



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENILAIAN TERHADAP PELAKSANAAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN
DALAM PENGELOLAAN ASSET TETAP
PADA PEMERINTAH KOTA DEPOK**

TESIS

**ANINDITA PRIMASTUTI
0606011293**

**FAKULTAS EKONOMI
MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
PROGRAM PASCASARJANA
DEPOK
JULI, 2008**



UNIVERSITAS INDONESIA

**PENILAIAN TERHADAP PELAKSANAAN
SISTEM PENGENDALIAN INTERN
DALAM PENGELOLAAN ASSET TETAP
PADA PEMERINTAH KOTA DEPOK**

TESIS

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Magister Ekonomi

**ANINDITA PRIMASTUTI
0606011293**

**FAKULTAS EKONOMI
MAGISTER PERENCANAAN DAN KEBIJAKAN PUBLIK
KEKHUSUSAN KEUANGAN NEGARA & DAERAH
DEPOK
JULI, 2008**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

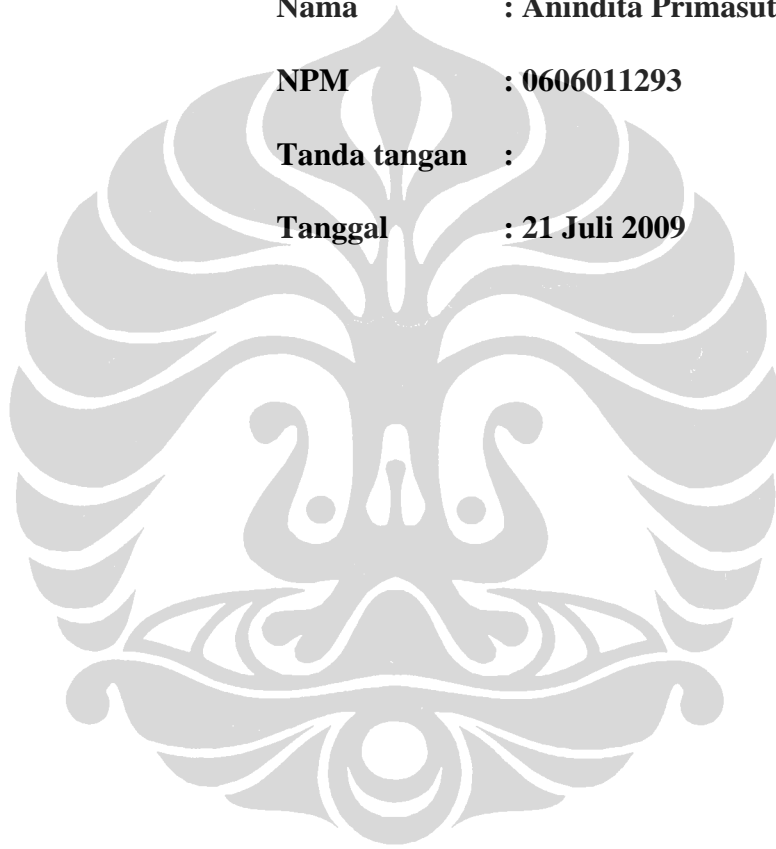
**Tesis ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar**

Nama : Anindita Primasuti

NPM : 0606011293

Tanda tangan :

Tanggal : 21 Juli 2009



HALAMAN PENGESAHAN

Tesis ini diajukan oleh :

Nama : Anindita Primastuti

NPM : 0606011293

Program studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik

Judul Tesis : Penilaian Terhadap Pelaksanaan Sistem
Pengendalian Intern Dalam Pengelolaan Aset
Tetap Pada Pemkot Depok

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister Ekonomi pada Program Studi Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik, Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Iman Rozani, M.Soc, Sc. ()
Penguji : Khoirunurrofik, MA, MPM. ()
Penguji : Dr. Maddaremmeng A. Panennungi ()

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 21 Juli 2009

KATA PENGANTAR

Puja dan puji syukur saya panjatkan kepada Allah SWT, karena atas izin dan kemudahan yang diberikan-Nya, saya dapat menyelesaikan tesis ini. Penulisan tesis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Magister Ekonomi Program Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik pada Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Saya menyadari sepenuhnya, penyusunan tesis ini tidak akan dapat terselesaikan tanpa ada bantuan dari berbagai pihak. Oleh karena itu saya berterimakasih kepada;

