

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL UNTUK
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PENGGUNAAN BARANG MILIK
NEGARA PADA KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN
LELANG (KPKNL) KOTA BEKASI**

SKRIPSI

Oleh :

TAMARA LETARE

201410315159



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA
2018**

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Untuk
Meningkatkan Efektivitas Penggunaan Barang
Milik Negara Pada Kantor Pelayanan Kekayaan
Negara dan Lelang (KPKNL) Kota Bekasi

Nama Mahasiswa : Tamara Letare

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315159

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

Bekasi, 28 Juli 2018

MENYETUJUI,

Pembimbing I



Matdio Siahaan, S.E., M.M
NIP 031505041

Pembimbing II



Endah Prawesti Ningrum SE., M.Ak
NIP 031606044

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Sistem Pengendalian Internal Untuk Meningkatkan Efektivitas Penggunaan Barang Milik Negara Pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) Kota Bekasi

Nama Mahasiswa : Tamara Letare

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315159

Program Studi/Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 13 Juli 2018

Bekasi, 28 Juli 2018

MENGESAHKAN,

Ketua Tim Penguji : Wirawan Widjanarko, S.E.Ak., M.M., M.B.A., C.M.A., C.A.
NIP 031603076

Sekretaris Penguji : R. Baskoro Tunggul Birowo, S.E., Ak., M.M., C.A.
NIP 031505035


Anggota Penguji : Matdio Siahaan, S.E., M.M.
NIP 031505041

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si.
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi


Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

Skripsi yang berjudul Analisis Sistem Pengendalian Internal Untuk Meningkatkan Efektivitas Penggunaan Barang Milik Negara Pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) Kota Bekasi. Ini adalah benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila di kemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 13 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Tamara Letare

201410315159

ABSTRAK

Penelitian ini menggunakan metode penelitian analisis deskriptif kualitatif. Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan sistem pengendalian internal, efektivitas penggunaan barang milik negara serta mengetahui sistem pengendalian internal yang telah dilakukan. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder dengan pengumpulan data melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Penelitian ini dilakukan di Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang Kota Bekasi. Hasil penelitian ini menyatakan bahwa pelaksanaan sistem pengendalian internal dilakukan secara cukup memadai dengan hasil penelitian menunjukkan bahwa karyawan KPKNL Kota Bekasi secara umum kinerjanya sudah sesuai dengan peraturan pemerintah yang tertulis di Undang-Undang. Namun untuk sistem pengendalian internalnya masih perlu perbaikan dalam hal menetapkan kebijakan-kebijakan yang tertulis terkait jabatan yang tidak ada di struktur organisasi atau job description, penyaluran informasi kepada karyawan, serta penetapan sanksi kepada pengguna barang yang melanggar aturan yang berlaku

Kata kunci : pengendalian internal, efektivitas penggunaan barang milik negara

ABSTRACT

This research uses descriptive qualitative research method. The purpose of this research is to find out the implementation of the internal control system, the effectiveness of the use of state property and to know the internal control system that has been carried out. The data used in this study are primary data and secondary data by collecting data through interviews, observation, and documentation. This research was conducted at the Office of State Assets and Bekasi City Auction. The results of this study state that the implementation of the internal control system is carried out fairly adequately with the results of the study showing that the employees of the Bekasi City KPKNL in general have been in accordance with government regulations written in the Act. However, the internal control system still needs improvement in terms of establishing written policies related to positions that do not exist in the organizational structure or job description, distribution of information to employees, and determination of sanctions for goods users who violate the applicable rules

Keywords: internal control, effectiveness of the use of state property

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah	3
1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
1.4. Sistematika Penelitian	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	5
2.1. Landasan Teori	5
2.1.1 Pengertian Pengendalian	5
2.1.2 Prinsip Dasar Sistem Pengendalian Internal	6
2.1.3 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.4 Komponen Pengendalian Internal	13
2.1.5 Manfaat Pengendalian Internal	14

2.1.6 Karakteristik Pengendalian	14
2.1.7 Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal	16
2.1.8. Barang Milik Negara.....	16
2.1.8.1 Pengertian Barang Milik Negara	16
2.1.8.2 Penggunaan Barang Milik Negara.....	18
2.1.9 Efektifitas	20
2.1.9.1 Pengertian Efektivitas	20
2.1.9.2 Faktor-faktor yang mempengaruhi Efektivitas.....	20
2.2. Penelitian Terdahulu	21
2.3. Kerangka Pemikiran.....	23
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	24
3.1. Desain Penelitian.....	24
3.2. Tahapan Penelitian.....	25
3.3. Model Konseptual	26
3.4. Waktu dan Tempat Penelitian.....	28
3.4.1 Jam Operasional KPKNL Kota Bekasi.....	28
3.4.2 Tempat Penelitian	28
3.5. Metode Pengambilan Sampel.....	28
3.5.1 Populasi sampel.....	28
3.5.2 Sampel Penelitian.....	29
3.5.3 Subjek Penelitian.....	29
3.5.4 Data dan Jenis Penelitian	30
3.6. Metode Analisis Data.....	31

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN.....	32
4.1 Profil KPKNL Bekasi	32
4.2 Struktur KPKNL Kota Bekasi	39
4.2.1 Kegiatan Pelayanan Penggunaan BMN KPKNL Kota Bekasi	41
4.2.2 Penetapan Status Penggunaan Barang Milik Negara	42
4.2.3 Penggunaan BMN yang dioperasikan oleh pihak lain	47
4.2.4 Penggunaan Sementara BMN	53
4.2.5 Pengalihan Status Penggunaan Barang Milik Negara	56
4.2.6 Pengaturan Lain	59
4.3 Hasil Analisis Data.....	60
4.3.1 Analisis Penetapan Status Penggunaan Barang Milik Negara	62
4.3.2 Analisis Status Penggunaan BMN yang Dioperasikan Pihak Lain.....	70
4.3.3 Analisis Penggunaan Sementara BMN.....	78
4.3.4 Analisis Pengalihan Status Penggunaan BMN	82
4.3.5 Analisis Pengendalian Internal Menurut Teori COSO	87
4.3.6 Rekan Kerja.....	91
BAB V PENUTUP	93
5.1 Kesimpulan.....	93
5.2 Implikasi Manajerial	96
DAFTAR PUSTAKA	97
LAMPIRAN	99

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	22
Tabel 3.1	28
Tebel 4.1	91



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	23
Gambar 3.1	27
Gambar 4.1	33
Gambar 4.2	39
Gambar 4.3	49
Gambar 4.4	55
Gambar 4.5	57
Gambar 4.6	58



DAFTAR LAMPIRAN

Surat Permohonan Penelitian

Surat Keterangan Penelitian

Pedoman Wawancara

Gambar Surat Tugas

Gambar Nota Dinas

Gambar Dokumen PKN yang berhubungan dengan KPKNL Kota Bekasi

Uji Referensi

Kartu Bimbingan

Daftar Riwayat Hidup

