

**PENGEMBANGAN MODEL PENGENDALIAN INTERNAL
BERBASIS FRAMEWORK COSO DALAM KONTEKS
PESANTREN**

**(Studi Pada Pondok Pesantren Tahfiz Al-Quran Al-Atiqiyah,
Sukabumi)**



Ujang Azwar

1711823039

Ditulis untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Memperoleh Gelar

Magister Akuntansi

**MAGISTER AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA**

2025

**DEVELOPMENT OF INTERNAL CONTROL MODEL BASED
ON THE COSO FRAMEWORK IN THE CONTEXT OF
BOARDING SCHOOL**

**(Study at Tahfizul Quran of Islamic Boarding School of Al-
Atiqiyah, Sukabumi)**



Ujang Azwar

1711823039

**Written to Fulfill the Requirements for Obtaining
Master's Degree in Accounting**

**MASTER OF ACCOUNTING
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

2025

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kondisi penerapan system pengendalian internal berbasis framework COSO di pesantren tahfiz Al-Quran Al-Atiqiyah, Sukabumi. Selain itu, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kelemahan-kelemahan yang terdapat di pesantren, sehingga peneliti dapat memberikan rekomendasi perbaikan prioritas untuk memitigasi risiko pesantren. Namun, karena belum ada standar pedoman yang dapat digunakan untuk menilai kondisi sistem pengendalian internal dalam memitigasi setiap risiko yang terjadi, maka peneliti perlu mengembangkan pengendalian internal terlebih dahulu agar dapat diaplikasikan dan dipahami oleh *stakeholder* pesantren secara mudah, relevan, dan berdaya guna. Untuk memperoleh data penelitian yang komprehensif, maka peneliti memilih model penelitian berbasis proyek. Pengembangan modelnya menggunakan model 4D yang memuat Define (tahap analisis kebutuhan), Design (tahap menyiapkan pedoman evaluasi), Develop (tahap pengembangan pedoman evaluasi), dan Disseminate (implementasi pada subjek penelitian). Dalam pengumpulan data, peneliti menggunakan teknik observasi, wawancara, dan dokumentasi. Sementara itu, teknik analisis datanya menggunakan teknik triangulasi dan matriks risiko. Ada dua luaran dari penelitian ini, yaitu pertama, berbentuk pedoman evaluasi kerangka kerja sistem pengendalian internal yang dapat digunakan oleh pesantren secara berkelanjutan untuk menilai kondisi sistem pengendalian internalnya; dan kedua, berupa rekomendasi perbaikan dalam bentuk laporan hasil analisis potensi risiko untuk memitigasi risiko pesantren. Temuan dari penelitian ini adalah kondisi sistem pengendalian internal pesantren sudah cukup baik namun masih perlu ditingkatkan agar pesantren bertransformasi menjadi lembaga yang memiliki tata kelola yang baik dan dapat memitigasi risiko yang terjadi dalam menjalankan organisasi untuk mencapai tujuannya. Namun generalisasi temuan dari penelitian ini perlu dilakukan secara hati-hati, karena objek penelitiannya hanya satu pesantren dan narasumber wawancaranya hanya enam orang. Selain itu, sektor yang diteliti hanya empat sektor utama, yakni aliran kas, sumber daya manusia, sarana prasarana, dan reputasi pesantren. Dengan demikian, peneliti merekomendasikan untuk penelitian selanjutnya dalam tema yang sama menggunakan objek pesantren yang lebih kompleks agar temuannya lebih komprehensif dan dapat digeneralisir secara umum serta ditambahkan sektor lain yang belum diteliti, seperti pada sektor konservasi lingkungan.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal, COSO, Pesantren, Mitigasi Risiko

