

**ANALISIS KEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DI DIREKTORAT SINKRONISASI URUSAN
PEMERINTAHAN DAERAH II, DIREKTORAT JENDERAL BINA
PEMBANGUNAN DAERAH, KEMENTERIAN DALAM NEGERI**

REPUBLIK INDONESIA



DIAJUKAN OLEH:

NAMA: DEWI VITRI RASTIKASARI

NIM: 126222024

PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS TARUMANAGARA

JAKARTA

2023

LAPORAN KARYA AKHIR
ANALISIS KEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DI DIREKTORAT SINKRONISASI URUSAN
PEMERINTAHAN DAERAH II, DIREKTORAT JENDERAL BINA
PEMBANGUNAN DAERAH, KEMENTERIAN DALAM NEGERI
REPUBLIK INDONESIA



DIAJUKAN OLEH:
NAMA: DEWI VITRI RASTIKASARI
NIM: 126222024

UNTUK MEMENUHI SALAH SATU SYARAT UNTUK KELULUSAN
PADA PROGRAM STUDI PENDIDIKAN PROFESI AKUNTAN

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS TARUMANAGARA
JAKARTA

2023

**ANALISIS KEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP KUALITAS
LAPORAN KEUANGAN DI DIREKTORAT SINKRONISASI URUSAN
PEMERINTAHAN DAERAH II, DIREKTORAT JENDERAL BINA
PEMBANGUNAN DAERAH, KEMENTERIAN DALAM NEGERI
REPUBLIK INDONESIA**

Laporan Tugas Akhir

Disusun Oleh:



Dewi Vitri Rastikasari

126222024

Disetujui oleh :
Pembimbing



E.X. Kurniawan Tjakrajwala SE., M.Si, Ak, CA

ABSTRAK

Sistem pengendalian intern pada proyek SIMURP pada Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah Kementerian Dalam Negeri dilaksanakan dengan menggunakan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. Pengelolaan keuangan pada Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah menggunakan Sistem Aplikasi Keuangan Tingkat Badan yang dalam tulisan ini kami sebut dengan SAKTI. Proyek SIMURP dilaksanakan di Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah yang bergerak di bidang Sumber Daya Air dan merupakan bagian dari Subdit Pekerjaan Umum Direktorat SUPD II Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah. Penerapan pengendalian internal dalam pengelolaan keuangan dimaksudkan untuk meningkatkan kualitas pelaporan pada Subdirektorat Pemerintahan Daerah II pada Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah Kementerian Dalam Negeri. Tujuan penelitian ini adalah menganalisis implementasi tata kelola proyek SIMURP pada SAKTI pada Subdirektorat Pemerintahan Daerah II. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Pengumpulan data dilakukan dengan teknik wawancara, observasi, dan dokumentasi. Pemilihan informan didasarkan pada kriteria tertentu, yaitu dengan memilih pegawai administrasi yang berperan sebagai pengguna dan pengguna SAKTI. Seleksi didasarkan pada pengetahuan dan pemahaman pegawai dalam menggunakan aplikasi SAKTI. Sesuai dengan ketentuan Peraturan Menteri Keuangan Republik Indonesia PMK No. 171/PMK.05/2021 tentang Penerapan Sistem SAKTI. [7] Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan SAKTI pada Direktorat SUPD II yang telah dilaksanakan dengan baik telah memberikan banyak pengaruh positif dan mendukung seluruh kegiatan tugas pokok dan fungsi administrasi pada SUPD II.

Kata kunci : Pengendalian Internal Atas Pelaporan Keuangan – ICoFR pada Proyek SIMURP, sistem SAKTI, Direktorat SUPD II

ABSTRACT

The internal control system on the SIMURP project at the Directorate General of Regional Development, Ministry of Home Affairs is implemented using the Government's Internal Control System. Financial management at the Directorate General of Regional Development uses the Agency Level Financial Application System in this paper we mention as SAKTI. The SIMURP project is carried out at the Directorate General of Regional Development which operates in the Water Resources sector and is part of the Sub Directorate of Public Works in the Directorate of SUPD II, Directorate General of Regional Development. Implementing internal control in financial management is intended to improve the quality of reporting at the Sub-Directorate of Regional Government Affairs II at the Directorate General of Regional Development, Ministry of Home Affairs. This research aims to analyze the implementation of SIMURP project governance in the SAKTI in the Sub-Directorate of Regional Government Affairs II. This research is qualitative research with a case study approach. Data collection was carried out using interviews, observation, and documentation techniques. The selection of informants is based on certain criteria, namely by selecting administrative employees who act as users and users of SAKTI. Selection is based on employee knowledge and understanding of using the SAKTI application. By the provisions of the Republic of Indonesia Minister of Finance Regulation of PMK No. 171/PMK.05/2021 concerning the implementation of the SAKTI System. [7] The research results indicate that the SAKTI application at the SUPD II Directorate has been implemented well has had many positive influences and supports all main task activities and administrative functions at SUPD II.

