

TAHUN  
2021



FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BRAWIJAYA



# LAPORAN TINJAUAN MANAJEMEN

PRODI MAGISTER AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS BRAWIJAYA

## LEMBAR PENGESAHAN

	UNIVERSITAS BRAWIJAYA	UN10.F02.13.21
		HK.01.05.a
	Tinjauan Manajemen Program Magister Akuntansi	31 Oktober 2021
		Revisi ke 0
		Halaman 2 dari 67

## TINJAUAN MANAJEMEN PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI

Proses	Penanggungjawab			Tanggal
	Nama	Jabatan	Tandatangan	
1. Perumusan	Dr. Erwin Saraswati, Ak., CPMA	Ketua Program Studi Magister Akuntansi		20 Okt 2021
2. Pemeriksaan	Dr. Sari Atmini, Ak., CA	Ketua UJM		24 Okt 2021
3. Persetujuan	Dr. Roekhudin., Ak.,CA	Ketua Jurusan		29 Okt 2021
4. Penetapan	Dr. Roekhudin., Ak.,CA	Ketua Jurusan		30 Okt 2021
5. Pengendalian	Yeney Widya P., DBA., Ak.	Sekretaris Jurusan		31 Okt 2021

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
I. PENDAHULUAN.....	3
II. HASIL.....	8
1. Status Tindakan dari Tinjauan Manajemen Sebelumnya .....	8
2. Perubahan pada Eksternal dan Internal Organisasi.....	17
3. Kinerja dan Efektivitas Sistem Manajemen .....	18
a. <b>Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik <i>Stakeholders</i></b> .....	18
b. <b>Evaluasi Capaian Indikator Kinerja Tambahan (IKT)</b> .....	21
c. <b>Evaluasi Capaian Indikator Kinerja Utama (IKU) Kemdikbudristek</b> ..	32
d. <b>Evaluasi Capaian Indikator Kinerja Utama (IKU) Akreditasi</b> .....	34
e. <b>Evaluasi Proses (<i>Process Performance</i>) dan Upaya Unit untuk Mencapai Target (<i>Conformity of Products</i>)</b> .....	41
f. <b>Ketidaksesuaian dan Tindakan Perbaikan</b> .....	42
g. <b>Hasil-hasil Pemantauan dan Pengukuran Kinerja</b> .....	47
h. <b>Hasil-hasil Audit</b> .....	48
i. <b>Kinerja Penyedia Barang/Jasa Eksternal (<i>External Providers</i>)</b> .....	54
4. Evaluasi Kecukupan Sumberdaya .....	59
5. Efektivitas Tindak Lanjut yang Diambil terhadap Resiko dan Peluang.....	61
6. Peluang untuk Perbaikan .....	65
III. KESIMPULAN DAN UCAPAN TERIMA KASIH.....	67

## I. PENDAHULUAN

Program Magister Akuntansi secara resmi diselenggarakan berdasarkan Surat Ijin Direktorat Jenderal Pendidikan Tinggi Nomor 2844/D/T/2001 tertanggal 31 Agustus 2001. Pendirian Magister Akuntansi JAFEB UB juga merupakan salah satu respon terhadap ditetapkannya Keputusan Menteri Pendidikan Nasional Republik Indonesia Nomor 179/U/2001 Tentang Penyelenggaraan Magister Akuntansi. Magister Akuntansi JAFEB UB pertama kali menerima mahasiswa pada semester genap 2001/2002, dan keseluruhan mahasiswa berasal dari luar Jurusan Akuntansi Universitas Brawijaya (JAUB). Visi PMA adalah menjadi program studi tingkat magister (postgraduate) yang berbasis pada kesatuan antara akuntansi dan etika (accounting and ethics) serta antara akuntansi dan masyarakat (accounting and society) yang dicapai melalui proses pembelajaran (learning process), penelitian dan pengabdian kepada masyarakat yang terus menerus dikembangkan secara berkeseluruhan. Sedangkan Misi PMA adalah menyelenggarakan pendidikan tinggi, penelitian dan pengabdian kepada masyarakat yang berkualitas di bidang akuntansi untuk memenuhi kepentingan stakeholders dengan pendekatan peningkatan kualitas secara berkelanjutan, relevansi dan kepraktisan, perilaku etis, serta berwawasan lingkungan dan internasional.

Saat ini, PMA JAFEB UB dipimpin oleh Ketua Program Studi S2 Akuntansi Ibu Dr. Erwin Saraswati., MSi., Ak. Sejak menjadi sebuah program studi yang mandiri, PMA JAFEB UB terus berbenah agar dapat mencapai tujuan PMA FEB UB, yaitu menghasilkan sarjana setingkat magister dengan pola pikir holistik, dan rasional etis, dalam konteks kekinian; Menghasilkan ilmu pengetahuan akuntansi dengan karakter multiparadigma pada akuntansi modern secara teoritis maupun empiris; Menghasilkan karya ilmiah yang dapat dimuat pada jurnal terakreditasi. PMA FEB UB menerapkan kurikulum yang sudah dimodifikasi sesuai dengan perkembangan lingkungan. Saat ini PMA FEB UB memiliki enam peminatan/konsentrasi yang meliputi akuntansi keuangan, akuntansi sektor publik, akuntansi keuangan syariah, perpajakan, akuntansi manajemen, dan sistem informasi akuntansi. Sampai tahun 2020, PMA telah mendapatkan akreditasi "A" dari BAN PT, dan ABEST 21 untuk seluruh Program studi di Jurusan Akuntansi FEB UB. Selain itu, saat ini PMA JAFEB UB juga sedang mengajukan Akreditasi Internasional AQAS.

Dalam rangka penjaminan mutu di level Jurusan, PMA dibawah JAFEB UB menerapkan Siklus Penetapan, Pelaksanaan, Evaluasi, Pengendalian, dan Peningkatan (PPEPP) sebagai bentuk komitmen Sistem Penjaminan Mutu Internal (SPMI). Salah satu bentuk komitmen Jurusan Akuntansi diwujudkan dengan adanya dokumen tinjauan manajemen. Dokumen tinjauan manajemen ini merupakan salah satu produk yang berfungsi sebagai pengendali atas

capaian kinerja kegiatan yang telah ditetapkan bersama. Tinjauan manajemen ditetapkan bersama berdasarkan hasil rapat tinjauan manajemen yang dilakukan setiap tahun.

Rapat Tinjauan Manajemen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya tahun 2021 ini diselenggarakan guna menyikapi beberapa capaian kinerja dan beberapa aktivitas operasional. Agenda utama pembahasan dalam tinjauan manajemen ini adalah terkait Hasil Audit Mutu Internal Akademik, hasil audit eksternal BAN PT, masukan dari pelanggan (yang terdiri dari *users*, alumni, dosen, maupun mahasiswa), evaluasi atas program kerja, evaluasi atas sasaran mutu, serta perubahan-perubahan aturan yang berpengaruh terhadap sistem manajemen mutu.

Dari beberapa topik diskusi Tinjauan Manajemen seperti yang dijelaskan di paragraf sebelumnya, selanjutnya dapat dirumuskan tentang beberapa saran yang mungkin bisa dihasilkan seperti contohnya peningkatan efektivitas sistem manajemen mutu yang diterapkan di lingkungan Jurusan Akuntansi FEB UB, peningkatan kinerja layanan terhadap segenap pelanggan, hingga kemungkinan diperlukannya beberapa sarana ataupun sumber daya guna menunjang kinerja PMA Jurusan Akuntansi FEB UB. Beberapa *output* yang hendak dicapai tersebut diperjelas dengan rincian agenda pelaksanaan dan target waktu pencapaiannya.

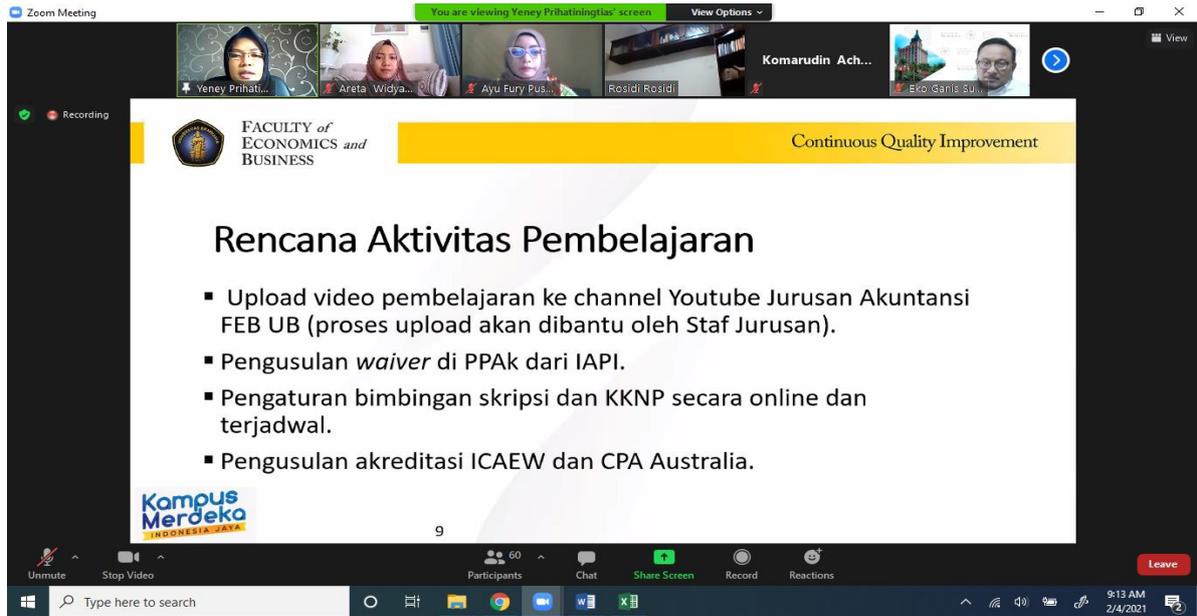
Mengacu sistem manajemen mutu (SMM) SNI ISO 9001:2015 dan SNI ISO 9001:2008, maka Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya melaksanakan tinjauan manajemen dengan ruang lingkup seperti yang dipersyaratkan, yaitu:

1. Status tindakan dari tinjauan manajemen sebelumnya.
2. Perubahan pada eksternal dan internal organisasi yang relevan dengan SMM.
3. Informasi kinerja dan efektivitas SMM, meliputi tren-tren:
  - a. Kepuasan pelanggan dan umpan balik dari pihak-pihak yang relevan. Umpan balik meliputi hasil indeks kepuasan masyarakat (IKM), evaluasi kepuasan dosen dan tenaga kependidikan oleh mahasiswa dan kompilasi keluhan pelanggan.
  - b. Hasil pengukuran capaian sasaran mutu.
  - c. Kinerja proses dan kesesuaian produk/jasa.
  - d. Ketidakesesuaian dan tindakan perbaikan.
  - e. Hasil-hasil pemantauan dan pengukuran.
  - f. Hasil-hasil audit. Audit Internal yang dilakukan oleh Gugus Jaminan Mutu (GJM), dan Akreditasi Nasional BAN PT
  - g. Kinerja penyedia barang/jasa eksternal.
4. Evaluasi kecukupan sumberdaya.
5. Efektivitas tindak lanjut yang dilakukan dibandingkan dengan resiko dan peluang.
6. Peluang-peluang untuk perbaikan.

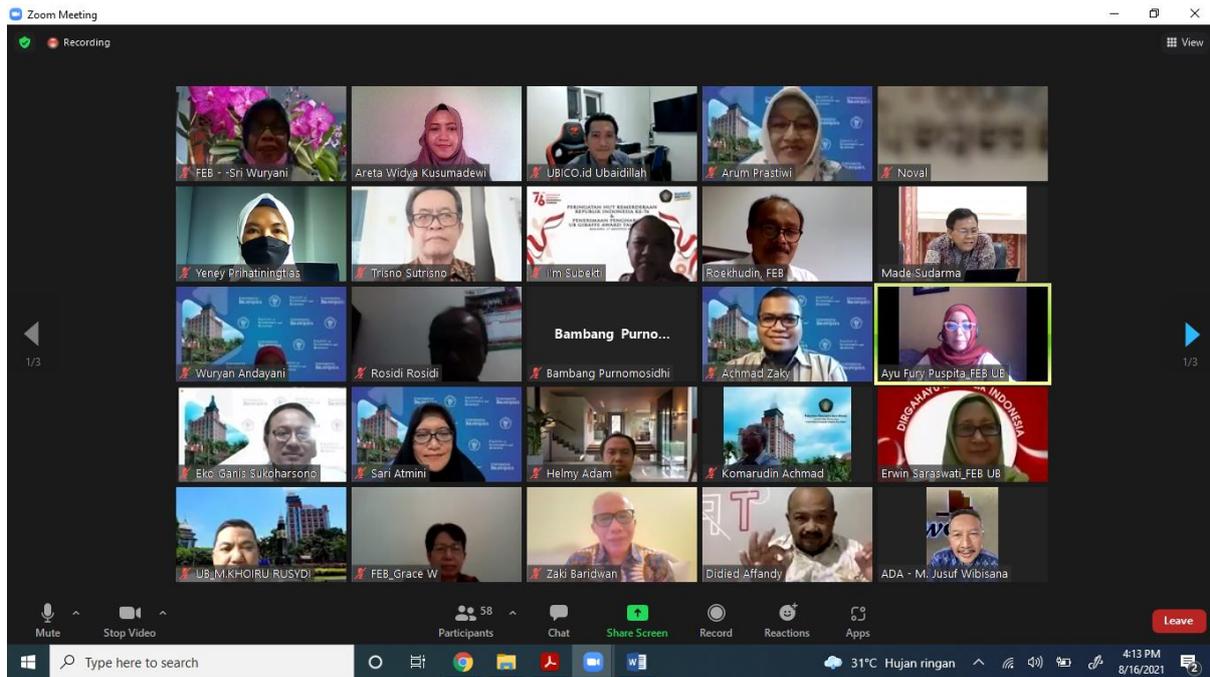
Tahun 2021, JAFEB UB telah melaksanakan Tinjauan Manajemen di lingkungan JAFEB UB secara konsisten melalui rapat, diskusi, pertemuan daring dan luring, atau koordinasi secara rutin. Pembahasan Tinjauan Manajemen PMA JAFEB UB dilaksanakan melalui rapat koordinasi JAFEB UB sekaligus membahas evaluasi kegiatan akademik tahun ajaran ganjil 2020/2021, dilaksanakan secara daring melalui media zoom pada tanggal 4 Februari 2021. Secara bersamaan, rapat koordinasi tersebut juga membahas kegiatan-kegiatan operasional komponen JAFEB UB yang terdiri dari Program Studi (PS) S1 Akuntansi, PS S1 Akuntansi Internasional, Program Magister Akuntansi (PMA), Program Doktor Ilmu Akuntansi (PDIA), Program Profesi Akuntansi (PPAk), Laboratorium Akuntansi dan Perpajakan, dan Laboratorium Investasi dan Pasar Modal (Lab IPM). Rapat koordinasi Tinjauan Manajemen JAFEB UB selanjutnya masih dilaksanakan secara daring pada tanggal 10 Februari 2021 yang juga membahas evaluasi capaian Indeks Kinerja Utama (IKU) tahun 2021.

Adanya fenomena pandemi Covid-19 yang masih belum mereda pada semester genap tahun ajaran 2020/2021 hingga saat ini, telah berdampak pada proses belajar mengajar (PBM) di lingkungan JAFEB UB. Evaluasi tersebut dilaksanakan pada rapat koordinasi di tingkat jurusan yang juga dilaksanakan secara daring melalui zoom pada tanggal 16 Agustus 2021 dengan membahas evaluasi PBM tahun ajaran genap 2020/2021 di lingkup seluruh prodi, terutama PMA JAFEB UB.

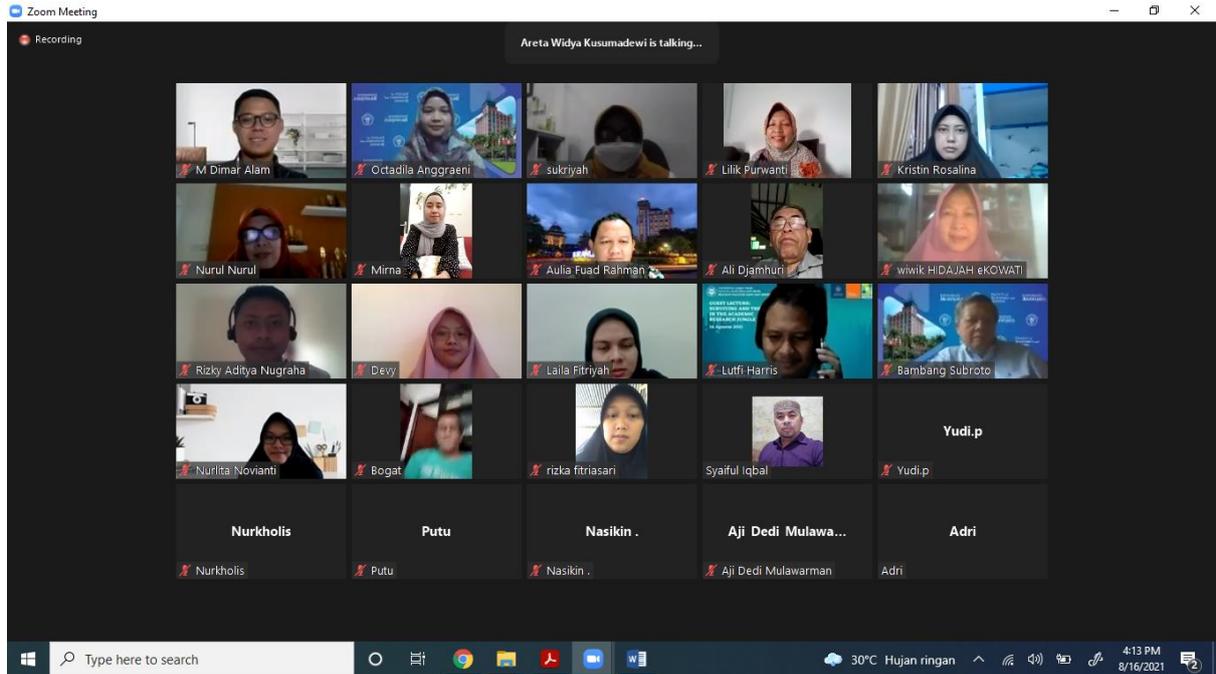
Rapat koordinasi tersebut tentunya dihadiri oleh Ketua Jurusan, Sekretaris Jurusan, Ketua Program S1 Akuntansi, Ketua Program Studi Magister Akuntansi, Ketua Program Studi Doktor Ilmu Akuntansi, Ketua Program Studi PPAk, Staf Jurusan, Ketua Laboratorium Investasi dan Pasar Modal, Ketua Laboratorium Akuntansi dan Perpajakan. Pembahasan Tinjauan Manajemen PMA JAFEB UB di fokuskan pada penentuan, pengumpulan, dan analisis data yang berhubungan dengan hasil evaluasi sistem manajemen mutu, tindak lanjut termasuk usulan tindakan pencegahan dan koreksi atas hasil evaluasi sistem manajemen mutu, perubahan yang berdampak pada sistem manajemen mutu termasuk saran dan masukan untuk perbaikan sistem manajemen mutu. kepuasan pelanggan dan umpan balik pelanggan dan juga hasil *tracer study* (yang terdiri dari users lulusan, alumni, maupun mahasiswa), serta capaian kinerja operasional selama tahun akademik berjalan 2020/2021. Berikut adalah dokumentasi foto rapat Tinjauan Manajemen.



Tanggal : 4 Februari 2021  
Media : Zoom Meeting



Tanggal : 10 Februari 2021  
Tempat : Zoom Meeting



**Tanggal** : 16 Agustus 2021  
**Media** : Zoom Meeting

## II. HASIL

Hasil evaluasi manajemen Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Brawijaya Tahun 2021 berikut ini disajikan sesuai urutan lingkup bahasan Tinjauan Manajemen (lihat Bab I).

