



Analisis Penerapan Pengendalian Internal atas Penggunaan Sistem Informasi *Credit Union* Indonesia (SICUNDO) pada Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta

Elisabeth Dessy Ratnayunita

Magister Akuntansi, Universitas Gadjah Mada, Indonesia

e-mail: elisabeth.dessy.r@mail.ugm.ac.id

Abstrak

Tujuan – Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan pengendalian internal atas penggunaan Sistem Informasi *Credit Union* Indonesia (SICUNDO) pada Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta.

Metode Penelitian – Studi kasus dilakukan pada Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta melalui teknik analisis wawancara dan dokumentasi. Analisis dokumen dilakukan terhadap dokumen-dokumen terkait penggunaan SICUNDO pada Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta. Hasil wawancara dan dokumentasi dianalisis dengan alat bantu yakni *framework* COBIT 5.0.

Temuan – Hasil penelitian menunjukkan bahwa Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta secara umum telah menerapkan proses pengendalian internal atas penerapan SICUNDO sesuai dengan *Framework* COBIT 5.0 dan Tingkat pengelolaan TI pada Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta saat ini yang diukur menggunakan *Framework* COBIT 5.0 berada pada level 2 (dua) *Managed Process*, dimana secara keseluruhan proses tata kelola hanya dapat dicapai sebagian atau *largely achieved*. Pada level ini menyatakan bahwa pada setiap domain yang dinilai di Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta telah memiliki kinerja yang dikelola (MP) dan produk kerja yang dikelola (WPM). Akan tetapi kinerja yang dikelola (MP) dan produk kerja yang dikelola (WPM) belum seluruhnya ditetapkan, dikontrol dan dipelihara dengan cara yang tepat. Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta perlu melakukan perbaikan pada proses-proses yang hanya mencapai predikat *largely achieved*, *partially achieved* dan *not achieved*.

Originalitas – Penelitian ini menganalisis penggunaan Sistem Informasi *Credit Union* Indonesia (SICUNDO) yang digunakan Koperasi Kredit Bina Seroja Jakarta dalam melaksanakan kegiatan operasional bisnis dan belum ada evaluasi secara menyeluruh atas penggunaan aplikasi tersebut.

Kata Kunci: COBIT 5, Koperasi, Pengendalian Internal, Tata Kelola TI.



Analyzing the Implementation of Internal Control on the Application of Credit Union Indonesia Information System (SICUNDO) at Bina Seroja Jakarta Credit Union

Elisabeth Dessy Ratnayunita

Magister Akuntansi, Universitas Gadjah Mada, Indonesia

e-mail: elisabeth.dessy.r@mail.ugm.ac.id

Abstract

Objective – This research aimed at analyzing the implementation of internal control on the application of Credit Union Indonesia Information System (SICUNDO) at Bina Seroja Jakarta Credit Union.

Research Method – A case study was carried out at Bina Seroja Jakarta Credit Union through interview and documentation analysis techniques. In the document analysis step, the researcher analyzed documents related to the application of SICUNDO at Bina Seroja Jakarta Credit Union. After that, the results of the interviews and documentation were analyzed using COBIT 5 framework.

Results – The research indicates that overall, Bina Seroja Jakarta Credit Union has applied the process of internal control using SICUNDO following COBIT 5 framework. Meanwhile, the assessment of the IT management level based on COBIT 5 framework shows that Bina Seroja Jakarta Credit Union is in the second level of managed process. It means that, mostly, the management process can be achieved partially, or ‘largely achieved’. At this level, each domain assessed in the Bina Seroja Jakarta Credit Union has attained Managed Performance (MP) and Work Product Management (WPM) have not been entirely implemented, controlled and maintained in an appropriate manner. Bina Seroja Jakarta Credit Union needs to improve all processes that only reach the predicate ‘*largely achieved*’, ‘*partially achieved*’ and ‘*not achieved*’.

Originality - This study analyzes the application of the Credit Union Indonesia Information System (SICUNDO) used by the Bina Seroja Jakarta Credit union in carrying out business operations and there has not been a comprehensive evaluation of the use of the application.

Key Words: COBIT 5, Credit Union, Internal Control, IT Governance.