

## DAFTAR ISI

|                                                                   |           |
|-------------------------------------------------------------------|-----------|
| HALAMAN PENGESAHAN .....                                          | ii        |
| HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS .....                     | iii       |
| KATA PENGANTAR.....                                               | iv        |
| DAFTAR ISI.....                                                   | vii       |
| DAFTAR TABEL.....                                                 | x         |
| DAFTAR GAMBAR .....                                               | xi        |
| DAFTAR LAMPIRAN .....                                             | xii       |
| DAFTAR SINGKATAN.....                                             | xiii      |
| INTISARI .....                                                    | xv        |
| <i>ABSTRACT</i> .....                                             | xvi       |
| <br>                                                              |           |
| <b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>                                    | <b>1</b>  |
| 1.1 Latar Belakang .....                                          | 1         |
| 1.2 Rumusan Masalah .....                                         | 8         |
| 1.3 Pertanyaan Penelitian .....                                   | 9         |
| 1.4 Tujuan Penelitian .....                                       | 10        |
| 1.5 Motivasi Penelitian.....                                      | 10        |
| 1.6 Kontribusi Penelitian.....                                    | 11        |
| 1.7 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian.....                     | 11        |
| 1.8 Sistematika Penulisan.....                                    | 12        |
| <br>                                                              |           |
| <b>BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA .....</b>           | <b>13</b> |
| 2.1 Landasan Teori.....                                           | 13        |
| 2.1.1 Pengendalian Internal.....                                  | 13        |
| 2.1.1.1 Pengertian Pengendalian Internal .....                    | 13        |
| 2.1.1.2 Pengendalian Internal dalam COBIT 5 .....                 | 15        |
| 2.1.1.3 Tujuan dan Manfaat Pengendalian Internal.....             | 17        |
| 2.1.1.4 Tujuan Kepatuhan dalam Pengendalian Internal COBIT 5..... | 18        |

|                                                     |                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 2.1.1.5                                             | Keterbatasan Pengendalian Internal .....                                          | 20        |
| 2.1.2                                               | Penerimaan Dana Universitas Gadjah Mada .....                                     | 21        |
| 2.1.2.1                                             | Penerimaan Dana Pendidikan UGM .....                                              | 26        |
| 2.1.2.2                                             | Pencatatan Buku Kas di SIMKEU UGM .....                                           | 29        |
| 2.1.3                                               | Proses Registrasi dan Heregistrasi Mahasiswa Universitas Gadjah Mada ....         | 32        |
| 2.1.4                                               | Sistem Informasi Manajemen Keuangan (SIMKEU) .....                                | 34        |
| 2.1.4.1                                             | Integrasi SIMKEU dan SIREG .....                                                  | 36        |
| 2.1.5                                               | COBIT 5 ( <i>Control Objectives for Information and Related Technologies</i> ) .. | 40        |
| 2.1.5.1                                             | Prinsip COBIT 5 .....                                                             | 41        |
| 2.1.5.2                                             | Model Referensi Proses COBIT 5 .....                                              | 45        |
| 2.2                                                 | Hasil Penelitian Terdahulu .....                                                  | 50        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>              |                                                                                   | <b>53</b> |
| 3.1                                                 | Desain Penelitian .....                                                           | 53        |
| 3.2                                                 | Partisipan Penelitian .....                                                       | 53        |
| 3.3                                                 | Jenis dan Sumber Data .....                                                       | 55        |
| 3.4                                                 | Teknik Pengumpulan Data .....                                                     | 55        |
| 3.5                                                 | Teknik Analisis Data .....                                                        | 56        |
| 3.6                                                 | Alat Analisis Data .....                                                          | 57        |
| 3.7                                                 | Uji Validitas Data .....                                                          | 59        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |                                                                                   | <b>61</b> |
| 4.1                                                 | Gambaran Umum Objek Penelitian .....                                              | 61        |
| 4.1.1                                               | Profil Direktorat Keuangan Universitas Gadjah Mada .....                          | 61        |
| 4.1.2                                               | Kedudukan dan Fungsi Direktorat Keuangan Universitas Gadjah Mada .....            | 62        |
| 4.1.3                                               | Partisipan Penelitian .....                                                       | 68        |
| 4.2                                                 | Hasil Penelitian dan Pembahasan .....                                             | 69        |
| 4.2.1                                               | Area Tata Kelola - Domain <i>Evaluate, Direct and Monitor</i> (EDM) .....         | 69        |
| 4.2.2                                               | Area Manajemen - Domain <i>Align, Plan and Organize</i> (APO) .....               | 76        |
| 4.2.3                                               | Area Manajemen - Domain <i>Build, Acquire and Implement</i> (BAI) .....           | 86        |

|                             |                                                                         |            |
|-----------------------------|-------------------------------------------------------------------------|------------|
| 4.2.4                       | Area Manajemen - Domain <i>Deliver, Service and Support</i> (DSS) ..... | 96         |
| 4.2.5                       | Area Manajemen - Domain <i>Monitor, Evaluate and Assess</i> (MEA) ..... | 100        |
| 4.3                         | Uji Validitas Data.....                                                 | 105        |
| 4.3.1                       | <i>Member Checking</i> .....                                            | 105        |
| 4.3.2                       | Triangulasi .....                                                       | 106        |
| <b>BAB V SIMPULAN .....</b> |                                                                         | <b>112</b> |
| 5.1                         | Simpulan .....                                                          | 112        |
| 5.2                         | Saran .....                                                             | 114        |
| 5.3                         | Keterbatasan Penelitian .....                                           | 115        |
| DAFTAR PUSTAKA .....        |                                                                         | 117        |
| LAMPIRAN.....               |                                                                         | 120        |

