

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
MOTO DAN PERUNTUKAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR ISTILAH	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
INTISARI	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Permasalahan.....	5
1.3. Pertanyaan Penelitian	7
1.4. Tujuan Penelitian.....	8
1.5. Motivasi Penelitian	9
1.6. Kontribusi Penelitian	9
1.7. Proses Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Pengendalian Intern	11

2.1.1. Definisi dan Tujuan	11
2.1.2. Peran Penting Pengendalian Intern	13
2.1.3. Keterbatasan Pengendalian Intern	14
2.2. Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	16
2.2.1. Definisi dan Tujuan	16
2.2.2. Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern	17
2.2.2.1. Lingkungan Pengendalian.....	18
2.2.2.2. Penilaian Risiko	22
2.2.2.3. Kegiatan Pengendalian	23
2.2.2.4. Informasi dan Komunikasi.....	24
2.2.2.5. Pemantauan	24
2.3. Pelaksanaan Anggaran Belanja Negara	25
2.3.1. Gambaran Umum Siklus APBN.....	25
2.3.2. Pemisahan Kewenangan	28
2.3.3. Penyelesaian Tagihan Atas Beban APBN di Satuan Kerja	29
2.3.4. Mekanisme Penerbitan Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D)....	31
2.4. Teori <i>Institutional Isomorphism</i>	33
2.5. Penelitian Terdahulu	35
BAB III LATAR BELAKANG KONTEKSTUAL PENELITIAN	38
3.1. Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara	38
3.1.1. Visi dan Misi	39
3.1.2. Tugas Pokok dan Fungsi	39
3.1.3. Struktur Organisasi	40

3.2. Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara Jakarta IV	42
3.3. Peran Strategis KPPN Jakarta IV	44
BAB IV RANCANGAN PENELITIAN.....	45
4.1. Rasionalitas Objek Penelitian	45
4.2. Jenis Penelitian	46
4.3. Jenis Data	47
4.4. Teknik Pengumpulan Data	47
4.5. Analisis Data	52
4.5.1. Analisis Data Hasil Wawancara	52
4.5.2. Analisis Data Hasil Kuesioner	54
4.6. Pengujian Data	55
BAB V PEMAPARAN TEMUAN	58
5.1. Proses Penerbitan SP2D	58
5.2. Penilaian Efektivitas Sistem Pengendalian Intern	61
5.2.1. Profil Responden Kuesioner	61
5.2.2. Hasil Kuesioner Efektivitas Sistem Pengendalian Intern	62
5.2.3. Hasil Wawancara	68
5.3. Hambatan Implementasi Sistem Pengendalian Intern	73
5.4. Teori <i>Institutional Isomorphism</i>	75
BAB VI RINGKASAN DAN PEMBAHASAN	77
6.1. Ringkasan	77
6.2. Pembahasan	79
6.2.1. Proses Pencairan Anggaran Belanja Negara	79

6.2.2. Efektivitas dan Hambatan Sistem Pengendalian Intern	86
6.2.2.1. Lingkungan Pengendalian	86
6.2.2.2. Penilaian Risiko	101
6.2.2.3. Kegiatan Pengendalian	105
6.2.2.4. Informasi dan Komunikasi	125
6.2.2.5. Pemantauan	128
6.2.3. Teori <i>Institutional Isomorphism</i>	133
BAB VII SIMPULAN DAN REKOMENDASI	137
7.1. Simpulan	137
7.2. Rekomendasi	143
7.3. Keterbatasan Penelitian	145
DAFTAR PUSTAKA	146

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran Belanja Negara Tahun 2009 s.d. 2015.....	2
Tabel 3.1 Anggaran Belanja Kementerian/Lembaga Mitra Kerja KPPN Jakarta IV.....	43
Tabel 5.1 Karakteristik Responden	61
Tabel 5.2 Penilaian Unsur Sistem Pengendalian Intern	63
Tabel 5.3 Penilaian Unsur Lingkungan Pengendalian	64
Tabel 5.4 Penilaian Unsur Penilaian Risiko	65
Tabel 5.5 Penilaian Unsur Kegiatan Pengendalian	66
Tabel 5.6 Penilaian Unsur Informasi dan Komunikasi	67
Tabel 5.7 Penilaian Unsur Pemantauan	67
Tabel 5.8 Daftar Pelaksanaan Wawancara	68
Tabel 6.1 Penerbitan SP2D per Tahun dan Rata-Rata per Bulan	80
Tabel 6.2 Daftar IKU KPPN Tahun 2014 yang Tidak Memenuhi Target.....	106
Tabel 6.3 Daftar Spesimen PPSPM yang Tidak Tercantum Dalam Aplikasi Konversi	121

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1. Tahapan Penelitian	10
Gambar 2.1. Pemisahan Kewenangan	29
Gambar 2.2. Alur Pembayaran Dalam Rangka Pelaksanaan APBN	32
Gambar 3.1. Struktur Organisasi KPPN Jakarta IV	42
Gambar 6.1. Realisasi Anggaran Tahun Anggaran 2012 s.d. 2014	80
Gambar 6.2. Tren Rata-Rata Jumlah Penerbitan SP2D per Bulan Pada TA 2012 s.d TA 2014	81

