

LAPORAN KEGIATAN

AUDIT MUTU INTERNAL (AMI) PROGRAM STUDI S2 MAGISTER AKUNTANSI



*Mencerdaskan &
Memartabatkan Bangsa*

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

2022

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	ii
BAB I	ii
A. Latar Belakang	1
B. Nama Kegiatan.....	2
C. Tujuan Kegiatan	2
BAB II	3
A. Waktu Pelaksanaan	3
B. Kegiatan Yang Dilaksanakan.....	3
C. Hasil Yang Dicapai	5
BAB III.....	6
A. Kesimpulan	6
B. Penutup.....	6
LAMPIRAN.....	7

BAB I

A. Latar Belakang

UU No. 12 Tahun 2012 dan Permenristekdir No. 62 Tahun 2016 merupakan dasar Perguruan Tinggi melakukan Sistem Penjaminan Mutu (SPM). Dijelaskan dalam prosesnya terdapat siklus yang terdiri dari Penetapan Standar, Pelaksanaan Standar, Evaluasi Standar, Pengendalian Standar dan Peningkatan Standar Pendidikan Tinggi yang kemudian disingkat dengan PPEPP. Pada tahapan Evaluasi maka dilakukanlah Audit Mutu Internal (AMI) sebagai bagian dari evaluasi internal perguruan tinggi.

Pelaksanaan Sistem Penjaminan Mutu ini harus dimonitoring dan dievaluasi agar dapat diketahui kesesuaian antara standar yang telah ditetapkan dengan pelaksanaannya di unit kerja. Untuk mengetahui kesesuaian atau ketidaksesuaian pelaksanaan standar penjaminan mutu internal, maka perlu dilakukan audit internal, yaitu suatu kegiatan pengujian secara sistematis, mandiri, dan terdokumentasi dalam memastikan pelaksanaan kegiatan di perguruan tinggi sesuai dengan prosedur dan sesuai standar. Laporan AMI tersebut kemudian akan digunakan oleh Auditee sebagai penentu langkah peningkatan Satuan Penjaminan Mutu yang dirumuskan dalam Rapat Tinjauan Manajemen (RTM).

Audit Mutu Internal dilaksanakan oleh auditor Sistem Penjaminan Mutu yang telah memiliki sertifikat auditor internal. Auditor tersebut melaksanakan audit melalui pemeriksaan terhadap dokumen dan proses yang telah dilakukan dan berkaitan dengan pelaksanaan standar SPM, kemudian menilai kesesuaiannya dengan standar SPM yang telah ditetapkan. Melalui kegiatan audit tersebut telah diperoleh sejumlah temuan yang dapat digunakan untuk meningkatkan mutu pembelajaran, penelitian, dan pengabdian kepada masyarakat yang dilakukan oleh sivitas akademika UNJ, khususnya Program Studi S2 Magister Akuntansi FE UNJ.

B. Nama Kegiatan

Nama kegiatan ini adalah “*Audit Mutu Internal (AMI) Program Studi S-2 Magister Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta*”

C. Tujuan Kegiatan

Kegiatan Audit Mutu Internal (AMI) bertujuan untuk:

- 1) Memastikan bahwa standar dikti, manual, prosedur dan instruksi kerja telah sesuai dengan peraturan perundangan yang berlaku.
- 2) Memastikan bahwa implementasi standar dikti telah sesuai dengan standar yang telah ditetapkan dan dilaksanakan sesuai dengan manual, prosedur dan instruksi kerja yang telah ditetapkan.
- 3) Memastikan kesiapan Program Studi dalam melaksanakan program Akreditasi.
- 4) Memastikan kelancaran pelaksanaan pengelolaan Program Studi.
- 5) Memastikan peluang peningkatan mutu Program Studi.

BAB II

A. Waktu Pelaksanaan

1) Audit Dokumen (Audit Sistem)

Hari/Tanggal : 01 November 2022

Waktu : 09.00 WIB s.d. selesai

2) Audit Kepatuhan (Audit Lapangan)

Hari/Tanggal : 03 November 2022

Waktu : 13.00 WIB s.d. selesai

B. Kegiatan Yang Dilaksanakan

Kegiatan Audit Mutu Internal Program Studi S2 Magister Akuntansi FE UNJ ini dilaksanakan pada 3 November 2022 di Gedung RA Kartini Universitas Negeri Jakarta. Kegiatan ini dibuka langsung oleh Dr. Etty Gurendrawati, M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S2 Magister Akuntansi, pada kesempatannya beliau menyampaikan adanya urgensi kegiatan AMI karena merupakan salah satu kunci dalam keberhasilan akreditasi program studi. Kemudian dihadiri oleh Dr. Muhamad Ridwan Effendi, M.Ud., selaku ketua auditor dan Ilham B. Mataburu, M.Si., selaku anggota auditor, serta Bapak/Ibu Auditee Program Studi S2 Magister Akuntansi FE UNJ.

