


Nama : RINA IMAYANTI
Nomor Mahasiswa : 0606144716
Konsentrasi : AKUNTANSI PEMERINTAHAN



Judul Karya Akhir
STUDI KASUS PENGENDALIAN INTERNAL
DI PUSAT PERBUKUAN
DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL

KATA PENGANTAR

Segala pujian penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T yang telah memberikan begitu banyak rahmat dan nikmat kepada penulis selama ini. Karena izin-Nya juga, penulis mendapat kesempatan untuk memahami akuntansi pemerintahan dan mencoba menulis karya akhir ini.

Karya akhir yang disusun ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian dari syarat-syarat dalam menyelesaikan pendidikan di Program Studi MAKSI, UI. Karya akhir ini merupakan studi kasus di Pusat Perbukuan Departemen Pendidikan Nasional pada tahun 2008.

Ucapan terima kasih penulis sampaikan kepada semua pihak yang membantu dalam menyelesaikan karya akhir ini. Khususnya, Bapak Deddi Nordiawan ,M.M. yang dengan penuh kesabaran memberikan begitu banyak ilmu dan wawasan kepada penulis. Ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada Kepala Pusat Perbukuan, Pejabat eselon 3 dan 4 di Pusat Perbukuan yang telah banyak memberikan informasi kepada penulis, juga kepada Ibunda dan almarhum ayahanda tercinta yang memberikan seluruh kasih sayangnya, kakak-kakak dan adik-adikku tersayang, Bang Wahid suamiku yang selalu setia dan memberikan segala fasilitas yang diperlukan, Nurul, Sarah, Ari yang merelakan kehilangan banyak waktu bersama, seluruh teman-teman di Pusat Perbukuan dan teman-teman seperjuangan kelas AKP Diknas-1 yang membantu penulis sehingga karya akhir ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari masih banyak keterbatasan dalam penulisan karya akhir ini. Semua ini merupakan kekurangan penulis sebagai manusia. Karya akhir ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu saran dan kritik sangat diharapkan untuk menyempurnakannya.

Penulis mengharapkan semoga karya akhir ini dapat bermanfaat bagi siapapun yang membacanya.

Jakarta, Juli 2008

Rina Imayanti

RINGKASAN EKSEKUTIF

Pengendalian intern adalah suatu proses, dijalankan oleh manajemen, dan karyawan lain dari suatu entitas, dirancang untuk memberikan jaminan memadai sehubungan dengan pencapaian tujuan dalam kategori sebagai berikut.

- Keandalan pelaporan keuangan
- Kepatuhan terhadap undang-undang dan peraturan yang berlaku
- Efektivitas dan efisiensi operasional

Pengendalian intern sangat diperlukan untuk memelihara asset, meningkatkan efektivitas dan efisiensi kinerja, keandalan laporan keuangan, dan ketaatan pada peraturan yang berlaku.

Bagian pertama karya akhir ini menjelaskan tentang latar belakang masalah, perumusan dan pembahasan masalah, tujuan dan metode studi kasus, serta teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penulisan.

Bagian kedua menjelaskan beberapa definisi, teori dan konsep mengenai pengendalian intern. Penulis menggunakan COSO sebagai panduan dalam penulisan studi kasus pengendalian intern di Pusat Perbukuan karena panduan ini sangat luas digunakan. Komponen pengendalian intern yaitu 1) Lingkungan Pengendalian, 2) Penilaian Resiko, 3) Aktivitas Pengendalian, 4) Komunikasi dan Informasi, dan 5) Pengawasan merupakan komponen yang menjadi perhatian dalam penulisan karya akhir ini.

Bagian ketiga merupakan gambaran umum Pusat Perbukuan. Gambaran umum yang ditulis dalam karya akhir ini merupakan hasil pengamatan langsung di Pusat Perbukuan, juga dibatasi pada kelima komponen tersebut.

Bagian Keempat merupakan pembahasan mengenai pengendalian intern yang terjadi berdasarkan hasil pengamatan pada bagian ketiga disesuaikan dengan teori dan konsep pada bagian kedua.

Karya akhir ini merupakan sebagian syarat dalam menyelesaikan studi pada program akuntansi pemerintahan Magister Akuntansi Universitas Indonesia. Karya akhir ini dapat juga digunakan sebagai alat untuk mengevaluasi pengendalian intern di Pusat Perbukuan.

Jakarta, Juli 2008

Rina Imayanti



DAFTAR ISI

Kata Pengantar	ii
Ringkasan eksekutif	iv
Daftar Isi	vi
Daftar Tabel	ix
Daftar Gambar	x
Daftar Lampiran	xi
Daftar Pustaka	67
BAB I. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan dan Pembatasan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	2
1.4 Metode Penelitian	2
1.5 Teknik Pengumpulan Data	3
1.6 Sistematika Penulisan	3
BAB II. LANDASAN TEORI	
2.1 Pengertian Pengendalian Intern	5
2.2 Komponen Pengendalian Intern	10
BAB III. GAMBARAN UMUM PUSAT PERBUKUAN	
3.1 Profil Pusat Perbukuan	24
3.2 Struktur Organisasi, Tugas dan Fungsi	27
3.2.1 Struktur Organisasi.....	27

