

Implementasi Pengendalian Internal Dalam Pencegahan Kecurangan Pada Perguruan Tinggi

Oleh:

Cindy Astriani,
Nur Ravita Hanun

Akuntansi

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

Agustus, 2025



Pendahuluan

Fenomena

- Laporan ACFE 2024 mencatat bahwa sektor pendidikan menempati peringkat ke-6 dalam frekuensi kasus fraud, dengan 70 kasus dan kerugian median \$50.000 per kasus.



- Indonesia Corruption Watch (ICW) mencatat 37 kasus dugaan fraud di perguruan tinggi negeri dan swasta (2018-2022), dengan potensi kerugian negara lebih dari Rp 400 miliar.

Gap

- Sebagian besar penelitian terdahulu lebih berfokus pada aspek teknis dan struktural dalam pengendalian internal.
- Minimnya kajian yang membahas peran budaya organisasi dan perilaku dalam efektivitas pengendalian internal.
- Kurangnya studi komparatif tentang bagaimana pengendalian internal diterapkan di perguruan tinggi dengan karakteristik yang berbeda.

Novelty

- Meneliti peran budaya organisasi dan perilaku dalam pengendalian internal, yang belum banyak dieksplorasi
- Melakukan studi komparatif antara Universitas Melati dan Universitas Mawar

Rumusan masalah & Tujuan

Rumusan Masalah :

1. Bagaimana perilaku dan budaya organisasi dapat meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal dalam mencegah fraud di institusi pendidikan tinggi?
2. Apa saja faktor - faktor yang pendukung dan penghambat keberhasilan implementasi pengendalian internal untuk pencegahan fraud di berbagai jenis perguruan tinggi di Indonesia?

Tujuan :

- Mengevaluasi perilaku dan budaya organisasi dalam meningkatkan efektivitas sistem pengendalian internal untuk pencegahan fraud;
- Menganalisis faktor-faktor kritis yang mendukung atau menghambat keberhasilan implementasi pengendalian internal untuk pencegahan fraud di berbagai jenis perguruan tinggi di Indonesia.

Tinjauan Literatur

Pengendalian Internal

- **Definisi** (Menurut COSO : 2013): Proses yang melibatkan seluruh elemen organisasi yang dirancang untuk memberikan kepastian yang memadai dalam mencapai tujuan yang berkaitan dengan operasi, pelaporan, dan kepatuhan.

Kerangka Kerja Pengendalian Internal COSO, Model Kubus :



Pencegahan Fraud

- **Fraud** merupakan Tindakan penipuan yang dilakukan dengan sengaja untuk keuntungan pribadi yang merugikan pihak lain.
- Fraud terjadi karena Tekanan (Pressure), Kesempatan (Opportunity), dan Rasionalisasi (Rationalization) (**Fraud Triangle Theory menurut Donald Ray Cressey**).
- **Jenis-Jenis Fraud (Menurut ACFE):** Asset Misappropriation, Fraudulent Financial Reporting, Corruption.
- **Strategi Pencegahan Fraud:**
 - Penguatan Pengendalian Internal
 - Peningkatan Transparansi
 - Budaya Organisasi Berintegritas

Metode Penelitian

Pendekatan Penelitian

Metode Kualitatif

Objek dan Informan Penelitian

- **Objek** : Universitas Melati & Universitas mawar
-
- **Informan Penelitian** : Kepala LSPI, Kepala BAK, dan Auditor Internal

Sumber Data

- **Data Primer** : Observasi & Wawancara
- **Data Sekunder** : Dokumen internal perguruan tinggi, jurnal ilmiah, artikel, buku dan dokumen lainnya yang diterbitkan pada 2020-2024

Teknik Pengumpulan Data

- Wawancara
- Observasi
- Dokumentasi

Validasi Data

Menggunakan triangulasi sumber data dan metode

Teknik Analisis Data

Model Analisis Interaktif (Miles & Huberman)

- Reduksi Data
- Penyajian Data
- Penarikan Kesimpulan

Hasil Pembahasan

Perbandingan Aspek Perilaku Budaya Organisasi

No.	Aspek Perilaku Budaya Organisasi	Universitas Mawar	Universitas Melati
1	Resistensi terhadap audit sebagai tantangan budaya kerja	Beberapa unit menolak diaudit, menjadi tantangan pengendalian	Resistensi diatasi dengan istilah alternatif seperti “verifikasi”
2	Respons terhadap pelanggaran dan fraud	Integritas individu sebagai fondasi utama	Cenderung permisif, penyelesaian internal tanpa sanksi tegas
3	Pendekatan dalam audit dan pengawasan	Pembinaan dan verifikasi	Profesionalisme dan struktural formal
4	Penekanan pada nilai integritas dan etika	Teladan, objektif, menyampaikan laporan apa adanya	Menjunjung integritas dan profesionalisme dengan pendekatan humanis
5	Penerapan sistem digital	Pelaporan digital diaudit rutin oleh KAP	Pelaporan digital melalui platform Cyber Campus

