

**DINAMIKA PEMIKIRAN MAKNA EFEKTIVITAS PERAN
APARAT PENGAWAS INTERNAL PEMERINTAH
(Studi Pada Inspektorat Kabupaten Magetan)**

TESIS

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Akuntansi



JOKO SANTOSA

NIM. 041324253031

**Program Studi Magister Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2016**

**DINAMIKA PEMIKIRAN MAKNA EFEKTIVITAS PERAN
APARAT PENGAWAS INTERNAL PEMERINTAH
(Studi Pada Inspektorat Kabupaten Magetan)**

TESIS

Untuk memenuhi sebagian persyaratan mencapai
Gelar Magister pada Program Studi Akuntansi



Oleh:

JOKO SANTOSA
NIM. 041324253031

Program Studi Magister Akuntansi
Pascasarjana Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga
2016

Tesis ini sudah disetujui dan siap untuk diuji

Surabaya, 14 Januari 2016

Dosen Pembimbing,



Dr. Mohamad Suyunus, MAFIS., Ak

NIP. 195403201983031001

**DINAMIKA PEMIKIRAN MAKNA EFEKTIVITAS PERAN
APARAT PENGAWAS INTERNAL PEMERINTAH
(Studi Pada Inspektorat Kabupaten Magetan)**


Diajukan Oleh:

JOKO SANTOSA

041324253031

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,



Dr. Mohamad Suyunus, MAFIS., Ak.

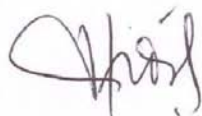
NIP. 195403201983031001

Tanggal: 2 Pebruari 2016

Mengetahui,

Kepala Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga



Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA

NIP. 196407241989022001

Tanggal: 2 Pebruari 2016

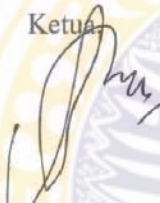
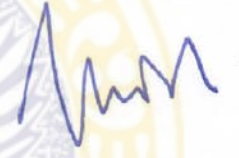
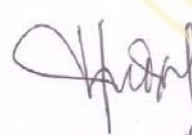

Yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa:

Nama : Joko Santosa

NIM : 041324253031

Telah melakukan perbaikan terhadap Tesis yang berjudul **Dinamika Pemikiran Makna Efektivitas Peran Aparat Pengawas Internal Pemerintah (Studi pada Inspektorat Kabupaten Magetan)**, sebagaimana disarankan oleh tim penguji pada tanggal 25 Januari 2016.

Tim Penguji,

Ketua,  <u>Dr. Andry Irwanto, MBA., Ak.</u> NIP. 195203201985031001	Sekretaris,  <u>Dr. Mohamad Suyunus, MAFIS., Ak.</u> NIP. 195403201983031001
Anggota,	
 <u>Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA</u> NIP. 196407241989022001	 <u>Ade Palupi, SE., MPPM., Ph.D., Ak.</u> NIP. 197110142000032001

PERNYATAAN

Saya, (Joko Santosa, 041324253031), 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 dari 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 sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Tesis ini, serta sanksi – sanksi lainnya yang sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Pebruari 2016

g membuat pernyataan,



JOKO SANTOSA
NIM. 041324253031

Declaration

I, (Joko Santosa, 041324253031), declare that :

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if in the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of the degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, 2 February 2016

Declared by,



JOKO SANTOSA
NIM. 041324253031

UCAPAN TERIMA KASIH

“Untuk semua doa dan cinta, tawa dan air mata”
(Penulis)

Dalam kepenuhan syukur yang tidak terbatas untuk segala anugerah-Nya, *Jesus Chist* pemilik hidupku. Kupersembahkan buah karya kecil ini sebagai terima kasihku untuk semua dukungan, bantuan, dan bimbingan yang dilimpahkan, hingga Tesis ini dapat terselesaikan.

Untuk pembimbing serta tim penguji, atas kerelaannya membimbing dan meluluskanku, dengan segala hormat untuk bapak dan ibu, Dr. Mohamad Suyunus (pembimbing terbaikku), Dr. Andry Irwanto, Dr. Hamidah, bu Ade Palupi, Ph.D (tim penguji), saya ucapkan terima kasih yang terdalam.

Untuk kesempatan yang diberikan bagi saya, turut menjadi bagian almamater ini, dengan hormat saya ucapkan terima kasih bagi bapak dan ibu, Prof. M. Nasich (Rektor Unair) serta Prof. Dian Agustia (Dekan FEB).