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji dan Syukur ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan Rahmat, taufik dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir ini dengan judul **“Analisis Keefektifan Pengendalian Internal Terhadap Kualitas Laporan Keuangan di Direktorat Sinkronisasi Urusan Pemerintahan Daerah II, Kementerian Dalam Negeri, Republik Indonesia”**, sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Studi Pendidikan Profesi Akuntan di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.

Penulis menyadari bahwa Laporan Tugas Akhir ini tidak mungkin terselesaikan tanpa adanya dukungan dan motivasi dari berbagai pihak selama penyusunan Laporan Tugas Akhir ini. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih setulus-tulusnya kepada :

1. Kedua orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam proses perkuliahan hingga terselesaikannya penulisan Laporan Tugas Akhir ini.
2. Bapak F. X. Kurniawan Tjakrawala, S.E., M.Si., Ak., CA. yang telah memberikan bimbingan dan arahan yang sangat berharga selama seluruh proses penelitian ini. Beliau tidak hanya memberikan arahan akademis tetapi juga dorongan dan motivasi dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir ini.
2. Bapak Agustinus Purna Irawan Prof., Dr., Ir., M.T., M.M., IPU., A.E. selaku Ketua Rektor Universitas Tarumanagara.
3. Bapak Dr. Sawidji Widodoatmodjo, S.E., M.M., MBA. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis.
4. Bapak Dr. Jamaludin Iskak, S.E., M.Si., Ak., CA., CPA., CPI., ASEAN CPA., selaku Ketua Program Studi PPAk Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara.
5. Seluruh dosen, staf, dan karyawan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Tarumanagara yang telah memberikan ilmu dan pengalaman yang bermanfaat selama perkuliahan.
6. Seluruh responden di Subdirektorat SUPD II yang telah, memberikan waktu dan informasi yang sangat berharga untuk mendukung dan membantu hingga terselesaikannya Laporan Tugas Akhir ini.
7. Seluruh teman-teman dalam kelas PPAK batch 32 yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu mendoakan dan memberi semangat selama perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan Laporan Tugas Akhir ini walaupun telah berusaha semaksimal mungkin namun masih terdapat kekurangan, oleh karena itu segala kritik dan saran yang membangun diharapkan akan menyempurnakan laporan Tugas Akhir ini sehingga dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca.

Jakarta, Desember 2023

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Dewi Vitri Rastikasari', with a stylized, cursive script.

Dewi Vitri Rastikasari

DAFTAR ISI

BAB 1	
PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	
1.2 Ruang Lingkup Masalah	
1.3 Tujuan Penelitian.....	
1.4 Manfaat Penelitian.....	
BAB II LANDASAN TEORI.....	
2.1 Siklus Transaksi Proyek SIMURP	
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	
4.1 Metode COSO-ERM	
4.1.1 Lingkungan Internal (Internal Environment)	
4.1.2 Menentukan Tujuan organisasi (Objective Setting)	
4.1.3 Identifikasi resiko	
4.1.4 Perawatan Risiko	
4.1.4.1 Identifikasi risiko.....	
4.1.4.2 Analisis resiko	
4.1.4.3 Evaluasi resiko	
4.1.4.4 Manajemen risiko	
4.1.4.5 Kegiatan Pengendalian	
4.1.4.6 Tugas beresiko	
4.1.4.7 Informasi dan Komunikasi	
4.1.4.8 Pemantauan.....	
4.2 Siklus Penganggaran	
4.3 Siklus Pengeluaran	
4.4 Siklus Sumber Daya Manusia	
4.5 Siklus Pembiayaan.....	
4.6 Dampak Pandemi COVID-19.....	
4.7 Implementasi Sistem SAKTI pada Proyek SIMURP di Direktorat SUPD II..	
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	
5.1 Kesimpulan.....	
5.2 Saran-saran	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Dimensi COSO ERM

Gambar 2. Mekanisme Finansial pada Proyek SIMURP

Gambar 3. Siklus Pengeluaran

Gambar. 4 Status Kemajuan Realisasi Keuangan

Gambar 5. Alur Operasional SAKTI

Gambar 6. Modul yang Diimplementasikan pada Direktorat SUPD II

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar belakang penelitian

Penelitian studi kasus yang dilakukan adalah peninjauan penerapan efektivitas pengendalian internal dan perumusan masalah pengendalian internal Proyek SIMURP melalui pendekatan COSO ERM. Penelitian ini dilakukan pada periode tahun 2019 hingga tahun 2024. Namun fokus penelitian ini adalah pada masa transisi antara proses migrasi dari proses administrasi manual offline menggunakan sistem SAS (Sistem Aplikasi Satker) ke proses digital menggunakan Sistem Keuangan Tingkat Instansi. Sistem Aplikasi (SAKTI) periode 2019 – 2022 khususnya dalam proses pengelolaan keuangan Proyek SIMURP.[1]

