

SKRIPSI

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PELAKSANAAN APBDES PADA DESA
TISTA KECAMATAN KERAMBITAN KABUPATEN TABANAN
DENGAN BERBASIS COSO *FRAMEWORK***



POLITEKNIK NEGERI BALI

NAMA : NI LUH GEDE BILIANA PRATIWI
NIM : 1815644032

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PELAKSANAAN APBDES PADA DESA
TISTA KECAMATAN KERAMBITAN KABUPATEN TABANAN
DENGAN BERBASIS COSO *FRAMEWORK***

NI LUH GEDE BILIANA PRATIWI

1815644032

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes pada Pemerintah Desa Tista perlu dilakukan analisis dan evaluasi, dikarenakan implementasi pemanfaatan dana desa belum sesuai dan belum memenuhi pencapaian tujuan, keterlambatan dalam pelaporan pajak, dan penyimpanan cadangan atau *backup* data yang hanya dilakukan melalui *flashdisk*. Salah satu kerangka pengendalian internal yang dapat digunakan sebagai acuan perbandingan untuk menguji kesesuaian pengendalian internal adalah *Committee of Sponsoring Organization Framework*. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui kesesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes dengan kerangka pengendalian internal COSO *Framework*.

Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus yang menganalisis data primer dan data sekunder dengan teknik pengumpulan data menggunakan wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan adalah teknik analisis deskriptif digunakan untuk menjelaskan tentang keseluruhan sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran serta alur pengelolaan keuangan dana APBDes dan analisis deskriptif komparatif digunakan untuk menjelaskan perbandingan antara penerapan pengendalian internal pada Pemerintah Desa Tista dengan teori pengendalian internal berdasarkan COSO *Framework*.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes pada Pemerintah Desa Tista belum sepenuhnya sesuai dengan kelima komponen pengendalian internal COSO *Framework*. Dari kelima komponen pengendalian internal COSO *Framework* yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi serta pemantauan, belum ada yang sesuai antara teori dengan realisasi.

Kata kunci: sistem informasi akuntansi, pengendalian internal, pelaksanaan APBDes, Pemerintah Desa dan COSO *Framework*.

**ANALYSIS AND EVALUATION OF INTERNAL CONTROL OF
ACCOUNTING INFORMATION SYSTEMS FOR THE IMPLEMENTATION
OF APBDDES AT TISTA VILLAGE, KERAMBITAN DISTRICT, TABANAN
REGENCY BASED ON COSO FRAMEWORK**

NI LUH GEDE BILIANA PRATIWI

1815644032

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Internal control of the accounting information system for the implementation of APBDDes at the Tista Village Government needs to be analyzed and evaluated, by reason of the implementation of the use of village funds has not been appropriate and has not met the achievement of goals, delays in tax reporting, and storage of backups data which are only carried out through a flashdisk. One of the internal control that can be used as a comparison reference to test the suitability of internal controls is the Committee of Sponsoring Organization Framework. The purpose of this study is to determine the conformity of the internal control of the accounting information system for the implementation of the APBDDes with the internal control of the COSO Framework.

This type of research is qualitative research with a case study approach that analyzes primary data and secondary data with data collection techniques using interviews, observations, and documentation. The analysis technique used is a descriptive analysis technique used to explain the entire accounting information system of receipts and expenditures as well as the flow of financial management of APBDDes funds and comparative descriptive analysis is used to explain the comparison between the application of internal control in Tista Village Government with the theory of internal control based on the COSO Framework.

The results of this study show that the internal control of the accounting information system for the implementation of the APBDDes in the Tista Village Government has not been fully in accordance with the five components of the internal control of the COSO Framework. From the five components of internal control of the COSO Framework that are the control environment, risk assessment, control activities, information and communication and monitoring, there is no match between theory and realization.

Keywords: *accounting information system, internal control, implementation of APBDDes, village government, COSO Framework.*

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PELAKSANAAN APBDES PADA DESA
TISTA KECAMATAN KERAMBITAN KABUPATEN TABANAN
DENGAN BERBASIS COSO *FRAMEWORK***

SKRIPSI

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan
Akuntansi pada Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**



**NAMA : NI LUH GEDE BILIANA PRATIWI
NIM : 1815644032**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Ni Luh Gede Biliانا Pratiwi
NIM : 1815644032
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis dan Evaluasi Pengendalian Internal Sistem
Informasi Akuntansi Pelaksanaan APBDes pada Desa Tista
Kecamatan Kerambitan Kabupaten Tabanan Dengan
Berbasis COSO *Framework*
Pembimbing : 1. I Ketut Parnata, SE, M.M.A., Ak
2. Luh Nyoman Chandra Handayani, SS, DEA
Tanggal Uji : 11 Agustus 2022

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 11 Agustus 2022


Ni Luh Gede Biliانا Pratiwi

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PELAKSANAAN APBDES PADA DESA
TISTA KECAMATAN KERAMBITAN KABUPATEN TABANAN
DENGAN BERBASIS COSO *FRAMEWORK***