3.2.2 Tugas dan Fungsi Pusat Perbukuan.....	28
3.3 Pengelolaan Sumber Daya.....	37
3.3.1 Penyediaan Sumber Daya.....	37
3.3.2 Sumber Daya Manusia.....	38
3.3.3 Prasarana.....	39
3.3.4 Komunikasi di Pusat Perbukuan.....	39
3.4 Aktivitas Pengendalian.....	40
3.4.1 Tanggung Jawab Manajemen.....	40
3.4.2 Dokumentasi Sistem Manajemen.....	41
3.4.2.1 Pengendalian Dokumen.....	42
3.4.2.2 Pengendalian Rekaman.....	42
3.4.3 Sistem Pelaporan Manajemen.....	43
3.4.3.1 Anggaran.....	43
3.4.3.2 Laporan Kinerja Pusat Perbukuan.....	43
3.4.3.3 Laporan Pertanggungjawaban.....	45
3.4.4 Tinjauan Manajemen.....	46
3.5 Tindakan Koreksi dan Pencegahan.....	47
3.5.1 Tindakan Koreksi.....	47
3.5.2 Tindakan Pencegahan.....	48
3.6 Audit Intern di Pusat Perbukuan.....	48
3.7 Tantangan yang Dihadapi Pusat Perbukuan.....	49
3.8 Sistem Akuntansi Instansi di Pusat Perbukuan.....	50
3.8.1 Sistem Akuntansi Keuangan.....	50
3.8.1.1 Dokumen Sumber.....	50

3.8.1.2 Proses Akuntansi.....	51
3.8.2 Sistem Akuntansi Barang Milik Negara.....	51
3.8.2.1 Jenis Transaksi dan Dokumen Sumber.....	52
3.8.2.2 Pengkodean.....	52
3.8.2.3 Proses Akuntansi.....	52

BAB IV. ANALISIS KOMPONEN PENGENDALIAN INTERNAL DI PUSAT

PERBUKUAN

4.1 Analisis Lingkungan Pengendalian.....	54
4.2 Analisis Penilaian Resiko.....	56
4.3 Analisis Aktivitas Pengendalian.....	58
4.3.1 Pengendalian Umum.....	58
4.3.2 Pengendalian Aplikasi.....	59
4.4 Analisis Informasi dan Komunikasi.....	59
4.4.1 Laporan Barang Milik Negara.....	59
4.4.2 Laporan Keuangan.....	60
4.5 Analisis Pengawasan.....	62

BAB V. KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	64
5.2 Saran.....	66
5.3 Kelemahan Penelitian.....	66

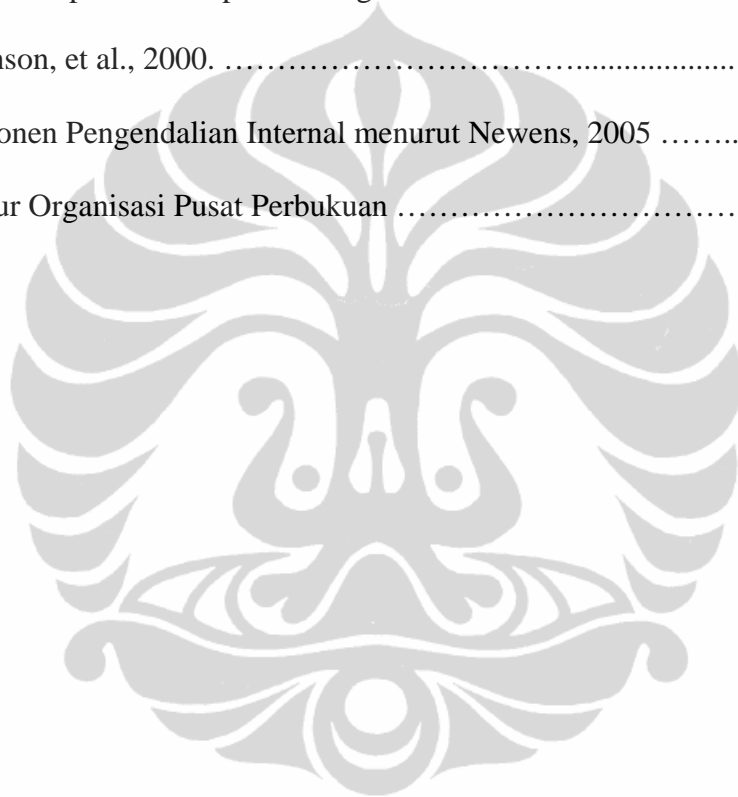
DAFTAR TABEL

Tabel 1. Perbandingan Pengendalian Internal awal, lama dan abad 2001.....	9
Tabel 2. Lima Komponen dalam Model Pengendalian Internal COSO	12



DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Metode untuk Mengembangkan dan Mempertahankan Level Optimum Pengendalian Internal.....	7
Gambar 2.	Bagan Komponen-Komponen Pengendalian Internal Wilkinson, et al., 2000.	11
Gambar 3.	Komponen Pengendalian Internal menurut Newens, 2005	13
Gambar 4.	Struktur Organisasi Pusat Perbukuan	27



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran1. Permendiknas No. 23 tahun 2005

Lampiran2. Analisis Komponen Pengendalian Internal di Pusat Perbukuan

