

INTISARI

Nama : Rudy Iskandar
Program studi : Magister Akuntansi
Judul : Analisa Faktor-Faktor Yang Mempengaruhi Efektivitas Pengendalian Internal Lingkungan Enterprise Resource Planning (ERP) Studi Penerapan Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (SPAN)

Penggunaan ERP pada sektor publik pertama kali diterapkan oleh pemerintah Indonesia yang dikenal dengan Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (SPAN). SPAN dikembangkan untuk melaksanakan Amanat Undang-Undang (UU) Keuangan Negara untuk mewujudkan sistem informasi keuangan negara yang berbasis akrual dan mendukung konsep e-government sebagai bentuk pelaksanaan UU Informasi dan Transaksi Elektronik (ITE). Pelaksanaan SPAN ini mendorong terciptanya model single integrated system dari proses penganggaran sampai dengan pelaporan fiskal. Di awal implementasi sorotan penolakan transaksi pembayaran sering terjadi. Pentingnya data supplier, kontrak dan email satker merupakan hal penting yang dipergunakan dalam proses pembayaran anggaran. Penolakan transaksi terjadi akibat kesalahan penulisan data kontrak dan supplier. Sebagai salah satu sistem yang baru diterapkan di tahun 2014 membawa dampak pada proses audit dan proses evaluasi manajemen. Perlu kerangka pengendalian internal yang lebih cocok karena perubahan dari sistem sebelumnya. Dengan adanya penerapan SPAN proses bisnis yang dilakukan organisasi lebih terintegrasi. Pentingnya kerangka juga digunakan untuk melakukan penilaian pengendalian internal yang lebih komprehensif, andal dan lengkap. Pengujian dilakukan pada responden pada Direktorat Sistem Informasi dan Teknologi Perbendaharaan (Dit SITP) dan auditor internal. Keberadaan responden tersebut terkait dengan pengelolaan dan audit TI SPAN. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa pengendalian dokumen transaksi, pengendalian Business Continuity Plan (BCP) dan pengendalian pengadaan aset TI berpengaruh positif terhadap pelaksanaan efektivitas pengendalian internal pada lingkungan ERP.

Riset ini bertujuan untuk menganalisis kelayakan penggunaan kerangka pengendalian internal berbasis ERP pada pelaksanaan SPAN dengan memperoleh bukti empiris mengenai faktor-faktor pengendalian internal yang relevan. Hasil riset diharapkan dapat memberikan rekomendasi pelaksanaan audit pada organisasi berbasis ERP dan unit kepatuhan internal terkait dengan pelaksanaan kepatuhan internal organisasi. Hasil penelitian mengindikasikan bahwa pengendalian dokumen transaksi, pengendalian Business Continuity Plan (BCP) dan pengendalian pengadaan aset TI berpengaruh positif terhadap pelaksanaan efektivitas pengendalian internal pada lingkungan ERP.

Kata kunci: Enterprise Resource Planning (ERP), pengendalian internal

ABSTRACT

Name : Rudy Iskandar
Study Programme : Master of Accounting
Judul : Analysis of Factors Influencing Effectiveness of Internal Control Enterprise Resource Planning (ERP) Environment in Implementation of Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (SPAN)

The use of Enterprise Resource Planning (ERP) in the public sector was first implemented by the government of Indonesia known as Treasury System and the State Budget well known as Sistem Perbendaharaan dan Anggaran Negara (SPAN). SPAN developed to implement the Mandate of State Finance Act (Treasury Act) to realize the central government financial information systems with accruals based and supports the concept of e-government as a form of implementation of the Law on Information and Electronic Transactions (ITE). Implementation of SPAN encourage the creation of a single model of integrated system of budgeting process until fiscal reporting. At the beginning of the implementation of the spotlight denial of payment transactions often occur. The importance of supplier data, contracts and spending units as known satuan kerja (satker) emails is an important thing to be used in the process of budgetary payments. Rejection of the transaction occurred due to the fault of writing data and supplier contracts. As one of the new systems implemented in 2014 had an impact on the audit and management evaluation process. Keep in internal control framework that is more suitable for a change from the previous system. With the implementation of business processes performed SPAN by organization more integrated. The importance of the framework is also used to assess internal controls more comprehensive, reliable and complete.

This research aims to analyze the feasibility of using an internal control framework based on implementation of ERP SPAN to obtain empirical evidence regarding the factors relevant internal controls. The research results are expected to provide recommendations on the implementation of ERP-based audit on the organization and internal compliance unit associated with the implementation of an internal compliance organization. The results of the study indicate that the transaction document control, control Business Continuity Plan (BCP) and control the procurement of IT assets has positive influence on the implementation of the effectiveness of internal controls in the ERP environment.

Keywords: Enterprise Resource Planning (ERP), Internal Control(IC)