

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENGADAAN
BARANG DAN JASA PEMERINTAH PADA BADAN
PERTANAHAN NASIONAL (BPN) CILACAP**

RATNA SETYANINGSIH

1704519004



**Skripsi Riset ini Disusun Sebagai Salah Satu Persyaratan Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik pada Fakultas Ekonomi
Universitas Negeri Jakarta.**

**PROGRAM STUDI S.TR AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2023**

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OF GOVERNMENT
PROCUREMENT OF GOODS AND SERVICES AT THE
NATIONAL LAND AGENCY (BPN) CILACAP**

RATNA SETYANINGSIH

1704519004



**This Research Thesis is Prepared as One of The Requirements to Obtain a
Bachelor of Applied Public Sector Accounting at the Faculty of Economics,
State University of Jakarta.**

**PUBLIC SECTOR S.TR ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FAKULTAS EKONOMI
JAKARTA STATE UNIVERSITY
2023**

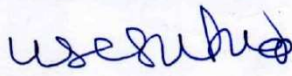
LEMBAR PENGESAHAN


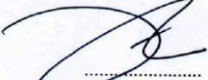
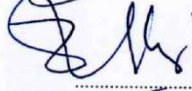


Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Penanggung Jawab

Dekan Fakultas Ekonomi


Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Diah Armeliza, S.E., M.Ak NIP. 197904292005012001 (Ketua)		22/01/2024
2	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Penguji 1)		25/01/2024
3	Dr. Ety Gurendrawati, M.Si, MAk NIP. 196803141992032002 (Penguji 2)		22/01/2024
4	Petrolis Nusa Perdana, S.E., Macc, Ak NIP. 198003202014041001 (Pembimbing 1)		22/01/2024
5	Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		22/01/2024

Nama : Ratna Setyaningsih
No. Registrasi : 1704519004
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Tanggal Lulus : 18 Desember 2023

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

LEMBAR PERSETUJUAN



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI
Kampus Universitas Negeri Jakarta, Gedung M, Jalan Rawamangun Muka, Jakarta 13220
Telepon (021) 4721227, Fax: (021) 4706285, Surat Elektronik: fe@unj.ac.id
Laman: fe.unj.ac.id

SURAT PERSETUJUAN SIDANG SKRIPSI

Kami, yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Petrolis Nusa Perdana, S.E., M.Acc, Ak
NIP/NIDK : 198003202014041001
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing I

Nama : Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak
NIP/NIDK : 198809282019032020
Bertindak sebagai : Dosen Pembimbing II

Memberikan persetujuan kepada mahasiswa di bawah ini:

Nama : Ratna Setyaningsih
No. Registrasi : 1704519004
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah Pada Badan Pertanahan Nasional (BPN) Cilacap

untuk mengikuti Sidang Skripsi.

Jakarta, 25 Oktober 2023

Dosen Pembimbing I

Petrolis Nusa Perdana, S.E., M.Acc, Ak
NIP. 198003202014041001

Dosen Pembimbing II

Hera Khairunnisa, S.E., M.Ak
NIP. 198809282019032020

Mengetahui,
Koord. Program Studi Sarjana Terapan
Akuntansi Sektor Publik

Diah Armeliza, S.E., M.Ak
NIP. 197904292005012001

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Dengan ini saya menyatakan :

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana terapan, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun Perguruan Tinggi lain
2. Skripsi ini belum dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah yang disebutkan dalam nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa penyabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta

Jakarta, 25 Juli 2023

Yang membuat pernyataan,



Ratna Setyaningsih
NIM. 1704519004



KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220
Telepon/Faksimili: 021-4894221
Laman: lib.unj.ac.id

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Ratna Setyaningsih
NIM : 1704519004
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi / D4 Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : ratnasetyaningsih68@gmail.com

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi Tesis Disertasi Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah Pada Badan Pertanahan Nasional (BPN) Cilacap

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 18 Maret 2024

Penulis

(Ratna Setyaningsih)

ABSTRAK

Nama : Ratna Setyaningsih

Nomor Registrasi : 1704519004

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Judul : Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Barang dan Jasa
Pemerintah Pada Badan Pertanahan Nasional (BPN) Cilacap