### 1. Status Tindakan dari Tinjauan Manajemen Sebelumnya

Dalam rapat Tinjauan Manajemen sebelumnya, diperoleh beberapa rekomendasi untuk meningkatkan mutu akademik. Berikut adalah tindak lanjut atas rekomendasi Tinjauan Manajemen pada tahun 2020. beserta kendala yang dihadapi dan tindak lanjut berikutnya.

**Tabel 2.1 Status Tindakan dari Tinjauan Manajemen Sebelumnya**

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
Tabel 2 Capaian Sasaran Mutu pada poin 5 dan 7 cantumkan kuantitas atau persentase peningkatan yang diharapkan.	TM	Peningkatan dalam bentuk persentase telah dicantumkan dalam tabel 2 capaian Sasaran Mutu poin 5 dan 7	Tidak ada	Mencantumkan bentuk presentase dengan tepat pada Laporan TM
Halaman 7 Tabel 1 poin 7 perlu disampaikan kendala yang dihadapi.	TM	Uraian mengenai kendala terkait pengukuran indikator keberhasilan capaian serta target pencapaiannya telah dicantumkan pada Tabel 1: Daftar Temuan dan Upaya Tindak lanjut AIM Siklus 17	Tidak ada	Menguraikan kendala yang dihadapi dengan detail pada Laporan TM
Halaman 7 Perubahan eksternal organisasi (kemajuan teknologi, peraturan pemerintah, persaingan dll) apakah tidak ada?	TM	Tidak ada perubahan eksternal organisasi yang mempengaruhi kinerja PMA JAFEB UB selama tahun 2018	Tidak ada	Kedepannya apabila terdapat perubahan eksternal organisasi, akan dicantumkan pada Laporan TM
Uraian yang mengacu pada Tabel 2 kurang sesuai dimana terdapat 2 sasaran/indikator kinerja belum mencapai 100%	TM	PMA FEB UB telah berupaya untuk meningkatkan intensitas pemantauan secara berkala. Dokumentasi telah disisipkan di dalam uraian Capaian Sasaran Mutu	Tidak ada	Bukti dokumen pelaksanaan pemantauan akan disisipkan dalam uraian Capaian Sasaran Mutu

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
bahkan masih 1% tingkat ketercapaiannya. Halaman 9 perlu diuraikan 2 poin sasaran mutu yang tidak tercapai mengenai hambatan dan tindak lanjutnya				dan Laporan TM.
Halaman 29 dan 30 perlu diuraikan rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana 100%	TM	Uraian mengenai rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana 100% telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Evaluasi Program Kerja	Tidak ada	Rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana akan diuraikan pada laporan TM.
Halaman 31 Tabel 5 poin C perlu diuraikan masukan dari BAN PT	TM	Uraian telah disampaikan dalam TM tahun 2019	Tidak ada	Apabila ada masukan dari BAN PT akan diuraikan dengan jelas pada Laporan TM.
Halaman 32 poin F belum menampilkan hasil evaluasi IKM dalam grafik / chart	TM	Informasi mengenai Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders sudah ditampilkan dalam bentuk tabel. Kuesioner terkait tracer study merupakan pertanyaan terbuka, sehingga tidak dapat ditampilkan dalam bentuk grafik.	Tidak ada	Informasi kepuasan pelanggan dan umpan balik stakeholders akan selalu ditampilkan dalam Laporan TM kedepannya.
Halaman 32 perlu disampaikan evaluasi kepuasan, evaluasi kepuasan dan keluhan perlu diuraikan metode lisan atau tulisan	TM	Uraian mengenai metode yang digunakan telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders	Tidak ada	Evaluasi kepuasan dan keluhan ada lebih dirinci apakah secara lisan atau secara tulisan.
Halaman 38 perlu dijelaskan IKU yang menjadi acuan pelaksanaan program	TM	Uraian mengenai IKU yang menjadi acuan pelaksanaan program sudah dicantumkan dalam TM 2019 pada bagian Evaluasi Capaian Kinerja Indikator	Tidak ada	Uraian IKU yang digunakan sebagai acuan pelaksanaan program akan selalu dicantumkan

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
				pada Laporan TM kedepannya.
Halaman 39 perlu diuraikan kecukupan sumberdaya berupa aset dan tenaga kependidikan.	TM	Uraian mengenai kecukupan sumberdaya berupa aset dan tenaga kependidikan telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4. Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Tidak ada	Uraian kecukupan sumberdaya yang berupa aset dan tenaga kependidikan akan dilampirkan pada laporan TM.
Halaman 41 perlu dikaitkan peluang untuk perbaikan berdasarkan kelemahan, keluhan, atau ketidakcapaian target yang ada.	TM	Uraian mengenai peluang untuk perbaikan berdasarkan kelemahan, keluhan, atau ketidakcapaian target yang ada sudah dicantumkan dalam TM tahun 2019 di bagian 5. Efektivitas Tindak Lanjut yang Diambil terhadap Resiko dan Peluang	Tidak ada	Uraian tentang peluang, untuk Tindakan perbaikan, kelemahan, keluhan dan ketidaktercapaian target akan diuraikan pada laporan TM.
TM belum menguraikan layanan pendukung khususnya tendik, output tendik	TM	Uraian mengenai layanan pendukung khususnya tendik, output tendik telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4. Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Tidak ada	Layanan pendukung khususnya tendik dan output tendik akan ditambahkan pada Laporan TM.
Verifikasi temuan lama belum dapat di CLOSED karena kolom 4, 6 dan 7 belum diisi oleh auditee	verifikasi Temuan lama	Verifikasi temuan lama telah diuraikan pada kolom 4, 6, dan 7	Tidak ada	Temuan lama yang sudah closed akan dituliskan sesuai statusnya yang terbaru.
lembar pengesahan belum ada tanggal pengesahan, KPS belum ttd, yg belum di ttd (KPS), penetapan seharusnya DEKAN	TM B	Lembar pengesahan telah ditandatangani KPS, ditetapkan oleh DEKAN, dan dikendalikan oleh Ketua GM	Tidak ada	Persiapan lembar pengesahan akan lebih dimatangkan dalam pembuatan

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
bukan Kajur, Pengendalian seharusnya Ketua GM bukan Kajur				Laporan TM kedepannya.
daftar isi dan nomor halaman belum sesuai dengan isi.	TM C	Daftar isi nomor dan halaman telah disesuaikan dengan isi.	Tidak ada	Daftar isi dan halaman akan dipersiapkan lebih baik.
dalam pendahuluan dihilangkan aktivitas sebelum juli 2019. Dalam TM semester genap 2019/2020 belum ada aktivitas TM	TM - D1	Aktivitas sebelum juli 2019 telah dihilangkan dari laporan TM. Informasi terkait kegiatan selama semester genap 2019/2020 telah ditambahkan dalam laporan TM.	Tidak ada	Laporan TM akan disusun lebih baik lagi sesuai dengan periode yang akan dievaluasi.
belum ada evaluasi capaian KK	TM c	Evaluasi capaian KK telah ditambahkan pada TM.	Tidak ada	Laporan TM akan disusun lebih rinci tentang evaluasi capaian KK.
belum ada hasil visitasi akreditasi ABEST 21 ( belum disampaikan pada pihak Fakultas maupun Jurusan)	TM g	Hasil visitasi akreditasi ABEST 21 telah diuraikan dalam laporan TM	Tidak ada	Hasil-hasil akreditasi lainnya selanjutnya akan diuraikan dengan rinci pada Laporan TM.
belum ada bukti Laporan TM telah dilaporkan/disampaikan kepada Atasan atau pihak yang kedudukannya lebih tinggi	TM E	Uraian bahwa Laporan TM telah dilaporkan/disampaikan kepada Atasan atau pihak yang kedudukannya lebih tinggi telah disampaikan dalam laporan TM dan bukti akan dilampirkan.	Tidak ada	
font size dan tipe font konsisten belum konsisten	TM	Ukuran dan tipe huruf laporan telah disamakan.	Tidak ada	Laporan TM akan dibuat dengan format yang lebih baik lagi.
Belum ada informasi tentang roadmap penelitian	IKU PS S2	Informasi tentang road map penelitian dan PkM dosen akan telah disampaikan dalam buku pedoman akademik	Tidak ada	Informasi tentang roadmap penelitian akan

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
				diuraikan pada IKU PS.
Belum ada bukti/informasi tentang pengembangan mata kuliah berdasarkan hasil penelitian atau PkM DTSP. Dokumen dapat berupa RPS dan silabus mata kuliah	IKU PS S2	Informasi tentang pengembangan mata kuliah berdasarkan hasil penelitian atau PkM DTSP berupa RPS dan silabus mata kuliah telah disampaikan dalam laporan TM	Tidak ada	Informasi tentang pengembangan mata kuliah berdasarkan hasil penelitian atau PkM DTSP akan dilampirkan pada IKU PS.
Belum ada bukti/informasi tentang keterlibatan pemangku kepentingan dalam proses evaluasi dan pemutakhiran kurikulum. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen kurikulum yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum disampaikan dalam proses AIM saat ini	IKU PS S2	PMA FEB UB telah pemutakhiran kurikulum. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Dokumen pemutakhiran kurikulum akan dilampirkan pada evaluasi AIM yang dilakukan kedepannya.
Belum ada bukti/informasi tentang proses evaluasi atas kesesuaian capaian pembelajaran dengan profil lulusan dan jenjang KKNI. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen kurikulum yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum disampaikan dalam proses AIM saat ini	IKU PS S2	PMA FEB UB telah melakukan proses evaluasi atas kesesuaian capaian pembelajaran dengan profil lulusan dan jenjang KKNI. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Informasi tentang kesesuaian capaian pembelajaran dengan profil lulusan dan jenjang KKNI akan dilampirkan pada IKU PS.
Belum ada bukti/dokumen yang menggambarkan	IKU PS S2	Telah dilakukan penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan	Tidak ada	Portofolio penilaian akan dibuat untuk

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan dilengkapi portofolio penilaian. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini		dilengkapi portofolio penilaian. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.		melengkapi informasi tentang penilaian pembelajaran dan diuraikan dalam laporan TM.
Belum ada bukti/dokumen yang menggambarkan penilaian pembelajaran untuk minimum 75% mata kuliah. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	IKU PS S2	Telah dilakukan penilaian pembelajaran untuk semua mata kuliah pada setiap akhir semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Penilaian pembelajaran akan dilampirkan pada setiap proses AIM.
Belum ada bukti/dokumen yang menunjukkan pelaksanaan penilaian pembelajaran yang memenuhi 7 unsur tersebut. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan	IKU PS S2	Telah dilaksanakan penilaian pembelajaran yang memenuhi 7 unsur pada setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Penilaian pembelajaran akan dilampirkan pada setiap proses AIM.

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
oleh auditee dalam AIM ini				
Belum ada bukti/dokumen berisi analisis atas hasil pengukuran kepuasan mahasiswa. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	IKU PS S2	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran kepuasan mahasiswa setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Analisis hasil kepuasan mahasiswa selalu dilakukan setiap semester dan akan diuraikan hasilnya pada laporan TM.
Belum ada bukti/dokumen berisi analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	IKU PS S2	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran telah dilaksanakan secara berkala dan akan selalu dilampirkan pada laporan TM.
Buku pedoman akademik sudah lengkap. Sesuai dengan uraian standar, yang belum ada adalah Rencana Pembelajaran Semester (RPS). Auditor berpersepsi dokumen RPS didokumentasikan pada kumpulan RPS tertentu. Sebaiknya	IKT PS	Dokumen RPS selama ini telah didokumentasikan pada kumpulan RPS tertentu. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	RPS yang lengkap akan dilampirkan dalam proses AIM.

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
auditee menyampaikan bahwa RPS ada				
Belum ada bukti/data yang menggambarkan proses pembelajaran mampu menciptakan suasana pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis. Misal, hasil feedback dari mahasiswa	IKT PS	Hasil feedback dari mahasiswa yang menggambarkan proses pembelajaran mampu menciptakan suasana pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis diperoleh dari pertemuan rutin yang dilakukan oleh KPS S2 dengan mahasiswa setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Feedback mahasiswa selalu ditampung dan dipertimbangkan untuk evaluasi PMA kedepannya dan pelaksanaannya akan dilampirkan pada laporan TM.
Belum ada bukti/data yang menggambarkan bahwa PJJ dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran. Misal, hasil feedback dari mahasiswa tentang hal ini. Evaluasi pembelajaran oleh akademik bahwa pertemuan per mata kuliah per semester dilakukan minimal 16 kali termasuk UTS dan UAS (sesuai SN Dikti)	IKT PS	Evaluasi PJJ telah dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran (pembelajaran secara virtual class) secara rutin oleh KPS S2. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Evaluasi PJJ selalu dilakukan secara rutin dan berkala serta akan dilampirkan pada laporan TM.
Belum ada bukti/informasi tentang terpenuhinya standar minimal kelengkapan ruang kuliah. Auditor berpersepsi bahwa ada evaluasi kelayakan ruang kuliah untuk proses akademik di dokumen lain. Sebaiknya auditee	IKT PS	Standar minimal kelengkapan ruang kuliah telah terpenuhi baik secara offline maupun online. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Tidak ada	Kelengkapan ruang kuliah sudah terpenuhi dengan baik pada PMA dan akan dipertahankan serta diuraikan dalam laporan TM.

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
menyampaikan tentang hal ini				
Sudah terdapat informasi tentang media untuk menyampaikan keluhan. Umumnya akreditasi nasional dan internasional membutuhkan jaminan bahwa keluhan direspon oleh institusi. Informasi yang menjelaskan hal ini salah satunya adalah SOP Penanganan Keluhan. Apakah PMA sudah memiliki SOP tersebut? Adanya SOP Penanganan Keluhan menjadi semacam garansi atau maklumat layanan bahwa PMA merespon setiap feedback	IKT PS	Informasi terkait keberadaan SOP Penanganan Keluhan menjadi semacam garansi atau maklumat layanan bahwa PMA merespon setiap feedback pada laporan TM belum disampaikan. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM	Tidak ada	SOP penanganan Keluhan sudah dibuat mengikuti arahan dari jurusan akuntansi. PMA menggunakan SOP tersebut dalam pelaksanaan penanganan keluhan dan kedepannya akan diuraikan dengan terperinci pada laporan TM.
Sudah terdapat informasi tentang jumlah publikasi ilmiah di sheet 16. Tabel 8f1-1. Tetapi belum ada perhitungan apakah persentase dosen yang melakukan publikasi artikel pada jurnal ilmiah bereputasi adalah 25% per tahun. Persepsi auditor, setiap dosen terhitung 1 publikasi. Dengan jumlah dosen sebanyak 29 orang, maka minimal jumlah dosen yang melakukan publikasi	IKT PS	Informasi terkait perhitungan apakah persentase dosen yang melakukan publikasi artikel pada jurnal ilmiah bereputasi adalah 25% per tahun ada pada IKU ditingkat jurusan, sehingga tidak ada penjelasan terkait informasi tersebut pada laporan TM PMA Siklus 19 tahun 2020.	Tidak ada	Pada DTSP PMA secara rutin selalu melaksanakan publikasi dimana hampir seluruh publikasi tersebut dilakukan pada jurnal ilmiah bereputasi. Informasi ini akan diuraikan pada Laporan TM.

Rekomendasi Tinjauan Manajemen sebelumnya	Aspek	Tindakan Perbaikan	Kendala yang dihadapi	Rencana Selanjutnya
adalah 8 orang (dibulatkan)				

## 2. Perubahan pada Eksternal dan Internal Organisasi

Pada prinsipnya, ada dua hal yang mempengaruhi Sistem Manajemen Mutu di Jurusan Akuntansi FEB UB yaitu hal yang berhubungan dengan lingkungan internal dan eksternal. Hal-hal yang berhubungan dengan lingkungan internal adalah kekuatan dan kelemahan yang dimiliki oleh Jurusan Akuntansi serta gambaran umum terkait dosen, dan mahasiswa di setiap prodi. Sedangkan, kondisi lingkungan eksternal berhubungan dengan adanya peluang, ancaman, serta regulasi yang harus diikuti oleh Jurusan.

Perubahan atas isu internal yang relevan berhubungan dengan SMM PMA JAFEB UB adalah:

- a. PMA JAFEB UB telah memiliki sistem Penjaminan Mutu yang baik dan didukung dengan dokumen mutu yang terdokumentasi dengan baik, meliputi dokumen Rencana Strategis, Manual Mutu, Manual prosedur, Tinjauan Manajemen, dll.
- b. Lingkungan akademis yang nyaman, sarana dan prasarana yang memadai, serta keikutsertaan dosen dalam berbagai kegiatan ilmiah dalam bidang akuntansi telah menghasilkan pengembangan kurikulum berstandar internasional untuk dapat membantu meningkatkan kompetensi lulusan dengan ciri khas kurikulum multiparadigma. Kondisi ini membuat PMA JAFEB UB mendapatkan Akreditasi Internasional ABEST 21, dan sekarang dalam penajakan memperoleh akreditasi internasional AQAS.
- c. Jaringan dan kerjasama yang telah terjalin baik dengan institusi nasional maupun internasional. JAFEB UB di tahun 2020-2021 ini juga menambah jejaring kerjasama dengan berbagai universitas di dalam dan luar negeri, seperti Fakultas lain di Universitas Brawijaya, Universitas Negeri Sebelas Maret, Universitas Padjajaran, Institut Pertanian Bogor, dan Monash University. Selain itu, JAFEB UB juga melakukan Kerjasama dengan dunia industri seperti CPA Australia, KJA Avi Wulandari, KJA Ratna Madudari, Kanwil DJP Jatim 3, KAP Delloitte, Ernst and Young, PWC, Pemerintah Kota dan Kabupaten Malang Raya, PT Araya Bumi Megah.
- d. Kualitas input (calon mahasiswa) sudah baik dari sisi akademik maupun non akademik yang dapat dibuktikan dengan tren yang juga semakin membaik untuk IPK rata-rata lulusan dan peningkatan *softskill* dan prestasi yang dihasilkan oleh lembaga-lembaga kemahasiswaan serta fasilitas lain yang dimiliki oleh FEB-UB, namun masa studi lulusan yang relatif masih panjang.

e. Kualifikasi dan kompetensi dosen telah sesuai dengan bidang keahlian, yang didukung dengan keikutsertaan dalam organisasi profesi baik dalam skala nasional maupun internasional, yang dapat dibuktikan dengan kepemilikan sertifikasi profesi. Namun, jumlah dosen yang berpangkat lektor kepala ke atas masih kurang dari 50%.