ABSTRACT

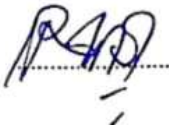
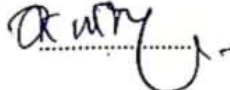
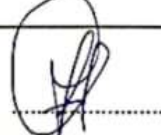
This study aims to determine the condition of the implementation of the internal control system based on the COSO framework at Al-Atiqiyah Boarding School of Tahfiz al-Quran, Sukabumi. In addition, this study aims to determine the weakness found in the boarding school, so that the researchers can provide recommendations for priority improvements to mitigate boarding school risks. However, since there are no established guidelines available to assess the condition of the internal control system in mitigating each risk that arises, the researcher must first develop the internal control system so that it can be easily applied and understood by the boarding school's stakeholders in a relevant and effective manner. To obtain comprehensive research data, the researchers chose a project based model. The model was developed using a 4D models consisting of define (needs analysis stage), design, (preparation of evaluation guidelines stage), develop (development of evaluation guidelines stage), and disseminate (implementation in research objects). In collecting data, the researchers used observation, interview, and documentation techniques. Meanwhile, the techniques to analysis data used triangulation and risk matrix techniques. There are two outputs of this research, the first in the form of internal control system framework evaluation guidelines that can be used by boarding school on sustainable to assess the condition of their internal control system; the second in the form of improvement recommendations in the form of a report on the result of analyzing potential risk to mitigate boarding school risks. The findings of this study are the conditions of the boarding school internal control system still need to be improved to transforms into an institution that has good governance and can mitigate the risks that occur in running the organization to achieve its goals. However, the generalizations of finding from this study need to be done carefully, because the object of research is only one boarding school and only six people were interviewed. In addition, only four main sectors were studied, namely cash flow, human resources, infrastructures, and the reputation of islamic boarding schools. Thus, the researchers recommends that future studies in the same theme use a larger of boarding schools so that the findings are more accurate and can be generalized in general, and other sectors that have not been studied can be added, such as the enviromental conservation sector.

Keywords: Internal Control System, COSO, Islamic Boarding School, Risk Mitigation

LEMBAR PENGESAHAN TESIS

Penanggung Jawab
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.
NIP. 197206272006041001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Rida Prihatni, S.E., M.Si., NIP. 197604252001122002 (Ketua Sidang)		26/06/25
2	Prof. Dr. Umi Widyastuti, S.E., M.E. NIP. 197612112000122001 (Penguji 1)		19/06/25
3	Dr. Choirul Anwar, SE., MBA., MAFIS., MCIS., Ak., CA., CPA., CSRS., CSRA NIP. 196910042008011010 (Penguji 2)		02/07/25
4	Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D., Ak., CA., QIA., CRP NIP. 197504212008011011 (Pembimbing 1)		19/06/25
5	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak NIP. 199102282020121010 (Pembimbing 2)		23/06/25

Nama : Ujang Azwar
No. Registrasi : 1711823039
Program Studi : Magister Akuntansi
Tanggal Lulus : 12 Juni 2025

LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Tesis ini merupakan karya asli dan belum pernah dipublikasikan untuk mendapatkan gelar akademik magister di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi Lain.
2. Tesis ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila di kemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta

Jakarta, 12 Juni 2025

Yang Membuat Pernyataan

A handwritten signature in black ink is written over a red and white revenue stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'METRAT', and 'TEMPEL'. A serial number '6FAKX450283780' is visible at the bottom of the stamp.

Ujang Azwar

NIM. 1711823039





KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220

Telepon/Faksimili: 021-4894221

Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ujang Azwar
NIM : 1711823039
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/Magister Akuntansi
Alamat email : uazwar59@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

☐ Skripsi ☒ Tesis ☐ Disertasi ☐ Lain-lain (... ..)

yang berjudul :

PENGEMBANGAN MODEL PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS FRAMEWORK
COSO DALAM KONTEKS PESANTREN

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara **fulltext** untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 16 Juni 2025

