

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA
KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN
LELANG (KPKNL) MALANG GUNA MENINGKATKAN
EFEKTIFITAS PENGGUNAAN BARANG MILIK NEGARA**

SKRIPSI



Oleh:

ININDA FARDHIYATI

NIM : 11520020

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)
MAULANA MALIK IBRAHIM
MALANG
2015**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA
KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA DAN
LELANG (KPKNL) MALANG GUNA MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGGUNAAN BARANG MILIK NEGARA**

SKRIPSI

Diajukan Kepada:

Universitas Islam Negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang

Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi



O l e h:

ININDA FARDHIYATI

NIM : 11520020

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS ISLAM NEGERI (UIN)

MAULANA MALIK IBRAHIM

MALANG

2015

LEMBAR PERSETUJUAN

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA
KANTOR PELAYANN KAKAYAAN NEGARA (KPKNL)
MALANG GUNA MENINGKATKAN EFEKTIFITAS
PENGUNAAN BARANG MILIK NEGARA**

Oleh

ININDA FARDHIYATI

NIM : 11520020

Telah disetujui pada tanggal 17 Juni 2015

Dosen Pembimbing,

Yuniarti H. Suyoso Putra, SE., M.Bus., Ak., CA

NIP. 19760617 200801 2 020

Mengetahui :

Ketua Jurusan,

Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA

NIP 19720322 200801 2 005

LEMBAR PENGESAHAN
ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA
KANTOR PELAYANN KAYAAN NEGARA (KPKNL)
MALANG GUNA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGUNAAN BARANG MILIK NEGARA

O l e h

ININDA FARDHIYATI

NIM : 11520020

Telah Dipertahankan di Depan Dewan Penguji
Dan Dinyatakan Diterima Sebagai Salah Satu Persyaratan
Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi (SE)
Pada 30 Juni 2015

Susunan Dewan Penguji	Tanda Tangan
1. Ketua Penguji <u>Dr. H. Ahmad Djalaludin, Lc., MA</u> NIP. 19720322 200801 2 005	: ()
2. Pembimbing/ Sekretaris <u>Yuniarti H. Suyoso Putra, SE., M.Bus., Ak., CA</u> NIP. 19760617 200801 2 020	: ()
3. Penguji Utama <u>Nina Dwi Setyaningsih, SE., MSA</u>	: ()

Mengetahui,
Ketua Jurusan,

Nanik Wahyuni, SE., M.Si., Ak., CA

NIP 19720322 200801 2 005

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ininda Fardhiyati

NIM : 11520020

Fakultas/Jurusan : Ekonomi/ Akuntansi

Menyatakan bahwa **“skripsi”** yang saya buat untuk memenuhi persyaratan kelulusan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Islam negeri (UIN) Maulana Malik Ibrahim Malang, dengan judul: **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PADA KANTOR PELAYANAN KEKAYAAN NEGARA (KPKNL) MALANG GUNA MENINGKATKAN EFEKTIVITAS PENGGUNAAN BARANG MILIK NEGARA** adalah hasil karya saya sendiri, bukan “duplikasi” dari karya orang lain. selanjutnya apabila di kemudian hari ada **“klaim”** dari pihak lain, bukan menjadi tanggung jawab Dosen pembimbing dan atau pihak Fakultas Ekonomi, tetapi menjadi tanggung jawab saya sendiri.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dan tanpa paksaan dari siapapun.

Malang, 17 Juni 2015
Hormat Saya,

Ininda Fardhiyati
NIM: 11520020

HALAMAN PERSEMBAHAN

Sembah sujud serta syukur kepada Allah SWT. Taburan cinta dan kasih sayangmu yang telah memberikan kekuatan, membekaliiku dengan ilmu serta memperkenalkanku dengan cinta. Atas karunia serta kemudahan yang engkau berikan akhirnya skripsi yang sederhana ini dapat terselesaikan. Shalawat dan salam kepada idola ku Rasulullah SAW dan para sahabat yang mulia. Semoga sebuah karya sederhana ini menjadi amal shaleh bagiku dan menjadi kebanggaan bagi keluargaku.

