





**REALITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERN DALAM
MEWUJUDKAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN ANGGARAN
(Studi Pada Balai Pendidikan Dan Pelatihan Keagamaan Denpasar)**

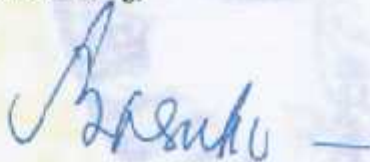
Diajukan Oleh:

RIRIN DWI AGUSTIN

041324253030

Telah disetujui oleh:

Dosen Pembimbing,



Drs. H. Basuki, M.Com.(Hons).Ph.D., Ak.,CMA.,CA
NIP. 195805151985111001

Tanggal: 12 Pebruari 2016

Mengetahui,

Kepala Program Studi Magister Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Airlangga



Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 196407241989022001

Tanggal: 15 Pebruari 2016

Yang bertanda tangan dibawah ini menyatakan bahwa:


Nama : Ririn Dwi Agustin

NIM : 041324253030

Telah melakukan perbaikan terhadap Tesis yang berjudul **Realitas Sistem Pengendalian Intern Dalam Mewujudkan Akuntabilitas Pengelolaan Anggaran (Studi Pada Balai Pendidikan Dan Pelatihan Keagamaan Denpasar)**, sebagaimana disarankan oleh tim penguji pada tanggal 10 Pebruari 2016.


Tim Penguji,

Ketua,



Dr. Andry Irwanto, MBA., Ak.
NIP. 195203201985031001

Sekretaris,

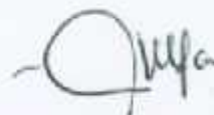


Drs. H. Basuki, M.Com.(Hons), Ph.D., Ak., CMA., C/
NIP.195805151985111001

Anggota,



Dr. Hamidah, Dra., M.Si., Ak., CA
NIP. 196407241989022001



Dr. H. Zaenal Fanani, S.E., Ak., MSA.
NIP. 197905202006041001

PERNYATAAN


Saya, (Ririn Dwi Agustin, 041324253030), menyatakan bahwa :

1. Tesis saya ini adalah asli dan benar-benar hasil karya saya sendiri, dan bukan hasil karya orang lain dengan mengatasnamakan saya, serta bukan merupakan hasil peniruan atau penjiplakan (*plagiarism*) dari karya orang lain. Tesis ini belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik baik dari Universitas Airlangga, maupun di perguruan tinggi lainnya.
2. Dalam tesis ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar kepustakaan.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya, dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidak benaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis Tesis ini, serta sanksi – sanksi lainnya yang sesuai dengan norma dan peraturan yang berlaku di Universitas Airlangga.

Surabaya, Februari 2016

Yang membuat pernyataan,




Ririn Dwi Agustin
NIM. 041324253030

Declaration

I, (Ririn Dwi Agustin, 041324253030), declare that :

1. My thesis is genuine and truly my own creation, and is not another's person work made under my name, nor a piracy or plagiarism. This thesis has never been submitted to obtain an academic degree in Airlangga University or in any other universities/colleges.
2. This thesis does not contain any work or opinion written or published by anyone, unless clearly acknowledged or referred to by quoting the author's name and stated in the References.
3. This statement is true; if on the future this statement is proven to be fraud and dishonest, I agree to receive an academic sanction in the form of removal of degree obtained through this thesis, and other sanctions in accordance with the prevailing norms and regulations in Airlangga University.

Surabaya, February 2016

Declared by,



Ririn Dwi Agustin
NIM. 041324253030

UCAPAN TERIMA KASIH

*Sepenggal kisah seuntai cerita
penuh asa dan cinta
akan terkenang sepanjang masa.
Syukur ku ucapkan kepadaMu ya Robb
Atas kesempatan terindah
Ditempa, dididik, dibimbing, dibina dan diasah
Teriring doa terindah dan ucapan terima kasih
terdalam atas segala atensi,dukungan, bimbingan
Serta uluran tangan dari saudara,Dosen dan
sahabat-sahabat ku.
Semoga kebaikannya akan menjadi cahaya
penerang bagi mereka di surgaMu nanti ya Robb.
Amien.....*

(Penulis)

Dengan mengucap syukur kehadirat Sang Maha Kuasa, Alloh SWT. karena dengan rahmat dan ridhoNya lah sebuah karya kecil ini dapat terselesaikan tepat waktu. Beserta ini teriring doa dan ucapan terima kasihku untuk semua dukungan, bantuan, dan bimbingan yang dilimpahkan, hingga Tesis ini dapat saya selesaikan.

