UNIVERSITAS GADJAH MADA
Eksplorasi Kesenjangan Ekspektasi Auditor dan Auditi dalam Implementasi Rekomendasi Hasil Pengawasan BPKP (Studi Kasus Audit Kinerja Pengembangan Infrastruktur Sosial Ekonomi Wilayah di Provinsi Sulawesi Tenggara
Weningtyas Priastiwi, Slamet Sugiri, Prof., Dr., M.B.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

INTISARI

Penelitian ini bertujuan mengeksplorasi kesenjangan ekspektasi antara auditor dan auditi dalam implementasi rekomendasi hasil pengawasan BPKP, dengan studi kasus audit kinerja Pengembangan Infrastruktur Sosial Ekonomi Wilayah (PISEW) di Provinsi Sulawesi Tenggara. Belum optimalnya tindak lanjut rekomendasi tidak sepenuhnya bersifat teknis, tetapi berakar pada perbedaan persepsi yang bersifat sosial-organisasional. Penelitian ini mengintegrasikan *Audit Expectation Gap* (AEG) sebagai lensa hulu dan *Theory of Planned Behavior* (TPB) sebagai lensa perilaku pada konteks program swakelola berbasis komunitas yang belum diteliti sebelumnya. Penelitian menggunakan metode kualitatif dengan desain studi kasus tunggal tertanam, data dikumpulkan melalui wawancara mendalam terhadap tujuh partisipan (empat auditor dan tiga auditi) serta telaah dokumen, lalu dianalisis dengan analisis tematik refleksif Braun dan Clarke yang memadukan pengodean deduktif, induktif, dan abduktif. Hasil analisis menghasilkan lima tema yang menunjukkan bahwa kesenjangan ekspektasi terbentuk oleh kesenjangan pengetahuan multidimensi dan ketidaktepatan rekomendasi, kemudian menurunkan persepsi kontrol perilaku (PBC) auditi melalui hambatan yang melekat pada desain program. Penelitian ini berkontribusi memperluas konstruk AEG dengan dimensi temporal (kesenjangan waktu dan kesenjangan irelevansi temporal) dan penyebaran tanggung jawab normatif, memperluas konstruk PBC dari dimensi psikologis-individual ke institusional-legal, serta mengisi konsep kesenjangan evolusi dengan mekanisme mitigasi yang konkret.

Kata kunci: audit expectation gap; theory of planned behavior; persepsi kontrol perilaku; rekomendasi audit; audit kinerja sektor publik

UNIVERSITAS GADJAH MADA
Eksplorasi Kesenjangan Ekspektasi Auditor dan Auditi dalam Implementasi Rekomendasi Hasil Pengawasan BPKP (Studi Kasus Audit Kinerja Pengembangan Infrastruktur Sosial Ekonomi Wilayah di Provinsi Sulawesi Tenggara
Weningtyas Priastiwi, Slamet Sugiri, Prof., Dr., M.B.A.
Universitas Gadjah Mada, 2026 | Diunduh dari http://etd.repository.ugm.ac.id/

ABSTRACT

This study aims to explore the expectation gap between auditors and auditees in implementing recommendations arising from BPKP oversight, using a case study of the performance audit of the Regional Socio-Economic Infrastructure Development Program (PISEW) in Southeast Sulawesi Province. The suboptimal follow-up of recommendations is not purely technical in nature, but is rooted in socio-organizational differences in perception. This study integrated the Audit Expectation Gap (AEG) as an upstream lens and the Theory of Planned Behavior (TPB) as a behavioral lens within the context of a community-based, self-managed (swakelola) program that has not previously been examined. The study employed a qualitative method with an embedded single-case study design. Data were collected through in-depth interviews with seven participants (four auditors and three auditees) and document review. The data were then analyzed using Braun and Clarke's reflexive thematic analysis, combining deductive, inductive, and abductive coding. The analysis produced five themes indicating that the expectation gap is shaped by a multidimensional knowledge gap and inadequate recommendations, which in turn lower auditees' perceived behavioral control (PBC) through barriers inherent in the program's design. This study contributes to extending the AEG construct with a temporal dimension (timing gap and temporal-irrelevance gap) and the diffusion of normative responsibility, extending the PBC construct from an individual-psychological dimension to an institutional-legal one, and enriching the concept of the evolution gap with concrete mitigation mechanisms.

Keywords: *audit expectation gap; theory of planned behavior; perceived behavioral control; audit recommendations; public sector performance audit*