Untuk belahan jiwa ku bidadari surgaku yang tanpamu aku bukanlah siapa-siapa di dunia fana ini Ibu tersayang Siti Komariyah

Serta orang yang menginjeksikan segala idealisme, prinsip, edukasi dan kasih sayang berlimpah dengan wajah datar menyimpan kegelisahan ataukah perjuangan yang tidak pernah ku ketahui, namun tenang temaram dengan penuh kesabaran serta pengertian luar biasa,

Bapak tercinta H. Abd. Chayyie Choiry yang telah memberikan segalanya untukku

Satu-satunya kakak, Mas Zulfy Zulqurnain, Adik-Adikku Rufaida Arfayani, Yukha Ulynuha, Ananta Zulqurtubi, semoga dapat meraih cita-cita dan tetap menjadi kebanggaan.

Segenap keluarga besar UKM UNIOR, terima kasih telah memberikan banyak arti kekeluargaan, persahabatan, kegembiraan, kesedihan dan perjuangan.

Teman-teman seperjuangan Akuntansi 2011, iringan langkah kita selama ini takkan terlupakan.

Konco-konco larwas, Alumni MI Al-irsyad, dan Ikamandiga Malang

rekan-rekan terbaik yang tidak bisa disebutkan satu per satu, ABB UNIOR, Classict, HMJ-A, IMAI

terima kasih, hidupku selalu bermakna dan berwarna bersama kalian ☺

HALAMAN MOTTO

يُؤْتِي الْحِكْمَةَ مَنْ يَشَاءُ ۚ وَمَنْ يُؤْتَ الْحِكْمَةَ فَقَدْ أُوتِيَ خَيْرًا كَثِيرًا ۗ وَمَا يَذَّكَّرُ إِلَّا أُولُو الْأَلْبَابِ

*“Dia memberikan hikmah (ilmu yang berguna) kepada siapa yang dikehendaki-Nya.
Barang siapa yang mendapat hikmah itu
Sesungguhnya ia telah mendapat kebajikan yang banyak,
Dan tiadalah yang menerima peringatan melainkan orang-orang yang berakal”.*
(Q.S. Al-Baqarah: 269)

*“...kaki yang akan berjalan lebih jauh, tangan yang akan berbuat lebih banyak,
mata yang akan menatap lebih lama, leher yang akan lebih sering melihat ke atas,
lapisan tekad yang seribu kali lebih keras dari baja, dan hati yang
akan bekerja lebih keras, serta mulut yang akan selalu berdoa...” - 5cm.*

“Always be yourself and never be anyone else even if they look better than you.”

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur kehadirat Allah SWT, karena atas rahmat dan hidayah-Nya penelitian ini dapat terselesaikan dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara (KPKNL) Malang guna meningkatkan efektivitas penggunaan Barang Milik Negara”.

Shalawat dan salam semoga tetap tercurahkan kepada junjungan kita Nabi besar Muhammad SAW yang telah membimbing kita dari kegelapan menuju jalan kebaikan, yakni Din al-Islam.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih yang tak terhingga kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Mudjia Rahardjo, selaku rektor Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
2. Dr. H. Salim Al Idrus. MM., M.Ag selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim Malang.
3. Ibu Nanik Wahyuni, SE., M.SA., Ak., CA , selaku ketua jurusan Akuntansi Universitas Islam Negeri Maulana Malik Ibrahim.
4. Ibu Yuniarti H. Suyoso Putra, SE., M.Bus., Ak., CA, selaku dosen pembimbing skripsi yang senantiasa sabar dalam membimbing untuk menyelesaikan skripsi
5. Segenap dosen dan karyawan Fakultas Ekonomi UIN Maulana Malik Ibrahim Malang.
6. Bapak, Ibu, Mas dan Adik-adikku serta seluruh keluarga yang selalu memberikan do'a dan dukungan secara moral dan spiritual.
7. Bapak Irawan, selaku Kepala Kantor Pelayanan Kekayaan Negara dan Lelang (KPKNL) Malang yang telah memberikan izin untuk penelitian skripsi ini.