Kegiatan Audit Mutu Internal ini diawali dengan melakukan audit terhadap dokumen yang dimiliki oleh objek audit (*auditee*). Pada audit dokumen dilakukan kegiatan pemeriksaan dokumen pendukung bukti mutu dari pelaksanaan standar. Kemudian dilanjutkan dengan melakukan audit kepatuhan (audit lapangan), dalam tahap ini dilakukan konfirmasi dan verifikasi dari hasil audit dokumen kepada auditi. Lingkup audit nya mencakup 9 standar yaitu, (1) Standar VMTS, dalam standar ini temuan audit nya mengenai Program Studi S2 Magister Akuntansi belum memiliki

target sasaran setiap tahunnya serta SK penetapan visi keilmuan program studi belum ada. (2) Standar Tata Kelola, Tata Pamong, Penjaminan Mutu, dan Kerjasama, dalam standar ini tidak ada temuan auditnya. (3) Standar Kemahasiswaan, dalam standar ini temuan audit nya mengenai IPK Mahasiswa saat TS tidak ada dikarenakan belum ada lulusan dan SK penetapan mahasiswa baru di 115 TS. (4) Standar Sumber Daya Manusia, dalam standar ini temuan audit nya mengenai presentase jumlah DTPS dengan pendidikan S3 terhadap jumlah DTPS $\geq 50\%$, serta presentase jumlah DTPS yang memiliki sertifikasi profesi $\geq 100\%$, kemudian rasio dosen terhadap mahasiswa 0,91% masih kecil dikarenakan program studinya masih baru. (5) Standar Keuangan, dalam standar ini temuan audit nya mengenai dana publikasi include dengan dana penelitian. (6) Standar Pendidikan, dalam standar ini temuan audit nya mengenai kurikulum program studi pada mata kuliah 100% memiliki penciri keunggulan yaitu aspek centre of excellence, serta integrasi kegiatan proses pembelajaran dengan penelitian dan pengabdian terlihat dari RPS, kemudian presentase kehadiran dosen dari seluruh pertemuan 100%. (7) Standar Penelitian, dalam standar ini tidak ada temuan auditnya. (8) Standar PkM, dalam standar ini temuan audit nya mengenai produktivitas PkM masih kurang, karena merujuk pada kebijakan UPPS 1 prodi minimal 3 PkM. (9) Standar Luaran, dalam standar ini temuan audit nya mengenai publikasi terindeks Scopus dosen-dosen S2 Magister Akuntansi dalam 3 tahun terakhir 13.

Setelah dilakukan penyampaian temuan audit, selanjutnya dilakukan tanya jawab oleh tim auditor dan auditee, serta masukan-masukan dari tim auditor mengenai temuan audit. Setelah serangkaian sesi dilaksanakan, selanjutnya kegiatan ditutup oleh Dr. Ety Gurendrawati, M.Si., Ak., selaku Koordinator Program Studi S2 Magister Akuntansi, dengan harapan bahwa dengan terselenggaranya kegiatan audit mutu internal ini dapat membawa hasil yang terbaik dalam peningkatan mutu pada Program Studi S2 Magister Akuntansi FE UNJ.

