

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	II
HALAMAN BEBAS PLAGIASI	III
SURAT KETERANGAN PENYUNTINGAN BAHASA.....	IV
STATEMENT LETTER LIA.....	V
INTISARI.....	VI
ABSTRACT	VII
KATA PENGANTAR	VIII
DAFTAR ISI.....	X
DAFTAR TABEL.....	XIII
BAB 2	XIII
BAB 3	XIII
DAFTAR GAMBAR	XIV
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	4
Pertanyaan Penelitian	5
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Batasan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	7
1.5.1. Kontribusi Teoritis.....	7
1.5.2. Kontribusi Praktis	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1. Tinjauan Pustaka	9
2.1.1. Peran Akuntan Publik dalam Sektor Pertambangan	9
2.1.2. Audit Due Diligence.....	10
2.1.3. Audit Due Diligence Dalam Sektor Pertambangan	12
2.1.4. Peraturan Pemerintah No. 25 Tahun 2024	14
2.1.5. Kritik Terhadap PP 25 Tahun 2024	15
2.2. Landasan Teori.....	16
2.2.1. Realisme Kritis	16
2.2.2. Teori Non – Ideal.....	19
2.2.3. Teori Legitimasi	20
2.2.4. Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Kerangka Penelitian	32
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	35
3.1. Desain Penelitian.....	35
3.1.1. Penelitian Kualitatif.....	35
3.2. Originalitas dan Fokus Analitik Penelitian	37

3.3.	Object Penelitian	39
3.3.1.	Akuntan Publik	40
3.4.	Jenis dan Sumber Data	41
3.4.1.	Data Primer	41
3.4.2.	Data Sekunder	42
3.5.	Pertanyaan Penelitian	43
3.6.	Teknik Pengumpulan Data	46
3.6.1.	Wawancara Semi Terstruktur	46
3.6.2.	Dokumentasi	47
3.7.	Teknik Analisis Data	48
3.7.1.	Analisis Realisme Kritis	48
3.7.2.	Analisis Morfogenik	49
3.7.3.	Analisis Nvivo	52
3.7.4.	Justifikasi Penilaian Refleksivitas dan Penyimpulan Hasil Sosial	56
3.8.	Informan Penelitian dan Aksesibilitas Data	56
3.9.	Kepercayaan Data	57
3.9.1.	Triangulasi Data	57
3.9.2.	Member Checking	58
BAB IV		59
HASIL PENELITIAN		59
4.1.	Pendahuluan Kasus	59
4.1.1.	Temuan Empiris: Ketidakjelasan Norma dalam Praktik Akuntan Publik	60
4.1.2.	Realitas Aktual: Posisi Akuntan Publik dalam Kekosongan Norma Regulasi ...	61
4.1.3.	Ranah Real: Akar Masalah dalam Hubungan Regulasi dan Profesi	63
4.2.	Pengantar Analisis Tematik Wawancara	65
4.3.	Konteks Regulasi dan Profil Informan	66
4.4.	Proses Pengumpulan Data	67
4.5.	Klasifikasi Informan dan Atribut Profesional	67
4.6.	Proses Analisis Data	68
4.6.1.	Transkrip Wawancara	70
4.6.2.	Pembuatan Kode Awal	70
4.6.3.	Pengembangan Tema Awal	71
4.6.4.	Peninjauan Tema	73
4.7.	Tekanan Struktural Awal – T1	74
4.7.1.	Causal Mechanism: Struktur Regulatorif dan Tekanan Institusional	75
4.7.2.	Event – Peristiwa Sosial: Praktik Lapangan dalam Menanggapi Regulasi	77
4.7.3.	Experience – Pengalaman Akuntan Publik dalam Menghadapi Kekosongan Norma	78
4.8.	Refleksivitas dan Respons Akuntan Publik T2 -T3	82
4.8.1.	Pandangan terhadap Implementasi PP No. 25 Tahun 2024	82
4.8.2.	Kesiapan Memberikan Surat Keterangan Akuntan Publik	86
4.8.3.	Kesiapan Memberikan Layanan Audit Due Diligence	91
4.8.4.	Strategi Adaptasi dan Dinamika Profesionalisme	95
4.9.	Hasil Struktural: Reproduksi atau Perubahan T-4	98
4.9.1.	Morfostasis	99
4.9.2.	Morfostasis	100
4.10.	Riungkasan Temuan Kunci	101

BAB V.....	103
KESIMPULAN	103
5.1. Kesimpulan	103
5.1.1. Pandangan Akuntan Publik terhadap Implementasi PP No. 25 Tahun 2024	103
5.1.2. Kesiapan Akuntan Publik dalam Memberikan Layanan Audit dan Surat Keterangan Audit dan Relevansi Terhadap Audit Due Diligence	104
5.1.3. Kontribusi Akuntan Publik dalam Mendukung Pelaksanaan PP No. 25 Tahun 2024 melalui Lensa Teori Legitimasi dan Pendekatan Realisme Kritis	105
5.2. Implikasi Penelitian.....	105
5.3. Saran Peneltian.....	106
DAFTAR PUSTAKA	108
LAMPIRAN.....	110

DAFTAR TABEL

BAB 2

Tabel 2. 1. Perbedaan Audit Umum dan <i>due diligence</i>	13
Tabel 2. 2. Analisa Morfologis	17
Tabel 2. 3. Penilaian Reflektif.....	18
Tabel 2. 4. Peneitian Terdahulu	25

BAB 3

Tabel 3. 1 Pertanyaan Wawancara	44
Tabel 3. 2. Tahapan Realisme Kritis Morphogenesis	49
Tabel 3. 3 Penilaian Refleksi Archer	51
Tabel 3. 4 Penilaian Morphogenesis dan Morphostasis.....	52

BAB 4

Tabel 4. 1. Informasi Demografis Narasumber.....	68
Tabel 4. 2. Data Kode Awal Transkrip Wawancara	71
Tabel 4. 3. Tema Awal Kode	72
Tabel 4. 4. Tema Final	74
Tabel 4. 5 Matrix Pandangan PP 25 Tahun 2024.....	82
Tabel 4. 6 Kesiapan Pemberian Surat Keterangan Akuntan Publik	86
Tabel 4. 7 Pandangan Relevansi Terhadap Due Diligence	91
Tabel 4. 8 Dinamika Adaptasi dan Profesionalisme	95

DAFTAR GAMBAR

BAB 4

Gambar 4. 1 Gambaran Kondisi Realm	63
Gambar 4. 2 T1 Struktural Awal.....	75
Gambar 4. 3. Sentimen Akuntan Publik Terhadap Audit Due Diligence	86
Gambar 4. 4. Kesiapan Memberikan Surat Keterangan Akuntan Publik	90
Gambar 4. 5. Pandangan Relevansi Terhadap Due Diligence	94
Gambar 4. 6. Adaptasi dan Profesionalisme	97