## DAFTAR TABEL

|                                                                                     |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 2.1 Proporsi Alokasi UKT UGM .....                                                  | 27  |
| 2.2 Prosedur Penerimaan Dana Pendidikan .....                                       | 28  |
| 2.3 Kluster Sistem Informasi di Lingkungan UGM.....                                 | 38  |
| 4.1 Daftar Partisipan Penelitian.....                                               | 68  |
| 4.2 Triangulasi Data (Sumber) Pembatasan Akses Informasi di SIMKEU .....            | 108 |
| 4.3 Triangulasi Data (Sumber) Rekonsiliasi dan <i>Cross-Check</i> Manual .....      | 109 |
| 4.4 Triangulasi Teknik (Metode) Pembayaran UKT melalui <i>Virtual Account</i> ..... | 110 |
| 4.5 Triangulasi Teknik (Metode) Kebijakan Pengelolaan UGM .....                     | 111 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                           |     |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 1.1 UGM dalam Angka.....                                                                  | 5   |
| 1.2 Laporan Aktivitas UGM untuk tahun yang berakhir pada tanggal 31 Desember<br>2018..... | 6   |
| 2.1 Tampilan SIMKEU .....                                                                 | 36  |
| 2.2 Arsitektur Integrasi SIMASTER UGM .....                                               | 40  |
| 2.3 Prinsip COBIT 5 .....                                                                 | 45  |
| 2.4 Area Kunci Tata Kelola dan Manajemen COBIT 5.....                                     | 46  |
| 2.5 Proses Tata Kelola IT COBIT 5.....                                                    | 50  |
| 3.1 Langkah-langkah Analisis Data .....                                                   | 57  |
| 3.2 Area Kunci Tata Kelola dan Manajemen COBIT 5.....                                     | 58  |
| 4.1 Struktur Organisasi Direktorat Keuangan Universitas Gadjah Mada .....                 | 62  |
| 4.2 <i>Member Checking</i> Partisipan Penelitian .....                                    | 106 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                                      |     |
|----------------------------------------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Pedoman Wawancara .....                                   | 120 |
| Lampiran 2 Transkrip Wawancara dan Pemberian Kode Partisipan 1 ..... | 124 |
| Lampiran 3 Transkrip Wawancara dan Pemberian Kode Partisipan 2 ..... | 143 |
| Lampiran 4 Transkrip Wawancara dan Pemberian Kode Partisipan 3 ..... | 163 |
| Lampiran 5 Transkrip Wawancara dan Pemberian Kode Partisipan 4 ..... | 177 |
| Lampiran 6 Transkrip Wawancara dan Pemberian Kode Partisipan 5 ..... | 183 |
| Lampiran 7 Transkrip Wawancara dan Pemberian Kode Partisipan 6 ..... | 187 |
| Lampiran 8 Daftar Kode .....                                         | 193 |
| Lampiran 9 Analisis Tema .....                                       | 198 |
| Lampiran 10 Surat Keterangan Penyuntingan Tesis .....                | 202 |
| Lampiran 11 Surat Pernyataan Penyuntingan <i>Abstract</i> .....      | 203 |

## DAFTAR SINGKATAN

|        |                                                                        |
|--------|------------------------------------------------------------------------|
| API    | <i>Application Programming Interface</i>                               |
| APO    | <i>Align, Plan and Organise</i>                                        |
| BAI    | <i>Build, Acquire and Implement</i>                                    |
| BOP    | Bantuan Operasional Pendidikan                                         |
| COBIT  | <i>Control Objectives for Information and Related Technology</i>       |
| COSO   | <i>The Committee of Sponsoring Organization of Treadway Commission</i> |
| DPP    | Direktorat Pendidikan dan Pengajaran                                   |
| DSS    | <i>Deliver, Service, and Support</i>                                   |
| DSSDI  | Direktorat Sistem dan Sumber Daya Informasi                            |
| EDM    | <i>Evaluate, Direct and Monitor</i>                                    |
| ISACA  | <i>Information Systems Audit and Control Association</i>               |
| KPTU   | Kantor Pusat Tata Usaha                                                |
| MEA    | <i>Monitor, Evaluate and Assess</i>                                    |
| PTNBH  | Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum                                    |
| RKAT   | Rencana Kerja dan Anggaran Tahunan                                     |
| SIMKEU | Sistem Informasi Manajemen Keuangan                                    |
| SIREG  | Sistem Registrasi                                                      |
| SK     | Surat Keputusan                                                        |
| SOP    | Standar Operasional Prosedur                                           |
| SPJ    | Surat Pertanggungjawaban                                               |

|     |                                |
|-----|--------------------------------|
| SPP | Sumbangan Pembinaan Pendidikan |
| TI  | Teknologi Informasi            |
| UKT | Uang Kuliah Tunggal            |
| UGM | Universitas Gadjah Mada        |