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian internal atas siklus pengadaan barang/jasa pemerintah pada salah satu instansi pemerintah yaitu Badan Pertanahan Nasional (BPN) Cilacap. Dari penerapan pengendalian yang dilakukan, selanjutnya dianalisis kesesuaiannya dengan Peraturan Pemerintah (PP) No. 60 Tahun 2008 Tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. Metode yang digunakan pada penelitian ini adalah metode kualitatif dengan melakukan wawancara kepada informan untuk mendapatkan data primer dan dokumentasi untuk mendapatkan data sekunder. Informan pada penelitian ini yaitu Pejabat Pembuat Komitmen (PPK) dan seorang Pegawai Pemerintah dengan Perjanjian Kontrak (PPPK) yang bertugas sebagai operator aset aplikasi SAKTI. Hasil penelitian ini adalah penerapan pengendalian internal atas siklus pengadaan barang/jasa di BPN Cilacap sudah diterapkan dan sesuai dengan PP No. 60 Tahun 2008. Namun, tidak sepenuhnya pengendalian internal sudah diterapkan karena masih ada sub unsur pengendalian internal yang belum diterapkan. Implikasi utama pada penelitian ini adalah PP No. 60 Tahun 2008 hanya mengatur pengendalian secara umum. Maka dari itu diperlukan adanya upaya dari pemerintah untuk membentuk peraturan khusus yang mengatur pengendalian internal mengenai siklus pengadaan barang/jasa.

Kata Kunci : Pengadaan Barang/Jasa Pemerintah, SPIP, BPN Cilacap, PP No. 60 Tahun 2008

ABSTRACT

Name : Ratna Setyaningsih

Regist Number : 1704519004

Major : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik

Title : Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Barang dan Jasa
Pemerintah Pada Badan Pertanahan Nasional (BPN) Cilacap

This study aims to analyze internal control over the procurement cycle of government goods/services in one of the government agencies, namely the National Land Agency (BPN) Cilacap. From the implementation of the controls carried out, further analyzed its conformity with Government Regulation (PP) No. 60 of 2008 concerning the Government Internal Control System. The method used in this study is a qualitative method by conducting interviews with informants to obtain primary data and documentation to obtain secondary data. The informants in this study were a Commitment Making Officer (PPK) and a Government Employee with a Contract Agreement (PPPK) who served as the operator of SAKTI application assets. The result of this study is that the application of internal control over the procurement cycle of goods/services at BPN Cilacap has been implemented and in accordance with PP No. 60 of 2008. However, not fully internal control has been implemented because there are still sub-elements of internal control that have not been implemented. The main implication of this study is that PP No. 60 of 2008 only regulates control in general. Therefore, efforts are needed from the government to form special regulations that regulate internal control regarding the procurement cycle of goods/services.

Keywords: Procurement of Government Goods/Services, SPIP, BPN Cilacap, PP No. 60 of 2008

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT karena berkat rahmat serta hidayah-Nya peneliti dapat menyusun skripsi yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah Pada Badan Pertanahan Nasional (BPN) Cilacap” dengan baik dan lancar.

Skripsi ini merupakan penelitian mengenai analisis pengendalian internal atas siklus pengadaan barang/jasa di BPN Cilacap dan disusun sebagai salah satu syarat untuk mendapatkan gelar Sarjana Terapan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik. Selama menyusun skripsi, peneliti telah banyak dibantu, dukungan, serta doa. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada :

1. Kedua orang tua dan seluruh keluarga besar yang selalu memberikan dukungan penuh dan memberikan yang terbaik dalam setiap waktu
2. Bapak Usep Suhud selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta
3. Bapak Ayatulloh Michael Musyaffi selaku Koorprodi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik yang senantiasa memberikan arahan kepada mahasiswa
4. Bapak Petrolis Nusa Perdana selaku dosen pembimbing kesatu
5. Ibu Hera Khairunnisa selaku dosen pembimbing kedua
6. Ibu Fransisca selaku Kepala Bagian Keuangan dan BMN BPN Cilacap beserta jajarannya di ULP BPN Cilacap

7. *Born Pink Tour in Jakarta* yang memberikan euforia disaat-saat menyusun skripsi
8. *Jannabi* dengan lagunya *dreams, books, power, and walls* yang senantiasa menemani selama semester akhir
9. *Wave to earth* yang selalu mendampingi selama penyusunan skripsi

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang ini masih terdapat beberapa kekurangan. Maka dari itu, peneliti berharap dapat dibantu dengan mendapatkan kritik maupun saran yang membangun agar menjadi lebih baik.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun pembaca. Atas segala bantuan, dukungan, dan doanya peneliti ucapkan terima kasih.

