

**ANALISIS PROSEDUR OPERASIONAL BAKU
BERDASARKAN KERANGKA KERJA COSO ERM
DALAM MENGHASILKAN INFORMASI YANG
BERKUALITAS
(STUDI KASUS PADA BAGIAN KEPEGAWAIAN FAKULTAS Y
UNIVERSITAS X)**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat
Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Katharina Lalita Dea Putri

2015130035

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

Terakreditasi oleh BAN-PT No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2019

**ANALYSIS OF STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES
BASED ON COSO ERM FRAMEWORK IN GENERATING
HIGH QUALITY INFORMATION
(CASE STUDY ON PERSONNEL AFFAIRS OF Y FACULTY AT
X UNIVERSITY)**



UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete part of the requirements
for Bachelor's Degree in Accounting

By

Katharina Lalita Dea Putri

2015130035

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
PROGRAM IN ACCOUNTING**

Accredited by National Accreditation Agency

No. 1789/SK/BAN-PT/Akred/S/VII/2018

BANDUNG

2019

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



**PERSETUJUAN SKRIPSI
ANALISIS PROSEDUR OPERASIONAL BAKU
BERDASARKAN KERJA COSO ERM DALAM
MENGHASILKAN INFORMASI YANG BERKUALITAS
(STUDI KASUS PADA BAGIAN KEPEGAWAIAN FAKULTAS Y
UNIVERSITAS X)**

Oleh:

Katharina Lalita Dea Putri

2015130035

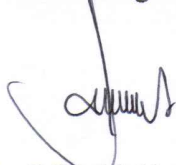
Bandung, Juli 2019

Ketua Program Sarjana Akuntansi,



Dr. Sylvia Fettry E.M., SE., SH., M.Si., Ak.

Pembimbing Skripsi,



Felisia, S.E., AMA., M.Ak., CMA.

Ko-pembimbing Skripsi,



Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

PERNYATAAN:

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Katharina Lalita Dea Putri
Tempat, tanggal lahir : Kudus, 7 Agustus 1997
NPM : 2015130035
Program studi : Akuntansi
Jenis Naskah : Skripsi

JUDUL

ANALISIS PROSEDUR OPERASIONAL BAKU BERDASARKAN KERANGKA KERJA COSO ERM DALAM MENGHASILKAN INFORMASI YANG BERKUALITAS (STUDI KASUS PADA BAGIAN KEPEGAWAIAN FAKULTAS Y UNIVERSITAS X)

dengan,

Pembimbing : Felisia, S.E., AMA., M.Ak., CMA.
Ko-Pembimbing : Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

MENYATAKAN

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apapun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai.
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut, plagiat (*Plagiarism*) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksaan oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No.20 Tahun 2003: Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik profesi, atau vokasi terbukti merupakan jiplakan dicabut gelarnya.

Pasal 70 Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam

Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana perkara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta.

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 8 Juli 2019

Pembuat pernyataan :



(Katharina Lalita Dea Putri)

ABSTRAK

Berkembangnya industri pendidikan saat ini, data-data yang diperoleh akan semakin kompleks. Data tersebut akan diolah menjadi informasi yang berkualitas bagi pengguna, sehingga dapat berguna dalam pengambilan keputusan. Untuk dapat menghasilkan informasi yang berkualitas, diperlukan pengendalian dan pengolahan informasi secara tepat dan akurat.

Untuk melakukan pengendalian internal yang baik diperlukan standar sebagai dasar penilaian. Standar yang digunakan dalam penelitian ini adalah kerangka kerja COSO ERM. COSO ERM merupakan standar internasional yang dapat diaplikasikan diberbagai macam industri. Selain itu, salah satu pengendalian secara tertulis yang dimiliki bagian kepegawaian Fakultas Y Universitas X untuk menghasilkan informasi yang berkualitas adalah prosedur operasional baku.

Dalam penelitian ini, pendekatan yang digunakan adalah *hyphothetico-deductive method*. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah studi literatur, observasi dan wawancara. Variabel dalam penelitian ini adalah variabel independen (kerangka kerja COSO ERM) dan variabel dependen (kualitas informasi). Objek penelitian yang digunakan adalah aktivitas bagian kepegawaian pada tata usaha Fakultas Y Universitas X.