Selanjutnya, terkait perubahan atas isu eksternal yang relevan berhubungan dengan SMM PMA JAFEB UB adalah:

- a. Adanya kondisi pandemi covid-19 yang terjadi di seluruh dunia pada tahun 2020, membuat JAFEB UB juga harus melakukan berbagai perubahan terutama dalam proses kegiatan akademik.
- b. Adanya peraturan Rektor Universitas Brawijaya terkait dengan Implementasi kurikulum Outcome Based Education, sehingga harus merubah dokumen2 yang berkaitan dengan kurikulum di PMA JAFEB UB

### 3. Kinerja dan Efektivitas Sistem Manajemen

#### a. Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders

Secara umum, umpan balik pelanggan diperoleh dari tiga jenis masukan, yaitu evaluasi kepuasan pelanggan dengan menggunakan Indeks Kepuasan Masyarakat (IKM), evaluasi yang diisi oleh mahasiswa, dan keluhan yang disampaikan mahasiswa baik secara langsung maupun melalui e-complaint. UB mengembangkan survey kepuasan masyarakat (SKM) untuk mengukur kualitas layanan publik yang diberikan oleh dosen, tenaga kependidikan, dan pengelola program studi. Jurusan dan Program studi menganalisis data yang diperoleh dari SKM untuk menentukan Indeks Kepuasan Masyarakat (IKM). Dari indeks ini, program studi dapat mengidentifikasi aspek pelayanan kepada mahasiswa oleh dosen, tenaga kependidikan, dan pengelola program studi yang masih harus ditingkatkan kemudian mengambil tindakan perbaikan yang diperlukan. Mekanisma ini diharapkan dapat meningkatkan kualitas pelayanan publik serta efektivitas pengelolaan program studi di semua jenjang. JAFEB UB melalui PIDK UB melakukan Evaluasi kepuasan pelanggan berupa IKM setiap akhir tahun. Responden yang digunakan dalam kegiatan ini adalah dosen, karyawan, mahasiswa, dan pihak luar UB dengan jumlah responden sebanyak 10 responden. Selanjutnya, berikut hasil survei IKM PMA FEB UB:

**Tabel 2.2 : Hasil IKM PMA JAFEB UB**

NO	UNSUR LAYANAN	NILAI	MUTU LAYANAN
1	Kesesuaian persyaratan pelayanan	2.40	C

2	Kemudahan prosedur pelayanan	2.40	C
3	Kecepatan pelayanan	3.20	B
4	Ketepatan waktu pelaksanaan layanan	3.30	B
5	Kewajaran biaya/tarif layanan	3.10	B
6	Kesesuaian pelayanan sesuai dengan Maklumat Pelayanan/standar pelayanan	3.50	B
7	Kesesuaian hasil layanan dengan yang tercantum dalam standar pelayanan	3.30	B
8	Kemampuan petugas dalam memberikan pelayanan	3.30	B
9	Perilaku petugas dalam pelayanan	3.20	B
10	Kualitas sarana dan prasarana	3.40	A
11	Bagaimana penanganan pengaduan, saran dan Masukan	3.50	A
	<b>Nilai IKM</b>	<b>3.11</b>	<b>B</b>

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa indeks kepuasan pelanggan terhadap pelayanan yang terdapat di PMA JAFEB UB rata-rata menyatakan BAIK. Hal ini tercermin pada rata-rata nilai indeks IKM sebesar 3,13 (Baik). Selanjutnya jika dilihat dari masing-masing indikator, dapat diketahui bahwa nilai yang paling tinggi adalah kualitas sarana dan prasarana. Hal ini berarti para *stakeholder* merasa puas terkait dengan kualitas sarana dan prasarana UB yang dapat menunjang aktivitas akademik maupun non akademik. Namun demikian, terdapat nilai yang masih rendah yaitu kesesuaian persyaratan pelayanan dan kemudahan pelayanan. Selanjutnya, dalam rangka meningkatkan kesesuaian persyaratan dan kemudahan pelayanan, PMA JAFEB UB berupaya untuk membuat sistem berbasis komputer sebagai bentuk pelayanan akademik kepada mahasiswa. Bentuk layanan akademik PMA JAFEB UB juga dilakukan adalah pendaftaran ujian tesis secara *online*, pendaftaran acara seminar secara *online*. Selain itu, untuk meningkatkan kesesuaian persyaratan dengan dokumen yang ada, PMA JAFEB UB berusaha untuk mengupdate SOP pelayanan akademik, agar persyaratan terkait kegiatan akademik dapat berjalan dengan baik, misalnya persyaratan terkait ujian tesis, maupun yudisium.

Beberapa pelanggan dari PMA JAFEB UB yang dinyatakan dalam manual mutu JAFEB UB adalah mahasiswa sebagai pelanggan utama, orang tua/ institusi yang mengirimkan peserta didik, serta pengguna lulusan. Masukan juga didapat dari hasil evaluasi dosen oleh mahasiswa. Evaluasi ini dilakukan menggunakan instrument yang telah dikembangkan oleh Universitas Brawijaya. Jumlah responden pada evaluasi dosen ini adalah sejumlah 257 mahasiswa. Hasil

evaluasi tersebut dilakukan oleh Unit jaminan Mutu untuk mengevaluasi hasil kinerja dosen. Berikut adalah evaluasi hasil kinerja dosen oleh mahasiswa.

**Tabel 2.3 : Evaluasi Dosen PMA oleh Mahasiswa**

Kriteria	PMA
Adil dalam memperlakukan mahasiswa	4.52
Kejelasan penyampaian materi dan jawaban terhadap pertanyaan di kelas	4.49
Kemampuan memberi contoh relevan dari konsep yang diajarkan	4.54
Kemampuan mengendalikan diri dalam berbagai situasi dan kondisi	4.51
Kemampuan menggunakan beragam teknologi komunikasi	4.47
Kemampuan menjelaskan keterkaitan bidang/topik yang diajarkan dengan bidang/topik lain	4.51
Kemampuan menjelaskan keterkaitan bidang/topik yang diajarkan dengan konteks kehidupan	4.51
Kemampuan menjelaskan pokok bahasan/topik secara tepat	4.53
Kemampuan menyampaikan pendapat	4.51
Kesiapan memberikan kuliah dan/atau praktek/praktikum	4.51
Menjadi contoh dalam bersikap dan berperilaku	4.48
Pelibatan mahasiswa dalam penelitian/kajian dan atau pengembangan/rekayasa/desain yang dilakukan dosen	4.45
Penggunaan hasil-hasil penelitian untuk meningkatkan kualitas perkuliahan	4.48
Penguasaan akan isu-isu mutakhir dalam bidang yang diajarkan	4.51
Satunya kata dan tindakan	4.48
Kearifan dalam mengambil keputusan	4.51
Kemampuan menerima kritik, saran, dan pendapat orang lain	4.51
Kewibawaan sebagai pribadi dosen	4.55
Mengenal dengan baik mahasiswa yang mengikuti kuliahnya	4.46
Mudah bergaul di kalangan sejawat, karyawan, dan mahasiswa	4.48
Toleransi terhadap keberagaman mahasiswa	4.52
Keanekaragaman cara pengukuran hasil belajar	4.47
Kesesuaian materi ujian dan/atau tugas dengan tujuan mata kuliah	4.47
Kesesuaian nilai yang diberikan dengan hasil belajar	4.49
Pemberian umpan balik terhadap tugas	4.44
Kemampuan menghidupkan suasana kelas	4.45
Keteraturan dan ketertiban penyelenggaraan perkuliahan	4.48
Pemanfaatan media dan teknologi pembelajaran	4.49
Rata-rata	<b>4.49</b>

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa nilai evaluasi dosen oleh mahasiswa memiliki nilai Baik yaitu rata-rata di atas 4,49 (skor maksimal 5). Namun, masih ada indikator yang nilainya masih rendah yaitu pemberian umpan balik terhadap tugas dan kurangnya pelibatan mahasiswa dalam penelitian/kajian dan atau pengembangan/rekayasa/desain yang dilakukan dosen terutama untuk mahasiswa. Upaya yang dilakukan oleh KPS PMA adalah

melalui BP3EM adalah mewajibkan dosen untuk melibatkan mahasiswa dalam penelitian DPP dan penyusunan modul pembelajaran. Selain itu, peraturan terkait hibah Doktor dan Profesor, hibah Pengabdian Masyarakat di level Fakultas juga sudah mensyaratkan terkait pelibatan mahasiswa dalam penelitian tersebut. Kurangnya pemberian umpan balik tugas kepada mahasiswa juga diantisipasi oleh KPS dengan cara memberikan arahan kepada dosen pengampu untuk memberikan umpan balik pada saat rapat koordinasi awal pada pengajar PMA JAFEB UB.

Selanjutnya, untuk mendapat masukan dari pelanggannya, JAFEB UB melalui PIDK Universitas juga melakukan *tracer study* kepada alumni. *Tracer study* terakhir yang dilakukan kepada pihak tersebut dilakukan di tahun 2020. Selain itu, masukan dari alumni dan user juga ditampung dalam bentuk forum diskusi bersama atau surat melalui e-complaint. Berikut adalah bentuk saran dan masukan yang diperoleh dari alumni dan user.

**Tabel 2.4 : Evaluasi melalui Tracer Study**

No.	Jenis/Aspek/ Bidang/ Layanan yang dikeluhkan	Uraian Keluhan	Tindaklanjut (atau rencana)	Status Akhir
1	Akademik (tracer study S2)	Pertahankan keragaman paradigma dalam kurikulum JAFEB UB dan sesuaikan dengan fakta/kondisi kekinian praktek akuntansi di Indonesia dan dunia.	Kurikulum telah mengakomodir mata kuliah yang berhubungan dengan keberagaman paradigma (matakuliah metode penelitian positif dan non positif dibuat terpisah dan ditawarkan pada semester awal), dan mengadakan seminar atau workshop yang berkaitan dengan peningkatan pengetahuan mahasiswa dalam riset	<i>Closed</i>

#### **b. Evaluasi Capaian Indikator Kinerja Tambahan (IKT)**

Sebagai bentuk dari penjaminan mutu akademik, PMA JAFEB UB juga melakukan monitoring atas capaian Renstra JAFEB UB. Renstra PMA JAFEB UB disusun dengan mengacu pada **Renstra FEB UB**. Indikator capaian Renstra terdiri dari indikator capaian peningkatan kualitas pendidikan, peningkatan kualitas penelitian dan pengabdian kepada masyarakat, peningkatan kualitas kemahasiswaan dan alumni, dan peningkatan kualitas kelembagaan. Berikut adalah hasil monitoring capaian Renstra PMA JAFEB UB.

Tabel 2.5 : Evaluasi Rencana Strategis PMA JAFEB UB

No.	Program	Indikator	Baseline	Target 2020	Capaian 2020	Capaian (%)
<b>A. Indikator Kinerja Capaian Peningkatan Kualitas Pendidikan</b>						
1	Peningkatan akses dan mutu calon mahasiswa	Tingkat Kekekatan Rata-Rata S2	>1:1	>1:1	1:1.2	100%
2	Peningkatan mutu program studi	Jumlah Program Studi Terakreditasi A	1	1	1	100%
3	Peningkatan efisiensi proses PBM	Rasio Dosen/ Mahasiswa	1:15	1:15	1:12	100%
4	Perbaikan Nisbah Mahasiswa/Dosen	Rasio Mahasiswa S2	12%	15%	16%	100%
5	Peningkatan Kualitas Dosen	Persentase Dosen Bergelar Doktor	41%	41%	100%	100%
6	Peningkatan Kualitas Dosen	Persentase Dosen Dengan Kepangkatan Lektor Kepala	10%	18%	41%	100%
7	Peningkatan Kualitas Dosen	Persentase Dosen Dengan Kepangkatan Guru Besar	10%	15%	32%	100%
8	Peningkatan Kualitas Dosen	Jumlah Dosen Yang Bersertifikat Profesi Dosen (Serdos)	40	40	100%	100%
9	Peningkatan mutu program studi	Jumlah Prodi	1	1	1	100%
10	Peningkatan daya saing lulusan	Persen Kuliah Berbasis Learning Outcome	50%	100%	100%	100%
11	Peningkatan Daya Saing internasional	Jumlah PS Terakreditasi/ Tersertifikasi Internasional	25%	50%	100%	100%
12	Peningkatan Daya Saing internasional	Jumlah Kelas Internasional / Bahasa Inggris	2	1	1	100%
13	Peningkatan Daya Saing internasional	Prosentase Mahasiswa Asing	0,01	0,01	0,003	30%
14	Peningkatan Daya Saing internasional	Jumlah Dosen Asing/ Visiting Prof	2	2	3	100%
15	Peningkatan daya saing lulusan	Persentase Penyelenggaran Proses Pembelajaran Dengan Metode Scl Untuk Jenjang S2	80%	80%	80%	100%
16	Peningkatan efisiensi proses PBM	Persentase Keberadaan Rencana Pembelajaran Semester (Rps) Mata Kuliah Sesuai Standard Dikti Untuk Jenjang S2	80%	80%	80%	100%
17	Peningkatan efisiensi proses PBM	Persentase Penyelenggaraan Proses Pendidikan	90%	90%	90%	100%

No.	Program	Indikator	Baseline	Target 2020	Capaian 2020	Capaian (%)
		Sesuai Dengan Ketentuan Standard Dikti Untuk Jenjang S2				
18	Peningkatan efisiensi proses PBM	Persentase Mahasiswa Yang Lulus Tepat Waktu Untuk Jenjang S2	1%	1%	0%	0%
19	Peningkatan efisiensi proses PBM	Persentasi Keberadaan Instrumen Penilaian Mata Kuliah Untuk Pengukuran Penguasaan Sikap, Pengetahuan, Keterampilan Umum, Keterampilan Khusus Berupa Rubrik/ Portofolio/ Karya Desain Untuk Jenjang S2	50%	80%	80%	100%
20	Peningkatan efisiensi proses PBM	Persentase Implementasi Assurance Of Learning Di Jenjang S2	0%	0%	100%	100%
21	Peningkatan daya saing lulusan	Persentase Mahasiswa Lulus Dengan Predikat Pujian/ Cum Laude Untuk Jenjang S2	1%	1%	0%	0%
22	Peningkatan daya saing lulusan	Persen Lulusan S2 TOEFL > 500	100%	100%	100%	100%
23	Peningkatan akses dan mutu calon mahasiswa	Jumlah Peminat S-2	50	50	55	100%
24	Peningkatan efisiensi proses PBM	Tingkat Kehadiran Dosen Di Kelas	90%	90%	99%	100%
25	Peningkatan efisiensi proses PBM	Tingkat Kehadiran Mahasiswa Di Kelas	82%	86%	99%	100%
26	Peningkatan efisiensi proses PBM	Lama Menyusun Tesis	≤12 Bulan	≤12 Bulan	14,97 bulan	80%
<b>B. Indikator Kinerja Capaian Peningkatan Kualitas Penelitian dan Pengabdian Pada Masyarakat</b>						
1	Peningkatan kapasitas sumberdaya untuk penelitian	Payung penelitian oleh Guru besar	1	1	7	100%
2	Peningkatan jumlah Publikasi	Jumlah Penelitian Terpadu	10	15	15	100%
3	Peningkatan kerjasama penelitian	Jumlah Kerjasama Penelitian	2	2	21	100%
4	Learning and growth perspective	Jumlah Sitasi Per Paper	3	2	2	100%
5	Peningkatan jumlah publikasi	Jumlah Publikasi Per Dosen	2	2	6	100%

No.	Program	Indikator	Baseline	Target 2020	Capaian 2020	Capaian (%)
6	Pengembangan Penerbit Jurnal nasional yang terakreditasi	Jumlah Penerbit Jurnal Nasional Terakreditasi	2	2	2	100%
7	Peningkatan jumlah Publikasi	Jumlah Publikasi Jurnal Nasional	30	30	42	100%
8	Peningkatan jumlah Publikasi	Jumlah Publikasi Dalam Konferensi Nasional	11	12	12	100%
9	Peningkatan jumlah Publikasi	Jumlah Publikasi Dalam Konferensi Internasional	5	5	11	100%
10	Peningkatan kapasitas sumberdaya untuk penelitian	Jumlah Dosen Yang Terlibat Dalam Penelitian	22	22	22	100%
11	Peningkatan Daya Saing internasional	Jumlah Publikasi Jurnal Internasional	10	13	134	100%
12	Peningkatan kapasitas sumberdaya untuk penelitian	Jumlah Publikasi Per Guru Besar	2	4	14	100%
13	Peningkatan kapasitas sumberdaya untuk penelitian	Jumlah Publikasi Per Dosen Bergelar Doktor Dan Lektor Kepala	1	2	10	100%
14	Peningkatan kapasitas sumberdaya untuk penelitian	Jumlah Publikasi Per Dosen Bergelar Doktor Dan Non Lektor Kepala	1	2	15	100%
15	Pengembangan Penerbit Jurnal internasional yang terakreditasi	Jumlah Penerbit Jurnal Internasional	1	1	1	100%
16	Peningkatan kapasitas sumberdaya untuk penelitian	Jumlah Dosen Yang Terlibat Dalam Pengabdian Masyarakat	22	22	22	100%
17	Peningkatan nilai guna penelitian	Persentase Jumlah Buku Yang Diterbitkan Dari Hasil Penelitian	2%	2%	4%	100%
18	Peningkatan nilai guna penelitian	Jumlah HAKI	4	4	19	100%
<b>C. Indikator Kinerja Capaian Peningkatan Kualitas Kemahasiswaan dan Alumni</b>						
1	Peningkatan daya saing lulusan	Gaji Pertama Rata Rata Lulusan	rata Rata Lulusan	1.8 Juta	6,5juta	100%
<b>D. Indikator Kinerja Capaian Peningkatan Kualitas Kelembagaan</b>						
1	Peningkatan kualitas dan kuantitas daya tampung	Jumlah Mahasiswa S2	210	300	257	86%
2	Peningkatan mutu program studi	Jumlah PS Terakreditasi	1	1	1	100%

No.	Program	Indikator	Baseline	Target 2020	Capaian 2020	Capaian (%)
3	Pembukaan program studi baru	Jumlah Program Studi S2	1	1	1	100%
4	Peningkatan kemandirian anggaran dari kerjasama dan unit usaha	Jumlah Kerjasama Internasional	2	3	21	100%
5	Pengembangan ragam dan akses layanan pendidikan	Jumlah Komplain Dosen	10	10	0	100%
6	Pengembangan ragam dan akses layanan pendidikan	Jumlah Komplain Mahasiswa	10	10	0	100%
7	Pengembangan ragam dan akses layanan pendidikan	Prosentase Komplain Mahasiswa yang Tertangani	75%	75%	100%	100%
8	Pengembangan ragam dan akses layanan pendidikan	Prosentase Komplain Dosen yang Tertangani	80%	80%	100%	100%
9	Pengembangan ragam dan akses layanan pendidikan	Rating Tingkat Kepuasan Pengguna Lulusan	42%	44%	53,97%	100%
10	Peningkatan Daya Saing internasional	Jumlah Program Studi Terakreditasi ABEST21	1	1	1	100%
11	Peningkatan Daya Saing internasional	Proses Akreditasi AQAS	1	1	1	100%
12	Peningkatan kemandirian anggaran dari kerjasama dan unit usaha	Jumlah Kerjasama Nasional	5	5	55	100%
13	Peningkatan Daya Saing internasional	Jumlah Mahasiswa Asing	1	1	1	100%
14	Peningkatan Kualitas Dosen	Jumlah Pelatihan Non Gelar yang Diikuti Dosen	10	10	12	100%
15	Pengembangan ragam dan akses layanan pendidikan	Tingkat Kepuasan Mahasiswa	70%	70%	89%	100%
16	Pengembangan ragam dan akses layanan pendidikan	Tingkat Kepuasan Dosen	80%	80%	80%	100%
17	Peningkatan mutu program studi	Keberadaan Penjaminan Mutu Tingkat Jurusan	Ada	Ada	Ada	100%

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa hampir seluruh indikator capaian Renstra PMA JAFEB UB telah tercapai dengan baik. Hal ini dikarenakan beberapa program yang dilakukan sudah selaras dengan target Renstra dengan persentase capaian 100%, artinya melebihi dari target yang ditetapkan, namun masih ada beberapa indikator yang belum terpenuhi. Indikator tersebut adalah:

1. Indikator mahasiswa asing juga belum terpenuhi yaitu masih sekitar 30%. Hal ini bisa jadi dikarenakan kondisi pandemi yang masih berlangsung sehingga kegiatan promosi yang dilakukan oleh pihak Internasional Office UB belum maksimal. Sebagai upaya untuk menarik minat mahasiswa asing, PMA JAFEB UB juga berusaha untuk meningkatkan kualitas Pendidikan melalui perolehan akreditasi internasional ABEST 21 pada tahun 2020, dan AQAS yang akan dipersiapkan dokumennya pada akhir tahun 2021. Selain itu, melalui Jurusan juga mulai diinisiasi Kerjasama dengan universitas partner dalam dan luar negeri.
2. Selanjutnya, terkait dengan indicator kelulusan tepat waktu, dan lamanya menyusun tesis juga belum mencapai 100 persen. Persentase kelulusan tepat waktu yang rendah pada PMA JAFEB UB juga berkaitan dengan penurunan jumlah mahasiswa cum laude. Hal ini dikarenakan persyaratan untuk menjadi lulusan berpredikat cumlaude salah satunya adalah masa studi yang tepat waktu. Kondisi ini juga sudah diantisipasi oleh KPS dengan mengadakan kegiatan yang mendukung percepatan masa studi mahasiswa dan mengurangi lamanya mengerjakan tugas akhir. PMA bersama dengan PDIA JAFEB UB memiliki kegiatan “Membangun Novelty Penelitian” dengan menggunakan pendekatan multiparadigma yang membahas mengenai bagaimana cara menemukan ide riset yang baik dan menulis tesis dan disertasi yang baik menggunakan paradigma yang sesuai. Selain itu, JAFEB UB juga mengadakan berbagai pelatihan metode penelitian yang dikemas dalam program 3-in-1 untuk meningkatkan kemampuan mahasiswa dalam melakukan penelitian. Acara yang diadakan untuk meningkatkan kemampuan teknis mahasiswa adalah Seminar Akuntansi manajemen dengan topik Akuntansi Manajemen di Era Digital dan Bussiness Intelegence.

