

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM
PERENCANAAN KEBUTUHAN ASET BARANG MILIK
NEGARA OLEH KANTOR PUSAT DIREKTORAT JENDERAL
BEA DAN CUKAI**

AMANDA NUR FADIRAH

1704521067



**Skripsi Ini Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Terapan Pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

**ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL IN PLANNING THE
NEEDS OF STATE PROPERTY ASSETS BY THE HEAD
OFFICE OF THE DIRECTORATE GENERAL OF CUSTOMS
AND EXCISE**

AMANDA NUR FADIRAH

1704521067



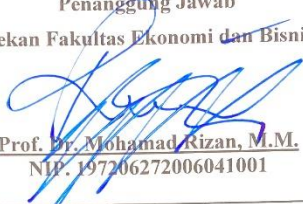
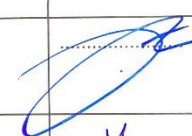
Intelligentia - Dignitas

**This thesis is written to fulfill one of the requirements for obtaining A
Bachelor of Applied Accounting degree at the Faculty of Economics and
Business, Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Lembar Pengesahan Skripsi

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  <u>Prof. Dr. Mohamad Rizan, M.M.</u> NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE.,Ak.,M.Ak NIP. 199102282020121010 (Ketua Penguji)		19 / 09 - 2025
2	Aji Ahmadi Sasmi, S.Ak., M.Ak NIP. 199406062023211027 (Penguji I)		19 / 09 - 2025
3	Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak NIP. 198803052015042001 (Penguji II)		19 / 04 - 2025
4	Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA NIP. 197601072001122001 (Pembimbing 1)		19 / 09 - 2025
5	Hera Khairunnisa, SE.,M.Ak NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		19 / 09 - 2025
Nama : Amanda Nur Fadiah No. Registrasi : 1704521067 Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Tanggal Lulus : 7 Maret 2025			

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

F072020

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Amanda Nur Fadirah

NIM : 1704521067

Dengan ini menyatakan bahwa:

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

Jakarta, 10 Maret 2025

Yang Membuat Pernyataan,



Amanda Nur Fadirah

NIM. 1704521067

LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS 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 : Amanda Nur Fadirah
NIM : 1704521067
Fakultas/Prodi : Ekonomi dan Bisnis / D4 Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : amandanurfadirah@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 dalam Perencanaan Kebutuhan Aset Barang Milik Negara oleh Kantor Pusat Direktorat Jenderal Bea dan Cukai

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, 15 Mei 2025

Penulis

(Amanda Nur Fadirah)

ABSTRAK

AMANDA NUR FADIRAH. Analisis Pengendalian Internal Dalam Perencanaan Kebutuhan Aset Barang Milik Negara oleh Kantor Pusat Direktorat Jenderal Bea dan Cukai. Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal dalam proses perencanaan kebutuhan aset inventaris Barang Milik Negara (BMN) tahun 2024 berdasarkan lima komponen Standar Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) serta 25 prinsip didalamnya. Pendekatan yang digunakan bersifat kualitatif dengan metode analisis deskriptif. Jenis penelitian yang diterapkan dalam penelitian ini adalah studi kasus. Objek penelitian adalah Kantor Pusat Direktorat Jenderal Bea dan Cukai (DJBC), dengan data yang diperoleh dari sumber primer dan sekunder. Data primer dikumpulkan melalui wawancara dengan pihak terkait, sedangkan data sekunder berasal dari dokumentasi yang berkaitan dengan perencanaan kebutuhan aset inventaris BMN.

Dalam analisis data, penelitian ini menerapkan tiga tahapan utama, yaitu reduksi data, penyajian data, serta penarikan dan verifikasi kesimpulan. Hasil penelitian yang didapatkan dari hasil wawancara dan dokumentasi menunjukkan bahwa penerapan pengendalian internal dalam perencanaan kebutuhan aset inventaris BMN telah berpedoman pada regulasi yang berlaku. Namun, dalam implementasinya masih terdapat beberapa aspek yang belum sepenuhnya selaras dengan prinsip SPIP, sehingga dapat menimbulkan potensi kelemahan dalam pengelolaan aset BMN, seperti ketidaksesuaian dalam perencanaan dan pengawasan yang kurang optimal.