Pengendalian yang dilakukan bagian kepegawaian di Fakultas Y Universitas X dinilai berdasarkan kerangka kerja COSO ERM. Karena keterbatasan ruang lingkup maka yang dibahas dari 8 komponen menjadi 5 komponen. Dari 5 komponen tersebut, pengendalian bagian kepegawaian di Fakultas Y Universitas X sudah dapat dikatakan baik. Aktivitas yang dilakukan bagian kepegawaian di Fakultas Y Universitas X yang tercantum dalam Prosedur Operasional Baku (POB) akan dibandingkan dengan aktivitas yang dilakukan saat ini. Dengan mengacu pada POB, maka kualitas informasi yang dihasilkan baik. Akan tetapi, beberapa aktivitas dalam POB sudah tidak relevan untuk dilakukan karena adanya perubahan kebijakan. Walaupun dampak dari hal tersebut bersifat minor, namun tetap perlu dilakukan perbaikan pada POB agar dapat menjadi panduan bagi tenaga kependidikan yang baru dalam bagian kepegawaian. Berdasarkan hasil penelitian, saran dari penulis untuk aktivitas yang dilakukan saat ini salah satunya adalah meningkatkan konsistensi dalam mendokumentasikan surat keputusan dan surat usulan baku, saran untuk prosedur operasional baku adalah melakukan evaluasi dan *update*, dan saran untuk penelitian selanjutnya diharapkan dapat mengambil jangka waktu yang lebih lama dan menggunakan *framework* lain selain *framework* COSO ERM.

Kata kunci: COSO ERM, kualitas informasi, aktivitas bagian kepegawaian, prosedur operasional baku, pengendalian internal

ABSTRACT

Along with current development of the education industry, the data obtained is becoming increasingly complex. The data will be processed into quality information for users, so that it can be useful for decision making. To produce high-quality information, it is necessary to control and process information correctly and accurately.

To have good internal controls, a standard is needed as a basis for assessment. The standard used in this research is the COSO ERM framework. COSO ERM is an international standard that can be applied in various industries. Moreover, one of the written controls implemented by the staffing department of Y Faculty in X University to obtain high-quality information is standard operational procedures.

In making this undergraduate thesis, the writer used the hypothetico-deductive method. The data used are primary and secondary data. The data gathering techniques used are literature studies, observation and interviews. The variables in this research are independent variables (COSO ERM framework) and dependent variables (quality of information). The object of the research is the activity of the personnel department of the administration at Y Faculty in X University.

The control carried out by the personnel department at Y Faculty of X University were assessed based on the COSO ERM framework. Because of the limitations of the scope, out of 8 components only 5 are being reviewed. Of the 5 components, the control of the personnel department at Y Faculty of X University considered to be good. The activities carried out by the personnel department at Y Faculty of X University were compared to those listed in the Standard Operating Procedure (SOP). By referring to the SOP, the quality of information obtained is good. However, some activities included in the SOP are irrelevant because of the changes of policy. Although the impact of this situation is minor, it is still necessary to improve the SOP so that it can become a guide for new education staff in the personnel department. Based on the results of this research, it is suggested that the activities carried out should be improved in term of consistency in documenting the decision letters and standard proposal letters; a suggestion for standard operational procedures is to carry out evaluations and updates; and a suggestion for further research is that they are expected to take more time and using a framework other than the COSO ERM framework.

Keywords: COSO ERM, quality of information, personnel activities, standard operational procedures, internal controls

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, peneliti dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisa Prosedur Operasional Baku Berdasarkan Kerangka Kerja COSO ERM dalam Meningkatkan Informasi yang Berkualitas (Studi Kasus pada Bagian Kepegawaian Fakultas Y Universitas X).” Skripsi ini disusun untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi, pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.