Selanjutnya, PMA JAFEB UB juga melakukan evaluasi atas ketercapaian IKT yang dikaitkan dengan Standar Mutu UB yaitu Peraturan Universitas Brawijaya no 1 tahun 2017. IKT yang dinilai pada poin ini meliputi Standar Mutu Bidang Pendidikan dan Penelitian. Berdasarkan tabel di bawah ini, seluruh IKT yang dipersyaratkan telah terpenuhi dan tidak terdapat kendala yang cukup berarti dalam pemenuhan IKT tersebut. Saat ini, PMA telah memilii dokumen kurikulum sesuai dengan yang dipersyaratkan dalam kurikulum OBE dan telah melakukan monitoring evaluasi atas implementasi kurikulum tersebut. Berikut adalah capaian IKT :

Tabel 2.6 Evaluasi Capaian Indikator Kinerja Tambahan (IKT)

No	Standar Mutu UB	Uraian Standar	Target Pemenuhan IKT	Keterangan	Nilai Capaian IKT	Daftar Dokumen Dukung
1	Standar Mutu Pendidikan, Bagian Kedua, Standar Isi Pembelajaran, Pasal 21 Ayat (5)	<p>Dokumen kurikulum termuat pada Pedoman Akademik di tingkat fakultas dan diunggah di laman yang harus mencantumkan:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>rujukan peraturan terkait sistem pendidikan tinggi yang berlaku di Indonesia dan peraturan atau konsensus lembaga lain yang digunakan sebagai dasar pertimbangan penyusunan kurikulum;</li> <li>profil lulusan;</li> <li>capaian pembelajaran;</li> <li>jumlah sks;</li> <li>masa studi minimal dan maksimal;</li> <li>matakuliah untuk mencapai hasil pembelajaran dengan kompetensi utama, kompetensi pendukung dan kompetensi lainnya;</li> <li>proses pembelajaran yang berpusat pada mahasiswa;</li> <li>proses penilaian capaian pembelajaran;</li> <li>pemetaan capaian pembelajaran versus matakuliah;</li> <li>deskripsi singkat matakuliah dan/atau blok matakuliah serta kompetensi/learning objectives yang akan dicapai; dan</li> <li>Rencana Pembelajaran Semester disingkat RPS.</li> </ol>	<p>Isi dokumen kurikulum lengkap dari aspek a sampai k</p> <p><b>(NILAI IKT '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)</b></p>	Telah disusun dokumen Kurikulum PMA JAFEB UB	4	<a href="https://feb.ub.ac.id/wp-content/uploads/2019/10/S2-S3-2019-FIX.pdf">https://feb.ub.ac.id/wp-content/uploads/2019/10/S2-S3-2019-FIX.pdf</a>

No	Standar Mutu UB	Uraian Standar	Target Pemenuhan IKT	Keterangan	Nilai Capaian IKT	Daftar Dokumen Dukung
2	Standar Mutu Pendidikan, Bagian Ketiga, Standar Proses Pembelajaran, Pasal 28	Proses pembelajaran harus mampu menciptakan suasana pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis.	Terdapat bukti bahwa proses pembelajaran telah mampu menciptakan suasana pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis. <b>(NILAI IKT '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)</b>	Proses pembelajaran telah dievaluasi oleh KPS dalam Monitoring Evaluasi Pembelajaran	4	<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGROjtoRwopnQGWoiHzFgxL1Z/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGROjtoRwopnQGWoiHzFgxL1Z/view?usp=sharing</a>  <a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528lkl0eqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528lkl0eqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing</a>
3	Standar Mutu Pendidikan, Bagian Keempat, Pembelajaran Jarak Jauh, Pasal 33 Ayat 1	UB melaksanakan pembelajaran jarak jauh yang berfungsi memberikan layanan pembelajaran kepada kelompok masyarakat yang tidak dapat mengikuti pembelajaran secara tatap muka atau reguler.	Terdapat bukti bahwa PJJ dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran <b>(NILAI IKT '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)</b>	Kegiatan PJJ telah diterapkan oleh PMA FEB UB, selama Maret 2020 masa Pandemi Covid 19. Setiap dosen pengampu menggunakan google classroom, google meet, zoom atau aplikasi lain dalam mendukung	4	<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGROjtoRwopnQGWoiHzFgxL1Z/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGROjtoRwopnQGWoiHzFgxL1Z/view?usp=sharing</a>  <a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528lkl0eqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528lkl0eqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing</a>

No	Standar Mutu UB	Uraian Standar	Target Pemenuhan IKT	Keterangan	Nilai Capaian IKT	Daftar Dokumen Dukung
				aktivitas pembelajaran		
4	Standar Mutu Pendidikan, Bagian Ketujuh, Standar Sarana dan Prasarana Pembelajaran, Pasal 64 Ayat 5	Standar Mutu Pendidikan, Bagian Ketujuh, Standar Sarana dan Prasarana Pembelajaran, Pasal 64 Ayat 5	Semua ruang kuliah memenuhi sarana minimal <b>(NILAI IKT '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)</b>	Ada bukti di Peraturan Universitas No1. tahun 2020 dan semua ruang kuliah untuk tatap muka memenuhi kriteria Pertor No. 1 tahun 2020.	4	<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGrOjtoRwopnQGWoiHzFgxL1Z/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGrOjtoRwopnQGWoiHzFgxL1Z/view?usp=sharing</a>  <a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing</a>

No	Standar Mutu UB	Uraian Standar	Target Pemenuhan IKT	Keterangan	Nilai Capaian IKT	Daftar Dokumen Dukung
5	Standar Mutu Pendidikan, Bagian Kedelapan, Standar Pengelolaan Pembelajaran, Pasal 84 Ayat (1) dan (2)	Program studi mempunyai kebijakan dan sistem pengelolaan untuk penyelesaian keluhan dan permasalahan mahasiswa. Sistem pengelolaan keluhan dan permasalahan mahasiswa diatur dalam manual prosedur (SOP).	Kebijakan dan sistem pengelolaan penyelesaian keluhan dan permasalahan mahasiswa tertulis dalam SOP dan dilaksanakan secara konsisten  <b>(NILAI IKT '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)</b>	Ada bukti kebijakan dan sistem pengelolaan penyelesaian keluhan dan permasalahan mahasiswa tertulis dijalankan sesuai SOP dan secara konsisten. SOP yang digunakan adalah SOP penanganan keluhan pelanggan yang dikendalikan oleh UJM link <a href="http://accounting.feb.ub.ac.id/en/spm/e-complaint/">http://accounting.feb.ub.ac.id/en/spm/e-complaint/</a>	4	<a href="http://accounting.feb.ub.ac.id/en/spm/e-complaint/">http://accounting.feb.ub.ac.id/en/spm/e-complaint/</a>

No	Standar Mutu UB	Uraian Standar	Target Pemenuhan IKT	Keterangan	Nilai Capaian IKT	Daftar Dokumen Dukung
6	Standar Mutu Penelitian, Bagian Kesepuluh, Standar Capaian Penelitian, Pasal 112 Ayat (3)	Persentase dosen yang melakukan publikasi artikel ilmiah pada jurnal internasional bereputasi adalah >25% per tahun.	<b>(NILAI IKT '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)</b>	Publikasi dosen telah memenuhi >25 % tahun. Hal ini dikarenakan adanya penelitian dosen dengan mahasiswa yang harus di publikasi pada jurna internasional bereputasi	4	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/1JXh04PEefJ4PsCnRv7KZfGoS8WCtD-HQJ7d5-tXKygml/edit?usp=sharing">https://docs.google.com/spreadsheets/d/1JXh04PEefJ4PsCnRv7KZfGoS8WCtD-HQJ7d5-tXKygml/edit?usp=sharing</a>

### c. Evaluasi Capaian Indikator Kinerja Utama (IKU) Kemdikbudristek

Ketercapaian indikator kinerja Utama Kemdikbudristek diukur berdasarkan capaian Kontrak Kinerja Rektor yang diturunkan ke Kontrak Kinerja Dekan. Kontrak kinerja Dekan ini selanjutnya diturunkan menjadi Kontrak Kinerja Kajur yang diukur berdasarkan evaluasi capaian kontrak kinerja Kajur JAFEB UB dengan Dekan FEB UB. PMA JAFEB UB sebagai bagian dari JAFEB UB melakukan evaluasi capaian IKU Kemdikbudristek dalam rangka menunjang capaian program kerja Jurusan. Proses monitoring yang dilakukan untuk memonitor capaian kinerja Kajur Akuntansi yang tertuang dalam kontrak kinerja Ketua Jurusan Akuntansi dengan Dekan FEB UB. Kontrak kinerja tersebut dituliskan dalam dokumen Kontrak Kinerja No.: 2479/UN10.F02/PR/2021. Pada tabel berikut diketahui bahwa target kinerja Ketua Jurusan beberapa telah mencapai 100%, dengan rincian data sebagai berikut :

**Tabel 2.7 : Evaluasi Indikator Kinerja Kontrak Kinerja Kajur-Dekan**

No	IKU	Butir Kontrak Kinerja Unit Indikator Kinerja	Target Th 2021	Capaian Th 2021	% Capaian
1	Butir 1	Jumlah Lulusan Langsung Bekerja	20	47	100%
2	Butir 1	Jumlah Lulusan yang melanjutkan Studi	10	10	100%
3	Butir 1	Jumlah lulusan yang menjadi wiraswasta	20	23	100%
4	Butir 1	Presentase Lulusan Bersertifikat Kompetensi dan Profesi	20	25	100%
5	Butir 3	Jumlah Dosen yang bekerja di luar kampus dalam dan luar negeri	5	8	100%
6	Butir 3	Jumlah Dosen Asing (Visiting Profesor)	3	3	100%
7	Butir 3	Jumlah Publikasi Oleh Profesor	60	60	100%
8	Butir 3	Jumlah menyelenggarakan Seminar Internasional	1	1	100%
9	Butir 4	Jumlah Praktisi mengajar di dalam kampus	14	14	100%
10	Butir 4	Jumlah Dosen yang mempunyai sertifikasi kompetensi	20	21	100%
11	Butir 4	Jumlah Dosen Berkualifikasi Doktor	20	22	100%
12	Butir 4	Jumlah Dosen dengan Jabatan Lektor Kepala	9	9	100%
13	Butir 4	Jumlah Dosen dengan Jabatan Guru Besar	7	7	100%
14	Butir 5	Jumlah publikasi yang terindeks internasional	150	172	100%
15	Butir 5	Jumlah publikasi buku	3	3	100%
16	Butir 5	Jumlah dosen mengikuti konferensi internasional	5	5	100%

No	Butir Kontrak Kinerja Unit		Target Th 2021	Capaian Th 2021	% Capaian
	IKU	Indikator Kinerja			
17	Butir 5	Jumlah sitasi dosen	100	154	100%
18	Butir 5	Jumlah penghargaan dosen tingkat nasional	1	1	100%
19	Butir 5	Jumlah penghargaan dosen tingkat internasional	3	3	100%
20	Butir 5	Jumlah HKI	12	12	100%
21	Butir 5	Jumlah Jurnal Bereputasi Terindeks Nasional	2	2	100%
22	Butir 5	Jumlah Jurnal Bereputasi Terindeks Global	1	1	100%
23	Butir 6	Jumlah PS yang melaksanakan kerjasama dengan mitra PT kelas dunia untuk pengembangan kurikulum bersama	0	0	0%
24	Butir 6	Jumlah PS yang melaksanakan kerjasama dengan mitra PT kelas dunia untuk program magang	0	0	0%
25	Butir 6	Jumlah PS yang melaksanakan kerjasama dengan mitra PT kelas dunia untuk tridharma lainnya	1	1	100%
26	Butir 6	Persentase Prodi terakreditasi Unggul/ Akreditasi A	1	1	100%
27	Butir 8	Jumlah PS yang memiliki sertifikat lembaga akreditasi internasional	1	1	100%

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa, capaian yang belum mencapai 100% adalah Kerjasama dengan mitra PT kelas dunia untuk pengembangan kurikulum bersama. Hal ini sebenarnya telah diinisiasi bersama dengan Jurusan Akuntansi dengan cara melakukan Kerjasama dengan Universitas Malaya dan Monash University, namun sampai saat ini masih dalam tahap review Kerjasama.

#### d. Evaluasi Capaian Indikator Kinerja Utama (IKU) Akreditasi

Proses pemantauan dan pengukuran ketercapaian indikator kinerja utama diukur berdasarkan indikator kinerja utama yang sesuai dengan LKPS Borang Akreditasi BAN PT. Berikut adalah evaluasi Indikator Kinerja Utama yang sesuai dengan kriteria LKPS borang 9 standar.

**Tabel 2.8 : Evaluasi Indikator Kinerja Utama**

No	Uraian Kriteria IKU	Target Pemenuhan IKU	Keterangan Kriteria IKU	Pemenuhan IKU	Keterangan Pemenuhan IKU	Bukti Dukung
1	Keberadaan visi keilmuan PS dan kesesuaian dengan CP dan roadmap penelitian dan PkM	Program Studi telah mempunyai visi pengembangan keilmuan dan terjabarkan dalam capaian pembelajaran spesifik dan roadmap penelitian dan PkM dosen tetap PS	(NILAI IKU '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://feb.ub.ac.id/wp-content/uploads/2021/01/456.pdf">https://feb.ub.ac.id/wp-content/uploads/2021/01/456.pdf</a>
2	Jumlah dosen tetap yang terlibat dalam kegiatan pendidikan di PS (DTPS)	Jumlah dosen tetap yang ditugaskan sebagai pengampu mata kuliah dengan bidang keahlian yang sesuai dengan kompetensi inti program studi yang diakreditasi (DTPS)	Magister: DTPS $\geq 6$  Jika DTPS < 3, skor < 2.0, PS tidak memenuhi syarat terakreditasi	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/15oqz-rLrcHLRT-D9f9VcNey023wh70z9/edit#gid=1741190581">https://docs.google.com/spreadsheets/d/15oqz-rLrcHLRT-D9f9VcNey023wh70z9/edit#gid=1741190581</a>
3	Persentase jumlah DTPS dengan jabatan akademik GB/LK terhadap jumlah DTPS	Persentase jumlah DTPS dengan jabatan akademik Guru Besar dan Lektor Kepala (PGBLK)	Magister : PGBLK $\geq 70\%$  Jika Persentase DTPS dengan jabatan akademik Guru Besar dan lektor Kepala < 52.5%, PS tidak memenuhi syarat	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/15oqz-rLrcHLRT-D9f9VcNey023wh70z9/edit#gid=1741190581">https://docs.google.com/spreadsheets/d/15oqz-rLrcHLRT-D9f9VcNey023wh70z9/edit#gid=1741190581</a>

No	Uraian Kriteria IKU	Target Pemenuhan IKU	Keterangan Kriteria IKU	Pemenuhan IKU	Keterangan Pemenuhan IKU	Bukti Dukung
			terakreditasi unggul			
4	Integrasi kegiatan penelitian dan PkM dalam pembelajaran oleh DTPS dalam 3 tahun terakhir.	Persentase Jumlah mata kuliah yang dikembangkan berdasarkan hasil penelitian/PkM DTPS dalam 3 tahun terakhir (PMKI)	Magister : PMKI $\geq$ 50%	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing</a>
5	Tingkat kepuasan mahasiswa terhadap proses pendidikan	Tingkat kepuasan pengguna pada aspek: TKM1: Reliability; TKM2: Responsiveness; TKM3: Assurance; TKM4: Empathy; TKM5: Tangible (TKM)	Magister : TKM $\geq$ 75%	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/1XVmLgdOcwfiad-oy1REIjl8hmbmhUa-d/edit?usp=sharing&amp;ouid=109591712103097205267&amp;rtpof=true&amp;sd=true">https://docs.google.com/spreadsheets/d/1XVmLgdOcwfiad-oy1REIjl8hmbmhUa-d/edit?usp=sharing&amp;ouid=109591712103097205267&amp;rtpof=true&amp;sd=true</a>
6	Keterlibatan pemangku kepentingan dalam proses evaluasi dan pemutakhiran kurikulum	Skor 4 : Evaluasi dan pemutakhiran kurikulum secara berkala tiap 4 s.d. 5 tahun yang melibatkan pemangku kepentingan internal dan eksternal, serta direview oleh pakar bidang ilmu program studi, industri, asosiasi, serta sesuai perkembangan ipteks dan kebutuhan pengguna Skor 3: dilakukan berkala 4-5 th yang melibatkan pemangku kepentingan internal dan eksternal Skor 2: dilakukan melibatkan pemangku kepentingan internal Skor 1: dilakukan yang tidak melibatkan pemangku kepentingan internal Skor 0: dilakukan hanya dengan dosen program studi	Jika skor < 2.0, PS tidak memenuhi syarat terakreditasi	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing</a>
7	Kesesuaian capaian pembelajaran dengan	Skor 4: Capaian pembelajaran diturunkan dari profil lulusan, mengacu pada hasil kesepakatan dengan asosiasi penyelenggara program studi sejenis dan	Jika skor < 2.0, PS tidak	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkI">https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkI</a>

No	Uraian Kriteria IKU	Target Pemenuhan IKU	Keterangan Kriteria IKU	Pemenuhan IKU	Keterangan Pemenuhan IKU	Bukti Dukung
	profil lulusan dan jenjang KKNi/SKKNi	organisasi profesi, dan memenuhi level KKNi, serta dimutakhirkan secara berkala tiap 4 s.d. 5 tahun sesuai perkembangan ipteks dan kebutuhan pengguna Skor 3: Capaian pembelajaran diturunkan dari profil lulusan, memenuhi level KKNi, dan dimutakhirkan secara berkala tiap 4 s.d. 5 tahun sesuai perkembangan ipteks atau kebutuhan pengguna Skor 2 : Capaian pembelajaran diturunkan dari profil lulusan dan memenuhi level KKN Skor 1: Capaian pembelajaran diturunkan dari profil lulusan dan tidak memenuhi level KKNi Skor 0: Capaian pembelajaran tidak diturunkan dari profil lulusan dan tidak memenuhi level KKNi	memenuhi syarat terakreditasi			<a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing">oeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing</a>
8	Ketepatan struktur kurikulum dalam pembentukan capaian pembelajaran	Skor 4: Struktur kurikulum memuat keterkaitan antara mata kuliah dengan capaian pembelajaran lulusan yang digambarkan dalam peta kurikulum yang jelas, capaian pembelajaran lulusan dipenuhi oleh seluruh capaian pembelajaran matakuliah, serta tidak ada capaian pembelajaran matakuliah yang tidak mendukung capaian pembelajaran lulusan Skor 3: Struktur kurikulum memuat keterkaitan antara matakuliah dengan capaian pembelajaran lulusan yang digambarkan dalam peta kurikulum yang jelas, capaian pembelajaran lulusan dipenuhi oleh seluruh capaian pembelajaran matakuliah Skor 2: Struktur kurikulum memuat keterkaitan antara matakuliah dengan capaian pembelajaran lulusan yang digambarkan dalam peta kurikulum yang jelas Skor 1: Struktur kurikulum tidak sesuai dengan capaian pembelajaran lulusan.	Jika skor < 2.0, PS tidak memenuhi syarat terakreditasi	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1iAA8Nr11c528IkIoeqGhT9qobEyyHn9x/view?usp=sharing</a>
9	Mutu pelaksanaan penilaian	Penilaian pembelajaran (proses dan hasil belajar mahasiswa) telah memenuhi 5 prinsip penilaian bukti	(NILAI IKU '1' jika tidak	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1k">https://drive.google.com/file/d/1k</a>

