

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN PENGESAHAN	i
PERNYATAAN KEASLIAN	ii
HALAMAN PERSEMBAHAN	iii
INTISARI.....	iv
ABSTRACT.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
DAFTAR SINGKATAN	xx
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Batasan Masalah	4
1.3 Rumusan Masalah.....	5
1.4 Pertanyaan Penelitian	5
1.5 Tujuan Penelitian	5
1.6 Kontribusi Penelitian.....	6
1.7 Sistematika Penulisan	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Definisi dan Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	8
2.2 Arti Penting dan Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern	10
2.3 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	12
2.3.1 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	13

2.3.1.1 Lingkungan Pengendalian.....	13
2.3.1.2 Penilaian Risiko.....	13
2.3.1.3 Kegiatan Pengendalian.....	19
2.3.1.4 Informasi dan Komunikasi.....	21
2.3.2 Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Keberhasilan Penerapan SPIP.....	21
2.4 Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum.....	21
2.4.1 Aspek Pendanaan dan Pembiayaan PTN-BH.....	23
2.5 Universitas Gadjah Mada Sebagai Perguruan Tinggi Negeri Badan Hukum	25
2.6 Penelitian Terdahulu	27
BAB III RANCANGAN PENELITIAN.....	29
3.1 Konteks Riset	29
3.2 Pendekatan Penelitian	30
3.3 Sumber Data	31
3.4 Metode Pengumpulan Data.....	31
3.4.1 Studi Kepustakaan.....	32
3.4.2 Studi Lapangan.....	32
3.5 Instrumen Penelitian	35
3.6 Teknik Analisis Data	36
3.6.1 Melakukan Analisis Terhadap Sistem dan Prosedur.....	36
3.6.2 Analisis Penerapan Pengendalian Intern.....	36
3.6.2.1 Analisis Data Kuesioner.....	38
3.6.2.2 Analisis Data Wawancara.....	39
3.7 Penyusunan Kesimpulan Penelitian.....	40
3.8 Mendesain Secara Konseptual.....	41
3.9 Uji Validitas Data	42
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN DISKUSI	44
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	44

4.1.1	Visi dan Misi Maksi.....	44
4.1.2	Struktur Organisasi Maksi.....	45
4.2	Analisis dan Diskusi Hasil Penelitian	46
4.2.1	Gambaran Umum Responden.....	46
4.2.2	Analisis dan Pembahasan Prosedur Pengelolaan Nonakademik di Maksi- UGM.....	48
4.2.2.1	SDM.....	50
4.2.2.2	Bagian Umum.....	67
4.2.2.3	Bagian Keuangan.....	82
4.2.3	Analisis dan Pembahasan Implementasi SPIP.....	107
4.2.3.1	Lingkungan Pengendalian.....	109
4.2.3.1.1	Penegakan integritas dan nilai etika.....	111
4.2.3.1.2	Komitmen terhadap kompetensi.....	112
4.2.3.1.3	Kepemimpinan yang kondusif.....	116
4.2.3.1.4	Struktur organisasi.....	117
4.2.3.1.5	Pendelegasian wewenang dan tanggung jawab.....	121
4.2.3.1.6	Kebijakan dan praktik pembinaan sumber daya manusia.....	122
4.2.3.1.7	Hubungan yang baik dengan unit kerja terkait.....	124
4.2.3.2	Penilaian risiko.....	129
4.2.3.2.1	Penetapan tujuan instansi secara keseluruhan pada tingkat kegiatan.....	131
4.2.3.2.2	Identifikasi dan analisis risiko.....	132
4.2.3.2.3	Mengelola risiko selama perubahan.....	135
4.2.3.3	Kegiatan pengendalian.....	137
4.2.3.3.1	Reviu atas kinerja unit bersangkutan.....	139
4.2.3.3.2	Pembinaan SDM.....	140
4.2.3.3.3	Pengendalian atas pengelolaan sistem informasi.....	140
4.2.3.3.4	Pengendalian fisik atas aset.....	147
4.2.3.3.5	Penetapan dan reviu indikator dan ukuran kinerja.....	149
4.2.3.3.6	Pemisahan fungsi.....	152

4.2.3.3.7 Otorisasi atas transaksi dan kejadian penting.....	155
4.2.3.3.8 Pencatatan yang akurat dan tepat waktu atas transaksi atau kejadian.....	157
4.2.3.3.9 Pembatasan akses dan akuntabilitas atas sumber daya dan pencatatan.....	158
4.2.3.4 Informasi dan komunikasi.....	168
4.2.3.4.1 Informasi.....	169
4.2.3.4.2 Komunikasi.....	171
4.2.3.4.3 Bentuk dan sarana komunikasi.....	173
4.2.3.5 Pemantauan.....	175
4.2.3.5.1 Pemantauan berkelanjutan.....	176
4.2.3.5.2 Evaluasi terpisah.....	180
4.2.3.5.3 Penyelesaian audit.....	182
4.2.4 Analisis dan Pembahasan Kelemahan dan Hambatan Implementasi SPI.....	184
4.2.4.1 Kelemahan unsur lingkungan pengendalian.....	184
4.2.4.1.1 Terbatasnya sumber daya manusia.....	184
4.2.4.2 Kelemahan unsur penilaian risiko.....	186
4.2.4.3 Kelemahan unsur informasi dan komunikasi.....	187
4.2.4.3.1 Belum efektifnya komunikasi antar bagian.....	187
4.2.4.3.2 Belum adanya SOP yang terbaru.....	184
4.2.4.4 Kelemahan kegiatan pengendalian.....	190
4.2.4.4.1 Pemisahan fungsi dan otorisasi dalam prosedur permintaan ATK belum memadai.....	190
4.2.4.4.2 Pemisahan fungsi pada prosedur pemeriksaan fisik persediaan belum memadai.....	192
BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN	195
5.1 Simpulan	195
5.2 Saran	201
5.3 Keterbatasan Penelitian	203
DAFTAR PUSTAKA	205