8. Ibu Faradisa Indah Puri, selaku kepala seksi Pengelolaan Kekayaan Negara KPKNL Malang yang telah menjadi pembimbing lapangan.
9. Seluruh karyawan KPKNL Malang yang telah membantu dalam menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
10. Keluarga besar UKM UNIOR, yang banyak mengajarkan arti kebersamaan dan keluarga
11. Ainun Najih Fadli, seseorang yang selalu mendukung dan memberikan motivasi.
12. *My sisters from another mother*, Saalisa Silvia F dan Khoirun Nisa'
13. M. Taufiq Ramadhan, kapten yang teramat sabar
14. Teman-teman Ikatan Mahasiswa Akuntansi Indonesia (IMAI), HMJ Akuntansi, Ikamandiga, dan yang telah memberikan banyak ilmu dalam berorganisasi dan memberi dukungan
15. Teman-teman Forum Komunikasi Mahasiswa Akuntansi 2011 yang telah bersama berjuang demi terselesaikannya skripsi ini
16. Dan seluruh pihak yang terlibat secara langsung maupun tidak langsung yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Akhirnya dengan segala kerendahan hati penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang konstruktif demi kesempurnaan penulisan ini. Penulis berharap semoga karya yang sederhana ini dapat bermanfaat dengan baik bagi semua pihak.

Malang, 17 Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN MOTTO	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR FLOWCHART	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Kajian Teoritis	10
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.2.2 Prinsip Dasar Sistem Pengendalian Intern	11
2.2.3 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	15
2.2.4 Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern	23
2.2.5 Sistem pengendalian Intern dalam perspektif Islam	24

2.2.6 Pengertian Barang Milik Negara	29
2.2.7 Penggunaan Barang Milik Negara	31
2.3 Kerangka Konseptual.....	33
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	36
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian	36
3.2 Lokasi Penelitian.....	38
3.3 Subyek Penelitian.....	38
3.4 Data dan Jenis Data.....	39
3.5 Teknik Pengumpulan Data	39
3.6 Analisis Data.....	41
BAB IV PAPARAN DATA DAN PEMBAHASAN HASIL PENELITIAN.....	42
4.1 Paparan Data dan Hasil Penelitian	42
4.1.1 Sejarah Singkat KPKNL Malang	42
4.1.2 Wilayah Kerja KPKNL Malang	45
4.1.3 Tugas Pokok dan Fungsi KPKNL Malang	46
4.1.3.1 Tugas Pokok KPKNL Malang	46
4.1.3.2 Fungsi KPKNL Malang	46
4.1.4 Visi dan Misi	47
4.1.5 Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i> KPKNL Malang.....	48
4.1.6 Kegiatan Pelayanan Penggunaan BMN KPKNL Malang	61
4.1.6.1 Penetapan Status Penggunaan BMN	62
4.1.6.2 Penggunaan BMN untuk Dioperasikan oleh Pihak Lain.....	72
4.1.6.3 Penggunaan Sementara BMN	79

