

**ANALISIS IMPLEMENTASI SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PEMERINTAH (SPIP) BERDASARKAN
PERATURAN PEMERINTAH NOMOR 60 TAHUN 2008 PADA
PROGRAM BANTUAN SOSIAL DI KELURAHAN PONDOK
JAYA KOTA DEPOK**



Disusun sebagai salah satu syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Terapan
Akuntansi pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik
Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta

Oleh:

VIOLA BASTIA RANI

NIM: 1713422070

**UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK
TAHUN 2026**

***ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF THE
GOVERNMENT INTERNAL CONTROL SYSTEM (SPIP) BASED
ON GOVERNMENT REGULATION NUMBER 60 OF 2008 ON
THE SOCIAL ASSISTANCE PROGRAM IN PONDOK JAYA
URBAN VILLAGE DEPOK CITY***



Intelligentia - Dignitas

*Submitted in partial fulfillment of the requirements for obtaining an Applied
Bachelor's Degree in Accounting at the Applied Public Sector Accounting Study
Program, Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta*

By:

VIOLA BASTIA RANI

NIM: 1713422070

***UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
APPLIED PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STUDY PROGRAM
2026***

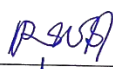
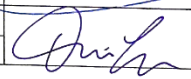
LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN TUGAS AKHIR BENTUK : SKRIPSI

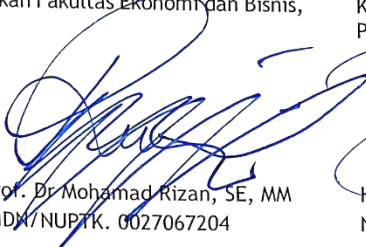
Nama Mahasiswa : Viola Bastia Rani
NIM : 1713422070
Program Studi/Fakultas : Akuntansi Sektor Publik / Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Judul Penelitian : Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Pada Program Bantuan Sosial Di Kelurahan Pondok Jaya Kota Depok

Ini telah dipertahankan dihadapan dewan penguji dan dinyatakan *Lulus/ Tidak Lulus**
Ujian Tugas Akhir oleh Tim Penguji pada Tanggal 22 Juli 2026

Tim Penguji,

Ketua Penguji	Prof. Dr Rida Prihatni, SE., M.Si NIP. 197604252001122002	
Penguji Ahli 1	Adam Zakaria, M.Ak, Ph.D NIP. 197504212008011011	
Penguji Ahli 2	Ellis Annisa S.Pd., M.Acc NIP. 199212302024062001	
Pembimbing 1	Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak NIP. 198803052015042001	
Pembimbing 2	Dwi Kismayanti Respati, S.Pd., M.Ak NIP. 198901052020122016	

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis,


Prof. Dr Mohamad Rizan, SE, MM
NIDN/NUPTK. 0027067204

Koordinator Program Studi Akuntansi Sektor
Publik,


Hafifah Nasution, SE, M.S.Ak
NIDN/NUPTK. 0005038802

SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA

Nama : Viola Bastia Rani
NIM : 1713422070
Program Studi : Akuntansi Sektor Publik
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Judul Tugas Akhir : Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP)
Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Pada Program
Bantuan Sosial Di Kelurahan Pondok Jaya Kota Depok

Menyatakan bahwa Tugas Akhir ini beserta seluruh isinya adalah benar-benar karya saya sendiri. Saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara-cara yang tidak sesuai dengan etika ilmu yang berlaku dalam masyarakat keilmuan. Atas pernyataan ini, saya siap menanggung risiko/sanksi apabila di kemudian hari ditemukan adanya pelanggaran etika keilmuan atau ada klaim dari pihak lain terhadap keaslian karya tulis ilmiah ini.

Jakarta, 15 Agustus 2026

Yang menyatakan,



(Viola Bastia Rani)

NIM.1713422070

LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN TINGGI, SAINS DAN TEKNOLOGI
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA
PERPUSTAKAAN DAN KEARSIPAN

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 : Viola Bastia Rani
NIM : 1713422070
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : violabastiarani05@gmail.com

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

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

yang berjudul :

Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 Pada Program Bantuan Sosial Di Kelurahan Pondok Jaya Kota Depok

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini Perpustakaan dan Kearsipan 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, 17 Agustus 2026

Penulis

(Viola Bastia Rani)

ABSTRAK

VIOLA BASTIA RANI. Analisis Implementasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 pada Program Bantuan Sosial di Kelurahan Pondok Jaya Kota Depok. Skripsi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