- (1) Bapak Iman Rozani selaku dosen pembimbing yang telah mambantu saya dalam penyusunan tesis ini. Mohon dimaafkan atas segala kekurangan saya;
- (2) Pemerintah Kota Depok, terutama Pak Anwar, Pak Fathir, Pak Satibi, Pak Andri dan Bu Dewi, yang dengan tangan terbuka telah mengizinkan saya untuk melakukan penelitian dalam rangka memperoleh data yang saya perlukan;
- (3) Kedua orang tua saya, khususnya mama yang selalu memberikan dukungan moral dan materiiil. Sampai kapanpun jasa kalian takkan mampu nanda ganti;
- (4) Suamiku Edi Cahyono, dan putri kecilku Keysha yang dengan kehadiran kalian semakin mewarnai dan membuat hidupku lebih berarti;
- (5) Saudara-saudaraku; mas Vebri, mba Wiji, Tria, Andi, juga keponakan-keponakan termanisku Ellan dan Chiara. Terimakasih atas pelajaran hidup yang kalian berikan, bahwa keluarga adalah segalanya.
- (6) Teman dan sahabat-sahabat terbaikku; Cici, Nia, Wita, Galuh, mba Deswita, Mba Gianie dan teman-teman angkatan XV. Terimakasih atas kebersamaan yang indah.

Akhir kata, saya berharap Allah SWT berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga tesis ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Depok, 24 Juli 2008

Penulis

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Anindita Primastuti
NPM : 0606011293
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Departemen : Ilmu Ekonomi
Fakultas : Ekonomi
Jenis karya : Tesis

demikian pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul :

Penilaian Terhadap Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Dalam Pengelolaan Aset Tetap Pamada Pemerintah Kota Depok

berserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan memublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok

Pada tanggal : 21 Juli 2009

Yang menyatakan

(Anindita Primastuti)

ABSTRAK

Nama : Anindita Primastuti
Program Studi : Magister Perencanaan dan Kebijakan Publik
Judul : Penilaian Terhadap Pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Dalam Pengelolaan Aset Tetap Pada Pemerintah Kota Depok

Penelitian Ini difokuskan pada penilaian terhadap pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern (SPI) dalam pengelolaan aset tetap pada Pemkot Depok. Maksud dari penelitian ini adalah untuk mengetahui efektivitas pelaksanaan SPI yang tercermin dari; (i) pengamanan aset tetap, (ii) kepatuhan terhadap peraturan perundangan, (iii) efektivitas dan efisiensi kegiatan operasional dan (iv) keandalan laporan keuangan Pemkot Depok.

Gambaran umum mengenai efektivitas pelaksanaan SPI pada Pemkot Depok berdasarkan persepsi karyawan Pemkot Depok, didapat melalui penyebaran kuisioner. Pertanyaan pada kuisioner bersumber pada Daftar Uji Pelaksanaan SPI Pemerintah (PP 60/2008) yang diadaptasi dari The Committee of Sponsoring of the Treadway Commission (COSO). Selanjutnya hasil kuisioner diukur dengan menggunakan *rating scale*. Sehingga didapat bahwa secara umum pelaksanaan SPI pada Setda Depok menurut persepsi 62 responden pelaksanaannya baru 73,50% dari kriteria yang ditetapkan. Angka tersebut secara kontinum masuk kedalam kategori interval "kurang baik" – "baik".

Melalui wawancara dan observasi dokumen, uji kepatuhan (*compliance audit*) dilakukan untuk menilai kepatuhan Pemda Depok terhadap peraturan perundangan yang terkait dengan prosedur proses belanja aset pada PERMENDAGRI No 13/2006 dan Perubahannya No 59/2007 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah dan prosedur pengelolaan aset pada PP No 6/2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah. Dari hasil uji tersebut, diketahui bahwa dalam melakukan proses belanja aset dan pengelolaan aset, Pemkot Depok masih belum sepenuhnya mematuhi peraturan perundangan tersebut.

Berdasarkan LAKIP Setda Depok Tahun Anggaran 2007 diperoleh informasi bahwa kegiatan operasional Setda Depok sudah efektif dan efisien, namun cara pengukuran efektivitas dan efisiensi tersebut belum jelas. Dan Laporan Hasil Pemeriksaan BPK Tahun 2008 terhadap laporan keuangan Pemkot Depok Tahun 2007 menunjukkan belum andalnya laporan keuangan yang dibuat oleh Pemkot Depok sehingga BPK memberikan opini "wajar dengan pengecualian". Secara keseluruhan, kesimpulan yang didapat dari hasil penelitian ini adalah pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern dalam pengelolaan aset tetap pada Pemerintah Kota Depok belum efektif.

Kata kunci:

Sistem Pengendalian Intern, aset tetap, efektivitas.