Penulis

Ujang Azwar

REPUBLIK INDONESIA
KEMENTERIAN HUKUM

SURAT PENCATATAN CIPTAAN

Dalam rangka perlindungan ciptaan di bidang ilmu pengetahuan, seni dan sastra berdasarkan Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta, dengan ini menerangkan:

Nomor dan tanggal permohonan : EC0020250067517, 16 Juni 2025

Pencipta

Nama : Ujang Azwar, Adam Zakaria dkk

Alamat : Kp. Cipanengah RT 02/03 Desa Cipanengah Kee, Bojonggenteng Kab. Sukabumi, Bojonggenteng, Kab. Sukabumi, Jawa Barat, 43353

Kewarganegaraan : Indonesia

Pemegang Hak Cipta

Nama : Ujang Azwar

Alamat : Kp. Cipanengah RT 02/03 Desa Cipanengah Kee, Bojonggenteng Kab. Sukabumi, Bojonggenteng, Kab. Sukabumi, Jawa Barat, 43353

Kewarganegaraan : Indonesia

Jenis Ciptaan : Buku Panduan/Petunjuk

Judul Ciptaan : Pedoman Evaluasi SACICK

Tanggal dan tempat diumumkan untuk pertama kali di wilayah Indonesia atau di luar wilayah Indonesia : 12 Juni 2025, di Kota Adm. Jakarta Timur

Jangka waktu perlindungan : Berlaku selama 50 (lima puluh) tahun sejak Ciptaan tersebut pertama kali dilakukan Pengumuman.

Nomor Pencatatan : 000907778

adalah benar berdasarkan keterangan yang diberikan oleh Pemohon.
Surat Pencatatan Hak Cipta atau produk Hak terkait ini sesuai dengan Pasal 72 Undang-Undang Nomor 28 Tahun 2014 tentang Hak Cipta.



a.n. MENTERI HUKUM
DIREKTUR JENDERAL KEKAYAAN INTELEKTUAL
u.b
Direktur Hak Cipta dan Desain Industri

Agung Damarsasongko SH, MH.
NIP. 196912261994031001



Disclaimer:

1. Dalam hal pemohon memberikan keterangan tidak sesuai dengan surat pernyataan, Menteri berwenang untuk mencabut surat pencatatan permohonan.
2. Surat Pencatatan ini telah disegel secara elektronik menggunakan segel elektronik yang diterbitkan oleh Badan Besar Sertifikasi Elektronik, Badan Sber dan Sberd Negara.
3. Surat Pencatatan ini dapat dibuktikan keasliannya dengan memindai kode QR pada dokumen ini dan informasi akan ditampilkan dalam browser.

LEMBAR PERSEMBAHAN

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

رَبَّنَا تَقَبَّلْ مِنَّا إِنَّكَ أَنْتَ السَّمِيعُ الْعَلِيمُ

[سورة البقرة: ١٢٧]

“Ya Tuhan kami, terimalah amal dari kami. Sungguh, Engkaulah yang Maha Mendengar, Maha Mengetahui” (Al-Baqarah: 127)

Tesis ini saya persembahkan kepada:

Para Guru, Para Kyai, Para Pengurus Pesantren, Para Dosen, Kedua Orang tua, Istriku dan Anakku tercinta.

Semoga tesis ini bisa bermanfaat. Aamiin.



KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji syukur peneliti curahkan kehadiran Allah SWT. yang telah memberikan hidayah-Nya dalam menjalani kehidupan di dunia, terutama dalam penyelesaian tesis ini. Peneliti menyadari bahwa tiada daya dan upaya dari peneliti sehingga mampu menyelesaikan tesis ini kecuali dengan bantuan dari Allah SWT. Peneliti berharap semoga hidayah dan inayah-Nya selalu menyertai sehingga dapat menyelamatkan peneliti dari segala bentuk fitnah dunia dan akhirat. Shalawat dan salam peneliti panjatkan kepada Nabi Muhammad SAW yang telah membawa umatnya dari zaman kegelapan dan kejahilan menuju zaman yang penuh dengan ilmu pengetahuan, sehingga mempermudah dan memperindah kehidupan.