Sebagai solusi atas permasalahan tersebut, penelitian ini merekomendasikan penyusunan buku saku yang berisi evaluasi tindakan perbaikan yang diperlukan dalam perencanaan kebutuhan aset BMN seperti saran pembuatan kerangka konseptual dalam buku saku terdiri dari langkah-langkah pengendalian internal dalam perencanaan aset kebutuhan BMN atau *Standard Operational Prosedur* (SOP) dalam bentuk *flowchart*. Buku saku ini diharapkan dapat menjadi acuan bagi pihak terkait dalam mengatasi celah pengendalian internal serta meningkatkan efektivitas pengelolaan aset secara lebih sistematis, akuntabel, dan transparan.

Kata Kunci: Komponen Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Perencanaan Kebutuhan Aset, Barang Milik Negara, Pengelolaan Aset, Efektivitas Pengendalian

ABSTRACT

AMANDA NUR FADIRAH. *Analysis of Internal Control in Planning the Needs of State Property Assets by the Head Office of the Directorate General of Customs and Excise.* Thesis, Faculty of Economics and Business, State University of Jakarta, 2025

This study aims to analyze the application of the internal control system in the planning process for the 2024 inventory asset needs of State Property (BMN) based on the five components of the Government Internal Control Standards (SPIP) and the 25 principles therein. The approach used is qualitative with a descriptive analysis method. The type of research applied in this research is a case study. The object of research is the Head Office of the Directorate General of Customs and Excise (DGCE), with data obtained from primary and secondary sources. Primary data is collected through interviews with relevant parties, while secondary data comes from documentation related to planning BMN inventory asset needs.

In data analysis, this research applies three main stages, namely data reduction, data presentation, and conclusion drawing and verification. The research results obtained from interviews and documentation show that the application of internal control in planning the needs of BMN inventory assets has been guided by applicable regulations. However, in its implementation, several aspects are not fully aligned with the SPIP principles, so it can lead to potential weaknesses in BMN asset management, such as discrepancies in planning and less than optimal supervision.

As a solution to these problems, this study recommends the preparation of a pocket book that contains an evaluation of the corrective actions needed in planning BMN asset needs such as suggestions for making a conceptual framework in a pocket book consisting of internal control steps in planning BMN asset needs or Standard Operational Procedures (SOP) in the form of flowcharts. This pocket book is expected to be a reference for related parties in overcoming internal control gaps and increasing the effectiveness of asset management in a more systematic, accountable and transparent manner.

Keywords: Components of Government Internal Control System, Asset Requirement Planning, State Property, Asset Management, Control Effectiveness

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT atas limpahan rahmat dan karunia-Nya, sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik dan sesuai waktu yang direncanakan. Dengan penuh rasa syukur dan kebanggaan, karya ini penulis persembahkan kepada:

1. Kepada diri sendiri, Amanda Nur Fadilah. Terima kasih telah berhasil mencapai tahap ini. Terima kasih atas perjuangan dan ketekunan dalam meraih gelar sarjana. Penghargaan yang setinggi-tingginya atas tanggung jawab yang telah ditunjukkan dalam menyelesaikan seluruh proses studi tanpa menyerah di tengah jalan. Selamat atas pencapaian gelar sarjana dan semoga langkah ke depan dalam memasuki dunia profesional serta kehidupan dewasa yang sesungguhnya senantiasa diberkahi kesuksesan.
2. Kedua orang tua yang senantiasa mendukung dengan penuh kasih sayang, kesabaran, serta doa yang tiada henti. Terima kasih atas segala pengorbanan, motivasi, dan kepercayaan yang telah diberikan, sehingga penulis mampu menyelesaikan pendidikan ini dengan baik. Setiap pencapaian ini tidak terlepas dari restu dan doa kalian. Penulis menyadari bahwa dalam proses penyusunan skripsi ini, terdapat dinamika dan ujian keluarga yang tidak dapat penulis ungkapkan. Namun, di balik itu semua, penulis tetap bangga dan bersyukur menjadi bagian dari keluarga ini.

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT atas limpahan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **"Analisis Pengendalian Internal dalam Perencanaan Kebutuhan Aset Barang Milik Negara oleh Kantor Pusat DJBC"** dengan lancar dan sesuai dengan waktu yang ditargetkan. Penyusunan skripsi ini dilakukan sebagai bagian dari pemenuhan syarat akademik untuk memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penyusunan skripsi ini, penulis memperoleh banyak pengetahuan, wawasan, serta dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan penuh rasa hormat dan terima kasih, penulis menyampaikan apresiasi kepada:

1. Kedua orang tua yang senantiasa mendoakan dan memberikan dukungan.
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
3. Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.
4. Tri Hesti Utamingtyas, SE., M.SA dan Hera Khairunnisa, SE., M.Ak selaku Dosen Pembimbing I dan II yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, serta pemikirannya untuk membimbing penulis dalam proses penyusunan skripsi ini hingga dapat terselesaikan dengan baik.