Penelitian ini bertujuan menganalisis penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) berdasarkan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 pada program bantuan sosial di Kelurahan Pondok Jaya Kota Depok selama transisi sistem pendataan dari DTKS ke DTSEN, mengidentifikasi kendala, serta merumuskan rekomendasi perbaikan. Penelitian menggunakan metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Unit analisis terdiri atas enam kelompok informan yang dipilih secara purposive, yaitu Lurah, Operator, Rukun Warga, Rukun Tetangga, masyarakat penerima bantuan sosial, dan masyarakat bukan penerima bantuan. Data dikumpulkan melalui wawancara mendalam secara semi terstruktur dan studi dokumentasi, diuji keabsahannya dengan triangulasi teknik dan triangulasi sumber. Analisis data dilakukan secara deskriptif interpretatif melalui reduksi data, penyajian data, dan penarikan kesimpulan, dengan membandingkan kondisi empiris di lapangan terhadap lima unsur SPIP. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan SPIP telah mencakup kelima unsur dan berjalan secara teknis operasional, ditandai objektivitas verifikasi, pemisahan tugas, serta arus informasi berjenjang yang berfungsi baik. Namun, penerapan tersebut belum sepenuhnya didukung kelengkapan dokumen formal, seperti pengakuan kelembagaan Operator dalam struktur organisasi, dokumen penilaian risiko, dan jadwal evaluasi yang konsisten. Kendala utama bersumber dari keterbatasan sumber daya manusia dan belum melembaganya dokumentasi formal. Penelitian ini merekomendasikan pemisahan fungsi input dan verifikasi data, penyusunan register risiko formal, penguatan metode ground checking, perluasan sosialisasi disertai penguatan transparansi masyarakat, serta penjadwalan evaluasi berkala yang konsisten.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Bantuan Sosial, DTSEN, Pengendalian Internal, Sektor Publik

ABSTRACT

VIOLA BASTIA RANI. *Analysis of the Implementation of the Government Internal Control System (SPIP) Based on Government Regulation Number 60 of 2008 in the Social Assistance Program in Pondok Jaya Village Depok City.* Thesis, Faculty of Economics and Business, Universitas Negeri Jakarta, 2026.

This study aims to analyze the implementation of the Government Internal Control System (SPIP) based on Government Regulation Number 60 of 2008 in the social assistance program at Pondok Jaya Village Depok City, during the transition of the data collection system from DTKS to DTSEN, to identify the obstacles encountered, and to formulate improvement recommendations. This study employs a qualitative method with a case study approach. The unit of analysis consists of six groups of informants selected through purposive sampling, namely the Village Head, the Operator, the Neighborhood Association (RW), the Community Association (RT), social assistance recipients, and non recipients. Data were collected through semi structured in depth interviews and documentation studies, with validity tested using technique and source triangulation. Data analysis was descriptive interpretative, conducted through data reduction, data display, and conclusion drawing, comparing empirical field conditions against the five elements of SPIP. The results show that SPIP implementation covers all five elements and operates on a technically sound basis, marked by objective verification, clear task separation, and a functioning tiered information flow. However, implementation is not yet fully supported by complete formal documentation, such as institutional recognition of the Operator position within the organizational structure, risk assessment documents, and a consistent evaluation schedule. The main obstacles stem from limited human resources and the absence of institutionalized formal documentation. This study recommends separating the data input and verification functions, developing a formal risk register, strengthening ground checking methods, expanding socialization alongside greater community transparency, and establishing a consistent schedule for periodic evaluation.

Keywords: Government Internal Control System, Social Assistance, DTSEN, Internal Control, Public Sector.

LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji syukur senantiasa dipanjatkan kepada Allah SWT atas rahmat dan hidayah Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan tugas akhir dengan baik sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelas Sarjana pada Program Studi Akuntansi Sektor Publik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

Selama proses penyusunan tugas akhir ini, peneliti memperoleh banyak pengetahuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Orang tua peneliti yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dan menjadi sumber kekuatan serta motivasi utama dalam setiap langkah;
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M., selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
3. Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta serta Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan dan bimbingan selama proses penyusunan skripsi;
4. Dwi Kismayanti Respati., S.Pd., M.Ak sebagai Dosen Pembimbing II yang juga telah memberikan bimbingan selama penyusunan skripsi ini;
5. Bapak Marbawi dan Ibu Mardiani dari Kelurahan Pondok Jaya atas bantuan dan dukungannya dalam penyusunan skripsi ini;
6. Teman-teman peneliti, yaitu Nurul, Ayu, Amin, Mita, Cyintia, Elva, Harti,

Zalza, Syifa, Kak dilah, dan lainnya yang telah menjadi teman berdiskusi dan berbagi suka duka;

7. Semua pihak yang turut berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu;

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki kekurangan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan untuk menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat. bagi semua pihak, terutama bagi para pembaca dan peneliti selanjutnya

