAK

Cerita perwayangan menjadi salah satu budaya yang harus selalu dilestarikan terutama di kalangan anak milenial. Kearifan lokal menjadi satu kesatuan utuh dengan bahasa masyarakat dan tradisi lokal. Pada kepemimpinan Jawa terdapat filosofi ilmu Hastha Brata yaitu ilmu kepemimpinan tentang sifat alam. Sifat alam yaitu bumi, air, angin, samudera, rembulan, matahari, api dan bintang.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan memaknai sikap acuan penegakan etika yang seharusnya dimiliki oleh Auditor Internal Pemerintah berdasarkan pada karakter yang dimiliki figur wayang Kresna ditinjau dari filosofi Hastha Brata. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi baru mengenai sikap penegakan etika yang seharusnya dimiliki oleh seorang Internal Auditor Pemerintah berdasarkan figur wayang Kresna. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif berbasis pendekatan fenomenologi. Peneliti menggunakan teknik deskripsi data, reduksi fenomenologi, pengembangan korelasi noema noesis dan reduksi eidetic.

Hasil analisis menunjukkan bahwa fenomena sikap profesionalisme khususnya independen dan *due care* ketika proses audit dapat menentukan keberhasilan dan kualitas laporan audit, yang dimaknai sebagai sikap adil. Filosofi Hastha Brata dapat dijadikan acuan penegakan etika sikap Internal Auditor Pemerintah selain kode etik profesi. Internal Auditor Pemerintah cenderung melambangkan sifat angkasa yaitu sifat mendung (*Hambeging Himandho*), sifat bulan (*Hambeging Candra*) dan sifat bintang (*Hambeging Kartika*) untuk mendeskripsikan independensi terhadap kinerja Internal Auditor Pemerintah

Kata Kunci : Auditor Internal Pemerintah, Hastha Brata, Wayang Kresna

ABSTRACT

Puppet stories are one of the cultures that must always be preserved, especially among millennial children. Local wisdom becomes a unified whole with the language of the community and local traditions. In Javanese leadership there is a philosophy of science Hastha Brata, namely the science of leadership about the nature of nature. The nature of nature is earth, water, wind, ocean, moon, sun, fire and stars.

This study aims to identify and interpret the attitude of reference for ethical enforcement that should be owned by the Government Internal Auditor based on the character of the Kresna puppet figure in terms of Hastha Brata's philosophy. The results of this study are expected to provide new information regarding the attitude of ethical enforcement that should be owned by a Government Internal Auditor based on the Kresna puppet figure. This research is a qualitative research based on a phenomenological approach. Researchers used data description techniques, phenomenological reduction, development of noema noesis correlation and eidetic reduction.

The results of the analysis show that the phenomenon of professionalism, especially independence and due care during the audit process can determine the success and quality of the audit report, which is interpreted as a fair attitude. Hastha Brata's philosophy can be used as a reference for upholding the ethics of the Government Internal Auditor's attitude in addition to the professional code of ethics. The Government Internal Auditor tends to symbolize the nature of the sky, namely the cloudy nature (Hambeging Himandho), the moon (Hambeging Candra) and the star nature (Hambeging Kartika) to describe the independence of the Government Internal Auditor's performance.

Keywords: *Government Internal Auditor , Hastha Brata, Wayang Kresna*

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Lingkup Penelitian	9
1.6 Sistematika Tesis	10
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	12
2.1 Landasan Teori	12
2.1.1 Profesi Internal Auditor Pemerintah	12
2.1.2 Teori Atribusi	15
2.1.3 Prinsip Kode Etik APIP	17

2.1.4	Filosofi Hastha Brata Kepemimpinan Jawa	19
2.1.5	Karakter Kresna	24
2.1.5.1	Tindakan Profesional Independensi dan Kebijaksanaan	27
2.1.5.2	<i>Due Professional Care</i>	29
2.2	Penelitian Terdahulu	30
2.3	Kerangka Penelitian	33
BAB 3	METODE PENELITIAN	35
3.1	Rasionalitas Jenis Penelitian	35
3.2	Objek dan Subjek Penelitian	37
3.2.1	Objek Penelitian	37
3.2.2	Subjek Penelitian	37
3.3	Sumber dan Teknik Pengumpulan Data	38
3.4	Teknik Analisis Data	40
BAB 4	HASIL DAN PEMBAHASAN	43
4.1	Gambaran Umum Objek dan Subjek Penelitian	43
4.2	Hasil Penelitian	44
4.2.1	Deskripsi Data	44
4.2.1.1	Tugas dan Peran Auditor Internal Pemerintah ...	45
4.2.1.2	Independensi	53
4.2.1.3	<i>Due Professional Care</i>	58
4.2.2	Pengembangan Noema dan Noesis	60
4.2.3	Reduksi Fenomenologi	129

4.2.4 Pengembangan Korelasi Noema dan Noesis	140
4.2.5 Reduksi <i>Eidetic</i>	142
4.3 Pembahasan	145
4.3.1 Auditor Internal Pemerintah sebagai <i>Watchdog</i>	145
4.3.2 Bersikap Independen dan Mengutamakan Kepentingan	147
4.3.3 Bersikap Hati-Hati dan Menjaga Informasi Yang Dimiliki ..	151
BAB 5 PENUTUP	159
5.1 Simpulan	159
5.2 Implikasi Penelitian	160
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Arah Bagi Peneliti	
Selanjutnya	161
DAFTAR PUSTAKA	163
LAMPIRAN	168

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Daftar Warisan Budaya yang Ditetapkan oleh UNESCO	
Tahun 2018	4
Tabel 1.2 Persentase Penonton Menurut Karakteristik Demografi	
dan Jenis Pertunjukan, 2018	6
Tabel 3.1 Dasar Penyusunan dan Pertanyaan Wawancara Informan	40
Tabel 4.1 Jumlah LHP ,Temuan Pemeriksaan dan Rekomendasi BPK	
Semester 1 Tahun 2021	48
Tabel 4.2 Rincian Informan Penelitian	61
Tabel 4.3 <i>Noema</i> dan <i>Noesis</i> berdasarkan Teori Atribusi	62
Tabel 4.4 <i>Noema</i> dan <i>Noesis</i> berdasarkan Hastha Brata	73
Tabel 4.5 <i>Noema</i> dan <i>Noesis</i> berdasarkan Spesifikasi Sifat Hastha Brata	84
Tabel 4.6 Reduksi Fenomenologi berdasarkan Teori Atribusi	130
Tabel 4.7.Reduksi Fenomenologi berdasarkan Filosofi Hastha Brata	134
Tabel 4.8.Pengembangan Korelasi Noema, Noesis, dan Tema	140
Tabel 4.9 Reduksi <i>Eidetic</i>	142

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Penelitian	34
Gambar 4.1 Hasil Pemeriksaan BPK Semester I Tahun 2021	43

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Daftar Wawancara	168