No	Uraian Kriteria IKU	Target Pemenuhan IKU	Keterangan Kriteria IKU	Pemenuhan IKU	Keterangan Pemenuhan IKU	Bukti Dukung
	pembelajaran (proses dan hasil belajar mahasiswa) untuk mengukur ketercapaian capaian pembelajaran berdasarkan 5 (lima) prinsip penilaian	yang shahih mencakup: 1) edukatif, 2) otentik, 3) objektif, 4) akuntabel, dan 5) transparan, yang dilakukan secara terintegrasi dilakukan secara terintegrasi dan dilengkapi dengan rubrik/portofolio penilaian minimum 70% jumlah matakuliah dan tersedia informasi bukti shahih	memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)			<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing">RV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing</a>
10	Pelaksanaan penilaian baik teknik maupun instrumen penilaian terhadap kesesuaian capaian pembelajaran.	Penilaian pembelajaran telah disesuaikan tehnik dan instrumen penilaian terhadap capaian pembelajaran minimum 75% s.d. 100% dari jumlah matakuliah dan tersedia informasi bukti shahih. Teknik penilaian terdiri dari: 1) observasi, 2) partisipasi, 3) unjuk kerja, 4) test tertulis, 5) test lisan, dan 6) angket. Instrumen penilaian terdiri dari: 1) penilaian proses dalam bentuk rubrik, dan/ atau; 2) penilaian hasil dalam bentuk portofolio, atau 3) karya disain	NILAI IKU '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing</a>
11	Pelaksanaan penilaian pembelajaran telah memenuhi 7 unsur penilaian	Pelaksanaan penilaian pembelajaran telah memenuhi 7 unsur mencakup 1) mempunyai kontrak rencana penilaian, 2) melaksanakan penilaian sesuai kontrak atau kesepakatan, 3) memberikan umpan balik dan memberi kesempatan untuk mempertanyakan hasil kepada mahasiswa, 4) mempunyai dokumentasi penilaian proses dan hasil belajar mahasiswa, 5) mempunyai prosedur yang mencakup tahap perencanaan, kegiatan pemberian tugas atau soal, observasi kinerja, pengembalian hasil observasi, dan pemberian nilai akhir, 6) pelaporan penilaian berupa kualifikasi keberhasilan mahasiswa dalam menempuh suatu mata kuliah dalam bentuk huruf dan angka, 7) mempunyai bukti-bukti rencana dan telah melakukan proses perbaikan berdasar hasil monev penilaian dan tersedia informasi bukti shahih	(NILAI IKU '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing</a>
12	Analisis dan tindak lanjut dari hasil	Hasil pengukuran dianalisis dan ditindaklanjuti minimal 2 kali setiap semester, serta digunakan untuk	(NILAI IKU '1' jika tidak	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroItoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing</a>

No	Uraian Kriteria IKU	Target Pemenuhan IKU	Keterangan Kriteria IKU	Pemenuhan IKU	Keterangan Pemenuhan IKU	Bukti Dukung
	pengukuran kepuasan mahasiswa	perbaiki proses pembelajaran dan menunjukkan peningkatan hasil pembelajaran	memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)			<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroJtoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing">RV_bWtFGroJtoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing</a>
13	Analisis Pemenuhan Capaian Pembelajaran Lulusan	Program Studi telah melakukan analisis pemenuhan capaian pembelajaran lulusan (CPL) yang diukur dengan metoda yang sahih dan relevan, mencakup aspek: 1) keserbacakupan; 2) kedalaman, dan 3) kebermanfaatan analisis yang ditunjukkan dengan peningkatan CPL dari waktu ke waktu dalam 3 tahun terakhir	NILAI IKU '1' jika tidak memenuhi dan '4' jika memenuhi semua elemen penilaian)	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroJtoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing">https://drive.google.com/file/d/1kRV_bWtFGroJtoRwopnQGWoiHzFqxL1Z/view?usp=sharing</a>
14	Persentase kesesuaian bidang kerja lulusan saat mendapatkan pekerjaan pertama	Persentase kesesuaian bidang kerja lulusan saat mendapatkan pekerjaan pertama dalam 3 tahun (PBS)	Magister : PBS $\geq 60\%$	4	IKU telah terpenuhi	<a href="http://accounting.feb.ub.ac.id/mahasiswa-alumni/tracer-study/">http://accounting.feb.ub.ac.id/mahasiswa-alumni/tracer-study/</a>
15	Tingkat kepuasan pengguna terhadap lulusan Program Studi	Tingkat kepuasan pengguna terhadap dari lulusan	Sarjana : rata-rata dari 7 aspek  Jika tingkat kepuasan < 2.0 tidak memenuhi konversi peringkat akreditasi unggul	3,4	Iku tbelum memnuhi	<a href="http://accounting.feb.ub.ac.id/mahasiswa-alumni/tracer-study/">http://accounting.feb.ub.ac.id/mahasiswa-alumni/tracer-study/</a>
16	Publikasi ilmiah mahasiswa, yang dihasilkan secara mandiri atau bersama DTSP, dengan judul yang relevan dengan bidang program studi dalam 3 tahun terakhir	Persentase jumlah publikasi mahasiswa di jurnal internasional bereputasi; di seminar internasional; di media massa internasional terhadap jumlah mahasiswa TS (RI):	Magister : RI $\geq 2\%$  Jika Persentase publikasi di tingkat internasional (jurnal bereputasi, seminar	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/16N98YtZihwd8ioQjmd1BUMX9HIXKfNb/edit#gid=1422785572">https://docs.google.com/spreadsheets/d/16N98YtZihwd8ioQjmd1BUMX9HIXKfNb/edit#gid=1422785572</a>

No	Uraian Kriteria IKU	Target Pemenuhan IKU	Keterangan Kriteria IKU	Pemenuhan IKU	Keterangan Pemenuhan IKU	Bukti Dukung
			internasional, media massa internasional) dari total mahasiswa saat TS dengan skor < 3.0, maka PS tidak memenuhi syarat terakreditasi unggul			
17	Artikel karya ilmiah mahasiswa, yang dihasilkan secara mandiri atau bersama DTSP, yang disitasi dalam 3 tahun terakhir	Jumlah artikel mahasiswa yang disitasi dalam 3 tahun terakhir (NAS)	Magister: NAS $\geq$ 2	4	IKU telah terpenuhi	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/16N98YtZihwd8ioQjmd1BUMX9HIXKFtNb/edit#gid=1422785572">https://docs.google.com/spreadsheets/d/16N98YtZihwd8ioQjmd1BUMX9HIXKFtNb/edit#gid=1422785572</a>
18	Luaran penelitian dan PkM yang dihasilkan mahasiswa, baik secara mandiri atau bersama DTSP dalam 3 tahun terakhir	Rasio jumlah luaran penelitian dan PkM yang dihasilkan mahasiswa, baik secara mandiri atau bersama dosen berupa pengakuan HKI (paten, paten sederhana); pengakuan HKI (Hak Cipta, Desain Produk Industri, Perlindungan Varietas Tanaman, Desain Tata Letak Sirkuit Terpadu); bentuk Tehnologi Tepat Guna; dan diterbitkan dalam bentuk BUKU ber-ISBN, <i>Book Chapter</i> (NLP)	Magister : NLP $\geq$ 2	0	IKU belum terpenuhi	<a href="https://docs.google.com/spreadsheets/d/16N98YtZihwd8ioQjmd1BUMX9HIXKFtNb/edit#gid=1422785572">https://docs.google.com/spreadsheets/d/16N98YtZihwd8ioQjmd1BUMX9HIXKFtNb/edit#gid=1422785572</a>

Berdasarkan tabel di atas, dapat diketahui bahwa terdapat beberapa poin IKU yang belum dipenuhi oleh PMA JAFEB UB pada pencapaian Indikator Kinerja Utama. Indikator yang belum terpenuhi adalah indikator terkait kepuasan pengguna, meliputi aspek penguasaan Bahasa asing, penggunaan teknologi informasi, dan kemampuan berkomunikasi. Dalam rangka meningkatkan mutu lulusan, maka PMA JAFEB UB merencanakan untuk mengadakan kegiatan berupa seminar atau workshop yang mengakomodir peningkatan kemampuan mahasiswa dalam aspek Bahasa asing, dan penguasaan teknologi. Sedangkan untuk mengasah kemampuan berkomunikasi pada mahasiswa

dilakukan dengan cara menghimbau semua pengajar PMA untuk menggunakan metode pembelajaran berbasis Student Centered Learning. Terkait indicator luaran penelitian dan PKm yang dihasilkan mahasiswa dalam bentuk Haki, PMA melakukan tindak lanjut dengan cara mengusulkan kepada pihak Jurusan dan Fakultas untuk melibatkan mahasiswa dalam hibah penelitian atau PKm dosen sehingga mahasiswa PMA JAFEB UB juga akan mendapatkan Haki atas karya ilmiah tersebut. Selain itu, PMA juga mendorong mahasiswa untuk mempublikasikan karya tesis nya dalam bentuk Buku atau mendaftarkan karya tulisnya dalam bentuk Haki.

### e. Evaluasi Proses (*Process Performance*) dan Upaya Unit untuk Mencapai Target (*Conformity of Products*)

Dalam pemenuhan capaian Rencana Strategis, PMA JAFEB UB memiliki Program kerja Jurusan. Program kerja ini dilakukan secara bertahap mulai dari perencanaan, pelaksanaan, sampai pelaporan. Adapun terdapat berbagai program kerja mengacu pada Rencana Strategis PMA JAFEB UB. Program kerja tersebut meliputi:

**Tabel 2.9 : Evaluasi Program Kerja**

No.	Program Kerja	Skor Capaian
<b>A. Pemantapan Tata Kelola</b>		
1	Perolehan Akreditasi oleh BAN-PT.	100%; PMA telah memperoleh akreditasi A BAN-PT dan proses konversi akreditasi unggul.
2	Memenuhi seluruh standar Audit Internal Mutu.	100%; telah memenuhi standar audit internal mutu. Seluruh temuan pada AIM 19 Siklus 2020 telah diselesaikan.
3	Proses Akreditasi ABEST 21.	100%; PMA telah memperoleh akreditasi ABEST21
<b>B. Pengembangan Kualitas Sumber Daya Manusia (SDM)</b>		
1	Pengiriman dosen untuk mempublikasikan hasil penelitiannya di konferensi nasional dan internasional.	100%; telah mengirimkan dosen PMA untuk mempublikasikan hasil penelitiannya pada konferensi nasional dan internasional.
2	Pengiriman Dosen Mengikuti Seminar dan PPL.	100%; telah mengirimkan dosen PMA untuk mengikuti kegiatan seminar dan PPL dalam rangka peningkatan keilmuan & pengetahuan
3	Memfasilitasi dosen untuk mengajukan pemanfaatan dana konferensi internasional dari Universitas.	100%; telah memfasilitasi dosen untuk mengajukan pemanfaatan dana konferensi internasional dari Universitas.
4	Memfasilitasi dosen untuk menjadi dosen tamu ataupun pemateri dalam seminar lokal di universitas partner di luar negeri.	100%; dosen PMA telah menjadi dosen tamu pada Institute of Business (IoB) Timor Leste setiap semester.
5	Pengiriman dosen untuk sertifikasi profesi.	100% dosen PMA telah memperoleh sertifikasi profesi.
<b>C. Updating Keilmuan Sesuai Kebutuhan Dunia Kerja</b>		
1	Pelaksanaan Seminar Akuntansi Manajemen bekerjasama dengan Ikatan Akuntan Indonesia	100%; telah melaksanakan Seminar Akuntansi Manajemen di era digital dan business intelligence bekerjasama dengan Ikatan Akuntan Indonesia
<b>D. Kemahasiswaan</b>		
1	Memberikan bantuan dana bagi mahasiswa yang hendak mempublikasikan karya ilmiahnya di level nasional dan internasional.	100%; memberikan bantuan dana bagi beberapa mahasiswa yang hendak mempublikasikan karya ilmiahnya di level nasional dan internasional.
2	Mendorong mahasiswa PMA untuk menerbitkan tugas paper (mata kuliah tertentu) di jurnal terpublikasi.	50%; mendorong mahasiswa PMA untuk menerbitkan tugas paper (mata kuliah tertentu) di jurnal terpublikasi.
3	Mengadakan Seminar publikasi Internasional Bereputasi.	100%; telah melaksanakan seminar publikasi internasional bereputasi untuk mahasiswa

No.	Program Kerja	Skor Capaian
<b>E.</b>	<b>Akademik</b>	
1	Kuliah tesis informal	10%; dalam proses pengembangan program kuliah tesis informal dalam rangka percepatan waktu penyelesaian tesis.
2	Mengadakan kegiatan evaluasi setiap semester bagi mahasiswa yang sedang menyusun tesis.	100%; kegiatan evaluasi tugas akhir dilakukan secara berkala setiap akhir semester.

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa program kerja JAFEB UB hampir seluruhnya sudah tercapai, namun ada beberapa program yang masih belum optimal pencapaiannya. Program tersebut adalah kuliah tesis informal. Bentuk kegiatan ini direncanakan sebagai kegiatan pendampingan mahasiswa dalam penyelesaian tesis. Kegiatan ini direncanakan akan dalam bentuk pelatihan dan pendampingan khusus bagi mahasiswa yang masa studinya mendekati DO. Sedangkan untuk mahasiswa yang baru menempuh tesis akan dilakukan kegiatan kolokium secara berkala untuk memberikan tambahan wawasan bagi mahasiswa dalam mendapatkan ide riset dan penyelesaian proposal tesis.

#### f. Ketidaksesuaian dan Tindakan Perbaikan

Dari hasil pemaparan-pemaparan seperti yang telah diuraikan sebelumnya, kemudian dapat disimpulkan beberapa aspek yang masih menjadi titik lemah Jurusan Akuntansi FEB UB seperti yang bisa dilihat dalam tabel berikut:

**Tabel 2.12 : Ketidaksesuaian dan Tindakan Perbaikan**

No.	Masukan	Tindakan Perbaikan	Status (Open/Closed)
<b>A.</b>	<b>Keluhan</b>		
1	Pertahankan keragaman paradigma dalam kurikulum JAFEB UB dan sesuaikan dengan fakta/kondisi kekinian praktek akuntansi di Indonesia dan dunia.	Kurikulum telah mengakomodir mata kuliah yang berhubungan dengan keberagaman paradigma (matakuliah metode penelitian positif dan non positif dibuat terpisah dan ditawarkan pada semester awal), dan mengadakan seminar atau workshop yang berkaitan dengan peningkatan pengetahuan mahasiswa dalam riset	<i>Closed</i>
<b>B.</b>	<b>Evaluasi Kepuasan</b>		
1.	Kesesuaian persyaratan pelayanan dan kemudahan pelayanan	Dalam rangka meningkatkan kesesuaian persyaratan dan kemudahan pelayanan, PMA JAFEB UB berupaya untuk membuat sistem berbasis komputer sebagai bentuk pelayanan akademik kepada mahasiswa. Bentuk layanan akademik PMA JAFEB UB juga dilakukan adalah pendaftaran ujian tesis secara <i>online</i> ,	<i>Closed</i>

No.	Masukan	Tindakan Perbaikan	Status (Open/Closed)
		pendaftaran acara seminar secara <i>online</i> . Selain itu, untuk meningkatkan kesesuaian persyaratan dengan dokumen yang ada, PMA JAFEB UB berusaha untuk mengupdate SOP pelayanan akademik, agar persyaratan terkait kegiatan akademik dapat berjalan dengan baik, misalnya persyaratan terkait ujian tesis, maupun yudisium.	
2	Kurangnya pemberian umpan balik terhadap tugas dan kurangnya pelibatan mahasiswa dalam penelitian/kajian dan atau pengembangan/rekayasa/desain yang dilakukan dosen terutama untuk mahasiswa.	Upaya yang dilakukan oleh KPS PMA adalah melalui BP3EM adalah mewajibkan dosen untuk melibatkan mahasiswa dalam penelitian DPP dan penyusunan modul pembelajaran. Selain itu, peraturan terkait hibah Doktor dan Profesor, hibah Pengabdian Masyarakat di level Fakultas juga sudah mensyaratkan terkait pelibatan mahasiswa dalam penelitian tersebut. Kurangnya pemberian umpan balik tugas kepada mahasiswa juga diantisipasi oleh KPS dengan cara memberikan arahan kepada dosen pengampu untuk memberikan umpan balik pada saat rapat koordinasi awal pada pengajar PMA JAFEB UB.	Closed
<b>C.</b>	<b>Temuan Audit</b>		
1	Tabel 2 Capaian Sasaran Mutu pada poin 5 dan 7 cantumkan kuantitas atau persentase peningkatan yang diharapkan.	Peningkatan dalam bentuk persentase telah dicantumkan dalam tabel 2 capaian Sasaran Mutu poin 5 dan 7	Closed
2	Halaman 7 Tabel 1 poin 7 perlu disampaikan kendala yang dihadapi.	Uraian mengenai kendala terkait pengukuran indikator keberhasilan capaian serta target pencapaiannya telah dicantumkan pada Tabel 1: Daftar Temuan dan Upaya Tindak lanjut AIM Siklus 17	Closed
3	Halaman 7 Perubahan eksternal organisasi (kemajuan teknologi, peraturan pemerintah, persaingan dll) apakah tidak ada?	Tidak ada perubahan eksternal organisasi yang mempengaruhi kinerja PMA JAFEB UB selama tahun 2018	Closed
4	Uraian yang mengacu pada Tabel 2 kurang sesuai dimana terdapat 2 sasaran/indikator kinerja belum mencapai 100% bahkan masih 1% tingkat ketercapaiannya. Halaman 9 perlu diuraikan 2 poin sasaran mutu yang tidak tercapai mengenai hambatan dan tindak lanjutnya	PMA FEB UB telah berupaya untuk meningkatkan intensitas pemantauan secara berkala. Dokumentasi telah disisipkan di dalam uraian Capaian Sasaran Mutu	Closed
5	Halaman 29 dan 30 perlu diuraikan rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana 100%	Uraian mengenai rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana 100% telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Evaluasi Program Kerja	Closed
6	Halaman 31 Tabel 5 poin C perlu diuraikan masukan dari BAN PT	Uraian telah disampaikan dalam TM tahun 2019	Closed
7	Halaman 32 poin F belum menampilkan hasil evaluasi IKM dalam grafik / chart	Informasi mengenai Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders sudah ditampilkan dalam bentuk tabel. Kuesioner terkait tracer study merupakan pertanyaan terbuka, sehingga tidak dapat ditampilkan dalam bentuk grafik.	Closed