ABSTRACT

Name : Anindita Primastuti
Study Programme : Magister of Planning and Public Policy
Title : Assessment to The Implementation of Internal Control System in Managing Fixed Asset at Depok Municipality

The research focused on the assessment to the implementation of Internal Control System (ICS) in managing fixed asset at Depok municipality. The aim of this research was to study the effectiveness of ICS implementation, reflected from: (i) how Depok municipality safeguarding their fixed assets, (ii) compliance with applicable laws and regulations, (iii) effectiveness and efficiency of operations, and (iv) reliability of Depok municipality financial report.

General views about the effectiveness of ICS implementation in Depok municipality based on the perception of the employees was known by spreading questionnaires. The questionnaires was based on test list of government ICS implementation (PP No 60/2008), adapted from The Committee of Sponsoring of the Treadway Commision (COSO). Next, the questionnaires were measured using rating scale and found that generally the implementation of ICS according to 62 respondents was only 73,50% from the criteria that's being set up. The percentage in continuum was on intervals "less good"- "good".

Using interviews and document observation, Compliance audit were done to assess how Depok municipality compliance with applicable laws and regulation in purchasing (PERMENDAGRI No 13/2006 and the alteration No 59/2007 Tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah) and managing their assets (PP No 6/2006 tentang Pengelolaan Barang Milik Negara/Daerah). From the audit it is found that Depok municipality is not entirely compliance with those regulations.

LAKIP of Depok municipality secretariat year 2007, informed that the operations at Depok is already effective and efficient, but the methods in measuring the effectiveness and the efficiency is questionable. Audit Report of financial report of Depok municipality done by BPK, informed that reliability of Depok municipality financial report is questioned. There for the opinion given to the financial report is "unqualified". Overall, the research comes to a conclusion that the implementation of ICS in managing fixed asset at Depok municipality in not effective.

Key words:

Internal control system, fixed asset, effectivity

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL.....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vi
ABSTRAK.....	vii
ABSTRACT.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah.....	5
1.6 Metode Penelitian.....	6
1.7 Kerangka Pemikiran.....	8
1.8 Sistematika Penulisan.....	9
2. TINJAUAN LITERATUR	
2.1 Pengertian dan Tujuan Sistem Pengendalian Internal...	11
2.2 Perbandingan SPI Di Beberapa Negara.....	13
2.3 Perkembangan SPI di Indonesia.....	15
2.4 Model Pengendalian Internal.....	18
2.5 Pihak Yang Berkepentingan Terhadap SPI.....	20
2.6 Prinsip Dasar SPI.....	22
2.7 SPI Versi COSO.....	23
2.8 Efektivitas Sistem Pengendalian Internal.....	30
2.9 Peraturan Perundangan Mengenai SPI.....	31
2.10 Aset Tetap.....	34
2.11 Aspek Penting Dalam Pelaporan Aset.....	36
3. METODOLOGI PENELITIAN	
3.1 Kerangka Penelitian.....	38
3.2 Variabel Penelitian.....	39
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	41
3.4 Penarikan Sampel Penelitian.....	42
3.5 Analisis Data.....	43
3.5.1 Pengujian Instrumen.....	43
3.5.2 Analisa Hubungan Unit Kerja dan Jabatan	

Responden Terhadap Persepsi Pelaksanaan SPI di Pemkot Depok.....	45
3.5.3 Uji Koefisien Kontigensi.....	45
3.5.4 Skala Pengukuran.....	46
3.5.5 Pengujian Pengendalian.....	47
4. PROFIL KOTA DEPOK	
4.1 Visi RPJMD Kota Depok.....	50
4.2 Misi RPJMD Kota Depok.....	50
4.3 Terbentuknya Kota Depok.....	51
4.4 Sumber Daya Lahan.....	52
4.5 Kondisi Aset Pemkot Depok.....	54
5. PELAKSANAAN SPI PADA PEMKOT DEPOK	
5.1 Analisis Reabilitas dan Validitas Kuisisioner.....	54
5.2 Responden Penelitian.....	55
5.2.1 Hubungan Antara Unit Kerja Dengan Persepsi SPI	58
5.2.2 Hubungan Antara Jabatan Dengan Persepsi SPI.....	60
5.3 Efektivitas Pelaksanaan SPI Pada Setda Depok.....	61
5.4 Analisa Unsur-unsur SPI Pada Setda Depok.....	63
5.4.1 Lingkungan Pengendalian.....	58
5.4.2 Penaksiran Resiko.....	66
5.4.3 Aktivitas Pengendalian.....	67
5.4.4 Informasi dan Komunikasi.....	70
5.4.5 Pemantauan.....	72
5.5 Analisa Kepatuhan Terhadap Peraturan Perundangan	73
5.5.1 Audit Kepatuhan Terhadap Prosedur Transaksi Belanja Aset.....	73
5.5.2 Audit Kepatuhan Terhadap Prosedur Pengelolaan Aset	83
5.6 Efisiensi dan Efektivitas Kegiatan Setda Depok	86
5.7 Keandalan Laporan Keuangan Pemkot Depok.....	89
6. KESIMPULAN DAN SARAN	
6.1 Kesimpulan.....	92
6.2 Saran.....	94
DAFTAR PUSTAKA.....	96