DAFTAR ISTILAH

ADK	Arsip Data Komputer
AICPA	<i>American Institute of Certified Public Accountants</i>
APBN	Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara
BA	Berita Acara
BAR	Berita Acara Rekonsiliasi
BO	Bank Operasional
BPK	Badan Pemeriksa Keuangan
BPKP	Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan
BUN	Bendahara Umum Negara
CCTV	<i>Closed-circuit Television</i>
CFO	<i>Chief Financial Officer</i>
COO	<i>Chief Operating Officer</i>
COSO	<i>Committee of Sponsoring Organizations</i>
DIPA	Daftar Isian Pelaksanaan Anggaran
DJPB	Direktorat Jenderal Perbendaharaan
DPR	Dewan Perwakilan Rakyat
FO	<i>Front Office</i>
GKM	Gugus Kendali Mutu
IKU	Indikator Kerja Utama
KIPS	Kartu Identitas Petugas Satker
KPA	Kuasa Pengguna Anggaran

KPPN	Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara
LHR	Laporan Hasil Rekonsiliasi
LKP	Laporan Kas Posisi
LKPP	Laporan Keuangan Pemerintah Pusat
LRA	Laporan Realisasi Anggaran
MSKI	Manajemen Satker dan Kepatuhan Internal
NRK	Nomor Register Kontrak
NRS	Nomor Register <i>Suplier</i>
PA	Pengguna Anggaran
PIN	<i>Personal Identification Number</i>
PMK	Peraturan Menteri Keuangan
PNBP	Penerimaan Negara Bukan Pajak
PP	Peraturan Pemerintah
PPK	Pejabat Pembuat Komitmen
PPR	<i>Payment Process Request</i>
PPSPM	Pejabat Penandatanganan Surat Perintah Membayar
RKA-KL	Rencana Kerja dan Anggaran Kementerian Negara/Lembaga
RUU	Rancangan Undang Undang
Satker	Satuan Kerja
SOP	<i>Standard Operating Procedure</i>
SPAN	Sistem Perbendaharaan Anggaran Negara
SPAP	Standar Profesional Akuntan Publik
SPI	Sistem Pengendalian Intern

SPIP	Sistem Pengendalian Intern Pemerintah
SPKN	Standar Pemeriksaan Keuangan Negara
SPM	Surat Perintah Membayar
SPM-LS	Surat Perintah Membayar - Langsung
SPP	Surat Permintaan Pembayaran
SPPT	Surat Persetujuan Pembayaran Tagihan
SP2D	Surat Perintah Pencairan Dana
SP2S	Surat Pemberitahuan Pengenaan Sanksi
SSP	Surat Setoran Pajak
TUP	Tambahan Uang Persediaan
UAKPA	Unit Akuntansi Kuasa Pengguna Anggaran
UKI	Unit Kepatuhan Internal
UU	Undang Undang

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN I	Kuesioner
LAMPIRAN II	Tabulasi Hasil Kuesioner Per Unsur
LAMPIRAN III	Tabulasi Hasil Kuesioner Per Parameter
LAMPIRAN IV	Hasil Observasi
LAMPIRAN V-A	Verbatim Wawancara ARS
LAMPIRAN V-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara ARS
LAMPIRAN V-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara ARS
LAMPIRAN VI-A	Verbatim Wawancara NSP
LAMPIRAN VI-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara NSP
LAMPIRAN VI-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara NSP
LAMPIRAN VII-A	Verbatim Wawancara ESP
LAMPIRAN VII-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara ESP
LAMPIRAN VII-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara ESP
LAMPIRAN VIII-A	Verbatim Wawancara JAJ
LAMPIRAN VIII-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara JAJ
LAMPIRAN VIII-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara JAJ
LAMPIRAN IX-A	Verbatim Wawancara AYO
LAMPIRAN IX-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara AYO
LAMPIRAN IX-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara AYO
LAMPIRAN X-A	Verbatim Wawancara AFZ
LAMPIRAN X-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara AFZ
LAMPIRAN X-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara AFZ

LAMPIRAN XI-A	Verbatim Wawancara INP
LAMPIRAN XI-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara INP
LAMPIRAN XI-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara INP
LAMPIRAN XII-A	Verbatim Wawancara ABO
LAMPIRAN XII-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara ABO
LAMPIRAN XII-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara ABO
LAMPIRAN XIII-A	Verbatim Wawancara WZR
LAMPIRAN XIII-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara WZR
LAMPIRAN XIII-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara WZR
LAMPIRAN XIV-A	Verbatim Wawancara ZIB
LAMPIRAN XIV-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara ZIB
LAMPIRAN XIV-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara ZIB
LAMPIRAN XV-A	Verbatim Wawancara SRO
LAMPIRAN XV-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara SRO
LAMPIRAN XV-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara SRO
LAMPIRAN XVI-A	Verbatim Wawancara DAE
LAMPIRAN XVI-B	Tabel Akumulasi Tema Wawancara DAE
LAMPIRAN XVI-C	Tabel Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara DAE
LAMPIRAN XVII	Tabel Akumulasi Kategorisasi & <i>Coding</i> Tema Wawancara