

**EVALUASI ATAS PELAKSANAAN REVIU PENGENDALIAN
INTERN ATAS PELAPORAN KEUANGAN
(Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan
Tahun 2017 dan 2018)**

TUGAS AKHIR



**INDAH TRYA FEBRIANI
NIM 1171922013**


**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
TAHUN 2020**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Indah Trya Febriani

NIM : 1171922013

Tanda Tangan : 

Tanggal : 21 Februari 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir ini diajukan oleh:

Nama : Indah Trya Febriani
NIM : 1171922013
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Evaluasi atas Pelaksanaan Reviu Pengendalian Intern atas Pelaporan Keuangan (Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2017 dan 2018)

Telah berhasil dipertahankan dihadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial, Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Ade Suryana, S.E., M.M.



(.....)

Penguji I : Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si.,
Dr., Ak., CA



(.....)

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E.,
M.Si.



(.....)

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : Februari 2020

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini. Penulisan Tugas Akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan Tugas Akhir ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

- 1) Ade Suryana, S.E., M.M. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 2) Tita Djuitaningsih, S.E., M.Si., Dr., Ak., CA selaku dosen penguji I yang telah menguji serta menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 3) Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si. selaku dosen penguji II yang telah menguji serta menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam penyusunan skripsi ini;
- 4) Tim Reviu PIPK Inspektorat V Inspektorat Jenderal, terkhusus untuk Bu Tiur, Mas Kangmas, Bang Gomgom, Mas Qomar yang telah menyediakan waktu untuk melakukan wawancara dan membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan;
- 5) Kedua orang tua saya, Zunaidi, S.P. dan Sakila Susbayati, S.P., M.Si yang telah memberikan bantuan material dan dukungan moral kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini; serta
- 6) Suami dan anak saya, Bobby Dio dan Khalisa Almahyra Aninby yang telah memberikan semangat, motivasi, dan dukungan moral tiada henti dari awal penyusunan sampai dengan selesainya skripsi ini.

Akhir kata, semoga Allah SWT Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu serta Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Jakarta, 21 Februari 2020

Indah Trya Febriani

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Indah Trya Febriani
NIM : 1171922013
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul Evaluasi atas Pelaksanaan Reviu Pengendalian Intern atas Pelaporan Keuangan (Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan Tahun 2017 dan 2018) beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta untuk kepentingan akademis.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta
Pada tanggal : 20 Februari 2020
Yang menyatakan



(Indah Trya Febriani)

**Evaluasi atas Pelaksanaan Reviu Pengendalian Intern atas Pelaporan
Keuangan
(Studi Kasus pada Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan
Tahun 2017 dan 2018)**

Indah Trya Febriani

ABSTRAK

Reviu pengendalian intern atas pelaporan keuangan dilaksanakan sebagai implikasi dari diterbitkannya Peraturan Menteri Keuangan Nomor 14/PMK.09/2017 tentang Penerapan, Penilaian, dan Reviu Pengendalian Intern atas Pelaporan Keuangan Pemerintah Pusat. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi pelaksanaan reviu Pengendalian Intern atas Pelaporan Keuangan Laporan Keuangan Bendahara Umum Negara Tahun 2017 dan 2018 oleh Inspektorat Jenderal, serta kendala yang dihadapi oleh Inspektorat Jenderal dalam implementasi reviu pengendalian intern atas pelaporan keuangan pemerintah pusat. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif dengan melakukan wawancara, pengumpulan dokumen, dan studi kepustakaan. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pelaksanaan reviu telah dilakukan dengan baik dan sesuai dengan ketentuan, namun masih terdapat beberapa kendala dalam pelaksanaan reviu antara lain waktu pelaksanaan reviu bersamaan dengan kegiatan lainnya, dokumen terkait reviu terlambat diterima oleh tim reviu, pelaksanaan reviu belum dilaksanakan secara menyeluruh terhadap Laporan Keuangan Bendahara Umum Negara, serta masih kurangnya pemahaman pegawai mengenai pengendalian intern atas pelaporan keuangan pemerintah pusat.

Kata kunci : Reviu, Inspektorat Jenderal Kementerian Keuangan, Laporan Keuangan Bendahara Umum Negara, Pengendalian Intern atas Pelaporan Keuangan.