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A: Surat Ijin Penelitian.....	98
LAMPIRAN B: Instrumen Penelitian	
Kuesioner Penelitian.....	99
Jawaban Kuisisioner.....	103
Pedoman Wawancara.....	107
Berita Acara Serah terima Barang.....	109
Hasil Uji Statistik untuk Uji Validitas.....	111
LAMPIRAN C: Dokumen Transaksi Pembelian Aset Pada Pemkot Depok	
Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D).....	112
Lembar Koreksi Pengajuan SP2D-LS.....	113
Surat Perintah Membayar (SPM).....	114
Lembar Koreksi Pengajuan SPM-LS.....	115
Surat Permintaan Pembayaran (SPP).....	119
Surat Rekomendasi Pencairan Biaya Kegiatan.....	120
Jadwal Kegiatan Pengadaan Komputer dan Perlengkapannya	121
Lampiran Pengajuan SPP-LS.....	122
Surat Perintah Kerja (SPK)/ Kontrak Kerja.....	123
Berita Acara Pemeriksaan Barang.....	124
Lampiran Berita Acara Pemeriksaan Barang.....	125
Berita Acara Penerimaan barang.....	126
Lampiran Berita Acara Penerimaan Barang.....	127
Surat Perintah Pengeluaran Komputer dan Perlengkapannya	128
Bukti-bukti Transaksi dan Pembayaran.....	129
Surat Penyediaan Dana (SPD).....	132
Lampiran Otorisasi Anggaran Belanja Daerah	133
Efektivitas dan efisiensi program & kegiatan Pemkot Depok	134

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Variabel Penelitian.....	40
Tabel 3.2 Kriteria Pengkategorian Dengan Rating Scale.....	46
Tabel 4.1 Data Tanah Pemkot Depok Yang Belum bersertifikat.....	53
Tabel 4.2 Neraca Pemerintah Kota Depok.....	54
Tabel 5.1 Hasil Uji Validitas Kuisisioner.....	56
Tabel 5.2 Hasil Uji Reabilitas.....	57
Tabel 5.3 Karakteristik Responden Penelitian.....	58
Tabel 5.4 Hasil Perhitungan Chi Square Unit Kerja.....	59
Tabel 5.5 Nilai Koefisien Kontingensi.....	59
Tabel 5.6 Hasil Tabulasi Silang Unit Kerja Dengan Persepsi SPI.....	59
Tabel 5.7 Hasil Perhitungan Chi Square Jabatan.....	60
Tabel 5.8 Nilai Koefisien Kontingensi Jabatan.....	61
Tabel 5.9 Hasil Tabulasi Silang Jabatan Dengan Persepsi SPI.....	61
Tabel 5.10 Jawaban Kuisisioner.....	62
Tabel 5.11 Jawaban Responden Terhadap Lingkungan Pengendalian	63
Tabel 5.12 Jawaban Responden Terhadap Penaksiran Resiko.....	66
Tabel 5.13 Jawaban Responden Terhadap Aktivitas Pengendalian...	67
Tabel 5.14 Jawaban Responden Terhadap Informasi dan Komunikasi	70
Tabel 5.15 Jawaban Responden Terhadap Pemantauan.....	72
Tabel 5.16 Penilaian Kepatuhan Terhadap Prosedur Belanja Aset....	76
Tabel 5.17 Efisiensi & Efektivitas Capaian Kegiatan Setda Depok	87



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Metodologi Perancangan Kontrol Internal.....	19
Gambar 2.2 Matrix Pengendalian Internal Versi COSO.....	23
Gambar 3.1 Proses Audit Kepatuhan Proses Belanja Aset.....	
Gambar 5.1 Pelaksanaan Anggaran.....	75
Gambar 5.2 Pemberian Bar Code Pada Aset Pemkot Depok	85
Gambar 5.3 Aset Pemkot Depok Yang Tidak Memiliki Bar Code	86