Jakarta, 12 Desember 2023

Peneliti

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	i
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	iii
ABSTRAK.....	iv
ABSTRACT.....	v
LEMBAR PERSEMBAHAN	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang.....	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	9
A. Konsep yang Diteliti.....	9
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu	25
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	33
A. Tempat dan Waktu Penelitian	33
B. Desain Penelitian.....	34
C. Sumber Data	35
D. Teknik Pengumpulan Data	36
E. Teknik Keabsahan Data.....	36

F. Teknik Analisis Data	37
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	39
A. Deskripsi Data	39
B. Hasil Data	44
C. Pembahasan Data.....	64
BAB V KESIMPULAN.....	82
A. Kesimpulan.....	82
B. Implikasi	83
C. Keterbatasan Penelitian	84
D. Rekomendasi Bagi Penelitian Selanjutnya.....	84
DAFTAR PUSTAKA	85
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	90



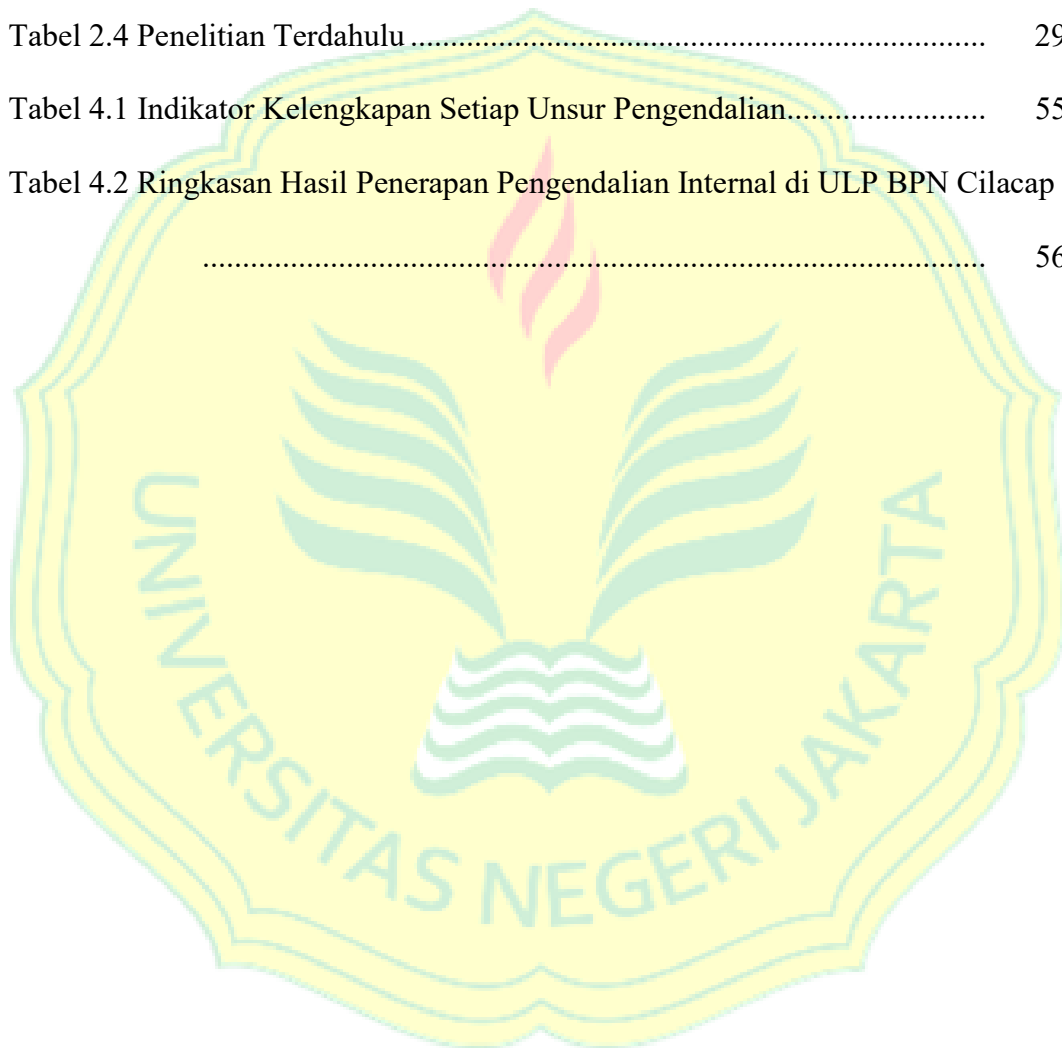
DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Pagu Anggaran Belanja Kantor Pertanahan di Jawa Tengah.....	4
Gambar 3.1 Kerangka Penelitian	34
Gambar 4.21 Jurnal Belanja yang Belum Terverifikasi Kondisi BMN dan Tagihannya	78
Gambar 4.22 Jurnal Akuntansi Belanja atas Resume Tagihan Belanja.....	79
Gambar 4.23 Jurnal Akuntansi atas Verifikasi Kondisi BMN.....	79
Gambar 4.24 Jurnal Akuntansi atas Realisasi Pembayaran Belanja.....	79
Gambar 4.25 Jurnal atas Penerimaan Hibah yang Belum Disahkan.....	80