No.	Masukan	Tindakan Perbaikan	Status (Open/Closed)
8	Halaman 32 perlu disampaikan evaluasi kepuasan, evaluasi kepuasan dan keluhan perlu diuraikan metode lisan atau tulisan	Uraian mengenai metode yang digunakan telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders	Closed
9	Halaman 38 perlu dijelaskan IKU yang menjadi acuan pelaksanaan program	Uraian mengenai IKU yang menjadi acuan pelaksanaan program sudah dicantumkan dalam TM 2019 pada bagian Evaluasi Capaian Kinerja Indikator	Closed
10	Halaman 39 perlu diuraikan kecukupan sumberdaya berupa aset dan tenaga kependidikan.	Uraian mengenai kecukupan sumberdaya berupa aset dan tenaga kependidikan telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4.Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Closed
11	Halaman 41 perlu dikaitkan peluang untuk perbaikan berdasarkan kelemahan, keluhan, atau ketidakcapaian target yang ada.	Uraian mengenai peluang untuk perbaikan berdasarkan kelemahan, keluhan, atau ketidakcapaian target yang ada sudah dicantumkan dalam TM tahun 2019 di bagian 5. Efektivitas Tindak Lanjut yang Diambil terhadap Resiko dan Peluang	Closed
12	TM belum menguraikan layanan pendukung khususnya tendik, output tendik	Uraian mengenai layanan pendukung khususnya tendik, output tendik telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4.Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Closed
13	Verifikasi temuan lama belum dapat di CLOSED karena kolom 4, 6 dan 7 belum diisi oleh auditee	Verifikasi temuan lama telah diuraikan pada kolom 4, 6, dan 7	Closed
14	lembar pengesahan belum ada tanggal pengesahan, KPS belum ttd, yg belum di ttd (KPS), penetapan seharusnya DEKAN bukan Kajur, Pengendalian seharusnya Ketua GM bukan Kajur	Lembar pengesahan telah ditandatangani KPS, ditetapkan oleh DEKAN, dan dikendalikan oleh Ketua GM	Closed
15	daftar isi dan nomor halaman belum sesuai dengan isi.	Daftar isi nomor dan halaman telah disesuaikan dengan isi.	Closed
16	dalam pendahuluan dihilangkan aktivitas sebelum juli 2019. Dalam TM semester genap 2019/2020 belum ada aktivitas TM	Aktivitas sebelum juli 2019 telah dihilangkan dari laporan TM. Informasi terkait kegiatan selama semester genap 2019/2020 telah ditambahkan dalam laporan TM.	Closed
17	belum ada hasil visitasi akreditasi ABEST 21 ( belum disampaikan pada pihak Fakultas maupun Jurusan)	Hasil visitasi akreditasi ABEST 21 telah diuraikan dalam laporan TM	Closed
18	belum ada bukti Laporan TM telah dilaporkan/disampaikan kepada Atasan atau pihak yang kedudukannya lebih tinggi	Uraian bahwa Laporan TM telah dilaporkan/disampaikan kepada Atasan atau pihak yang kedudukannya lebih tinggi telah disampaikan dalam laporan TM dan bukti akan dilampirkan.	Closed
19	font size dan tipe font konsisten belum konsisten	Ukuran dan tipe huruf laporan telah disamakan.	Closed
20	Belum ada bukti/informasi tentang pengembangan mata kuliah berdasarkan hasil penelitian atau PkM DTPS. Dokumen dapat berupa RPS dan silabus mata kuliah	Informasi tentang pengembangan mata kuliah berdasarkan hasil penelitian atau PkM DTPS berupa RPS dan silabus mata kuliah telah disampaikan dalam laporan TM	Closed
21	Belum ada bukti/informasi tentang keterlibatan pemangku kepentingan dalam proses evaluasi dan pemutakhiran kurikulum. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen kurikulum yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum disampaikan dalam proses AIM saat ini	PMA FEB UB telah pemutakhiran kurikulum. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
22	Belum ada bukti/informasi tentang proses evaluasi atas kesesuaian capaian pembelajaran dengan profil lulusan dan jenjang KKNI. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen kurikulum yang memuat uraian tentang	PMA FEB UB telah melakukan proses evaluasi atas kesesuaian capaian pembelajaran dengan profil lulusan dan jenjang KKNI. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed

No.	Masukan	Tindakan Perbaikan	Status (Open/Closed)
	hal ini, tetapi belum disampaikan dalam proses AIM saat ini		
23	Belum ada bukti/dokumen yang menggambarkan penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan dilengkapi portofolio penilaian. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilakukan penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan dilengkapi portofolio penilaian. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
24	Belum ada bukti/dokumen yang menggambarkan penilaian pembelajaran untuk minimum 75% mata kuliah. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilakukan penilaian pembelajaran untuk semua mata kuliah pada setiap akhir semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
25	Belum ada bukti/dokumen yang menunjukkan pelaksanaan penilaian pembelajaran yang memenuhi 7 unsur tersebut. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilaksanakan penilaian pembelajaran yang memenuhi 7 unsur pada setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
26	Belum ada bukti/dokumen berisi analisis atas hasil pengukuran kepuasan mahasiswa. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran kepuasan mahasiswa setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
27	Belum ada bukti/dokumen berisi analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
28	Buku pedoman akademik sudah lengkap. Sesuai dengan uraian standar, yang belum ada adalah Rencana Pembelajaran Semester (RPS). Auditor berpersepsi dokumen RPS didokumentasikan pada kumpulan RPS tertentu. Sebaiknya auditee menyampaikan bahwa RPS ada	Dokumen RPS selama ini telah didokumentasikan pada kumpulan RPS tertentu. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
29	Belum ada bukti/data yang menggambarkan proses pembelajaran mampu menciptakan suasana pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis. Misal, hasil feedback dari mahasiswa	Hasil feedback dari mahasiswa yang menggambarkan proses pembelajaran mampu menciptakan suasana pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis diperoleh dari pertemuan rutin yang dilakukan oleh KPS S2 dengan mahasiswa setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
30	Belum ada bukti/data yang menggambarkan bahwa PJJ dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran. Misal, hasil feedback dari mahasiswa tentang hal ini. Evaluasi pembelajaran oleh akademik bahwa pertemuan per mata kuliah per	Evaluasi PJJ telah dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran (pembelajaran secara virtual class) secara rutin oleh KPS S2. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed

No.	Masukan	Tindakan Perbaikan	Status (Open/Closed)
	semester dilakukan minimal 16 kali termasuk UTS dan UAS (sesuai SN Dikti)		
31	Belum ada bukti/informasi tentang terpenuhinya standar minimal kelengkapan ruang kuliah. Auditor berpersepsi bahwa ada evaluasi kelayakan ruang kuliah untuk proses akademik di dokumen lain. Sebaiknya auditee menyampaikan tentang hal ini	Standar minimal kelengkapan ruang kuliah telah terpenuhi baik secara offline maupun online. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
32	Sudah terdapat informasi tentang media untuk menyampaikan keluhan. Umumnya akreditasi nasional dan internasional membutuhkan jaminan bahwa keluhan direspon oleh institusi. Informasi yang menjelaskan hal ini salah satunya adalah SOP Penanganan Keluhan. Apakah PMA sudah memiliki SOP tersebut? Adanya SOP Penanganan Keluhan menjadi semacam garansi atau maklumat layanan bahwa PMA merespon setiap feedback	Informasi terkait keberadaan SOP Penanganan Keluhan menjadi semacam garansi atau maklumat layanan bahwa PMA merespon setiap feedback pada laporan TM belum disampaikan. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM	Closed
33	Sudah terdapat informasi tentang jumlah publikasi ilmiah di sheet 16. Tabel 8f1-1. Tetapi belum ada perhitungan apakah persentase dosen yang melakukan publikasi artikel pada jurnal ilmiah bereputasi adalah 25% per tahun. Persepsi auditor, setiap dosen terhitung 1 publikasi. Dengan jumlah dosen sebanyak 29 orang, maka minimal jumlah dosen yang melakukan publikasi adalah 8 orang (dibulatkan)	Informasi terkait perhitungan apakah persentase dosen yang melakukan publikasi artikel pada jurnal ilmiah bereputasi adalah 25% per tahun ada pada IKU ditingkat jurusan, sehingga tidak ada penjelasan terkait informasi tersebut pada laporan TM PMA Siklus 19 tahun 2020.	Closed
<b>D.</b>	<b>Evaluasi Program Kerja</b>		Closed
1.	Kurangnya kepuasan pengguna, meliputi aspek penguasaan Bahasa asing, penggunaan teknologi informasi, dan kemampuan berkomunikasi	Dalam rangka meningkatkan mutu lulusan, maka PMA JAFEB UB merencanakan untuk mengadakan kegiatan berupa seminar atau workshop yang mengakomodir peningkatan kemampuan mahasiswa dalam aspek Bahasa asing, dan penguasaan teknologi. Sedangkan untuk mengasah kemampuan berkomunikasi pada mahasiswa dilakukan dengan cara menghimbau semua pengajar PMA untuk menggunakan metode pembelajaran berbasis Student Centered Learning.	Closed
2	Kurangnya luaran penelitian dan PKm yang dihasilkan mahasiswa dalam bentuk Haki,	PMA melakukan tindak lanjut dengan cara mengusulkan kepada pihak Jurusan dan Fakultas untuk melibatkan mahasiswa dalam hibah penelitian atau PKm dosen sehingga mahasiswa PMA JAFEB UB juga akan mendapatkan Haki atas karya ilmiah tersebut. Selain itu, PMA juga mendorong mahasiswa untuk mempublikasikan karya tesis nya dalam bentuk Buku atau mendaftarkan karya tulisnya dalam bentuk Haki	Closed

### **g. Hasil-hasil Pemantauan dan Pengukuran Kinerja**

Proses pemantauan dan pengukuran kinerja yang dilakukan oleh PMA JAFEB UB dilakukan dengan menggunakan berbagai instrumen pengukuran. Pemantauan yang dilakukan oleh PMA JAFEB UB meliputi pemantauan indikator kinerja utama, indikator kinerja tambahan, serta program kerja. Pemantauan ketercapaian sasaran mutu diukur menggunakan target yang terdapat dalam manual mutu yang dimiliki oleh PMA JAFEB UB. Ketercapaian indikator kinerja utama yang diukur berdasarkan indikator kinerja utama yang sesuai dengan LKPS Borang Akreditasi BAN PT. Ketercapaian indikator kinerja tambahan diukur berdasarkan target renstra PMA JAFEB UB, standar mutu UB, serta kontrak kinerja Kajur-Dekan tahun 2021. Renstra PMA JAFEB UB telah mengacu ke renstra JAFEB UB, dimana JAFEB UB telah mencapai beberapa capaian yang melebihi target yang dimiliki oleh SN Dikti, misalnya terkait proses pembelajaran, keberadaan Instrumen Penilaian Mata Kuliah untuk pengukuran Penguasaan Sikap, Pengetahuan, Keterampilan Umum, Keterampilan Khusus berupa Rubrik/ portofolio/ karya desain untuk seluruh Jenjang, dan adanya pengukuran ketercapain LO di prodi. Selanjutnya ketercapaian program kerja yang diukur dari prosentase ketercapaian kegiatan yang telah diprogramkan di awal tahun. Berdasarkan analisis yang telah dilakukan di atas, maka kinerja PMA atas pengukuran yang telah dilakukan rata-rata telah memenuhi target atau lebih dari 100%.

## h. Hasil-hasil Audit

### 1. Hasil Audit Internal

Universitas Brawijaya (UB) sebagai perguruan tinggi yang menerapkan sistem manajemen mutu dituntut untuk selalu melakukan *continuous quality improvement*, terutama dalam penyelenggaraan tri dharma perguruan tinggi. Upaya untuk melakukan *improvement* memerlukan masukan strategis yang dapat digunakan sebagai acuan pengambilan keputusan dan action plan di masa mendatang. Salah satu upaya tersebut dilakukan melalui mekanisme Audit Internal Mutu (AIM) bagi Unit Kerja Pelaksana Akademik (UKPA), terdiri dari fakultas, program studi, dan laboratorium. Audit Internal Mutu (AIM) adalah pemeriksaan sistematis dan independen untuk mengetahui apakah implementasi Sistem Penjaminan Mutu Internal (SPMI) efektif dan sesuai perencanaan yang dilakukan oleh unit kerja di Universitas Brawijaya (UB). Pada tahun 2020, Pusat Jaminan Mutu (PJM) UB telah mendelegasikan pelaksanaan audit internal mutu kepada pihak fakultas dalam hal ini Gugus Jaminan Mutu (GJM) FEB UB. Lingkup AIM UKPA Siklus 19 Tahun 2020 ini difokuskan pada evaluasi Tinjauan Manajemen dan Ketercapaian IKU.

PMA JAFEB UB yang merupakan auditee dalam AIM tersebut menjalani proses audit internal tersebut. Auditor yang ditugaskan untuk mengaudit PMA JAFEB UB adalah Nila Firdausi Nuzula, Ph.D dan Sitawati, Dr. Ir., M.S. yang dilakukan pada 29 Oktober 2020 secara daring dalam bentuk desk evaluation. Pada audit tersebut terdapat temuan yang mendasar sehingga tidak ada tindak lanjut yang perlu dilakukan.

**Tabel 2.13 : Temuan Audit Internal**

No	Uraian Ketidaksesuaian	Akar Masalah	Tindakan Perbaikan	Status Akhir
1	Tabel 2 Capaian Sasaran Mutu pada poin 5 dan 7 cantumkan kuantitas atau persentase peningkatan yang diharapkan.	Peningkatan dalam bentuk persentase belum dicantumkan dalam TM 2019 pada tabel 2 Capaian Sasaran Mutu poin 5 dan 7	Peningkatan dalam bentuk persentase telah dicantumkan dalam tabel 2 capaian Sasaran Mutu poin 5 dan 7	Closed
2	Halaman 7 Tabel 1 poin 7 perlu disampaikan kendala yang dihadapi.	Uraian mengenai kendala terkait pengukuran indikator keberhasilan capaian serta target pencapaiannya belum dicantumkan pada Tabel 1: Daftar Temuan dan Upaya Tindak lanjut AIM Siklus 17	Uraian mengenai kendala terkait pengukuran indikator keberhasilan capaian serta target pencapaiannya telah dicantumkan pada Tabel 1: Daftar Temuan dan Upaya Tindak lanjut AIM Siklus 17	Closed
3	Halaman 7 Perubahan eksternal organisasi (kemajuan teknologi,	Tidak ada perubahan eksternal organisasi yang	Tidak ada perubahan eksternal organisasi yang	Closed

No	Uraian Ketidaksesuaian	Akar Masalah	Tindakan Perbaikan	Status Akhir
	peraturan pemerintah, persaingan dll) apakah tidak ada?	mempengaruhi kinerja PMA JAFEB UB selama tahun 2018 sehingga tidak ada akar permasalahan.	mempengaruhi kinerja PMA JAFEB UB selama tahun 2018	
4	Uraian yang mengacu pada Tabel 2 kurang sesuai dimana terdapat 2 sasaran/indikator kinerja belum mencapai 100% bahkan masih 1% tingkat ketercapaiannya. Halaman 9 perlu diuraikan 2 poin sasaran mutu yang tidak tercapai mengenai hambatan dan tindak lanjutnya	Bukti dokumen pelaksanaan pemantauan belum disisipkan dalam uraian Capaian Sasaran Mutu.	PMA FEB UB telah berupaya untuk meningkatkan intensitas pemantauan secara berkala. Dokumentasi telah disisipkan di dalam uraian Capaian Sasaran Mutu	Closed
5	Halaman 29 dan 30 perlu diuraikan rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana 100%	Uraian mengenai rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana 100% belum ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Evaluasi Program Kerja	Uraian mengenai rencana tindak lanjut dari program yang belum terlaksana 100% telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Evaluasi Program Kerja	Closed
6	Halaman 31 Tabel 5 poin C perlu diuraikan masukan dari BAN PT	BAN PT memang tidak memberikan masukan untuk PMA FEB UB saat akreditasi tahun 2017 sehingga tidak ada akar permasalahan.	Uraian telah disampaikan dalam TM tahun 2019	Closed
7	Halaman 32 poin F belum menampilkan hasil evaluasi IKM dalam grafik / chart	Informasi mengenai Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders sudah ditampilkan dalam bentuk tabel. Kuesioner terkait tracer study merupakan pertanyaan terbuka, sehingga tidak dapat ditampilkan dalam bentuk grafik. Tidak ada akar permasalahan	Informasi mengenai Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders sudah ditampilkan dalam bentuk tabel. Kuesioner terkait tracer study merupakan pertanyaan terbuka, sehingga tidak dapat ditampilkan dalam bentuk grafik.	Closed
8	Halaman 32 perlu disampaikan evaluasi kepuasan, evaluasi kepuasan dan keluhan perlu diuraikan metode lisan atau tulisan	Uraian mengenai metode yang digunakan belum ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders	Uraian mengenai metode yang digunakan telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 pada bagian Kepuasan pelanggan dan Umpan Balik Stakeholders	Closed
9	Halaman 38 perlu dijelaskan IKU yang menjadi acuan pelaksanaan program	Uraian mengenai IKU yang menjadi acuan pelaksanaan program sudah dicantumkan dalam TM 2019 pada bagian Evaluasi Capaian Kinerja	Uraian mengenai IKU yang menjadi acuan pelaksanaan program sudah dicantumkan dalam TM 2019 pada bagian	Closed

No	Uraian Ketidaksesuaian	Akar Masalah	Tindakan Perbaikan	Status Akhir
		Indikator, sehingga tidak ada akar permasalahan terkait hal ini.	Evaluasi Capaian Kinerja Indikator	
10	Halaman 39 perlu diuraikan kecukupan sumberdaya berupa aset dan tenaga kependidikan.	Uraian mengenai kecukupan sumberdaya berupa aset dan tenaga kependidikan belum ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4.Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Uraian mengenai kecukupan sumberdaya berupa aset dan tenaga kependidikan telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4.Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Closed
11	Halaman 41 perlu dikaitkan peluang untuk perbaikan berdasarkan kelemahan, keluhan, atau ketidakcapaian target yang ada.	Uraian mengenai peluang untuk perbaikan berdasarkan kelemahan, keluhan, atau ketidakcapaian target yang ada sudah dicantumkan dalam TM tahun 2019 di bagian 5. Efektivitas Tindak Lanjut yang Diambil terhadap Resiko dan Peluang sehingga tidak ada akar permasalahan terkait hal ini.	Uraian mengenai peluang untuk perbaikan berdasarkan kelemahan, keluhan, atau ketidakcapaian target yang ada sudah dicantumkan dalam TM tahun 2019 di bagian 5. Efektivitas Tindak Lanjut terhadap Resiko dan Peluang	Closed
12	TM belum menguraikan layanan pendukung khususnya tendik, output tendik	Uraian mengenai layanan pendukung khususnya tendik, output tendik belum ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4.Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Uraian mengenai layanan pendukung khususnya tendik, output tendik telah ditambahkan dalam TM tahun 2019 di bagian 4.Evaluasi Kecukupan Sumber Daya	Closed
13	Verifikasi temuan lama belum dapat di CLOSED karena kolom 4, 6 dan 7 belum diisi oleh auditee	Verifikasi temuan lama pada kolom 4, 6 dan 7 belum diisi sehingga belum dapat di CLOSED	Verifikasi temuan lama telah diuraikan pada kolom 4, 6, dan 7	Closed
14	lembar pengesahan belum ada tanggal pengesahan, KPS belum ttd, yg belum di ttd (KPS), penetapan seharusnya DEKAN bukan Kajur, Pengendalian seharusnya Ketua GM bukan Kajur	lembar pengesahan belum ditandatangani KPS, belum ditetapkan oleh DEKAN, dan seharusnya dikendalikan oleh Ketua GM	Lembar pengesahan telah ditandatangani KPS, ditetapkan oleh DEKAN, dan dikendalikan oleh Ketua GM	Closed
15	daftar isi dan nomor halaman belum sesuai dengan isi.	Daftar isi nomor dan halaman belum disesuaikan dengan isi.	Daftar isi nomor dan halaman telah disesuaikan dengan isi.	Closed
16	dalam pendahuluan dihilangkan aktivitas sebelum juli 2019. Dalam TM semester genap 2019/2020 belum ada aktivitas TM	Aktivitas sebelum juli 2019 akan dihilangkan dari laporan TM. Informasi terkait kegiatan selama semester genap	Aktivitas sebelum juli 2019 telah dihilangkan dari laporan TM. Informasi terkait kegiatan selama semester genap 2019/2020	Closed

