

***MATURITY ANALYSIS: SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PEMERINTAH
(Studi Kasus : Badan Kepegawaian Negara
Republik Indonesia Tahun 2018)***

TESIS

**MERRY SAURINA MANIK
12170024**



**TESIS INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA
JAKARTA**

2019

***MATURITY ANALYSIS: SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PEMERINTAH
(Studi Kasus : Badan Kepegawaian Negara
Republik Indonesia Tahun 2018)***

TESIS

**MERRY SAURINA MANIK
12170024**



**TESIS INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN
PERSYARATAN MENJADI MAGISTER AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA 2 AKUNTANSI
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA**

JAKARTA

2019

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Tesis dengan judul

MATURITY ANALYSIS: SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEMERINTAH
(STUDI KASUS : BADAN KEPEGAWAIAN NEGARA REPUBLIK
INDONESIA TAHUN 2018

yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari Tesis yang sudah dipublikasikan dan ataupun pernah dipakai untuk mendapatkan kelangkaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta,

Februari 2020



MERRY SAURINA

MANIKNPM 12170024

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Tesis dengan judul

***MATURITY ANALYSIS: SISTEM PENGENDALIAN INTERN
PEMERINTAH
(STUDI KASUS : BADAN KEPEGAWAIAN NEGARA REPUBLIK
INDONESIA TAHUN 2018)***

Oleh:

Nama: **MERRY SAURINA MANIK**

NPM: 12170024

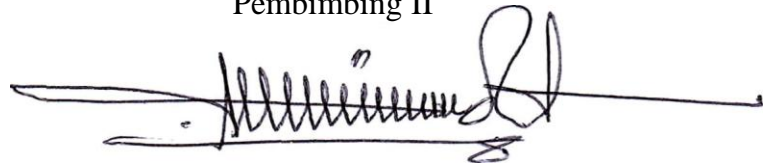
dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Tesis ini ditulis dibawah bimbingan Dr. Nursanita, SE., Ak., ME., CSRA dan Dr. Drs. Harry Indradjit, SE., Ak, MM., CA., PIA dan diketahui oleh Kepala Program Studi Dr. Rimi Gusliana, SE, M.Si, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai Tesis pada Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, Februari 2020

Pembimbing I



Pembimbing II



(Dr. Nursanita, SE., Ak., ME., CSRA) (Dr. Drs. Harry Indradjit, SE., Ak, MM., CA, PIA)

Kepala Program Studi Magister Akuntansi

Dr. Rimi Gusliana, SE, M.Si., CSRA

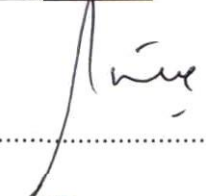


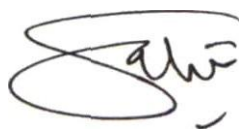
HALAMAN PENGESAHAN

Tesis dengan judul:

***MATURITY ANALYSIS* : SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
(STUDIKASUS:BADANKEPEGAWAIANNEGARAREPUBLIKINDONESIA
TAHUN2018)**

telah diuji dalam suatu sidang Tesis yang diselenggarakan oleh Program Studi Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 22 April 2020 dengan nilai A.

Panitia Ujian Tesis

1.  , Dr. Rimi Gusliana Mais, SE, M.Si, CSRA
(Kepala Program Studi Magister Akuntansi)
2.  , Dr. Nursanita, SE., Ak., ME., CSRA
(Peinbimbing)
3.  , Dr. Lies Zulfiati, SE., M.Si., Ak., CA
(Ketua Penguj i)
4.  , Dr. Sabar Warslni, SE., MM
(AnggotaPenguji)

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Kuasa atas berkat karunia- Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tesis yang merupakan sebagian, persyaratan dalam memperoleh gelar Magister Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI), Jakarta.