Penulisan tesis ini merupakan pengalaman luar biasa bagi penulis. Perjuangan dalam menyelesaikan tesis ini penuh warna, berkejaran dengan waktu, memunculkan kembali semangat muda untuk menyelesaikan tesis ini, semua sangat bermakna dan memberikan kesan yang dalam. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Prof. M. Nasich selaku Rektor Unair beserta Ibu Prof. Dian Agustia selaku Dekan FEB.
2. Bapak Drs. H. Basuki, M.Com.(Hons),Ph.D., Ak.,CMA.,CA, selaku pembimbing dalam penyusunan tesis ini. Beliau dengan kesabarannya memberikan masukan mulai pemilihan topik hingga penulisan hasil penelitian
3. Bapak Dr. Andry Irwanto,MBA.,Ak., Dr. Hj. Hamidah, M.Si., Ak., CA. dan Dr. Zaenal Fanani, SE.,Ak., MSA.,selaku tim penguji atas semua masukan yang diberikan sehingga tesis ini menjadi lebih baik
4. Semua dosen mulai kuliah matrikulasi sampai dengan semester tiga: Bapak Made Narsa, Bapak Basuki, Bapak Zaenal Fanani, Bapak Agus Widodo, Ibu Devi Kalanjati, Bapak Novrys, Ibu Yustrida Bernawati, Ibu Wiwik Supratiwi, Bapak Ardianto, Ibu Murdiyati Dewi, Ibu Sri Ningsih, Ibu Ade Palupi, Bapak Teguh, Bapak Arsono Laksmana, Bapak Edy Subiakto, Bapak Tjiptohadi Sawarjuwono, Bapak Dyson, Bapak Dedy Eryanto, Bapak Achmad Solikin, Bapak Heru Tjaraka, Bapak Soedibjo, Ibu Indrawati Yuhertiana, Bapak

Soegeng Soetedjo, Bapak Widi Hidayat, Bapak Hikmah Sjawaludin, Ibu Noorlaili Soewarno, dan Ibu Rahma Jabbar (mohon maaf jika penulis tidak menyertakan gelar) atas ilmu yang telah dibagikan

5. Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan atas bantuan finansial dalam bentuk beasiswa penuh melalui program *State Accountability Revitalization (STAR Project)*
6. Kepala Balai Diklat Keagamaan Denpasar Bapak H. Syariin, M.Pd.I, beserta Ibu dan Bapak Kepala seksi serta Bapak kepala Sub Bagian Tata Usaha beserta teman-temanku yang sudah bersedia menjadi informan dalam penelitian ini yaitu Bapak Ahmad Zaeni, Bapak Sugeng Sudarsono, Bapak M. Nursalam, Bapak Ali Masyhudi, Bapak IGN. Suariana, Bapak I Putu wantika, Ibu Siluh Komang Suitri, Ibu Hindun al Gadri, Ibu Nikamtul Afiyah, Ibu Iza Suryani, Ibu Rina Iriani Dewi, Ibu Hilalliyah, Ibu Made Setianingsih, Ibu Made Suntriani, dan Bapak Deddy Nur Prasetyoterima kasih telah bersedia berbagi
7. Kakek dan Nenektercinta, bu titik, ayah ato, pak Po, bu titit dan mbah Is atas doa-doa yang tidak pernah putus dan kerelaannya turut menjaga anak-anak terima kasih atas doanya.
8. Imam dalam hidupku Mas Heru dan buah hati kami tersayang Yasmine Azka Mumtaza (Taza) dan Dhafira Farhana Azzahra (Fira) untuk doa, cinta kasih dan dukungan yang sangat besar
9. Tujuh belas orang-orang hebat di MAKSI STAR BPKP Batch 2, Mbak Lia, Mbak Dian, Mas Dimas, Mbak Dessy, Mbak Luluk, Mbak Kiki, Mbak Siska, Mas Titus, Mas Refi, Pak Mawan, Mbak Lita, Mbak Etin, Mas Joko, Mas Fahmi, Mas Hendra terspecial buat Mbak Dini yang selalu mengiringi dan mensupportku di detik-detik terakhir yang mendebarkan di akhir studiku, serta Mbak Rahma atas bantuan dan dukungan yang diberikan yang tidak terkira
10. Teman-teman di sekber Mas Edy, Mas Darmadi, Mas Kasimun, mbak Nidia terima kasih banyak atas semua yang telah kalian lakukan untuk kami.....