B. Ruang Lingkup Masalah

Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan menerapkan kajian teoritis. Penelitian studi kasus mengulas penerapan efektivitas pengendalian internal dan merumuskan permasalahan terkait pengendalian internal khususnya pada Proyek SIMURP. Hasil analisis studi kasus ini diharapkan dapat mengidentifikasi dan mendeteksi permasalahan serta pengendalian risiko mengenai kegiatan pengendalian intern pada Sinkronisasi Urusan Pemerintahan Daerah II yang kami sebut SUPD II dan mengetahui seberapa efektif penerapan SAKTI dalam mendukung kelancaran operasional. efektivitas Pengendalian Internal atas Pelaporan Keuangan.

C. Tujuan Penelitian

Tujuan dari studi kasus ini adalah untuk mengetahui penerapan SAKTI sebagai wujud pengendalian internal pada proyek SIMURP yang dilaksanakan pada Subdit Pekerjaan Umum Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah Kementerian Dalam Negeri.

D. Manfaat Penelitian

Hasil penelitian ini dapat memberikan rekomendasi yang relevan untuk pengendalian sistem pengelolaan keuangan digital yang lebih baik kepada Direktorat SUPD II dan Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah pada umumnya. Penelitian ini juga menguji efektivitas pengendalian internal terhadap kualitas laporan keuangan pada Direktorat Sinkronisasi Urusan Pemerintahan Daerah II, Direktorat Jenderal Pembangunan Daerah, Kementerian Dalam Negeri dengan menggunakan metode analisis dengan pendekatan COSO ERM.

DAFTAR PUSTAKA

- Sugeng R., Hartanto S., Harkat A. (2023) Analisis implementasi system aplikasi keuangan tingkat instansi (SAKTI), *Jurnal Akuntansi Terapan dan Bisnis Politeknik Negeri Jember*, Vol 3, No. 1, ISSN 2807-243X, pp 65-68.
- Sudarto (2019) Pengembangan *Integrated Financial Management Information System (IFMIS)* di Indonesia, *Indonesia Treasury Review, Jurnal Perbendaharaan Keuangan Negara dan Kebijakan Publik*, pp. 89
- Direktorat Jenderal Perbendaharaan (2019) SAKTI, *Dukungan Teknologi untuk Fungsi Treasury*, Treasury Indonesia Terbitan II, pp 12 – 13.
- Nugraha M. T. and Tjakrawala, F.X.K. (2023) Analysis of the implementation of Internal Control based on COSO ERM Perspective (Case Study of PT JOY), *International Journal of Scientific and Research Publication*, Volume 13, pp 147.
- Ramdany & Setiawan Y. (2021) Analisis Faktor-faktor yang mempengaruhi Kualitas Laporan Keuangan Pemerintah, *Jurnal Akuntansi*, Volume 10, April No. 1, Jakarta, pp 148 – 152.
- Minister of Finance Regulation (Peraturan Menteri Keuangan) Republic of Indonesia Nomor 203/PMK.05/2019 concerning the Amendment of Regulation of Minister of Finance No. 159/PMK.05/2018 concerning in implementation piloting SAKTI System in Indonesia.
- Minister of Finance Regulation PMK No. 171/PMK.05/2021 concerning SAKTI System implementation.
- Article No. 336 of Permendagri 13 of 2021 concerning the organization and governance of the Ministry of Home Affairs.
- Modul *Chartered Accountant* (2019) Information System and Internal Control, Ikatan Akuntan Indonesia, pp 42 – 49.
- Buku 5 (2020), *Project Operational Manual Pengelolaan Keuangan (Financial Management) Strategic Irrigation Modernization and Urgent Rehabilitation Project*, Sekretariat CPMU SIMURP, Ministry of Public Works, pp 10 – 12.

Amriani T. N. & Iskandar A. (2019) Analisis Kesuksesan Implementasi Sistem Aplikasi Keuangan Tingkat Instansi di Lingkungan Badan Pendidikan dan Pelatihan Keuangan (BPPK). *Kajian Ekonomi dan Keuangan* Vol 3 Nomor 1, pp 54-74.

Aditia, Nararia W. S., Novriandini E., Okto, Sandy P. (2014) Risk Treatment Manajemen Resiko, pp. 2 – 5.

Anggito A. & Setiawan J. S.Pd (2018), *Metodologi Penelitian Kualitatif*, CV. Jejak, pp 90 – 93.