Tesis ini dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga semua kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada:

1. Dr. Nursanita, SE., Ak., ME., CSRA selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan tesis ini.
2. Dr. Drs. Hariy Indradjit, SE., Ak., MM., CA., PIA selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga dan pikiran untuk mengarahkan peneliti dalam penyusunan tesis ini.
3. DR. Iman Suriawinata SE, M.Com (Hons)., Ak., CA selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
4. Bapak Drs. Ridwan Maronrong M.Sc, selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.
5. Dr. Rimi Gusliana, SE, M.Si, CSRA selaku Kepala Program Studi Magister Akuntansi.
6. Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia yang telah memberikan bantuan dan kesempatan bagi penulis dalam melakukan penelitian
7. Orang tua dan keluarga, pasangan dan anak-anak penulis yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, dan
8. Sahabat yang telah banyak membantupeneliti dalam menyelesaikan Tesis ini.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam Tesis ini masih terdapat

kekurangan/kelemahan. Untuk itu, peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan Tesis ini.

Jakarta, Februari 2020



MERRY SAURINAMANIK
NPM12170024

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama	Merry Saurina Manik
NPM	12170024
Program Studi	Magister Akuntansi
Jenis Karya	Tesis

demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas Tesis saya yang berjudul:

**MATURITY ANALYSIS: SISTEM PENGENDALIAN INTERN PEMERINTAH
(STUDI KASUS : BADAN KEPEGAWAIAN NEGARA REPUBLIK
INDONESIA TAHUN 2018)**

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan Tesis saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Jakarta

Pada tanggal Februari 2020

Yang menyatakan,



(Merry Saurina Manik)

Nama : MerrySaurinaManik	Dosen Pembimbing:
NPM: 12170024	Dr. Nursanita, SE., Ak., ME.,CSRA
Program Studi :MagisterAkuntansi	Dr. Drs. HarryIndradjit,SE.,Ak.,MM.,CA
<i>Maturity Analysis : Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (Studi Kasus : Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia Tahun 2018)</i>	
ABSTRAK	
<p>Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penilaian maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) di Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia Tahun 2018. Penilaian Maturitas SPIP mencakup 5 (lima) unsur yaitu Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Kegiatan Pengendalian, Informasi dan Komunikasi serta Pemantauan. Kelima unsur ini selanjutnya dirinci dalam 25 Sub Unsur.</p> <p>Metode penelitian ini adalah metode deskriptif kuantitatif dengan menggunakan data primer dan sekunder berupa dokumen kebijakan, aturan aturan dan <i>Standard Operating Procedures</i> (SOP) di Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia Tahun 2018. Metode Analisis Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah <i>Maturity Analysis</i> yang mengacu pada Peraturan Kepala Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP).</p> <p>Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia Tahun 2018 telah melaksanakan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dengan capaian kategori “Berkembang” pada skor 2,770 yang artinya penerapan praktikpengendalianinterntelahdijalankannamuntidakterdokumentasidenganbaik dan pelaksanaannya sangat tergantung pada inisiatif individu. Efektivitas pengendalian belum dievaluasi sehingga banyak terjadi kelemahan yang belum ditangani secaramemadai.</p>	
Kata Kunci: Penilaian Maturitas, Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia.	

Nama : MerrySaurinaManik	Dosen Pembimbing:
NPM: 12170024	Dr. Nursanita, SE., Ak., ME.,CSRA
Program Studi :MagisterAkuntansi	Dr. Drs. HarryIndradjit,SE.,Ak.,MM.,CA
<p><i>Maturity Analysis: Government Internal Control Systems (Case Study: 2018 Republic of Indonesia Civil Service Agency)</i></p>	
<p><i>ABSTRACT</i></p> <p><i>This study aims to analyze the maturity assessment of the Government Internal Control System (SPIP) in the Republic of Indonesia State Personnel Agency in 2018. The SPIP Maturity Assessment includes 5 (five) elements, namely Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication and Monitoring. These five elements are further broken down into 25 Sub-Elements.</i></p> <p><i>This research method is a quantitative descriptive method using primary and secondary data in the form of policy documents, rules and Standard Operating Procedures (SOP) in the Republic of Indonesia State Personnel Agency in 2018. Data Analysis Method used in this study is Maturity Analysis which refers to the Regulations Head of the Financial and Development Supervisory Agency (BPKP).</i></p> <p><i>The results of this study indicate that the Republic of Indonesia State Personnel Agency in 2018 has implemented the Government Internal Control System with the achievement of the "Developing" category at a score of 2.770 which means the application of internal control practices has been carried out but not well documented and its implementation is highly dependent on individual initiatives. The effectiveness of control has not been evaluated so there are many weaknesses that have not been adequately addressed.</i></p>	
<p><i>Keywords: Maturity Assessment, Government Internal Control System, State Personnel Agency of the Republic of Indonesia</i></p>	