Untuk semua guru-guruku, atas keikhlasannya berbagi ilmu dan pengalaman hidup yang tidak mampu ku ukur, dengan penuh hormat saya ucapkan terima kasih bagi bapak dan ibu, Prof. Arsono Laksmana; Prof. Tjiptohadi Suwarjono; Prof. Soegeng Soetedjo; Prof. M. Nasich; Prof. Bambang Tjahjadi; Prof. L. Dyson; Dr. Mohamad Suyunus; Dr. Andry Irwanto; Ade Palupi, Ph.D; Dr. Zaenal Fanani; Dr. Noorlaili Soewarno; Dr. Ardianto; Dr. Widi Hidayat; Dr. Heru Tjaraka; Dr. Indrawati Yuhertiana; Dr. Rahma Djabbar; Drs. Soedibjo, MM., Ak.; Dra. Wiwik Supratiwi, MBA., Ak.; Dra. Murdiyati Dewi, MSi, Ak.; Sri Ningsih, M.Si., Ak.; Dedy Eryanto, MBus, CPSAK, CA, Ak.; Achmad Solihin, M.Si; Drs. Edi Subyakto, M.Si., Ak.; Hikmah Sjawaludin, MT., M.Ak. Semoga apa yang kudapatkan dari bapak dan ibu menjadi bekal untukku menyelam lebih dalam.

Untuk kesediaannya berdiskusi dan terlibat dalam penelitian ini, terima kasih sebesar-besarnya saya ucapkan bagi bapak dan ibu informan, ibu Mei Sugiartini,

bapak Hari Gitoyo, bapak Suwoto, bapak Ari Budi Santosa, ibu Siti Menik Rachmani, bapak Hufron, bapak Suwito, mas Andy Feriyanto, mas Jujuk Widya Saputra. Sungguh bernilai setiap penuturan bapak dan ibu.

Untuk bantuan dan kerja keras rekan dan karyawan di Sekretariat Bersama, terima kasih pun hormat saya bagi bapak dan ibu, mas dan mbak, terlebih pak Edi, mas Darmadi, mbak Nindya, serta tidak terlupa pak Kasimun dan pak Pardi.

Untuk beasiswa penuh yang diberikan maupun bantuan materiil lainnya, besar terima kasih saya sampaikan untuk BPKP dan Pemerintah Kabupaten Magetan.

Untuk pengalaman yang tiada ternilai, beroleh kesempatan mengenal dan dekat dengan kalian, teman satu kelasku, pak Mawan, Dini, Hendra, Fahmi, Titus, Dimas, Ririn, Aulia, Refinaldo, Siska, Rizkia, Etin, Dian, Luluk, Dessy, Rahma, Yulita. Tak lupa pula, teman kostku, Rizal, Nugroho, Farid, Hakiki. Terima kasih tidaklah cukup untuk membayar kebersamaan kita.

Terakhir, untuk segalanya, yang tak akan mampu tersurat, kemarin, kini dan nanti, bapak dan ibuku, bapak dan ibu mertuaku, teman hidupku, kedua mujizat yang dititipkan padaku, Dionisius Evan Alpha Nararya pun Joanna Embun Anargya, serta saudara-saudaraku. Semoga Tuhan beserta kita.

Saya menyadari sepenuhnya banyak cacat dalam Tesis ini, yang sejatinya adalah buah keterbatasan saya. Namun saya berharap, dalam ketidaksempurnaannya, masih ada hal baik yang bisa diberikan dari Tesis ini. Dan untuk semua yang tak sempat tersurat, terima kasih banyak dan mohon maaf atas lemahnya ingatanku.

Surabaya, Pebruari 2016

Penulis

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan memperoleh pemahaman mengenai dinamika makna efektivitas peran APIP, dengan mengambil fokus pada Inspektorat Kabupaten Magetan. Untuk tujuan tersebut, hermeneutika yang dikembangkan Ricoeur (1981) dipilih sebagai pendekatan metodologi. Sedangkan untuk mengetahui bagaimana peran APIP, termasuk harapan peran yang dimiliki *role senders*, *Role Theory* (Katz dan Khan, 1978) digunakan sebagai alat analisis. Temuan yang diperoleh, '*assurance*' merupakan peran yang dikirim *role senders* kepada APIP. Peran tersebut oleh APIP diterjemahkan sebagai 'Pembina'. Dalam praktiknya, peran 'Pembina' terpolarisasi menjadi 2 pemahaman perilaku peran, pertama yaitu penindakan, dan yang kedua pencegahan.

Hasil identifikasi kendala yang dihadapi APIP (dalam hal ini Inspektorat Kabupaten Magetan), pertama kendala teknis yaitu kurangnya dukungan SDM baik secara kuantitas maupun kualitas, dukungan anggaran, serta faktor personal. Kedua, kendala struktural yaitu dukungan pimpinan, khususnya Kepala Daerah. Selain itu aspek politik yang cenderung kuat di daerah, juga menjadi kendala struktural yang lain.