Penulis menyadari bahwa penulis mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak dalam menyusun skripsi ini. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah memberi bantuan dan dukungan kepada penulis. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Orang tua penulis yaitu Patricius Aris Gumawan dan Nathalia Dewi Kushandayani yang selalu memberi dukungan dan doa bagi penulis.
2. Ibu Felisia, SE., M.Ak., CIMA., selaku dosen pembimbing utama dan mantan dosen wali penulis, karena telah membimbing penulis hingga skripsi ini terselesaikan dan menjadi memberikan arahan penulis disaat awal semester.
3. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, SE., MT., selaku Wakil Dekan Bidang Sumber Daya dan dosen ko-pembimbing penulis, karena telah memberi ide untuk materi skripsi penulis dan membimbing penulis hingga skripsi ini terselesaikan.
4. Bapak Prof, Hamfri Djajadikerja, Drs., Ak., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.
5. Ibu Sylvia Fettry E.M., SE., SH.,M.Si., Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi.
6. Bapak Samuel Wirawan, S.E., M.M., Ak. Selaku dosen wali penulis di pertengahan semester. Terima kasih telah memberi saran dan dukungan sehingga penulis bisa lulus.
7. Ibu Rosyana selaku Kepala Sub Bagian Keuangan dan Kepegawaian, dan Ibu Supri selaku Staf bagian keuangan dan kepegawaian yang telah memberi

meluangkan waktu bagi penulis untuk membantu melakukan penelitian mengenai bagian kepegawaian.

8. Hanny Sendjaja selaku *partner* dalam segala hal, karena selalu membantu penulis dalam mencari barang hilang, menjadi pengasuh penulis selama di Bandung, selalu mengotori kamar 26, dan selalu jadi 'kebes tiada tara'.
9. Lisa A. dan Finalia selaku sahabat dari merangkak hingga sekarang, karena selalu membuat hiburan bagi penulis dengan menceritakan drama tidak berfaedah dalam hidupnya dan komedi receh dengan level rempahan krupuk.
10. Ignasia Della selaku mantan penghuni gelap kamar 26, karena selalu membantu penulis selama perkuliahan dengan catatan master yang mampu membuat penulis melampaui hidup di perkuliahan.
11. Gaby selaku eby cark, karena sudah membantu penulis memeriksa *typo*. Jotan makasih karena selalu menyemangati penulis agar skripsi cepat beres.
12. Elin makasih atas humornya , paula dan fiona makasih udah menjadi orang bergolongan darah AB yang menghibur.
13. Patty, grace, yani dan yudhit selaku teman yang selalu membantu penulis mengajari mata kuliah yang penulis kurang paham.
14. Staff tata usaha khususnya Mas Tino, Pak Chandra, Kak Ria, Mba Vina, Pak Brian terima kasih atas canda tawanya.
15. Keluarga besar akuntansi yang tidak dapat disebutkan satu-persatu. Terimakasih atas pengalaman dan catatannya selama masa perkuliahan.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini yang disebabkan oleh keterbatasan penulis. Oleh karena itu, penulis sangat menerima kritik dan saran yang membangun bagi penulis guna perbaikan dan manfaat yang akan diperoleh di masa yang akan datang. Akhir kata, peneliti berharap agar skripsi ini dapat memberikan manfaat dan wawasan tambahan bagi pembaca.

Bandung, 4 Juli 2019

Penulis,

Katharina Lalita Dea Putri

DAFTAR ISI

ABSTRAK.....	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian	3
1.5. Kerangka Pemikiran	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Pengendalian Internal	6
2.1.1. Definisi Pengendalian Internal	6
2.1.2. Fungsi Pengendalian Internal	6
2.1.3. Tujuan Pengendalian Internal.....	7
2.2. Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.2.1. Definisi Sistem Informasi Akuntansi.....	7
2.2.2. Komponen Sistem Informasi Akuntansi	8
2.2.3. Fungsi Sistem Informasi Akuntansi	9
2.2.4. Karakteristik Informasi	9
2.3. COSO ERM	10
2.3.1. Pengertian dan Tujuan COSO ERM.....	10
2.3.2. Komponen COSO ERM	12
2.3.2.1. <i>Event Identification</i>	12
2.3.2.2. <i>Risk Assessment</i>	15
2.3.2.3. <i>Risk Response</i>	15
2.3.2.4. <i>Control Activities</i>	17
2.3.2.5. <i>Information and Communication</i>	20
BAB 3 METODE PENELITIAN	12
3.1. Metode Penelitian.....	21
3.1.1. <i>Identify a Broad Problem Area</i>	21