DAFTAR ISI

HalamanJudul	ii
Pernyataankeaslian tesis	iii
PersetujuanPembimbing	iv
HalamanPengesahan	v
Kata Pengantar	vi
Halaman PernyataanPersetujuanPublikasi	viii
Abstrak	ix
Abstract	x
DaftarIsi	xi
DaftarGambar	xv
DaftarTabel	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 LatarBelakangMasalah.....	1
1.2 PerumusanMasalah	6
1.3 TujuanPenelitian	6
1.4 ManfaatPenelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
2.1 Review Hasil-hasilPenelitian Terdahulu.....	7
2.2 LandasanTeori.....	13
2.2.1 TeoriPengawasan	14
2.2.2 SistemPengendalianIntern	15
2.2.2.1 Pengertian SistemPengendalianIntern.....	15
2.2.2.2 Tujuan SistemPengendalianIntern	16
2.2.2.3 Komponen SistemPengendalianIntern	17
2.2.3 Sistem PengendalianInternPemerintah.....	23
2.2.3.1 Pengertian Sistem PengendalianIntern Pemerintah	23
2.2.3.2 Tujuan Sistem PengendalianInternPemerintah	23

2.2.3.3	Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	23
2.2.4	Maturitas Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	34
2.2.4.1	Definisi Maturitas Penyelenggaraan SPI	35
2.2.4.2	Tingkat Maturitas Penyelenggaraan SPI.....	36
2.2.4.3	Karakteristik Tingkat Maturitas Penyelenggaraan SPI.....	37
2.2.4.4	Fokus penilaian maturitas penyelenggaraan SPI	38
2.2.5	Kepegawaian	39
2.2.5.1	Pengertian Pegawai	39
2.2.5.2	Manajemen Kepegawaian	40
2.2.6	Kerangka Pemikiran	48

BAB III METODE PENELITIAN

3.1	Strategi Penelitian	49
3.2	Data Penelitian	50
3.3	Metode Pengumpulan Data	50
3.4	Definisi dan Operasionalisasi Variabel Penelitian.....	51
3.5	Metode Analisis Data.....	67

BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Lokasi Penelitian	72
4.1.1	Sejarah Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia... ..	72
4.1.2	Visi, Misi dan Tujuan Badan Kepegawaian Negara Republik Indonesia... ..	74
4.1.3	Struktur Organisasi Badan Kepegawaian Negara	76
4.2	Hasil Penilaian Maturitas	77
4.2.1	Lingkungan Pengendalian	77
4.2.1.1	Integritas dan Nilai Etika	77
4.2.1.2	Komitmen Terhadap Kompetensi	78
4.2.1.3	Kepemimpinan yang Kondusif	80