No	Uraian Ketidaksesuaian	Akar Masalah	Tindakan Perbaikan	Status Akhir
		102019/2020 belum ditambahkan dalam laporan TM.	telah ditambahkan dalam laporan TM.	
17	belum ada hasil visitasi akreditasi ABEST 21 ( belum disampaikan pada pihak Fakultas maupun Jurusan)	Hasil visitasi akreditasi ABEST 21 belum diuraikan dalam laporan TM	Hasil visitasi akreditasi ABEST 21 telah diuraikan dalam laporan TM	Closed
18	belum ada bukti Laporan TM telah dilaporkan/disampaikan kepada Atasan atau pihak yang kedudukannya lebih tinggi	Laporan TM telah dilaporkan/disampaikan kepada Atasan atau pihak yang kedudukannya lebih tinggi namun belum diuraikan dalam laporan AIM	Uraian bahwa Laporan TM telah dilaporkan/disampaikan kepada Atasan atau pihak yang kedudukannya lebih tinggi telah disampaikan dalam laporan TM dan bukti akan dilampirkan.	Closed
19	font size dan tipe font konsisten belum konsisten	Ukuran dan tipe huruf laporan belum disamakan.	Ukuran dan tipe huruf laporan telah disamakan.	Closed
20	Belum ada bukti/informasi tentang pengembangan mata kuliah berdasarkan hasil penelitian atau PkM DTSP. Dokumen dapat berupa RPS dan silabus mata kuliah	Proses evaluasi dan pemutakhiran kurikulum telah dilakukan. Ini tertuang dalam buku pedoman akademik 2019/2020. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Informasi tentang pengembangan mata kuliah berdasarkan hasil penelitian atau PkM DTSP berupa RPS dan silabus mata kuliah telah disampaikan dalam laporan TM	Closed
21	Belum ada bukti/informasi tentang keterlibatan pemangku kepentingan dalam proses evaluasi dan pemutakhiran kurikulum. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen kurikulum yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum disampaikan dalam proses AIM saat ini	PMA FEB UB telah pemutakhiran kurikulum namun informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	PMA FEB UB telah pemutakhiran kurikulum. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
22	Belum ada bukti/informasi tentang proses evaluasi atas kesesuaian capaian pembelajaran dengan profil lulusan dan jenjang KKNI. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen kurikulum yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum disampaikan dalam proses AIM saat ini	Telah dilakukan penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan dilengkapi portofolio penilaian. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	PMA FEB UB telah melakukan proses evaluasi atas kesesuaian capaian pembelajaran dengan profil lulusan dan jenjang KKNI. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
23	Belum ada bukti/dokumen yang menggambarkan penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan dilengkapi portofolio penilaian. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum	Telah dilakukan penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan dilengkapi portofolio penilaian. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Telah dilakukan penilaian pembelajaran dengan 5 prinsip, terintegrasi, dan dilengkapi portofolio penilaian. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed

No	Uraian Ketidaksesuaian	Akar Masalah	Tindakan Perbaikan	Status Akhir
	dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini			
24	Belum ada bukti/dokumen yang menggambarkan penilaian pembelajaran untuk minimum 75% mata kuliah. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilakukan penilaian pembelajaran untuk semua mata kuliah pada setiap akhir semester. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Telah dilakukan penilaian pembelajaran untuk semua mata kuliah pada setiap akhir semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
25	Belum ada bukti/dokumen yang menunjukkan pelaksanaan penilaian pembelajaran yang memenuhi 7 unsur tersebut. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilaksanakan penilaian pembelajaran yang memenuhi 7 unsur pada setiap semester. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Telah dilaksanakan penilaian pembelajaran yang memenuhi 7 unsur pada setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
26	Belum ada bukti/dokumen berisi analisis atas hasil pengukuran kepuasan mahasiswa. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran kepuasan mahasiswa setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
27	Belum ada bukti/dokumen berisi analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Auditor berpersepsi bahwa terdapat dokumen evaluasi proses pembelajaran yang memuat uraian tentang hal ini, tetapi belum dikomunikasikan oleh auditee dalam AIM ini	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Informasi ini akan diuraikan dalam laporan TM.	Telah dilakukan analisis atas hasil pengukuran pemenuhan capaian pembelajaran lulusan. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
28	Buku pedoman akademik sudah lengkap. Sesuai dengan uraian standar, yang belum ada adalah Rencana Pembelajaran Semester (RPS). Auditor berpersepsi dokumen RPS didokumentasikan pada kumpulan RPS tertentu. Sebaiknya auditee menyampaikan bahwa RPS ada	Dokumen RPS selama ini telah didokumentasikan pada kumpulan RPS tertentu. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Dokumen RPS selama ini telah didokumentasikan pada kumpulan RPS tertentu. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
29	Belum ada bukti/data yang menggambarkan proses pembelajaran mampu menciptakan suasana pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan	Hasil feedback dari mahasiswa yang menggambarkan proses pembelajaran mampu menciptakan suasana	Hasil feedback dari mahasiswa yang menggambarkan proses pembelajaran mampu menciptakan suasana	Closed

No	Uraian Ketidaksesuaian	Akar Masalah	Tindakan Perbaikan	Status Akhir
	dialogis. Misal, hasil feedback dari mahasiswa	pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis diperoleh dari pertemuan rutin yang dilakukan oleh KPS S2 dengan mahasiswa setiap semester. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	pembelajaran yang bermakna, menyenangkan, kreatif, dinamis, dan dialogis diperoleh dari pertemuan rutin yang dilakukan oleh KPS S2 dengan mahasiswa setiap semester. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	
30	Belum ada bukti/data yang menggambarkan bahwa PJJ dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran. Misal, hasil feedback dari mahasiswa tentang hal ini. Evaluasi pembelajaran oleh akademik bahwa pertemuan per mata kuliah per semester dilakukan minimal 16 kali termasuk UTS dan UAS (sesuai SN Dikti)	Evaluasi PJJ telah dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran (pembelajaran secara virtual class) secara rutin oleh KPS S2. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Evaluasi PJJ telah dilaksanakan untuk mencapai target pembelajaran (pembelajaran secara virtual class) secara rutin oleh KPS S2. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
31	Belum ada bukti/informasi tentang terpenuhinya standar minimal kelengkapan ruang kuliah. Auditor berpersepsi bahwa ada evaluasi kelayakan ruang kuliah untuk proses akademik di dokumen lain. Sebaiknya auditee menyampaikan tentang hal ini	Standar minimal kelengkapan ruang kuliah telah terpenuhi baik secara offline maupun online. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM.	Standar minimal kelengkapan ruang kuliah telah terpenuhi baik secara offline maupun online. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM.	Closed
32	Sudah terdapat informasi tentang media untuk menyampaikan keluhan. Umumnya akreditasi nasional dan internasional membutuhkan jaminan bahwa keluhan direspon oleh institusi. Informasi yang menjelaskan hal ini salah satunya adalah SOP Penanganan Keluhan. Apakah PMA sudah memiliki SOP tersebut? Adanya SOP Penanganan Keluhan menjadi semacam garansi atau maklumat layanan bahwa PMA merespon setiap feedback	Informasi terkait keberadaan SOP Penanganan Keluhan menjadi semacam garansi atau maklumat layanan bahwa PMA merespon setiap feedback pada laporan TM belum disampaikan. Informasi ini belum diuraikan dalam laporan TM	Informasi terkait keberadaan SOP Penanganan Keluhan menjadi semacam garansi atau maklumat layanan bahwa PMA merespon setiap feedback pada laporan TM belum disampaikan. Informasi ini telah diuraikan dalam laporan TM	Closed
33	Sudah terdapat informasi tentang jumlah publikasi ilmiah di sheet 16. Tabel 8f1-1. Tetapi belum ada perhitungan apakah persentase dosen yang melakukan publikasi artikel pada jurnal ilmiah bereputasi adalah 25% per tahun. Persepsi auditor, setiap dosen terhitung 1 publikasi. Dengan jumlah dosen sebanyak 29 orang, maka	Informasi terkait perhitungan apakah persentase dosen yang melakukan publikasi artikel pada jurnal ilmiah bereputasi adalah 25% per tahun ada pada IKU ditingkat jurusan, sehingga tidak ada penjelasan terkait	Informasi terkait perhitungan apakah persentase dosen yang melakukan publikasi artikel pada jurnal ilmiah bereputasi adalah 25% per tahun ada pada IKU ditingkat jurusan, sehingga tidak ada penjelasan terkait informasi tersebut pada	Closed

No	Uraian Ketidaksesuaian	Akar Masalah	Tindakan Perbaikan	Status Akhir
	minimal jumlah dosen yang melakukan publikasi adalah 8 orang (dibulatkan)	informasi tersebut pada laporan TM PMA Siklus 19 tahun 2020.	laporan TM PMA Siklus 19 tahun 2020.	

## 2. Hasil Audit Eksternal

Pada tahun akademik 2020/2021, JAFEB UB mengajukan Borang ISK untuk Prodi S1, S2, dan S3 Akuntansi. Penilaian borang konversi ISK tersebut dilakukan melalui mekanisme desk evaluation dan tanpa visitasi, sehingga tidak ada rekomendasi dari hasil akreditasi tersebut.

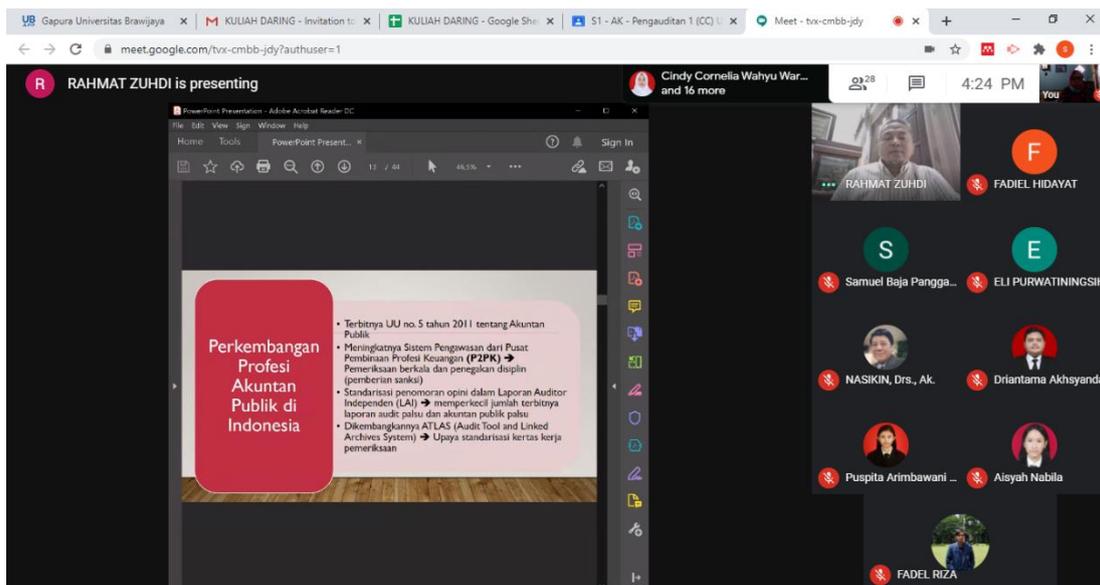
### i. Kinerja Penyedia Barang/Jasa Eksternal (*External Providers*)

Penyedia barang dan jasa yang digunakan oleh PMA JAFEB UB merupakan penyedia barang dan jasa yang menunjang kegiatan baik akademik maupun non akademik. Penyedia barang dan jasa dalam menunjang kegiatan PMA JAFEB UB terdiri dari penyedia barang/jasa dalam bentuk individu atau Lembaga melalui JAFEB UB. Penyedia jasa level individu meliputi kegiatan Kuliah 3-in-One, Kuliah Tamu dan Webinar yang diinisiasi oleh JAFEB UB dengan beberapa institusi yang telah bekerjasama dengan JAFEB UB. Adapun Kuliah 3-in-One di tahun 2020 merupakan kegiatan perkuliahan yang mengkolaborasikan dosen internal JAFEB UB dengan dosen *professor* dari luar negeri (*visiting professor*) dan dosen praktisi. Selama tahun akademik 2020/2021, PMA JAFEB UB melaksanakan Program kuliah 3-in-One melalui JAFEB UB untuk beberapa mata kuliah, yaitu:

- 1) Matakuliah Pengauditan di semua kelas paralelnya dengan menghadirkan *Visiting Professor Associate Professor Sharifah Nazatul*, dosen Universiti Teknologi MARA (UiTM), Malaysia dan dosen Praktisi Akuntansi Rahmat Zuhdi, Auditor KAP Achsin, Handoko, Tomo (KAP AHT). Kegiatan ini dilaksanakan pada tahun akademik ganjil 2020/2021.



**Dokumentasi Associate Professor Sharifah Nazatul,  
dosen Universiti Teknologi MARA (UiTM), Malaysia**



**Dokumentasi Dosen Praktisi Akuntansi Rahmat Zuhdi,  
Auditor KAP Achsin, Handoko, Tomo**

- 2) Matakuliah Sistem Informasi Akuntansi dengan menghadirkan Visiting Profesor Dr. Shamsul Bahri Bin Zakaria dosen Department of Operation and Management Information System Faculty of Business and Accountancy, University of Malaya dan dosen praktisi Muhammad Adhi dari PT Multi Solusi Prima. Kegiatan ini dilaksanakan pada tahun akademik ganjil 2020/2021.



**Dokumentasi Visiting Profesor Dr. Shamsul Bahri Bin Zakaria dosen Department of Operation and Management Information System Faculty of Business and Accountancy, University of Malaya**

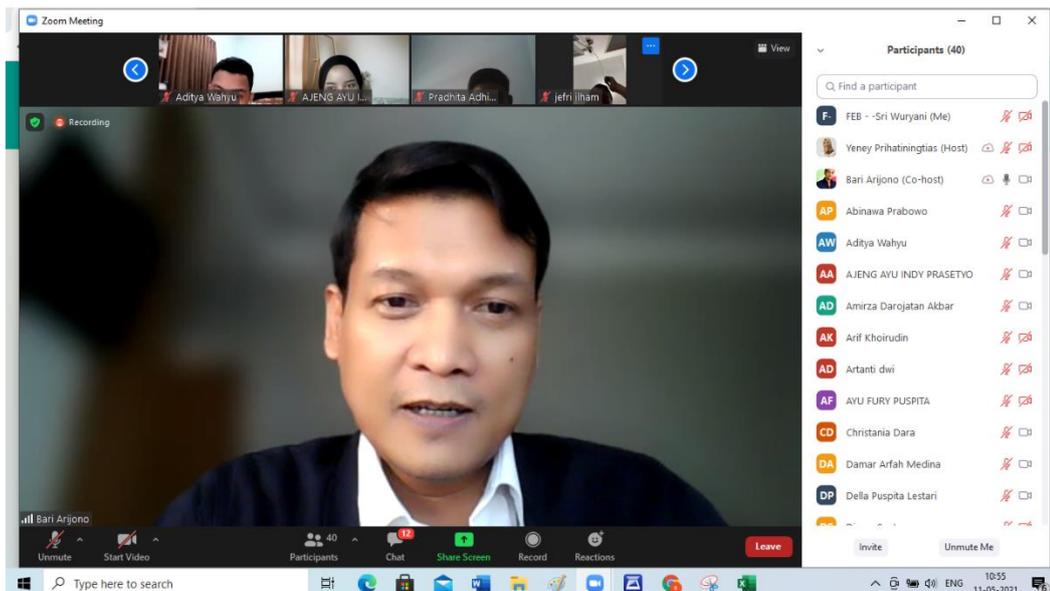


**Dokumentasi dosen praktisi Muhammad Adhi dari PT Multi Solusi Prima**

- 3) Mata kuliah Bisnis digital oleh Sedigheh Moghavvemi, PhD., MSc., BSc., Senior Lecturer Management Information System (Technology Adoption) dan Bari Arijono, Executive Chairman at Digital Banking Institute. Kegiatan ini dilaksanakan pada tahun akademik genap 2020/2021.



**Dokumentasi *Visiting Professor* Sedigheh Moghavemi, PhD., MSc., BSc., Senior Lecturer Management Information System (Technology Adoption)**



**Dokumentasi dosen praktisi Bari Arijono, Executive Chairman at Digital Banking Institute**

- 4) Webinar pada PMA yang pematerinya adalah dosen-dosen JAFEB UB dan dosen luar. Kegiatan ini bertema “Seminar Akuntansi Manajemen” yang bertujuan untuk membekali pengetahuan tambahan bagi mahasiswa akuntansi manajemen dan bisnis digital

**FACULTY of ECONOMICS and BUSINESS** IAI

**SEMILAR AKUNTANSI MANAJEMEN**

**Webinar theme : AKUNTANSI MANAJEMEN DI ERA DIGITAL DAN BUSINESS INTELLIGENCE**

**SERTIFIKAT 4 SKP**

**OPENING SPEECH KETUA IAI JAWA TIMUR**  
 Prof. Basuki M.Com(HONS), Ph. D., Ak., CMA, CA, ACPA

**OPENING SPEECH KETUA JURUSAN AKUNTANSI FEB UB**  
 Dr. Basduhri, M.Si., Ak., CA

**SPEAKER KPS PROGRAM MAGISTER AKUNTANSI FEB UB**  
 Dr. Erwin Saraswati, Ak., CPMA, CSRA, CA

**SPEAKER DOSEN STIE YKPN YOGYAKARTA**  
 Dr. Wign Wahyu Wisarso, MAFD, CA., Ak

**MODERATOR DOSEN AKUNTANSI FEB UB**  
 Mima Amiya, MSA, Ak., CLARPA, AAF-B

**Contact Person :**  
 082229370846 (Benita)  
 081242948387 (Syahrul)

**Sabtu**  
 28 November 2020  
 09.00 - 12.00 WIB

**zoom**

**REGISTRATION**

Masing-masing dari penyedia jasa secara individual tersebut memiliki kinerja yang sangat baik. Seluruh peserta kegiatan menyatakan bahwa ilmu yang dijelaskan oleh pemateri sangat jelas dan memberikan tambahan wawasan baru bagi mahasiswa. Selanjutnya penyedia barang / jasa dalam bentuk Lembaga adalah sebagai berikut:

**Tabel 2.14 Eksternal Provider**

No.	Penyedia barang/jasa	Kinerja
A.	Penyedia barang	
B.	Penyedia jasa	
1.	IAI KAPd Simposium Nasional Akuntansi (SNA)	Informasi terkait detail acara yang diberikan sangat lengkap, dan administrasi yang dibutuhkan untuk keperluan SPJ juga mudah dan lengkap

2.	IAI	Konferensi Regional Akuntansi (KRA) VII 2020 & Pelatihan Web Data Analytics for Accountants & Auditors	Informasi terkait detail acara yang diberikan sangat lengkap, dan administrasi yang dibutuhkan untuk keperluan SPJ juga mudah dan lengkap
----	-----	--	---

#### 4. Evaluasi Kecukupan Sumberdaya

Evaluasi kecukupan Sumberdaya juga berperan penting terhadap peningkatan kualitas manajemen mutu Jurusan Akuntansi PMA FEB UB. Sumberdaya yang dimiliki oleh PMA JAFEB UB adalah dosen. Pada akhir tahun ajaran 2019/2020, jumlah dosen PMA JAFEB UB berjumlah 22 orang dengan rincian sebagai berikut:

**Tabel 2.15 Rekapitulasi Data Dosen JAFEB UB**

No	Keterangan	Jumlah Dosen	Persentase
<b>Karakteristik Dosen Berdasarkan Pendidikan</b>			
1	Dosen Bergelar S2	0	0%
2	Dosen Bergelar S3	22	100%
<b>Karakteristik Dosen Berdasarkan Studi Lanjut</b>			
1	Dosen Aktif	22	100%
2	Dosen Ijin Belajar	0	0%
3	Dosen Tugas Belajar	0	0%
<b>Karakteristik Dosen Berdasarkan Kepegangan</b>			
1	Tenaga Pengajar	0	0%
2	Asisten Ahli	0	0%
3	Lektor	6	27%
4	Lektor Kepala	9	41%
5	Guru Besar	7	32%
<b>Karakteristik Dosen Berdasarkan Pencapaian Sertifikasi Dosen</b>			
1	Dosen yang sudah Serdos	22	100%
2	Dosen yang belum Serdos	0	0%
<b>Karakteristik Dosen berdasarkan Pencapaian Sertifikasi Profesi</b>			
1	Sertifikasi Profesi CA	21	95%
2	Sertifikasi Profesi CPA	4	18%
3	Sertifikasi Profesi CSRS	4	18%
4	Sertifikasi Profesi CSRA	4	18%
5	Sertifikasi Profesi CMA	0	0%
6	Sertifikasi Profesi CPMA	2	9%
7	Sertifikasi Profesi SAS	1	5%
8	Sertifikasi Profesi CLI	0	0%
9	Sertifikasi Profesi ASCA	1	5%
10	Sertifikasi Profesi CTA	1	5%
11	Sertifikasi Profesi BKP	0	0%

Berdasarkan tabel di atas dapat diketahui bahwa dosen PMA JAFEB UB semuanya bergelar S3 dan semua dosen JAFEB UB telah mendapatkan sertifikasi kompetensi profesi sesuai dengan bidang keahlian.