Surabaya, Pebruari 2016

Ririn Dwi Agustin

ABSTRAK

Reformasi Birokrasi merupakan upaya yang dilakukan pemerintah untuk meningkatkan akuntabilitas publik dengan menerapkan *good government governance*. Laporan Hasil Pemeriksaan BPK RI atas Sistem pengendalian Intern pada Laporan Keuangan Pemerintah Pusat Tahun 2014 menunjukkan adanya kelemahan SPI pada sejumlah Kementerian/Lembaga Negara sehingga menyebabkan kerugian Negara sebesar Rp. 99,4 triliun. Keberhasilan dan kegagalan penerapan sistem pengendalian intern sangat dipengaruhi sumberdaya manusia yang ada dalam instansi tersebut. Tugas pokok dan fungsi Balai Diklat Keagamaan Denpasar sebagai tempat Pendidikan dan Pelatihan di lingkungan Kementerian Agama di Wilayah Bali, NTB dan NTT mempunyai kontribusi besar terhadap peningkatan kualitas Aparatur Sipil Negara dalam mengefektifkan sistem pengendalian intern. Oleh karena itu, Penelitian ini berupaya mengeksplorasi tentang Implementasi Sistem pengendalian intern dalam mewujudkan akuntabilitas mengelola anggaran pendidikan dan pelatihan menggunakan COSO Integrated Framework 2013.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan menginterpretasikan pelaksanaan SPI dalam pengelolaan anggaran pada Balai Diklat Keagamaan Denpasar. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan studi kasus.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa implementasi sistem pengendalian intern pada Balai Diklat Keagamaan Denpasar belum berjalan efektif karena masih ditemukan beberapa kesenjangan antara kerangka COSO 2013 dengan implementasi SPI di lapangan. Dalam merencanakan program kegiatan kediklatan, instansi ini belum sepenuhnya dapat menyajikan informasi yang relevan untuk menjamin ketepatan sasaran dalam merencanakan program kegiatan dan rencana kerja anggaran (RKA). Penilaian resiko yang masih rendah sehingga memerlukan kegiatan pengendalian yang lebih intensif. Dengan strategi operasional yang dipilih ini, Balai Diklat Keagamaan Denpasar dapat mencapai target kinerja aktualnya yang dilihat dari besarnya realisasi anggaran dan jumlah pegawai yang sudah di diklat. Belum adanya indikator kinerja sehingga pemberian tunjangan kinerja berdasarkan daftar hadir dan jabatan fungsionalnya. Selain itu, instansi ini belum sepenuhnya dapat melakukan pelaporan kegiatan tepat waktu, serta belum sepenuhnya mampu menyajikan pelaporan akrual setiap bulan.