4.1.6.4	Pengalihan Status Penggunaan BMN	82
4.1.6.5	Pengaturan lain-lain	85
4.2	Pembahasan Hasil Penelitian	86
4.2.1	Analisis Penetapan Status Penggunaan BMN	88
4.2.1.1	Analisis Fungsi yang Terkait dengan Penetapan Status Penggunaan BMN	88
4.2.1.2	Analisis Dokumen yang Terkait dengan Penetapan Status Penggunaan BMN	89
4.2.1.3	Analisis Prosedur Penetapan Status Penggunaan BMN	92
4.2.1.4	Analisis Kebijakan Penetapan Status Penggunaan BMN	100
4.2.2	Analisis Penggunaan BMN untuk Dioperasikan Pihak Lain	101
4.2.2.1	Analisis Fungsi Terkait Penggunaan BMN untuk Dioperasikan Pihak Lain	101
4.2.2.2	Analisis Dokumen Terkait Penggunaan BMN untuk Dioperasikan Pihak Lain	102
4.2.2.3	Analisis Prosedur Penggunaan BMN untuk Dioperasikan Pihak Lain	106
4.2.2.4	Analisis Kebijakan Penggunaan BMN untuk Dioperasikan Pihak Lain	114
4.2.3	Analisis Penggunaan Sementara BMN	115
4.2.3.1	Analisis Fungsi Terkait Penggunaan Sementara BMN	115
4.2.3.2	Analisis Dokumen Terkait Penggunaan Sementara BMN	115
4.2.3.3	Analisis Prosedur Penggunaan Sementara BMN	117
4.2.3.4	Analisis Kebijakan Penggunaan Sementara BMN	122
4.2.4	Analisis Pengalihan Status BMN	123
4.2.4.1	Analisis Fungsi Terkait Pengalihan Status BMN	123
4.2.4.2	Analisis Dokumen Terkait Pengalihan Status BMN	123

4.2.4.3 Analisis Prosedur Pengalihan Status BMN	124
4.2.4.4 Analisis Kebijakan Pengalihan Status BMN	131
4.2.5 Analisis Sistem Pengendalian Intern Menurut Teori COSO	132
4.2.6 Penerapan Sistem Pengendalian Intern dalam Perspektif Islam	123
BAB V PENUTUP.....	140
5.1 Kesimpulan	140
5.2 Saran.....	143
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	8
--------------------------------------	---

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Konseptual	34
Gambar 4.1 Struktur Organisasi KPKNL Malang	34
Gambar 4.2 Proses Penggunaan BMN untuk Dioperasikan Pihak Lain	34
Gambar 4.3 Proses Penggunaan Sementara BMN	34
Gambar 4.4 Proses Pengalihan Status Penggunaan BMN	34
Gambar 4.5 Ketentuan Pengalihan Status Penggunaan BMN	34

DAFTAR FLOWCHART

Flowchart 1 SOP Penetapan Status Penggunaan BMN Berupa Tanah dan/atau Bangunan.....	67
Flowchart 2 SOP Penetapan Status Penggunaan BMN Selain Tanah dan/atau Bangunan.....	71
Flowchart 3 Penetapan Status Penggunaan BMN	98
Flowchart 4 Penetapan Penggunaan BMN untuk Dioperasikan Pihak Lain	111
Flowchart 5 Pengembalian BMN yang Dioperasikan Pihak Lain.....	113
Flowchart 6 Penggunaan Sementara BMN	120
Flowchart 7 Pengalihan Status Penggunaan BMN	128
Flowchart 8 Tindak Lanjut Pengalihan Status BMN	130

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Surat Penelitian Skripsi
- Lampiran 2 Surat Persetujuan Penelitian Skripsi
- Lampiran 3 Lembar Disposisi
- Lampiran 4 Nota Dinas
- Lampiran 5 Bukti Konsultasi

ABSTRAK

Ininda Fardhiyati.2015. SKRIPSI, Judul: “Analisis Sistem Pengendalian Intern pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara (KPKNL) Malang guna Meningkatkan Efektivitas Penggunaan Barang Milik Negara”

Pembimbing: Yuniarti Hidayah.SP,SE.,M.Bus.,Ak.,CA

Kata Kunci : Analisis, Sistem Pengendalian Intern, Kantor Pelayanan Kekayaan Negara (KPKNL)

Penelitian ini bertujuan menganalisis sistem pengendalian intern yang diterapkan pada Kantor Pelayanan Kekayaan Negara (KPKNL) Malang. Pembahasan dilakukan dengan cara membandingkan antara kinerja di KPKNL Malang dengan undang-undang dan peraturan menteri keuangan nomor 246/PMK.06/2014 serta teori COSO.