3.1.2. <i>Define the Problem Statement</i>	21
3.1.3. <i>Develop Hypotheses</i>	22
3.1.4. <i>Determine Measures</i>	22
3.1.5. <i>Data Collection</i>	26
3.1.6. <i>Data Analysis</i>	26
3.1.7. <i>Interpretation of Data</i>	27
3.2. <i>Desain Penelitian</i>	27
3.2.1. <i>Research Strategies</i>	28
3.2.2. <i>Extent of Researcher Interface</i>	28
3.2.3. <i>Study Setting</i>	28
3.2.4. <i>Time Horizon</i>	28
3.2.5. <i>Data Collection Method</i>	29
3.2.6. <i>Measurement and Measures</i>	29
3.3. <i>Objek Penelitian</i>	29
3.3.1. <i>Profil Objek Penelitian</i>	30
3.3.2. <i>Struktur Tata Usaha</i>	30
3.3.3. <i>Job Description</i>	30
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN	33
4.1. <i>Aktivitas pada Bagian Kepegawaian Fakultas Y</i>	33
4.1.1. <i>Pengajuan Usulan Pengangkatan Tenaga Pendidik Tetap</i>	35
4.1.2. <i>Pengajuan Usulan Perpanjangan Kontrak Tenaga Pendidik</i>	36
4.1.3. <i>Pengajuan Usulan Perubahan Susunan Keluarga Tenaga Pendidik</i>	37
4.1.4. <i>Pengajuan Kenaikan Gaji Berkala dan Uang Kesetiaan Kerja Bagi Tenaga Pendidik Struktural</i>	37
4.1.5. <i>Pengajuan Kenaikan Gaji Berkala dan Uang Kesetiaan Kerja Bagi Tenaga Pendidik Tetap</i>	38
4.1.6. <i>Pengajuan Kenaikan Pangkat dan Golongan Tenaga Pendidik Tetap</i>	39
4.1.7. <i>Pengajuan Cuti Tenaga Pendidik Struktural</i>	40
4.1.8. <i>Pengajuan Cuti Tenaga Pendidik</i>	40
4.1.9. <i>Pengajuan Cuti Tenaga Kependidikan dan Pegawai</i>	41
4.1.10. <i>Penyelesaian Cuti Tenaga Pendidik Struktural</i>	42
4.1.11. <i>Penyelesaian Cuti Tenaga Pendidik Tetap</i>	42
4.1.12. <i>Penyelesaian Cuti Tenaga Kependidikan dan Pegawai</i>	43
4.1.13. <i>Usulan Mengajar Tenaga Pendidik Tidak Tetap</i>	43

4.1.14. Usulan Mengajar Tenaga Pendidik Tetap Fakultas Lain	44
4.1.15. Usulan Honorarium Kelebihan Jam Mengajar Tenaga Pendidik Tetap	45
4.1.16. Pengajuan Kenaikan Gaji Berkala, Uang Kesetiaan dan Kenaikan Pangkat dan Golongan Tenaga Kependidikan dan Pekarya	46
4.1.17. Pengajuan Usulan Pengangkatan Tenaga Kependidikan dan Pekarya	47
4.1.18. Pengajuan Usulan Perpanjangan Kontrak Tenaga Kependidikan dan Pekarya.....	48
4.1.19. Pengajuan Usulan Pengangkatan dan Perpanjangan Kontrak Tenaga Magang Mahasiswa	48
4.1.20. Pengajuan Usulan Perubahan Susunan Keluarga Tenaga Kependidikan.	49
4.1.21. Validasi Kehadiran Harian Pegawai	50
4.1.22. Pengajuan Usulan Sumbangan Pernikahan	50
4.1.23. Pengajuan Usulan Sumbangan Kematian	51
4.2. Analisis Pengendalian yang Ddilakukan Bagian Kepegawaian Fakultas Y Universitas X Berdasarkan COSO ERM.....	51
4.2.1. <i>Event Identification</i>	52
4.2.2. <i>Risk Assesment</i>	52
4.2.3. <i>Risk Response</i>	58
4.2.4. <i>Control Activities</i>	61
4.2.5. <i>Information and Communication</i>	70
4.3. Analisis Peranan POB pada Peningkatan Kualitas Informasi.....	71
4.3.1. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Pengangkatan Tenaga Pendidik Tetap.....	71
4.3.2. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Perpanjangan Kontrak Tenaga Pendidik	72
4.3.3. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Perubahan Susunan Keluarga Tenaga Pendidik Tetap	72
4.3.4. Kualitas Informasi pada Pengajuan Kenaikan Gaji Berkala dan Uang Kesetiaan Kerja bagi Tenaga Pendidik Struktural.....	73
4.3.5. Kualitas Informasi pada Pengajuan Kenaikan Gaji Berkala dan Uang Kesetiaan Kerja bagi tenaga Pendidik Tetap	74
4.3.6. Kualitas Informasi pada Pengajuan Kenaikan Pangkat dan Golongan Tenaga Pendidik Tetap	75
4.3.7. Kualitas Informasi pada Pengajuan Cuti Tenaga Pendidik Struktural	75
4.3.8. Kualitas Informasi pada Pengajuan Cuti Tenaga Pendidik.....	76