C. Hasil Yang Dicapai

Hasil yang diperoleh dari kegiatan Audit Mutu Internal ini adalah diperolehnya temuan audit yang dapat dijadikan acuan untuk meningkatkan Program Studi S2 Magister Akuntansi ini. Program studi memiliki temuan minor atau temuan yang bersifat ringan. Temuan minor pada standar di atas: 1) Standar VMTS disebabkan belum adanya dokumen kebijakan; 2) standar kemahasiswaan karena program studi baru berdiri pada tahun 2021, sehingga jumlah mahasiswa belum banyak dan SK penetapan mahasiswa belum terdokumentasikan; 3) standar SDM, rasio dosen terhadap mahasiswa kecil karena jumlah mahasiswa yang masih sedikit saat TS; 4) standar keuangan, dana penelitian dan publikasi masih include, belum terpisah; 5) Standar pkm, produktivitas PkM masih kurang, karena merujuk pada kebijakan UPPS yang mensyaratkan 1 prodi melaksanakan minimal 2 pkm. Hal ini tentu perlu diperbaiki dan menjadi perhatian bagi program studi agar temuan minor tidak terulang lagi di masa datang. Karena berdampak terhadap: 1) Visi keilmuan prodi sudah disosialisasikan, namun belum memiliki kekuatan legalitas; 2) rasio mahasiswa terhadap dosen jadi kecil; 3) jumlah pembimbingan akademik dosen terhadap mahasiswa kurang; 4) rincian dana publikasi belum jelas dana yang didapatkan; 5) jumlah pkm yang masih kurang.

Kemudian saran dari tim auditor sebagai peluang untuk peningkatan program studi ini yaitu: 1) adanya target sasaran program studi akan terukur, 2) meningkatkan jumlah mahasiswa, 3) dana penelitian dan publikasi sebaiknya dipisahkan, dan 4) dana dan kegiatan PkM memungkinkan untuk ditingkatkan.

BAB III

A. Kesimpulan

Berdasarkan hasil kegiatan Audit Mutu Internal kesimpulan yang dapat diambil dari pelaksanaan kegiatan ini adalah:

- 1) Kegiatan audit telah dilakukan dengan baik oleh auditor dan auditee karena setiap proses audit dapat dilaksanakan sesuai dengan tahap yang telah ditetapkan.
- 2) Secara keseluruhan tidak banyak temuan yang berarti, sebagian besar temuan yang dijumpai pada audit ini adalah bersifat temuan ringan.
- 3) Terdapat 13 temuan audit, 2 temuan diantaranya merupakan temuan positif yaitu mengenai Publikasi terindeks Scopus dosen-dosen S-2 Magister Akuntansi dalam 3 tahun terakhir 13; dan dosen yang memiliki serdos 100% dari 11 orang.

B. Penutup

Demikian laporan ini saya buat, agar dapat dijadikan acuan sekaligus bahan pertimbangan pihak-pihak yang terlibat di dalam kegiatan, Terima kasih.

LAMPIRAN

Lampiran 1: *Rundown Kegiatan*

Waktu (WIB)	Nama Kegiatan	Durasi (menit)
12.30 – 12.50	Persiapan Panitia	20
12.50 – 13.00	Registrasi Peserta	10
13.00 – 13.05	Pembukaan oleh Koordinator Prodi	5
13.05 – 14.30	Audit Lapangan	85
14.30 – 15.15	Formulasi temuan dalam meeting internal	45
15.15 – 15.30	Penyampaian temuan audit kepada auditee	15
15.30 – 15.35	Serah terima berkas kepada auditor	5
15.35 – 15.40	Penutup	5

Lampiran 2: Daftar Hadir


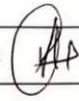





DAFTAR HADIR

Hari/Tanggal : Kamis / 3 November 2022

Waktu : 10.00 WIB s/d selesai

Tempat : Gedung RA. Kartini lantai 8

Acara : Audit Mutu Internal (AMI) Program Studi S-2 Magister Akuntansi FE UNJ

No	Nama	Jabatan	Tanda Tangan	
1	Dr. Ety Gurendrawati, M.Si, Ak	Koordinator Program Studi S-2 Magister Akuntansi	1	
2	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, M.Ak	TPJM Program Studi S-2 Magister Akuntansi	2	
3	Dr. Choirul Anwar, M.Ak	Dosen Program Studi S-2 Magister Akuntansi	3	
4	Unggul Purwohedi, SE., MSi., PhD., CMA.	Dosen Program Studi S-2 Magister Akuntansi	4	
5	Adam Zakaria, M.Ak, Ph.D	Dosen Program Studi S-2 Magister Akuntansi	5	
6	Dr.Muhamad Ridwan Effendi, M.Ud.dan Tim	Fakultas Ilmu Sosial / Auditor	6	
7	Rizky Amelia, S.Ak	Staf Koordinator Layanan Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan	7	
8	Ilham B.M	Dosen / Auditor	8	
9	Lidya Wati		9	
10	IGKA ulupui		10	

Mengetahui,
Dekan FE UNJ

Prof. Dr. Ari Saptono, SE., M.Pd.
NIP. 197207152001121001

Lampiran 3: Dokumentasi Kegiatan