4.2.1.4	Struktur Organisasi sesuai Kebutuhan	81
4.2.1.5	Pendelegasian Wewenang	82
4.2.1.6	Pembinaan SDM yang Sehat	83
4.2.1.7	Peran API yang Efektif	84
4.2.1.8	Hubungan Kerja Yang Baik Dengan Instansi Pemerintah Terkait	85
4.2.2	Penilaian Risiko	86
4.2.2.1	Identifikasi Risiko	86
4.2.2.2	Analisis Risiko	87
4.2.3	Kegiatan Pengendalian	88
4.2.3.1	Reviu Kinerja	88
4.2.3.2	Pembinaan SDM	89
4.2.3.3	Pengendalian atas Pengelolaan Sistem Informasi	90
4.2.3.4	Pengendalian Fisik atas Aset	91
4.2.3.5	Penetapan Reviu Indikator dan Indikator Kinerja	93
4.2.3.6	Pemisahan Fungsi	94
4.2.3.7	Otorisasi Transaksi dan Kejadian Penting	95
4.2.3.8	Pencatatan yang Akurat dan Tepat Waktu	96
4.2.3.9	Pembatasan Akses atas Sumber Daya dan Catatan	97
4.2.3.10	Akuntabilitas dan Pencatatan Sumber Daya	98
4.2.3.11	Dokumentasi yang baik atas Sistem Pengendalian Intern (SPI) serta Transaksi dan Kejadian Penting	100
4.2.4	Indormasidan Komunikasi	101
4.2.4.1	Informasi	101
4.2.4.2	Komunikasi yang Efektif	102
4.2.5	Pemantauan	103
4.2.5.1	Pemantauan Berkelanjutan	103
4.2.5.2	Evaluasi Terpisah	104
4.3	Analisis Hasil Penelitian	105

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan	108
5.2 Saran.....	108
5.3 Keterbatasan Penelitian dan Pengembangan Penelitian Selanjutnya.....	109
DAFTAR REFERENSI	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Komponen SistemPengendalianIntern	17
Gambar 2.2 Fokus Penilaian TingkatMaturitasSPIP	39
Gambar 2.3KerangkaPemikiran	48
Gambar 3.1OperasionalisasiVariabel.....	53
Gambar 4.1Struktur Organisasi.....	76

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Operasionalisasi Variabel	54
Tabel 3.2	Bobot Fokus Penilaian (Sub Unsur/Dimensi)	68
Tabel 3.4	Interval Skor Tingkat Maturitas SPIP	70
Tabel 4.2	Tabel Integritas dan Nilai Etika	77
Tabel 4.3	Tabel Penilaian Komitmen Terhadap Kompetensi	78
Tabel 4.4	Tabel Penilaian Kepemimpinan yang Kondusif	80
Tabel 4.5	Tabel Penilaian Struktur Organisasi Sesuai Kebutuhan	81
Tabel 4.6	Tabel Penilaian Pendelegasian Wewenang	82
Tabel 4.7	Penilaian Pembinaan SDM yang Sehat	83
Tabel 4.8	Penilaian Peran APIP yang Efektif	84
Tabel 4.9	Penilaian Hubungan Kerja yang Baik dengan Instansi Pemerintah Terkait	85
Tabel 4.10	Penilaian Identifikasi Risiko	86
Tabel 4.11	Penilaian Analisis Risiko	87
Tabel 4.12	Penilaian Reviu Kinerja	88
Tabel 4.13	Penilaian Pembinaan SDM	89
Tabel 4.14	Penilaian Pengendalian Atas Pengelolaan Sistem Informasi	90
Tabel 4.15	Penilaian Pengendalian Fisik Atas Aset	91
Tabel 4.16	Penilaian Penetapan Reviu Indikator dan Indikator Kinerja	93
Tabel 4.17	Penilaian Pemisahan Fungsi	94
Tabel 4.18	Penilaian Otorisasi Transaksi dan Kejadian penting	95
Tabel 4.19	Penilaian Pencatatan yang Akurat dan Tepat Waktu	96
Tabel 4.20	Penilaian Pembatasan Akses atas Sumber Daya dan Catatan	97
Tabel 4.21	Penilaian Akuntabilitas dan Pencatatan Sumber Daya	98
Tabel 4.22	Penilaian Dokumentasi yang baik atas Sistem Pengendalian Intern (SPI) serta Transaksi dan Kejadian Penting	100
Tabel 4.23	Penilaian Informasi	101
Tabel 4.24	Penilaian Komunikasi yang Efektif	102

Tabel 4.25 Penilaian Pemantauan Berkelanjutan.....	103
Tabel 4.26 Penilaian Evaluasi Terpisah.....	104