4.3.9. Kualitas Informasi pada Pengajuan Cuti Tenaga Kependidikan dan Pekarya.....	76
4.3.10. Kualitas Informasi pada Penyelesaian Cuti Tenaga Pendidik Struktural	76
4.3.11. Kualitas Informasi pada Penyelesaian Cuti Tenaga Pendidik.....	77
4.3.12. Kualitas Informasi pada Penyelesaian Cuti Tenaga Kependidikan dan Pekarya.....	78
4.3.13. Kualitas Informasi pada Usulan Mengajar Tenaga Pendidik Tidak Tetap	78
4.3.14. Kualitas Informasi pada Usulan Mengajar Tenaga Pendidik Tetap Fakultas Lain.....	79
4.3.15. Kualitas Informasi pada Usulan Honorarium Kelebihan Jam Mengajar Tenaga Pendidik Tetap	79
4.3.16. Kualitas Informasi pada Pengajuan Kenaikan Gaji Berkala, Uang Kesetiaan dan Kenaikan Pangkat dan Golongan Tenaga Kependidikan dan Pekarya	80
4.3.17. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Pengangkatan Tenaga Kependidikan dan Pekarya.....	81
4.3.18. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Perpanjangan Kontrak Tenaga Kependidikan dan Pekarya	81
4.3.19. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Pengangkatan dan Perpanjangan Kontrak Tenaga Magang Mahasiswa.....	82
4.3.20. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Perubahan Susunan Keluarga Tenaga Kependidikan	82
4.3.21. Kualitas Informasi pada Pencatatan Kehadiran Harian Pegawai	83
4.3.22. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Sumbangan Pernikahan	83
4.3.23. Kualitas Informasi pada Pengajuan Usulan Sumbangan Kematian	84
4.4. Rekomendasi.....	88
4.4.1. Rekomendasi Deskripsi Pekerjaan	89
4.4.2. Rekomendasi POB.....	89
Bab 5 KESIMPULAN DAN SARAN	132
5.1. Kesimpulan	132
5.2. Saran.....	134

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Tabel Operasionalisasi Variabel	23
Tabel 4.1 Tabel Aktivitas Bagian Kepegawaian	33
Tabel 4.2 Tabel <i>Risk Assessment</i>	53
Tabel 4.3 Tabel <i>Risk Response</i>	58
Tabel 4.4. Tabel <i>Segregation of Duties</i>	62
Tabel 4.5 Tabel Peranan POB terhadap Kualitas Informasi	85
Tabel 4.6 Tabel Rekomendasi POB	90
Tabel 4.7 Perbaikan POB Aktivitas Pengajuan Usulan Pengangkatan Tenaga Pendidik Tetap.....	95
Tabel 4.8 Perbaikan POB Aktivitas Pengajuan Usulan Perpanjangan Kontrak Tenaga Pendidik	101
Tabel 4.9 Perbaikan POB Aktivitas Pengajuan Usulan Perubahan Susunan Keluarga Tenaga Pendidik dan Kependidikan	109
Tabel 4.10 Perbaikan POB Aktivitas Pengajuan Uang Kesetiaan Kerja bagi Tenaga Pendidik Tetap	114
Tabel 4.11 Perbaikan POB Aktivitas Pengajuan Cuti Tenaga Pendidik.....	120
Tabel 4.12 Perbaikan POB Aktivitas Ppengajuan Cuti Tenaga Pendidik Tetap	121
Tabel 4.13 Perbaikan POB Aktivitas Pengajuan Usulan Sumbangan Kematian atau Pernikahan	127