Tesis ini ditulis dengan judul “Pengembangan Model Pengendalian Internal Berbasis *Framework* COSO dalam Konteks Pesantren (Study pada Pondok Pesantren Tahfiz Al-Quran Al-Atiqiyah, Sukabumi), dengan harapan dapat mengetahui dan memberikan rekomendasi perbaikan terkait kondisi sistem pengendalian internal di pesantren, sehingga lembaga ini menjadi lebih *survive* dalam menjalankan fungsinya sebagai lembaga pendidikan, dakwah, dan pemberdayaan masyarakat.

Peneliti menyadari bahwa tesis ini tidak akan pernah selesai tepat waktu tanpa bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada yang telah berkontribusi dalam proses penyelesaian tesis ini, terutama kepada:

1. Adam Zakaria, SE., M.Ak., Ph.D., Ak., CA., QIA., CRP., selaku dosen pembimbing I yang telah menyempatkan untuk memeriksa dan memberikan masukan pada tulisan ini di tengah kesibukannya.
2. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak., M.Ak., selaku dosen pembimbing II yang memotivasi penulis untuk segera menyelesaikan tesis ini.
3. Semua dosen di lingkungan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta yang telah berbagi ilmu dan pengalamannya kepada peneliti.
4. Hilwa Tsaqofa Hasan, S.Pd., selaku istri tercinta yang telah memberikan cinta, waktu dan perhatiannya kepada peneliti.
5. Yunda Hanun Avihazen, sang buah hati yang rela disita waktu bermainnya.
6. Abi H. Hasan Sadili dan Ummah Hj. Yeyet Maryeti, selaku pimpinan pondok pesantren tahfiz Al-Quran Al-Atiqiyah, *murabbi* sekaligus mertua yang telah mengizinkan peneliti untuk meneliti kondisi sistem pengendalian internal di pesantrennya.
7. Abi H. Wawan Khaerul Anwar dan Mamah Hj. Wiwih Rohilah selaku ketua Yayasan Pendidikan Islam Al-Atiqiyah, *murabbi* sekaligus orang tua spiritual yang terus memotivasi peneliti untuk selalu mengembangkan potensi diri.
8. Bapak H. Abdul Rojak dan Ibu Hj. Hasanah (alm), selaku orang tua biologis peneliti yang tanpa lelah selalu mendoakan, memperjuangkan, dan mendukung peneliti dalam menempuh pendidikan.
9. Kementerian Agama dan LPDP, selaku penyokong dan pemberi beasiswa PBSB sehingga peneliti dapat melanjutkan pendidikan.
10. Kakak-kakak tercinta yang selalu mendukung peneliti agar fokus dan semangat dalam menempuh pendidikan.

11. Ikbal Saepudin selaku keponakan yang selalu ada untuk menjadi teman hidup, teman bermain, dan teman dalam hal berbagi keluh kesah.
12. Teman-teman PBSB UNJ (MoRAGISTER dan CSSMoRA) yang selalu menemani peneliti dalam suka dan duka selama menempuh pendidikan.
13. Teman-teman seperjuangan Maksi Angkatan 23 yang telah memberikan warna dalam kehidupan peneliti.
14. Semua orang yang telah berkontribusi dalam penulisan tesis ini yang tidak bisa peneliti tuliskan satu persatu, namun tidak mengurangi rasa hormat peneliti kepada mereka.

Akhir kata, peneliti menyadari bahwa dalam tulisan ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu, peneliti mengharapkan saran dan kritik konstruktif dari berbagai pihak terutama para akademisi dan praktisi guna perbaikan kualitas tulisan di kemudian hari. Peneliti mengucapkan terima kasih dan mendoakan kepada semuanya, semoga Allah membalas kebajikannya. Amin.



Jakarta, 25 Mei 2025

Penyusun,

Ujang Azwar