Hasil Pembahasan

Perbandingan Faktor Pendukung Keberhasilan Implementasi Pengendalian Internal

No.	Aspek Faktor Pendukung	Universitas Melati	Universitas Mawar
1	Struktur dan Fungsi Pengendalian	Pemisahan fungsi dan otorisasi berjenjang	SOP audit dan pembinaan dari SPI
2	Sistem Digital dan Pelaporan Keuangan	Sistem cashless dan by sistem, semua tercatat digital	Pelaporan keuangan melalui platform Cyber Campus
3	Nilai Budaya dan Integritas	Keteladanan, integritas, laporan berdasarkan data dan fakta	SPI menjunjung integritas, independensi, dan profesionalisme
4	Koordinasi Internal	Koordinasi lintas unit menggunakan sistem (SINTA, e-Budgeting, Simpek)	Kolaborasi SPI, auditor, dan keuangan difokuskan pada edukasi dan pembinaan
5	Evaluasi dan Audit Rutin	Audit internal tahunan, evaluasi berlapis dan real-time	Audit dua kali setahun dengan surveillance berkala setelahnya

Hasil Pembahasan

Perbandingan Faktor Penghambat Keberhasilan Implementasi Pengendalian Internal

No.	Aspek Faktor Penghambat	Universitas Melati	Universitas Mawar
1	Keterbatasan SDM dan Kompetensi	Banyak staf bukan berlatar belakang keuangan	Unit kerja tidak memahami prosedur pengajuan dan LPJ
2	Struktur Pengawasan Kurang Optimal	Mengandalkan tim ad hoc, staf tetap minim	SPI belum terintegrasi optimal dengan sistem BAK
3	Teknologi Audit Belum Maksimal	Audit masih berbasis Excel, belum pakai software khusus	Sistem cukup digital namun evaluasi masih manual
4	Respons terhadap Fraud Kurang Tegas	SPI hanya rekomendasi, keputusan final di pimpinan	Fraud diselesaikan internal, tidak diberi sanksi formal
5	Budaya Organisasi dan Etika	Ada resistensi terhadap audit, nilai integritas belum menyatu secara merata	Etika dan integritas personal menjadi tantangan utama dalam kontrol internal

Kesimpulan & Saran

- **Kesimpulan:**

Pengendalian internal sudah diterapkan, tetapi efektivitasnya masih terkendala oleh budaya resistensi, SDM, dan teknologi.

- **Saran:**

- Tingkatkan kapasitas SDM melalui pelatihan.
- Gunakan sistem audit digital yang lebih terintegrasi.
- Tegakkan aturan dan sanksi secara adil dan tegas.
- Bangun budaya organisasi yang menjunjung etika dan transparansi.

Referensi

- [2] H. Sofyani, H. A. Hasan, and Z. Saleh, "Internal control implementation in higher education institutions: determinants, obstacles and contributions toward governance practices and fraud mitigation," *J. Financ. Crime*, vol. 29, no. 1, pp. 141–158, 2022, [Online]. Available: <https://www.emerald.com/insight/content/doi/10.1108/JFC-12-2020-0246/full/html%0D%0A>
- [3] Association of Certified Fraud Examiners (ACFE), *OCCUPATIONAL FRAUD 2024 : A REPORT TO THE NATIONS*, 13th Editi. Austin, Texas, USA: Association of Certified Fraud Examiners (ACFE), 2024. [Online]. Available: <https://legacy.acfe.com/report-to-the-nations/2024/>
- [5] Sugiyanto and R. Safriliana, "PENGARUH AUDITOR INTERNAL DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENERAPAN GOOD UNIVERSITY GOVERNANCE DI UNIVERSITAS NEGERI MALANG," *Manajemen, Akunt. dan Ekon.*, vol. 1, pp. 228–237, 2022, [Online]. Available: <https://jurnal.unmer.ac.id/index.php/semae/article/view/9996>
- [6] H. Sofyani, Z. Saleh, and H. A. Hasan, "Investigation on key factors promoting internal control implementation effectiveness in higher education institution: The case of Indonesia," *J. Reviu Akunt. dan Keuang.*, vol. 11, no. 3, pp. 483–495, 2021, doi: 10.22219/jrak.v11i3.18637.
- [8] Irsutami and A. Ryansyah, "Pengaruh Internal Audit dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kemampuan Deteksi Kecurangan (Fraud) pada Perguruan Tinggi Indonesia," *J. Akuntansi, Ekon. dan Manajemen Bisnis*, vol. 11, no. 1, pp. 114–121, 2023.
- [7] Afriliani, A. M. Sandrina, A. K. Ardina, and S. Putri, "PENERAPAN PENGENDALIAN INTERNAL DALAM MENINGKATKAN KINERJA PERGURUAN TINGGI MELALUI PERSEPSI MAHASISWA UNIVERSITAS TRILOGI," *E-Prosiding Akunt.*, pp. 1–23, 2020, [Online]. Available: <https://ejournal.umm.ac.id/index.php/jrak/article/view/18637%0D%0A>
- [9] I. Wahyudi, M. N. Alim, E. Malia, and I. O. Dewi, "Budaya Organisasi dan Sistem Pengendalian Manajemen Pada Perguruan Tinggi," *Kabilah J. Soc. Community*, vol. 6, no. 2, pp. 126–140, 2021, [Online]. Available: <http://ejournal.kopertais4.or.id/madura/index.php/kabilah/article/view/5408>