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran.....	5
Gambar 2.1 COSO ERM Framework	11
Gambar 3.1 Hubungan Antarvariabel Penelitian	22
Gambar 3.2 Desain Penelitian.....	27
Gambar 3.3 Struktur Tata Usaha Fakultas Y Universitas X	30
Gambar 4.1 Dokumen untuk Membuat Surat Usulan	68
Gambar 4.2 Dokumen Surat Permohonan Cuti.....	69
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pengajuan Usulan Pengangkatan Tenaga Pendidik Tetap	98
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pengajuan Usulan Perpanjangan Kontrak Tenaga Pendidik	105
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pengajuan Usulan Perubahan Susunan Keluarga Tenaga Pendidik dan Kependidikan	112
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Aktivitas Pengajuan Uang Kesetiaan Kerja bagi Tenaga Pendidik Tetap	117
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Aktivitas Penyelesaian Cuti Pendidik Tetap.....	123
Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Aktivitas Pengajuan Usulan Mengajar Tenaga Pendidik Tidak Tetap	124
Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Aktivitas Pengajuan Usulan Pengangkatan dan Perpanjangan Kontrak Tenaga Magang Mahasiswa	126
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Aktivitas Pengajuan Usulan Sumbangan Kematian atau Pernikahan	130

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Di era globalisasi saat ini kebutuhan informasi menjadi sangat penting dalam semua aspek kehidupan. Informasi yang cepat, relevan dan terpercaya menjadi hal yang pertama dan utama bagi para pengguna informasi (Fahdiansyah & Anas, 2017). Informasi yang baik, dipercaya dapat meningkatkan pengambilan keputusan, meningkatkan efisiensi dan memberikan *competitive edge* bagi organisasi (Kaye, 1995). Dalam hal tersebut, kualitas informasi harus diperhatikan oleh pengolah informasi agar informasi yang dihasilkan dapat sesuai dengan kebutuhan pengguna informasi.

Seiring perkembangan zaman di industri pendidikan maupun di industri bisnis, data-data yang diperoleh akan semakin kompleks, contohnya sebelum diwajibkan menggunakan BPJS maka tidak ada data kepegawaian mengenai BPJS. Namun saat ini sudah diwajibkan sehingga dalam data kepegawaian juga wajib terdapat data mengenai BPJS. Data tersebut akan diolah sehingga dapat menjadi sebuah informasi yang berguna bagi pengguna. Untuk dapat menyajikan informasi tepat dan akurat, bagian personalia merupakan salah satu komponen penting dalam suatu industri untuk mengolah data karyawan. Dilansir dari *prospects.ac.uk* pada *job profile human resource*, tugas umum personalia adalah sebagai berikut: (a) mengolah data kepegawaian; (b) bekerja sama dengan departemen lain; (c) memeriksa formulir lamaran, mewawancarai dan memilih kandidat; (d) mengembangkan dan menerapkan kebijakan tentang masalah-masalah seperti kondisi kerja dan absensi; (e) berhubungan dengan sejumlah orang yang terlibat dalam bidang kebijakan seperti kinerja staf, kesehatan, dan keselamatan.

Sama halnya pada industri pendidikan di Universitas X, personalia atau kepegawaian juga memiliki tanggung jawab yang serupa. Pada penelitian ini penulis memilih objek penelitian Tata Usaha (TU) di Fakultas Y Universitas X. Bagian-bagian yang terdapat pada TU Fakultas Y diantaranya adalah bagian

kemahasiswaan dan alumni, kepegawaian dan keuangan, akademik, umum dan perlengkapan, dan sekretariat dekanat. Data yang diolah oleh bagian kepegawaian diantaranya merupakan data dari tenaga pendidik dan tenaga kependidikan. Beberapa aktivitas yang dilakukan oleh kepegawaian TU Fakultas Y adalah membuat pengajuan usulan pengangkatan tenaga pendidik tetap, pengajuan usulan perpanjangan kontrak tenaga pendidik, pengajuan usulan perubahan susunan keluarga tenaga pendidik tetap dan lain-lain. Dalam penerapan sistem informasi yang digunakan oleh kepegawaian TU Fakultas Y beberapa masih manual dan beberapa sudah berbasis komputer. Untuk melakukan analisis pada sistem informasi yang telah ada, penulis mengacu pada panduan *Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission Enterprise Risk Management (COSO ERM)*. Berdasarkan uraian tersebut penulis tertarik untuk melakukan analisis atas pengendalian yang telah diterapkan agar dapat meningkatkan informasi yang berkualitas.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang diatas, terdapat beberapa pokok permasalahan yang akan dibahas dalam penelitian ini diantaranya:

1. Bagaimana aktivitas bagian kepegawaian TU Fakultas Y?
2. Bagaimana pengendalian yang dilakukan pada bagian kepegawaian di TU Fakultas Y berdasarkan kerangka COSO ERM?
3. Bagaimana peranan POB dalam menghasilkan informasi yang berkualitas?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan diatas, adapun tujuan penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui bagaimana aktivitas yang telah dilakukan oleh kepegawaian TU di Fakultas Y.
2. Untuk mengetahui bagaimana pengendalian yang dilakukan kepegawaian TU Fakultas Y apakah telah sesuai dengan kerangka COSO ERM.

3. Untuk mengetahui bagaimana peranan POB dalam menghasilkan informasi yang berkualitas.

1.4. Manfaat Penelitian

Melalui penelitian ini, peneliti berharap dapat memberikan manfaat untuk berbagai pihak diantaranya yaitu:

1. Bagi TU Fakultas Y

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi TU Fakultas Y sebagai bahan evaluasi atas POB yang dimiliki. Adanya panduan POB yang baik dan sesuai dengan keadaan saat ini semoga dapat menghasilkan informasi yang berkualitas dan aktivitas dalam kepegawaian dapat berjalan dengan efektif.

2. Bagi Pembaca

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi, pengetahuan dan menjadi referensi pembaca yang akan melakukan pembahasan serupa.

1.5. Kerangka Pemikiran

Informasi adalah data yang telah diorganisir dan diproses untuk memberikan makna dan meningkatkan proses pengambilan keputusan (Romney & Steinbart, 2018:29). Sistem informasi adalah komponen yang saling terkait yang bekerja bersama untuk mengumpulkan, memproses, menyimpan, dan menyebarkan informasi untuk mendukung pengambilan keputusan, koordinasi, kontrol, analisis, dan visualisasi dalam suatu organisasi (Laudon & Laudon, 2018).

Data-data yang diperoleh industri pendidikan akan semakin banyak baik data mengenai siswa, guru/dosen maupun karyawannya. Data yang ada di TU Fakultas Y harus diolah dengan baik agar menghasilkan informasi yang berkualitas. Pengguna data kepegawaian diantaranya adalah tenaga pendidik, pemerintah, dan lain-lain. Karakteristik dari informasi yang berkualitas adalah sebagai berikut: (a) *relevant*, (b) *reliable*, (c) *complete*, (d) *timely*, (e) *understandable*, (g) *verifiable*, (f) *accessible* (Romney & Steinbart, 2018). Kualitas informasi tersebut dapat dicapai apabila prosedur yang ada telah dilakukan sesuai standar.