Kata kunci : Sistem Pengendalian intern, Pengelolaan Anggaran, Akuntabilitas, Diklat

ABSTRACT

Bureaucratic reforms are the government's efforts to improve public accountability by implementing good governance. The Audit Board of The Republic of Indonesia (BPK-RI) Audit Reports on Internal Control Systems in Government Financial Statements 2014 disclosed weakness in a several Ministries or Agencies State which caused state losses approximately Rp. 99,4 trillion. The success and failure of the implementation of the internal control system greatly influenced the existing human resources within the institution. Functions of Religious Affairs Department Training Center in Denpasar as the Education and Training in the Ministry of Religion Affairs at the Region Bali, NTB and NTT have greatly contributed to improving the quality of Civil Servant Apparatus in the effectiveness of internal control systems. Therefore, this study aims to explore on the implementation of the internal control system in achieving accountability in the management of education and training budgets using the COSO Integrated Framework 2013. This research used qualitative method with case study approach.

The results explain that implementation of the internal control system in Denpasar Religious Affairs Department Training Center has not been effective because they found some gaps between COSO framework (2013) with the implementation of internal control systems in the field. While planning the activities of training and education program, this institution has not been prepare adequately relevant information to ensure targeting accuracy in planning a activity program and budget of work plan (RKA), also weakness in the identification and analysis of risks. Since the plan of programs and budgets is approved, institution began to plan the activities referto regulations with considering value for money. The common program of education and training schedule frequently changes that affect the ineffectiveness of financial performance. Under these conditions, Denpasar Religious Affairs Department Training Center can still achieve the target performance despite the measured only based on amount of budget realization and also the number of employees trained. Institution have not been able to submit activity reports timely, which cause problems in the preparation of monthly accrued financial report.

Keywords: Internal Control System, Budget Management, Accountability, Training

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan	i
Halaman Prasyarat Gelar	ii
Halaman Pengesahan	iii
Halaman Penetapan Panitia Penguji	iv
Halaman Pernyataan Orisinalitas Tesis	v
Halaman Ucapan Terima Kasih	vii
Abstrak	ix
<i>Abstract</i>	x
Daftar Isi	xi
Daftar Tabel	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
Bab 1 Pendahuluan	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	9
1.3. Tujuan Penelitian	10
1.4. Manfaat Penelitian	10
Bab 2 Tinjauan Pustaka	
2.1. Penelitian Terdahulu	12
2.2. Landasan Teori	18
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern	18
2.2.2 <i>Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO) Internal Control – Integrated Framework</i>	21
Bab 3 Rerangka Konseptual	
3.1. Pertanyaan Penelitian	40
3.2. Rerangka Alur Berpikir	40

Bab 4	Metodologi Penelitian	
4.1.	Jenis Penelitian	44
4.2.	Ruang Lingkup Penelitian	45
4.3.	Jenis dan Sumber Data	46
4.4.	Teknik Pengumpulan Data	47
4.5.	Teknik Analisis	49
Bab 5	Analisis Data dan Pembahasan	
5.1.	Gambaran Umum Balai Diklat Keagamaan Denpasar	52
5.2.	Deskripsi Implementasi Sistem Pengendalian Intern pada Balai Diklat Keagamaan Denpasar menggunakan <i>COSO Internal Control – Integrated Framework 2013</i>	58
5.3.	Pembahasan Pengelolaan Anggaran Pendidikan Dan Pelatihan Pada Balai Diklat Keagamaan Denpasar	136
5.4.	Keterbatasan Penelitian	159
Bab 6	Penutup	
6.1.	Simpulan	162
6.2.	Saran	166
	Daftar Pustaka	169
	Lampiran	175

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.3 : Daftar informan	48
Tabel 5.2 : Daftar Jabatan yang diduduki oleh pegawai tidak sesuai kualifikasi	70
Tabel 5.3.3 : Capaian Kinerja Balai Diklat Keagamaan Denpasar Tahun Anggaran 2015	158



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.2 Rerangka Alur Berpikir	43
Gambar 4.5 Komponen Analisis Data Model Interaktif (<i>Interactive Model</i>)	51
Gambar 5.1 Struktur Organisasi Balai Pendidikan Dan Pelatihan Keagamaan Denpasar	55
Gambar 5.3.1 Proses Pengelolaan Anggaran Pada Satuan Kerja Balai Diklat Keagamaan Denpasar	137