Pemahaman yang berbeda mengenai perilaku peran, pada akhirnya menciptakan dinamika mengenai makna efektivitas peran APIP. Penilaian atas opini WTP yang diperoleh Pemda Magetan bisa menggambarkan dinamika tersebut. Kelompok strukturalis memandang WTP sebagai ukuran obyektif untuk menilai efektivitas peran APIP. Sedangkan mereka yang fungsionalis memiliki pemahaman bahwa makna efektivitas peran APIP adalah ketika tidak ada penyimpangan dalam pengelolaan keuangan. Simpulan penelitian ini, makna efektivitas peran APIP seharusnya bermuara pada tercapainya tujuan pemerintah, yaitu pelayanan publik yang baik serta kesejahteraan rakyat yang berkeadilan.

Kata Kunci : Efektivitas Peran, Hermeneutika, *Role Theory*, APIP, internal audit pemerintah.

ABSTRACT

This study aims to gain an understanding dynamics the meaning of the effectiveness of APIP role's, by taking the focus on the Inspektorat Kabupaten Magetan. For this purpose, hermeneutics developed Ricoeur (1981) was chosen as the methodological approach. For knowing how APIP role's, including expectation role of role senders, Role Theory (Katz and Khan, 1978) was used as an analytical tool. The findings, 'assurance' is the sent role of role senders are sent to the APIP. The role of the APIP interpreted as 'Pembina'. In practice, the role of 'Pembina' polarized into two understanding of the role behavior, the first examination, and the second prevention.

Results identify the constraints faced by APIP (in this case the Inspektorat Kabupaten Magetan), the first technical obstacle is the lack of human resources support both in quantity and quality, budget support, as well as personal factors. Second, the structural constraints which support the leadership, especially the Regional Head. Besides the political aspect which tends to be strong areas, also be other structural obstacles.

A different understanding of the role behavior, ultimately creating dynamics the meaning of the effectiveness of APIP role's. Assessment of WTP opinion obtained by Magetan local governments could describe the dynamics. Structuralist group looked WTP as an objective measure to assess the effectiveness of APIP role's. While the functionalist have an understanding that the meaning of the effectiveness of APIP role's is when there are no irregularities in financial management. The conclusions of this study, meaning the effectiveness of APIP role's should lead to the achievement of government objectives, namely better public services and the welfare of the people with justice.

Keywords : Role Effectiveness, Hermeneutics, Role Theory, APIP, Internal Government Audit.

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan	i
Halaman Prasyarat Gelar	ii
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Penetapan Panitia Penguji	v
Halaman Pernyataan Orisinalitas Tesis	vi
Halaman Ucapan Terima Kasih	vii
Abstrak	ix
<i>Abstract</i>	x
Daftar Isi	xi
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Bab 1 Pendahuluan	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Pertanyaan Penelitian	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Kontribusi Penelitian	8
Bab 2 Tinjauan Pustaka	
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Teori Peran (<i>Role Theory</i>)	16
Bab 3 Kerangka Konseptual	
3.1. Kerangka Pemikiran	23
Bab 4 Metodologi Penelitian	
4.1. Jenis Penelitian	28
4.2. Prosedur Penelitian	28
4.3. Situs Penelitian dan Informan	29
4.4. Metode Pengumpulan Data	31
4.5. Teknik Analisis	32

4.5.1. Hermeneutika Sebagai Metode Penafsiran	32
4.5.2. Proses Analisis Data	35
4.5.3. Kriteria Kualitas Penelitian	37
Bab 5 Dinamika Makna Efektivitas Peran APIP di Inspektorat Kab Magetan	
5.1. Deskripsi Peran Inspektorat Kab. Magetan (<i>Explanation</i>)	39
5.1.1. Gambaran Historis Inspektorat Kab. Magetan	39
5.1.2. Dinamika Aspek dan Aktor Pembentuk Peran APIP	46
5.1.3. Terciptanya Harapan Peran dan Peran yang Dikirim	51
5.2. Pemahaman Praktik Peran Inspektorat Kabupaten Magetan (<i>Understanding</i>)	55
5.2.1. Peran yang Diterima APIP (<i>Received Role</i>)	56
5.2.2. Perilaku Peran APIP (<i>Role Behavior</i>)	61
5.3. Pemaknaan Efektivitas Peran Inspektorat Kabupaten Magetan (<i>Appropriation</i>)	69
5.4. Dinamika Makna Efektivitas Peran APIP Sebagai Diskurus	75
Bab 6 Penutup	
6.1. Simpulan	81
6.2. Keterbatasan Penelitian	82
6.3. Implikasi dan Saran	83
Daftar Pustaka	85
Lampiran	88

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Model <i>Role Theory</i>	17
Gambar 3.1	Kerangka Pemikiran	25
Gambar 4.1	Proses Analisis Data	36
Gambar 5.1	Perbedaan tiga periode waktu Inspektorat Kab. Magetan	44
Gambar 5.2	Pergeseran Peran Inspektorat Kab. Magetan	55
Gambar 5.3	Peran Inspektorat (APIP) dalam perspektif <i>Role Theory</i>	69



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Panduan Wawancara 88