5. Pihak Kantor Pusat DJBC Subbagian Umum dan Rumah Tangga yang namanya tidak dapat saya sebutkan, namun tidak mengurangi rasa hormat penulis. Terima kasih telah memberikan izin untuk melakukan penelitian serta meluangkan waktunya untuk wawancara dan memberikan data terkait topik penelitian.
6. Kepada seluruh pihak yang telah berkontribusi dan memberikan bantuan, dukungan, serta doa selama proses penyusunan skripsi ini, yang namanya tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya. Setiap bantuan, sekecil apa pun, sangat berarti dalam perjalanan penulis menyelesaikan karya ini.

Dalam penelitian ini, penulis menyadari bahwa masih terdapat kekurangan dan keterbatasan dalam penyusunan karya ini. Oleh karena itu, penulis dengan penuh kesadaran membuka diri terhadap segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun, agar karya ini dapat menjadi lebih baik di masa yang akan datang.

Bekasi, 19 Februari 2025



Amanda Nur Fadilah

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
ABSTRAK	vi
<i>ABSTRACT</i>.....	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN	viii
KATA PENGANTAR.....	ix
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Penelitian.....	1
B. Pertanyaan Penelitian.....	6
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	8
A. Konsep yang Diteliti	8
1. Pengendalian Internal.....	8
2. Pengelolaan Barang Milik Negara (BMN).....	17
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	24
BAB III METODE PENELITIAN	31
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	31
B. Desain Penelitian	31
C. Sumber Data	32
D. Teknik Pengumpulan Data.....	33
E. Teknis Keabsahan Data	35
F. Teknik Analisis Data	35
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	38
A. Deskripsi Data	38
B. Hasil Data	41

C. Pembahasan Data.....	77
BAB V PENUTUP.....	109
A. Kesimpulan.....	109
B. Implikasi	111
C. Keterbatasan Penelitian.....	112
D. Rekomendasi.....	113
DAFTAR PUSTAKA.....	115
LAMPIRAN.....	117



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Komponen Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	12
Gambar 2.2 Kerangka Perencanaan Aset.....	21
Gambar 2.3 Kerangka Penelitian	30
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	40
Gambar 4.2 Prosedur Pengendalian Internal Dalam Perencanaan Aset Inventaris BMN	78



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 2.2 Simbol <i>Flowchart</i>	31
Tabel 4.1 Ringkasan Konsep SPIP Hasil Temuan Wawancara	82



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Observasi Skripsi	118
Lampiran 2 Surat Penelitian Skripsi	119
Lampiran 3 Instrumen Penelitian.....	120
Lampiran 4 Transkrip Wawancara Kepala Subbagian Rumah Tangga.....	129
Lampiran 5 Transkrip Wawancara Staf Perencanaan BMN	133
Lampiran 6 Transkrip Wawancara Staf Non Perencanaan.....	141
Lampiran 7 Buku Saku Pengendalian Internal Dalam Perencanaan Aset Inventaris	146
Lampiran 8 Dokumentasi Aset Inventaris Barang Milik Negara (BMN).....	153
Lampiran 9 Dokumentasi Observasi.....	154
Lampiran 10 Kode Etik dan Perilaku Pegawai DJBC	155
Lampiran 11 E-Katalog LKPP.....	156
Lampiran 12 Kementerian Keuangan Learning Center (KLC)	156
Lampiran 13 Petunjuk Pelaksanaan Sensus BMN.....	157
Lampiran 14 Daftar Aset Inventaris Barang Milik Negara (BMN) Tahun 2024	158
Lampiran 15 Rencana Kebutuhan Barang Milik Negara (RKBMN) Aset Inventaris	160
Lampiran 16 Persetujuan Dosen Pembimbing.....	162
Lampiran 17 Kartu Konsultasi Pembimbing Skripsi	163
Lampiran 18 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	165
Lampiran 19 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi	166
Lampiran 20 Hasil Uji Turnitin.....	166