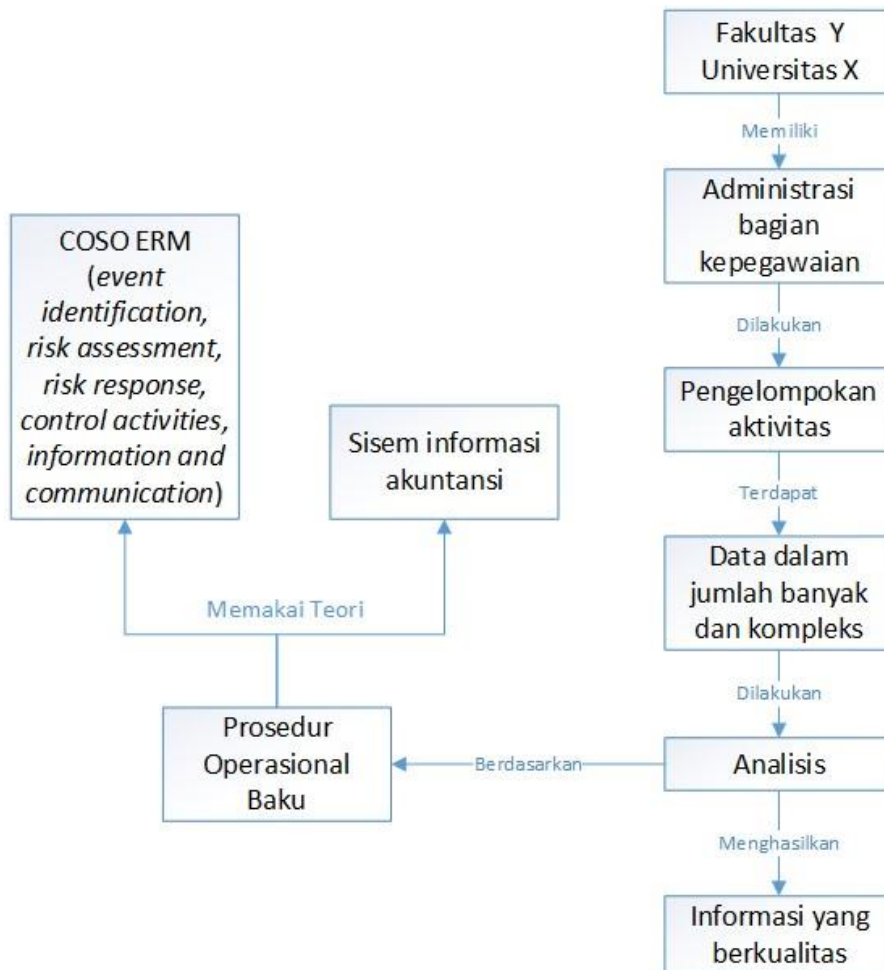
COSO ERM merupakan salah satu kerangka pengendalian yang dikenal di dunia selain COBIT *Framework* dan COSO *Internal Control*. Untuk melakukan evaluasi pada sistem informasi berdasarkan panduan dari COSO ERM terdapat 8 komponen yaitu: (a) *internal environment*, (b) *objective setting*, (c) *event identification*, (d) *risk assesment*, (e) *risk response*, (f) *contol activities*, (g) *information & communication*, (h) *monitoring* (Romney & Steinbart, 2018:30). Namun hanya 5 dari 8 komponen yang akan penulis gunakan dalam penelitian ini. 5 komponen itu adalah *event identification*, *risk assesment*, *risk response*, *control activities*, dan *information and communication*. *Internal environment* tidak menjadi lingkup dalam penelitian ini karena penulis meneliti bagian kepegawaian saja yang merupakan suatu unit operasi, sedangkan pada komponen *internal environment* yang dibahas adalah mengenai bagaimana strategi dan tujuan yang dilakukan oleh *top level management*. Komponen *objective setting* membahas mengenai apa yang ingin dicapai perusahaan dalam bentuk visi misi, sedangkan dalam penelitian ini yang akan dibahas adalah aktivitas-aktivitas yang dilakukan oleh bagian kepegawaian. *Monitoring* dilakukan untuk menentukan apakah komponen ERM lainnya bekerja secara efektif, hal tersebut tidak dilakukan oleh bagian kepegawaian maka tidak termasuk ruang lingkup penelitian penulis.

Event identification termasuk dalam ruang lingkup penelitian penulis karena pengendalian ini untuk mengidentifikasi peristiwa-peristiwa yang akan terjadi, sehingga pengendalian ini dapat meningkatkan kualitas informasi saat peristiwa tersebut terjadi. *Risk assesment* juga termasuk dalam ruang lingkup penelitian karena penulis menganalisis risiko-risiko yang dapat terjadi di setiap aktivitas bagian kepegawaian, kemudian risiko-risiko itu akan dilakukan *risk response* untuk menangani risiko-risiko di setiap aktivitas tersebut sehingga dapat meningkatkan kualitas informasi yang dihasilkan. *Control activities* adalah kebijakan dan prosedur yang memberikan keyakinan bahwa tujuan pengendalian telah terpenuhi dan *risk response* yang telah ada sudah diterapkan, maka hal tersebut termasuk dalam ruang lingkup penulis karena dengan melakukan pengendalian ini risiko informasi dapat berkurang dan kualitas informasi yang dihasilkan dapat meningkat. *Information and communication* diperlukan untuk menjalankan *internal control* karena setiap pegawai perlu memperoleh dan mempertukarkan informasi

agar dapat dikelola, contohnya ketika bagian kepegawaian membuat usulan sumbangan pernikahan, membutuhkan SK Jabatan Akademik Pendidik Tetap dari Sekretariat Dekanat terlebih dahulu.

Untuk lebih memahami kerangka pemikiran diatas, pembaca dapat melihat Gambar 1.1. sebagai berikut:

Gambar 1.1.
Kerangka Pemikiran



Sumber : Romney & Steinbart (2018), Laudon & Laudon (2018), diolah