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NI LUH GEDE BILIANA PRATIWI
NIM : 1815644032

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II



I Ketut Parnata, SE, M.M.A., Ak
NIP. 19720908 199802 1 001

Luh Nyoman Chandra Handayani, SS, DEA
NIP. 19710120 199412 2 002

JURUSAN AKUNTANSI
KETUA



Madu Sudana, S.E, M.Si
NIP. 19611228 199003 1 001

SKRIPSI

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
INFORMASI AKUNTANSI PELAKSANAAN APBDES PADA DESA
TISTA KECAMATAN KERAMBITAN KABUPATEN TABANAN
DENGAN BERBASIS COSO *FRAMEWORK***

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 11 bulan Agustus tahun 2022

PANITIA PENGUJI

KETUA:



A yellow circular stamp of the Faculty of Accounting, Politeknik Negeri Bali is overlaid on the signature. The stamp contains the text "JURUSAN AKUNTANSI" and "POLITEKNIK NEGERI BALI".

**I KETUT PARNATA, SE, M.M.A., Ak
NIP. 197209081998021001**

ANGGOTA:



A yellow circular stamp of the Faculty of Accounting, Politeknik Negeri Bali is overlaid on the signature. The stamp contains the text "JURUSAN AKUNTANSI" and "POLITEKNIK NEGERI BALI".

**2. WAYAN ENY MARIANI, S.M.B., M.Si
NIP. 199103172020122002**



**3. I MADE DWI JENDRA SULASTRA, S.Kom.
NIP. 197909112003121002**

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) karena atas berkat dan rahmat-Nya, penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan secara tepat waktu. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Tersusunnya skripsi ini tidak terlepas atas bimbingan serta dukungan dari berbagai pihak. Melalui kesempatan ini, ucapan terimakasih disampaikan kepada:

1. I Nyoman Abdi, SE, M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan untuk menempuh pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. I Made Sudana, S.E, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
3. Cening Ardina, SE. M. Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial yang telah memberikan pengarahan dan semangat untuk menyelesaikan skripsi di Politeknik Negeri Bali.
4. I Ketut Parnata, SE, M.M.A., Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
5. Luh Nyoman Chandra Handayani, SS,DEA, selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan dan saran dalam penyusunan skripsi ini.
6. Kepala Desa, Sekretaris Desa, Bendahara Desa dan Staf Operator yang telah banyak membantu dalam proses perolehan data yang diperlukan pada penyusunan skripsi.
7. Keluarga tercinta yang telah banyak membantu memberikan dukungan moral maupun finansial selama penyelesaian skripsi ini.

8. Sahabat yang selalu memberikan semangat, motivasi serta saran selama proses pengerjaan skripsi ini dan tidak lupa bantuan atas segala informasi yang diberikan oleh kelas VIII B.
9. Seluruh pihak yang telah banyak membantu dalam proses penyelesaian skripsi ini.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terselesaikan tanpa bimbingan, pengarahan, dan dukungan dari berbagai pihak, sehingga hambatan yang dihadapi dapat terselesaikan. Akhir kata, diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan dan menambah pengetahuan bagi para pembaca.

Badung, 22 Juni 2022

Ni Luh Gede Biliانا Pratiwi



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah.....	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan	vii
Kata Pengantar.....	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	6
C. Batasan Masalah	7
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Kajian Teori.....	9
B. Kajian Penelitian yang Relevan	31
C. Alur Pikir	35
D. Pertanyaan Penelitian	38
BAB III METODE PENELITIAN	40
A. Jenis Penelitian	40
B. Lokasi/Tempat dan Waktu Penelitian	40
C. Sumber Data	41
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	42
E. Keabsahan Data	44
F. Analisis Data	45
BAB IV PEMBAHASAN.....	53
A. Deskripsi Hasil Penelitian	53
B. Pembahasan dan Temuan	143
C. Keterbatasan Penelitian	152
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	154
A. Simpulan.....	154
B. Implikasi.....	154
C. Saran.....	155
DAFTAR PUSTAKA	158
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	161

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Simbol <i>Input/Output</i>	24
Tabel 2.2 Simbol Pemrosesan.....	25
Tabel 2.3 Simbol Arus dan Lain-lain	26
Tabel 3.1 Elemen Komponen Lingkungan Pengendalian.....	48
Tabel 3.2 Elemen Komponen Penilaian Risiko	49
Tabel 3.3 Elemen Komponen Aktivitas Pengendalian	50
Tabel 3.4 Elemen Komponen Informasi dan Komunikasi	51
Tabel 3.5 Elemen Komponen Aktivitas Pemantauan	52
Tabel 4.1 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Lingkungan Pengendalian.....	95
Tabel 4.2 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Penilaian Risiko	106
Tabel 4.3 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Aktivitas Pengendalian	112
Tabel 4.4 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Informasi dan Komunikasi ...	126
Tabel 4.5 Hasil Analisis Pelaksanaan Komponen Aktivitas Pemantauan	133