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Perbandingan Pengendalian di Sektor Publik dan Sektor Swasta....	10
Tabel 2.2 Penjelasan Aspek Ketepatan Pengadaan Barang/Jasa	17
Tabel 2.3 Pengendalian Internal Pada Pengadaan Barang/Jasa	20
Tabel 2.4 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Indikator Kelengkapan Setiap Unsur Pengendalian.....	55
Tabel 4.2 Ringkasan Hasil Penerapan Pengendalian Internal di ULP BPN Cilacap	56



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Pedoman Wawancara Penelitian	91
Lampiran 2. Transkrip Hasil Wawancara Penelitian	96
Lampiran 3. Tabel Indikator Pengendalian Internal	104
Lampiran 4. Surat Keterangan Izin Penelitian dari BPN Cilacap.....	109
Lampiran 5. Surat Permohonan Izin Penelitian	110
Lampiran 6. Contoh Kesalahan Pencatatan Akun pada Memo Penyesuaian...	111
Lampiran 7. SK Jabatan Fungsional di Unit Layanan Pengadaan BPN Cilacap	112
Lampiran 8. SK Jabatan Fungsional di Unit Layanan Pengadaan BPN Cilacap	113
Lampiran 9. SK Jabatan Fungsional di Unit Layanan Pengadaan BPN Cilacap	114
Lampiran 10. SK Jabatan Fungsional di Unit Layanan Pengadaan BPN Cilacap	115
Lampiran 11. RKA Satker BPN Cilacap.....	116
Lampiran 12. POK Satker BPN Cilacap.....	117
Lampiran 13. Contoh RAB di BPN Cilacap	118
Lampiran 14. Contoh Realisasi Anggaran Belanja di BPN Cilacap.....	119
Lampiran 15. Contoh Evaluasi Kinerja di ULP BPN Cilacap	120
Lampiran 16. Contoh Evaluasi Kinerja di ULP BPN Cilacap	121
Lampiran 17. Contoh Evaluasi Kinerja di ULP BPN Cilacap	122
Lampiran 18. Contoh Evaluasi Kinerja di ULP BPN Cilacap.....	123
Lampiran 19. Berita Hasil Sensus BMN di BPN Cilacap.....	124
Lampiran 20. Contoh Hasil Sensus BMN di BPN Cilacap.....	125
Lampiran 21. Contoh Kegiatan Pengendalian Lintas Instansi di BPN Cilacap	126

Lampiran 22. Contoh LRA di BPN Cilacap	127
Lampiran 23. Buku Keluar Masuk Barang di ULP BPN Cilacap.....	128
Lampiran 24. Contoh Penomoran SPM di BPN Cilacap	129
Lampiran 25. Contoh Identitas Aset yang Melekat di Mebeulair	130
Lampiran 26. Rekap SPM Secara Tertulis	131
Lampiran 27. <i>Letter of Acceptance</i> Publikasi Jurnal Ilmiah	132
Lampiran 28. Hasil Uji Kemiripan Naskah <i>Turnitin</i>	133
Lampiran 29. Daftar Riwayat Hidup.....	140