Penelitian ini menggunakan pendekatan deskriptif kualitatif, tujuannya adalah menggambarkan secara sistematis tentang fokus penelitian. Data diperoleh melalui observasi ke lokasi penelitian, wawancara, dan evaluasi terhadap dokumen yang terkait dengan sistem pengendalian intern. Data diperoleh dalam bentuk profil singkat KPKNL Malang, struktur organisasi, *Job Description*, *Standart Operational Procedure* (SOP) KPKNL, dan dokumen-dokumen lain yang diperlukan.

Penelitian menunjukkan bahwa secara umum KPKNL Malang kinerja karyawannya sudah sesuai dengan Undang-undang dan peraturan kementerian yang berlaku.namun untuk sistem pengendalian intern masih perlu perbaikan dalam hal menetapkan kebijakan-kebijakan tidak tertulis terkait jabatan yang tidak ada di struktur organisasi, *job description*, penyaluran informasi kepada karyawan, serta penetapan sanksi kepada pengguna barang yang melanggar aturan yang berlaku.

ABSTRACT

Ininda Fardhiyati.2015. Thesis, title: "Internal Control System Analysis on State Property service Office (KPKNL) Malang in improving the Effectiveness of Use of State Property"

Supervisor: Yuniarti Hidayah.SP, SE., M.Bus., Ak., CA

Keywords: Analysis, Internal Control Systems, State Property service Office (KPKNL)

This study aimed to analyze the internal control system applied to State Property service Office (KPKNL) Malang. The discussion was done by comparing the performance in KPKNL Malang with the laws and regulations of finance ministers of number 246 / PMK.06 / 2014 as well as the theory of COSO. This study used a qualitative descriptive approach, the goal was to describe systematically about the focus of the study. Data obtained through observation, interviews, and evaluation of the documents related to the internal control system.

Data were obtained in the form of a short profile of KPKNL Malang, organizational structure, *Job Description*, *Standard Operational Procedure* (SOP) KPKNL, and other documents needed.

Generally, Research showed that KPKNL Malang of employee performance was in accordance with the laws and regulations applicable ministry. but for the internal control system still needed improvement in establishing policies which was written related positions that did not exist in the organizational structure, *job description*, the distribution of information to employees, as well as sanctions to users that violated the rules.

ملخص

إنيندا فرضياتي. 2015. بحث جامعي. العنوان: " تحليل نظام رقابة الداخلية على مكتب خدمة مالية البلد (KPKNL) مالانج لترقية فعالة استخدام ممتلكات البلد".

المشرفة : يونياؤتي هداية الماجستير

الكلمات الأساسية : التحليل، نظام رقابة الداخلية، مكتب خدمة مالية البلد

يهدف هذا البحث لتحليل نظام رقابة الداخلية المطبق في مكتب خدمة مالية البلد (KPKNL) مالانج. يتم البحث بطريقة مقارنة الأداء في KPKNL مالانج بقانون ونظام وزارة المالية الرقم 246/PMK.2014/06 ونظرية COSO.

استخدم هذا البحث المنهج الوصفي النوعي، والهدف هو وصف منهجية عن تركيز البحث. البيانات التي تم الحصول عليها عن طريق الملاحظة إلى المواقع، والمقابلات، وتقييم الوثائق المتعلقة بنظام رقابة الداخلية. البيانات التي تم الحصول عليها في شكل لمحة قصيرة KPKNL مالانج، والهيكل التنظيمي، والوصف الوظيفي، وإجراءات تنفيذية المعايير KPKNL، وغيرها من الوثائق المحتاجة.

دل البحث أن في العام أداء موظف KPKNL مالانج مناسب بقانون ونظام الوزاة القائمة. ولكن نظام رقابة الداخلية يحتاج إلى الصلاحية في تحديد السياسات غير المكتوبة المرتبطة التي لم تكن في الهيكل التنظيمي والوصف الوظيفي، وتوزيع المعلومات للموظفين، وتحديد العقوبات لمستخدمي البضائع التي تنتهك القواعد.