Selanjutnya, jika dikaitkan dengan dosen keseluruhan dalam JAFEB UB dibagi dalam 8 rumpun keilmuan. Rumpun keilmuan tersebut adalah sebagai berikut:

**Tabel 2.16 Rekapitulasi Rumpun Keilmuan dosen JAFEB UB**

Rumpun Keilmuan	Jumah Dosen
Akuntansi & Keuangan Syariah	5
Akuntansi Keuangan	9
Akuntansi Manajemen & Keperilakuan	14
Akuntansi Sektor Publik	5
Auditing	6
Manajemen Keuangan & Pasar Modal	8
Perpajakan	4
Sistem Informasi	3
Grand Total	<b>54</b>

Rumpun keilmuan dosen ini juga sama dengan bidang keahlian dosen dalam kegiatan akademik PMA JAFEB UB baik itu terkait pengajaran maupun pembimbingan. Evaluasi kecukupan jumlah dosen dapat diketahui dari tabel 2.17 berikut. Evaluasi ini dilakukan berdasarkan pada jumlah dosen aktif dan beban kerja setiap dosen. Evaluasi kecukupan akan dilakukan secara menyeluruh atas beban kinerja dosen pada seluruh prodi di JAFEB UB. Berikut adalah nilai EWMP dosen JAFEB UB.

**Tabel 2.17 Nilai EWMP dosen JAFEB UB**

Keterangan	S1	S2	S3	PPAk	Penelitian	PkM	Tugas Tambahan	Total EWMP Dosen
Rata-rata/th	21.55	5.73	3.34	0.82	2.02	1.51	1.89	36.84
Rata-rata/semester	10.77	2.86	1.67	0.41	1.01	0.75	0.94	18.42

Berdasarkan tabel di atas, jumlah EWMP dosen JAFEB UB masih relative tinggi. Nilai EWMP dosen menunjukkan bahwa jumlah beban kerja dosen rata-rata per semester 18 sks. Hal ini dikarenakan sebanyak 20% dosen sedang studi lanjut. Untuk mengatasi masalah pengajaran, JAFEB UB merekrut beberapa dosen tidak tetap untuk mengajar di prodi S1 dan prodi S2 Akuntansi. Jumlah minimal dosen aktif di JAFEB UB harus minimal 55 sehingga akan mendapatkan nilai EWMP yang baik yaitu sekitar 30 sks per tahun atau 15 sks per semester. Oleh sebab itu, JAFEB UB harus melakukan perencanaan terkait penambahan SDM. Selanjutnya, terkait perencanaan SDM pada JAFEB UB tertuang dalam tabel 2.18 berikut.

**Tabel 2.18 Perencanaan SDM JAFEB UB**

Keterangan	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Total Dosen	55	55	55	55	55	55	55	55	55
Akumulasi Jumlah Dosen Pensiun	-1	-1	-3	-7	-10	-11	-12	-14	-15
<b>Total dosen JAFEB UB</b>	<b>54</b>	<b>54</b>	<b>52</b>	<b>48</b>	<b>45</b>	<b>44</b>	<b>43</b>	<b>41</b>	<b>40</b>
Dosen Tugas belajar S3	-11	-11	-14	-12	-8	-4	0	0	0
Dosen Lulus S3 (asumsi)	0	2	1	2	4	4	4	0	0
<b>Dosen Aktif JAFEB UB</b>	<b>43</b>	<b>45</b>	<b>39</b>	<b>38</b>	<b>41</b>	<b>44</b>	<b>47</b>	<b>41</b>	<b>40</b>
Penambahan jumlah dosen (rencana)	0	1	2	4	3	1	1	2	1
Akumulasi Penambahan jumlah dosen (rencana)		1	3	7	10	11	12	14	15
Total Dosen JAFEB UB (rencana)	54	55	55	55	55	55	55	55	55

Selanjutnya terkait evaluasi kecukupan sarana dan prasarana diketahui hampir seluruh dosen JAFEB UB memiliki ruangan sendiri, namun model ruangan masih berbentuk *sharing* dengan dosen lain, dengan jatah ruangan masing2 dosen adalah 5,5 m<sup>2</sup> (2m x 2,7m). Berikut data mengenai ruang kerja dosen JAFEB UB.

**Tabel 2.19 : Rasio Ruang / Dosen**

Ruang Kerja Dosen	Jumlah Ruang	Jumlah Luas (m <sup>2</sup> )
Satu ruang untuk lebih dari 4 dosen	0	0
Satu ruang untuk 3-4 dosen	4	56
Satu ruang untuk 2 dosen	8	126
Satu ruang untuk 1 dosen (bukan pejabat struktural)	16	120
<b>Total</b>		302
<b>Rasio Ruang / dosen</b>		<b>5,5 m<sup>2</sup>/dosen</b>

## 5. Efektivitas Tindak Lanjut yang Diambil terhadap Resiko dan Peluang

Analisis risiko dan peluang yang dihadapi harus dilakukan untuk mendukung penyusunan tindak lanjut atau tindakan perbaikan. Identifikasi aspek dampak lingkungan merupakan sumber penentuan risiko dan peluang organisasi. Selain itu isu-isu internal dan eksternal juga merupakan sumber dalam penentuan risiko dan peluang. Oleh sebab itu PMA JAFEB UB harus mengembangkan tindakan perbaikan untuk mengatasi risiko dan memanfaatkan peluang yang ada, dan untuk selanjutnya tindakan perbaikan tersebut akan dinilai keefektifannya. PMA JAFEB UB juga harus memastikan bahwa tindakan (activity plan) yang direncanakan akan benar-benar dilakukan, dievaluasi, dan ditinjau ulang efektivitas

tindakan yang direncanakan, serta didokumentasikan dalam Laporan Tinjauan Manajemen pada tahun selanjutnya.

**Tabel 2.20 : Efektivitas Tindak Lanjut yang Diambil terhadap Resiko dan Peluang**

No.	Masukan	Risiko	Peluang	Tindakan Perbaikan	Efektivitas
<b>A.</b>	<b>Keluhan</b>				
1	Pertahankan keragaman paradigma dalam kurikulum JAFEB UB dan sesuaikan dengan fakta/kondisi kekinian praktek akuntansi di Indonesia dan dunia.	Kurangnya penguasaan ragam paradigma oleh mahasiswa	Meningkatnya minat mahasiswa untuk memperdalam pemahaman terkait dengan keragaman paradigma	Kurikulum telah mengakomodir mata kuliah yang berhubungan dengan keberagaman paradigma (matakuliah metode penelitian positif dan non positif dibuat terpisah dan ditawarkan pada semester awal), dan mengadakan seminar atau workshop yang berkaitan dengan peningkatan pengetahuan mahasiswa dalam riset	Sudah efektif
<b>B.</b>	<b>Evaluasi Kepuasan</b>				
1	Kesesuaian persyaratan pelayanan dan kemudahan pelayanan	Komplain mahasiswa terkait pelayanan administrasi akademik meningkat	Adanya sistem informasi akademik dan administrasi yang terintegrasi dari universitas	Dalam rangka meningkatkan kesesuaian persyaratan dan kemudahan pelayanan, PMA JAFEB UB berupaya untuk membuat sistem berbasis komputer sebagai bentuk pelayanan akademik kepada mahasiswa. Bentuk layanan akademik PMA JAFEB UB juga dilakukan adalah pendaftaran ujian tesis secara <i>online</i> , pendaftaran acara seminar secara <i>online</i> . Selain itu, untuk meningkatkan kesesuaian persyaratan	Sudah Efektif

No.	Masukan	Risiko	Peluang	Tindakan Perbaikan	Efektivasitas
				dengan dokumen yang ada, PMA JAFEB UB berusaha untuk mengupdate SOP pelayanan akademik, agar persyaratan terkait kegiatan akademik dapat berjalan dengan baik, misalnya persyaratan terkait ujian tesis, maupun yudisium.	
2.	Kurangnya pemberian umpan balik terhadap tugas dan kurangnya pelibatan mahasiswa dalam penelitian/kajian dan atau pengembangan/rekayasa/desain yang dilakukan dosen terutama untuk mahasiswa.	Komplain mahasiswa terkait pelayanan administrasi akademik meningkat	Adanya sistem informasi akademik dan administrasi yang terintegrasi dari universitas	Upaya yang dilakukan oleh KPS PMA adalah melalui BP3EM adalah mewajibkan dosen untuk melibatkan mahasiswa dalam penelitian DPP dan penyusunan modul pembelajaran. Selain itu, peraturan terkait hibah Doktor dan Profesor, hibah Pengabdian Masyarakat di level Fakultas juga sudah mensyaratkan terkait pelibatan mahasiswa dalam penelitian tersebut. Kurangnya pemberian umpan balik tugas kepada mahasiswa juga diantisipasi oleh KPS dengan cara memberikan arahan kepada dosen pengampu untuk memberikan umpan balik pada saat rapat koordinasi awal pada pengajar PMA JAFEB UB.	Sudah efektif, namun perlu dioptimalkan
<b>C.</b>	<b>Evaluasi Program Kerja</b>				
1.	Peningkatan jumlah buku dosen.	Terbatasnya waktu penyusunan modul, sehingga saat ini modul yang diutamakan penyelesaiannya	Meningkatnya peluang dosen JAFEB untuk semakin produktif dalam menyusun modul bahan ajar	Saat ini, JAFEB UB telah memiliki 24 modul pembelajaran yang sudah siap diikutsertakan dalam Hibah Buku yang dilaksanakan oleh	Sudah efektif namun masih perlu dioptimalkan

No.	Masukan	Risiko	Peluang	Tindakan Perbaikan	Efektivitas
		adalah modul untuk matakuliah yang ditawarkan pada semester ganjil saja		UB Press, sehingga nantinya modul tersebut dapat dijadikan buku yang berISBN.	
<b>Program Kerja</b>					
1	Kurangnya kepuasan pengguna, meliputi aspek penguasaan Bahasa asing, penggunaan teknologi informasi, dan kemampuan berkomunikasi	Komplain terhadap lulusan bertambah, lulusan susah diterima bekerja	Anggaran dari Jurusan terkait pengadaan acara yang berkaitan dengan peningkatan kualitas mahasiswa	Dalam rangka meningkatkan mutu lulusan, maka PMA JAFEB UB merencanakan untuk mengadakan kegiatan berupa seminar atau workshop yang mengakomodir peningkatan kemampuan mahasiswa dalam aspek Bahasa asing, dan penguasaan teknologi. Sedangkan untuk mengasah kemampuan berkomunikasi pada mahasiswa dilakukan dengan cara menghimbau semua pengajar PMA untuk menggunakan metode pembelajaran berbasis Student Centered Learning.	Sudah efektif, namun perlu dioptimalkan
2	Kurangnya luaran penelitian dan PKm yang dihasilkan mahasiswa dalam bentuk Haki,	Jumlah prestasi mahasiswa semakin berkurang	Kebijakan fakultas dan rektorat untuk wajib melibatkan mahasiswa dalam kegiatan hibah penelitian	PMA melakukan tindak lanjut dengan cara mengusulkan kepada pihak Jurusan dan Fakultas untuk melibatkan mahasiswa dalam hibah penelitian atau PKm dosen sehingga mahasiswa PMA JAFEB UB juga akan mendapatkan Haki atas karya ilmiah tersebut. Selain itu, PMA juga mendorong mahasiswa untuk mempublikasikan	Sudah efektif, namun perlu dioptimalkan

No.	Masukan	Risiko	Peluang	Tindakan Perbaikan	Efektivasitas
				karya tesis nya dalam bentuk Buku atau mendaftarkan karya tulisnya dalam bentuk Haki	

Tabel di atas menunjukkan bahwa PMA JAFEB UB telah berupaya menyusun tindakan perbaikan berdasarkan berdasarkan analisis risiko dan peluang. Sebagian besar tindakan perbaikan juga telah dilaksanakan dengan efektif, namun masih terdapat beberapa aspek yang perlu dioptimalkan. Aspek tersebut terdiri dari :

1. Peningkatan Kualitas Pendidikan yang meliputi peningkatan jumlah dan percepatan Guru Besar, penurunan rata-rata beban kerja dosen, upaya mengurangi masa studi mahasiswa S2, peningkatan jumlah mahasiswa yang bergelar cumlaude, penyusunan modul sebagai buku ajar dengan melibatkan mahasiswa, mengadakan seminar atau workshop yang berkaitan dengan peningkatan pengetahuan mahasiswa dalam riset, mengadakan kegiatan berupa seminar atau workshop yang mengakomodir peningkatan kemampuan mahasiswa dalam aspek Bahasa asing, penguasaan teknologi, dan kemampuan komunikasi
2. Peningkatan Kualitas penelitian dan pengabdian kepada masyarakat yang meliputi peningkatan jumlah dosen untuk mendapatkan hibah dari sumber di luar universitas, meningkatkan keterlibatan pihak industri dalam program penelitian seperti memfasilitasi pendanaan pendanaan dalam riset, serta peningkatan jumlah luaran penelitian dalam bentuk buku teks ber-ISBN dan Haki yang dihasilkan oleh mahasiswa
3. Peningkatan Kualitas Kelembagaan dan Kerjasama yang meliputi peningkatan pencapaian akreditasi internasional, peningkatan jumlah kerjasama dalam negeri dan luar negeri, serta kerjasama dengan mitra perguruan tinggi maupun non perguruan tinggi.

## 6. Peluang untuk Perbaikan

Berdasarkan analisis yang telah dilakukan pada poin di atas, PMA JAFEB UB dapat mengoptimalkan peluang yang ada untuk melaksanakan tindakan perbaikan PMA JAFEB UB ke depannya. Pada aspek peningkatan kualitas Pendidikan, peluang yang dapat dimanfaatkan oleh JAFEB UB dalam rangka penurunan rata-rata beban kerja dosen JAFEB UB mendorong seluruh dosen yang bergelar magister untuk segera studi lanjut sehingga kewajiban beban mengajar berdasarkan rubrik BKD dapat diakui dengan jumlah SKS yang

lebih tinggi dan jumlah kelas yang lebih sedikit. Upaya peningkatan jumlah guru besar juga dapat dilakukan dengan mendorong dosen yang telah memenuhi syarat percepatan guru besar untuk mengikuti Hibah Doktor dan Profesor yang diadakan di tingkat Fakultas maupun Universitas.

Peluang perbaikan terkait dengan masalah masa studi mahasiswa yang relatif lama, PMA JAFEB UB merencanakan kegiatan kuliah tesis informal. Bentuk kegiatan ini direncanakan sebagai kegiatan pendampingan mahasiswa dalam penyelesaian tesis. Kegiatan ini direncanakan akan dalam bentuk pelatihan dan pendampingan khusus bagi mahasiswa yang masa studinya mendekati DO. Sedangkan untuk mahasiswa yang baru menempuh tesis akan dilakukan kegiatan kolokium secara berkala untuk memberikan tambahan wawasan bagi mahasiswa dalam mendapatkan ide riset dan penyelesaian proposal tesis. Upaya ini juga dapat dilakukan dengan membentuk forum diskusi berkala sebagai media diseminasi gagasan maupun hasil penelitian dosen dan mahasiswa dengan memanfaatkan anggaran dana dari Jurusan. Selanjutnya, terkait pelaksanaan perkuliahan online PMA JAFEB UB memanfaatkan peluang dengan program hibah penulisan modul yang difasilitasi oleh FEB UB untuk menyusun bahan ajar yang meliputi modul, ppt, serta video pembelajaran online. Dengan peluang ini tentunya JAFEB UB mampu merealisasikan dua tindakan perbaikan sekaligus yaitu meningkatkan jumlah penulisan bahan ajar oleh dosen PMA JAFEB UB serta meningkatkan efektivitas proses pembelajaran online selama masa pandemi Covid-19

Terkait dengan upaya peningkatan Kualitas penelitian dan pengabdian kepada masyarakat, peluang yang dapat dimanfaatkan PMA JAFEB UB adalah beberapa kerjasama dengan universitas partner, seperti USM dan ARI UITM yang baru digagas tahun 2019 untuk menyusun joint research. Selanjutnya, sebagai upaya untuk peningkatan jumlah insentif penelitian, JAFEB UB akan mendorong dosen untuk memanfaatkan peluang untuk mengikuti program hibah doktor dan professor yang diadakan oleh Fakultas, Universitas serta program hibah DIKTI maupun hibah penelitian yang bersumber dari lembaga non perguruan tinggi. Terkait dengan peluang untuk mengoptimalkan kegiatan pengabdian kepada masyarakat, JAFEB UB telah bekerja sama dengan pemerintah daerah untuk mendukung program pengabdian kepada masyarakat pada desa/ dusun UMKM binaan JAFEB UB di kota Batu. Selain itu, Fakultas juga memberikan kemudahan untuk diberikan hibah PKM bagi dosen dalam skema Abdimas dan FEB Mengabdikan. Selain itu, ketiga Prodi JAFEB UB S1, S2, dan S3 juga telah melakukan subsidi borang akreditasi Internasional AQAS.

Selanjutnya, upaya peningkatan Kualitas Kelembagaan dan Kerjasama yang meliputi perolehan akreditasi internasional AQAS dan kerjasama dengan perguruan tinggi dalam negeri maupun luar negeri. Peluang kerjasama internasional juga dilakukan untuk mengisi Kerjasama dengan Universitas yang masuk dalam kriteria QS 100, yaitu Universitas Malaya

dan Monash University. Diharapkan melalui kerjasama ini akan memperkaya capaian pembelajaran lulusan, meningkatkan keilmuan dan dapat membuka peluang perolehan hibah penelitian dan publikasi bagi dosen JAFEB UB.

### III. KESIMPULAN DAN UCAPAN TERIMAKASIH

Berdasarkan uraian di atas, maka dapat diketahui bahwa kinerja PMA JAFEB UB sudah **berjalan efektif**. Hal ini dapat diketahui dari hasil audit internal, audit eksternal, keluhan pelanggan yang ditindak lanjuti sebagai upaya peningkatan mutu SMM PMA JAFEB UB. Selain itu, beberapa indikator kinerja utama, indikator kinerja tambahan, program kerja dan sasaran mutu sudah tercapai dengan baik. Terkait dengan kendala yang terjadi juga sudah diperoleh solusi terkait penyelesaian masalah tersebut. PMA JAFEB UB menyadari bahwa pencapaian kinerja yang baik ini semata-mata bukan hanya karena peran tim pengelola PMA JAFEB UB, namun juga dikarenakan adanya kerjasama yang baik antara pihak-pihak lain yang terlibat seperti jajaran pimpinan di universitas, fakultas, dan jurusan, dosen pengajar, tenaga kependidikan, mahasiswa, alumni, dan pengguna. Akhir kata, semoga tinjauan manajemen ini dapat bermanfaat bagi pengembangan SMM JAFEB UB untuk tahun selanjutnya.