*Evaluation of the Implementation of Review of Internal Control over
Financial Reporting
(Case Study at the Ministry of Finance Inspectorate General in 2017 and
2018)*

Indah Trya Febriani

ABSTRACT

The review of internal control over financial reporting was carried out as an implication of the Minister of Finance Regulation number 14 / PMK.09 / 2017 concerning Implementation, Assessment and Review of Internal Control of Central Government Financial Reporting. This research aims to analyze and evaluate the implementation of the Review of Internal Control of State General Treasurer Financial Reporting in 2017 and 2018, as well as the constraints faced by Inspectorate General in implementing the regulation. This research uses descriptive qualitative approach using interviews, document collection, and literature study. The results of this research show that the implementation of the review is well implemented and in accordance with provisions, but there are still several constraints related to the technical implementation of the review such as the time of the review together with other activities, documents related to the review late received by the reviewer, the implementation of the review of the Internal Control over Financial Reporting has not been implemented comprehensively, and also lack of employee understanding of the internal control over financial reporting

Keywords : *Review, Inspectorate General, Financial Report of State General Treasurer, and Internal Control over Financial Reporting*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
UNGKAPAN TERIMA KASIH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	vi
ABSTRAK.....	vii
<i>ABSTRACT</i>	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	4
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Tujuan Penelitian.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.5.1 Manfaat Teoritis.....	5
1.5.2 Manfaat Praktis.....	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	6
2.1 Definisi Konsep dan Pendekatan Teori.....	6
2.1.1 Pengendalian Intern.....	6
2.1.2 Audit Intern.....	10
2.1.3 Pengendalian Intern atas Pelaporan Keuangan (PIPK).....	11
2.1.4 Laporan Keuangan Pemerintah Pusat (LKPP).....	21
2.2 Kerangka Pemikiran.....	23
BAB III METODE PENELITIAN.....	24
3.1 Metode Penelitian.....	24
3.2 Objek Penelitian.....	24
3.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	25
3.4 Instrumen Penelitian.....	26
3.5 Teknik Analisis Data.....	27
3.6 Pengujian Keabsahan Data.....	27
BAB IV TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	29
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	29
4.1.1 Visi, Misi, Tugas dan Fungsi Itjen Kemenkeu.....	29
4.1.2 Struktur Organisasi Itjen Kemenkeu.....	30
4.1.3 Tugas dan Fungsi Inspektorat V.....	33
4.1.4 Informan Penelitian.....	35
4.2 Temuan Penelitian.....	35
4.2.1 Reviu Pengendalian Intern Tingkat Entitas (PITE).....	37
4.2.2 Reviu Pengendalian Umum Teknologi Informasi dan Komunikasi.....	39
4.2.3 Reviu Pengendalian Intern Tingkat Proses/Transaksi.....	39
4.2.4 Penyusunan Simpulan Hasil Reviu.....	41

4.2.5 Reviu Penilaian Temuan PIPK	42
4.3 Pembahasan.....	42
4.3.1 Reviu Pengendalian Intern Tingkat Entitas (PITE)	42
4.3.2 Reviu Pengendalian Umum Teknologi Informasi dan Komunikasi	44
4.3.3 Reviu Pengendalian Intern Tingkat Proses/Transaksi	47
4.3.4 Penyusunan Simpulan Hasil Reviu	50
4.3.5 Reviu Penilaian Temuan PIPK	52
4.3.6 Hasil Evaluasi Pelaksanaan Reviu PIPK	52
4.3.7 Kendala Pelaksanaan Reviu PIPK	53
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	57
5.1 Simpulan	57
5.2 Saran.....	57
DAFTAR PUSTAKA	59

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Komponen Pengendalian Intern	7
Gambar 2.2 Kerangka Pemikiran	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Itjen	31
Gambar 4.2 Timeline Pelaksanaan PIPK	54

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Komponen dan Prinsip COSO 2013	13
Tabel 3.1 Daftar Informan.....	25
Tabel 3.2 Kriteria Penarikan Kesimpulan Penelitian	27
Tabel 4.1 Informan Penelitian.....	35
Tabel 4.2 Hasil Telaah Dokumen Reviu PITE.....	43
Tabel 4.3 Hasil Telaah Dokumen Reviu Pengendalian Umum TIK.....	45
Tabel 4.4 Hasil Telaah Dokumen Reviu Pengendalian Tingkat Proses/Transaksi	47
Tabel 4.5 Hasil Telaah Dokumen Penyusunan Simpulan Hasil Reviu	50
Tabel 4.6 Hasil Evaluasi Pelaksanaan Reviu PIPK	52

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Format Kertas Kerja Penilaian PIPK	62
Lampiran 2	Format Kertas Kerja Reviu PIPK	85
Lampiran 3	Daftar Pertanyaan Wawancara.....	87
Lampiran 4	Contoh Transkrip Wawancara	89
Lampiran 5	Dokumen Pelaksanaan Reviu PIPK	102