Jakarta, 16 Juli 2026



Viola Bastia Rani

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA	iii
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
LEMBAR PERSEMBAHAN	vii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Penelitian	1
B. Pertanyaan Penelitian	8
C. Tujuan Penelitian.....	8
D. Manfaat Penelitian	9
BAB II KAJIAN PUSTAKA	11
A. Konsep yang diteliti	11
1. Sistem Pengendalian Intern.....	11
2. Bantuan Sosial dalam Sistem Pemerintahan Indonesia	23
3. Kriteria dan Sistem Tata Kelola Pendataan Sasaran Bantuan Sosial	25
4. Jenis Bantuan Sosial.....	28
5. Mekanisme Pengusulan dan Penetapan Penerima Bantuan Sosial	35
6. Peran Kelurahan dalam Penyaluran Bantuan Sosial	37
7. Instrumen Analisis Sistem Pengendalian Intern dalam Penyaluran Bantuan Sosial.....	38
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	40
C. Kerangka Berpikir.....	47

BAB III METODE PENELITIAN	50
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	50
B. Desain Penelitian.....	50
C. Sumber Data dan Sampel Penelitian	51
D. Teknik Pengumpulan Data	53
1. Wawancara	53
2. Dokumentasi	54
E. Teknik Keabsahan Data.....	54
F. Teknik Analisis Data	56
1. Reduksi data.....	56
2. Penyajian data	57
3. Kesimpulan atau verifikasi.....	58
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....	60
A. Deskripsi Data.....	60
B. Hasil Data.....	66
C. Pembahasan Data	92
BAB V PENUTUP	108
A. Kesimpulan	108
B. Implikasi.....	110
C. Keterbatasan Penelitian.....	111
D. Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya	112
DAFTAR PUSTAKA.....	113
LAMPIRAN-LAMPIRAN	116

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Mekanisme Proses Usulan Bantuan Sosial	35
Gambar 2.2 Kerangka Berpikir.....	49
Gambar 4.1 Gedung Kelurahan Pondok Jaya	60
Gambar 4.2 Struktur Organisasi Kelurahan Pondok Jaya.....	61
Gambar 4.3 Usulan Struktur Organisasi Kelurahan Pondok Jaya	103



DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Anggaran dan Realisasi Belanja Bantuan Sosial	1
Tabel 2.1 Kategori Desil Kesejahteraan	28
Tabel 2.2 Kategori Penerima Manfaat PKH	31
Tabel 2.3 Kategori dan Nominal Bantuan PIP	33
Tabel 2.4 Instrumen Analisis Sistem Pengendalian Intern	39
Tabel 2.5 Penelitian Terdahulu	42
Tabel 3.1 Daftar Informan Penelitian.....	51
Tabel 3.2 Informan Penelitian Berdasarkan Peran Bantuan	55
Tabel 4.1 Jumlah Keluarga dan Individu Berdasarkan Kategori Desil	64
Tabel 4.2 Jumlah Keluarga Penerima Manfaat PKH	65
Tabel 4.3 Kode Informan Penelitian.....	67
Tabel 4.4 Kode Dokumen Pendukung	67
Tabel 4.5 Hasil Wawancara Terkait Lingkungan Pengendalian	72
Tabel 4.6 Hasil Wawancara Terkait Penilaian Risiko	75
Tabel 4.7 Hasil Wawancara Terkait Kegiatan Pengendalian.....	78
Tabel 4.8 Hasil Wawancara Terkait Informasi dan Komunikasi.....	81
Tabel 4.9 Hasil Wawancara Terkait Pemantauan	82
Tabel 4.10 Hasil Wawancara Kendala Penerapan SPIP	87
Tabel 4.11 Hasil Wawancara Rekomendasi Perbaikan Penerapan SPIP	91
Tabel 4.12 Data Identifikasi Risiko pada Program Bantuan.....	104

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Observasi Skripsi	116
Lampiran 2. Surat Penelitian Skripsi	117
Lampiran 3. Kartu Konsultasi	118
Lampiran 4. Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	119
Lampiran 5. Saran Perbaikan Sidang Skripsi.....	120
Lampiran 6. Variabel Penilaian Kondisi Sosial Ekonomi Keluarga.....	121
Lampiran 7. Surat Bimbingan Teknis	123
Lampiran 8. Struktur Organisasi	124
Lampiran 9. Surat Penugasan.....	125
Lampiran 10. Berita Acara Musyawarah Kelurahan.....	126
Lampiran 11. Dokumentasi Ground Cheking	127
Lampiran 12. Sosialisasi Bantuan Sosial	127
Lampiran 13. Penyaluran Bantuan Sosial	128
Lampiran 14. Penanganan Pengaduan Masyarakat.....	129
Lampiran 15. Laporan Kegiatan Bulanan	129
Lampiran 16. Dokumentasi Wawancara	130
Lampiran 17. Lembar Validasi Wawancara Dengan Lurah.....	131
Lampiran 18. Lembar Validasi Wawancara Dengan Operator	137
Lampiran 19. Lembar Validasi Wawancara Dengan RW	146
Lampiran 20. Lembar Validasi Wawancara Dengan RT	150
Lampiran 21. Lembar Validasi Wawancara Dengan Non-KPM	154

Lampiran 22. Lembar Validasi Wawancara Dengan KPM	157
Lampiran 23. Hasil Turnitin.....	161

