

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis permasalahan OPC pada pelaksanaan fungsi internal audit, menginvestigasi penyebab OPC serta menganalisis implikasi dan strategi mitigasi OPC internal audit.

Desain/Metodologi/Pendekatan – Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus di salah satu perusahaan sawit di Indonesia. Data dianalisis berdasarkan hasil wawancara, observasi, dan analisis dokumen.

Temuan -- Hasil penelitian menunjukkan bahwa empat permasalahan utama OPC, yaitu minimnya apresiasi, ketidakselarasan tujuan, hambatan komunikasi, dan konflik peran yang dialami auditor internal. Faktor penyebab utama OPC meliputi tekanan manajemen, keterbatasan sumber daya, dan budaya organisasi yang tidak mendukung. Implikasi OPC pada fungsi internal audit mencakup rendahnya motivasi kerja, menurunnya kualitas audit, dan lemahnya kepercayaan antar pihak. Strategi mitigasi yang dapat dilakukan adalah dengan perbaikan komunikasi, penguatan kode etik auditor internal, penyediaan sumber daya memadai, serta pengembangan budaya organisasi yang etis.

Batasan/Implikasi – Penelitian ini terbatas pada perspektif auditor internal dan *auditee* tanpa melibatkan peran dari pihak eksternal, *stakeholder* lain, dan tidak membahas secara mendalam pengaruh lingkungan eksternal terhadap dinamika auditor internal menghadapi OPC. Implikasi yang dapat diberikan sebagai pengembangan literatur berdasarkan dampak yang ditimbulkan antara komitmen organisasi dan profesional, sebagai referensi bagi auditor internal untuk melakukan evaluasi, dan pengembangan kebijakan dalam memberikan respons terhadap OPC.

Originalitas/Nilai -- Posisi auditor internal sebagai bagian dari organisasi dan profesi. Fungsi dan posisi unik yang melekat menempatkan profesi auditor internal pada suatu konflik apabila nilai antara organisasi dan profesi tidak konsisten. Konflik tersebut dinamakan *OPC*. Penelitian ini menggunakan dimensi logika kelembagaan untuk menganalisis respon pada OPC.

Kata kunci: *Organizational-Professional Conflict (OPC), Auditor Internal, Teori Logika Kelembagaan (Institutional Logics)*

ABSTRACT

Objective – This study aims to analyze OPC problems in the implementation of internal audit functions, investigate the causes of OPC, and analyze the effectiveness and mitigation strategies of OPC internal audits.

Design/Methodology/Approach – This study used a qualitative research method with a case study approach in one of the palm oil companies in Indonesia. The data was based on the results of interviews, observations, and document analysis.

Findings – The results of the study indicated that there were four main OPC problems, namely lack of appreciation, misalignment of goals, communication barriers, and role conflict experienced by internal auditors. The main causes of OPC included management pressure, limited resources, and an unsupportive organizational culture. The implications of OPC on the internal audit function included low work motivation, decreased audit quality, and weak trust between parties. Mitigation strategies that can be carried out are by improving communication, strengthening the internal auditor's code of ethics, providing adequate resources, and developing an ethical organizational culture.

Limitations/Implications – This study is limited to the perspectives of internal auditors and auditees without involving the role of external parties, and other stakeholders and does not discuss in depth the influence of the external environment on the dynamics of internal auditors OPC. This study provides implications as a development of literature based on the impact between organizational and professional commitment, as a reference for internal auditors to conduct evaluations, and policy development in response to the OPC.

Originality/Value – Internal auditors have a position as part of the organization and profession. The unique functions and positions inherent in placing the internal auditor profession in conflict if the values between the organization and the profession are inconsistent. This conflict is called Organizational-Professional Conflict (OPC). This study uses the institutional logic dimension to analyze the response to OPC.

Keywords: *Organizational-Professional Conflict (OPC), Internal Auditors, Institutional Logic Theory (Institutional Logic)*