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir	37
Gambar 4.1 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Transfer	61
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Tunai	63
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Peng. Dana dengan Metode SPP Definitif.....	67
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Prosedur Peng. Dana dengan Metode SPP Panjar	71
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Prosedur Perencanaan	76
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Prosedur Pelaksanaan.....	83
Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Prosedur Penatausahaan	86
Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> Prosedur Pelaporan.....	89
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Prosedur Pertanggungjawaban	92



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Struktur Organisasi Pemerintah Desa Tista
- Lampiran 2: *Job Description*
- Lampiran 3: Bidang-Bidang dalam Pelaksanaan APBDes
- Lampiran 4: Daftar Pertanyaan
- Lampiran 5: Tampilan SISKEUDES *Login*
- Lampiran 6: Tampilan *Form* Penerimaan Tunai
- Lampiran 7: Tampilan *Form* Penerimaan Transfer
- Lampiran 8: Tampilan *Form* Pengeluaran Dana dengan Metode SPP Definitif
- Lampiran 9: Tampilan *Form* Pengeluaran Dana dengan Metode SPP Panjar
- Lampiran 10: SPP Lembar 1
- Lampiran 11: SPP Lembar 2
- Lampiran 12: SPP Lembar 3
- Lampiran 13: Nota Pesanan
- Lampiran 14: Tanda Terima Pembayaran
- Lampiran 15: Berita Acara Serah Terima Barang
- Lampiran 16: Surat Setoran Pajak
- Lampiran 17: Baliho
- Lampiran 18: Tempat Penyimpanan *Backup* Data
- Lampiran 19: Laptop
- Lampiran 20: Mouse
- Lampiran 21: Printer
- Lampiran 22: Scanner
- Lampiran 23: Wifi
- Lampiran 24: Telepon



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Undang-Undang No. 6 Tahun 2014 merupakan tonggak bagi sistem otonomi desa yang memberikan kekuasaan untuk mengelola tata pemerintahannya sendiri dalam melaksanakan pembangunan desa untuk meningkatkan kesejahteraan dan kualitas hidup masyarakatnya (Triana, 2020). Keberadaan Undang-Undang tersebut menjadi dasar bagi Pemerintah Pusat dalam mendistribusikan Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara (APBN) ke masing-masing desa yang disalurkan melalui pengiriman lewat perantara Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD) Kabupaten/Kota (Dwipayani dan Hutnaleontina, 2022).

Dari kondisi tersebut, desa harus menerapkan prinsip akuntabilitas, transparansi dan partisipasi, di mana desa harus mampu mempertanggungjawabkan segala aktivitas sesuai dengan ketentuan (Ngetis, 2019). Guna menunjang akuntabilitas keuangan desa, pemerintahan pusat sebagai *principal* lewat Badan Pengawasan Keuangan dan Pembangunan (BPKP) sudah mempublikasikan sistem informasi akuntansi berbasis aplikasi bernama Sistem Keuangan Desa (SISKEUDES) (Kerti, 2021). SISKEUDES dapat menghasilkan berbagai laporan yang diperlukan secara otomatis, sehingga dapat membantu agregasi data, menghemat waktu dan biaya, serta mengurangi potensi kecurangan dan kesalahan (Rivan dan Maksum, 2019).

Pengaplikasian SISKEUDES memiliki peranan yang berpengaruh, khususnya untuk mengoptimalkan pelaksanaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes). Pelaksanaan APBDes adalah instrumen yang sangat penting sebagai penentu dalam mewujudkan tata Pemerintahan Desa yang baik dan benar (Goo, *et al*, 2021). Pada penelitian Asih dan Adiputra (2022) mengatakan bahwa SISKEUDES mampu menghasilkan laporan keuangan yang transparan dan akuntabel serta dapat meningkatkan akuntabilitas keuangan desa.

Selanjutnya dalam upaya meningkatkan pemanfaatan sistem informasi akuntansi, kinerja, transparansi, dan akuntabilitas pengelolaan keuangan, maka diatur dan diselenggarakan sistem pengendalian internal (Pitaloka, *et al*, 2020). Salah satu kerangka pengendalian internal yang banyak digunakan dan diakui secara luas adalah *Committee of Sponsoring Organization Framework*. Pengendalian internal *COSO Framework* memungkinkan organisasi mengembangkan sistem pengendalian internal secara efektif dan efisien sehingga mampu beradaptasi dengan perubahan bisnis, mengurangi risiko dan membantu dalam pengambilan keputusan serta tata kelola organisasi yang baik (*COSO Framework*, 2013).

Kerangka *COSO Framework* dapat disesuaikan dan disederhanakan sesuai dengan struktur organisasi serta memiliki tujuan utama dalam hal operasi, pelaporan dan kepatuhan. Penerapan pengendalian internal *COSO Framework* pada Pemerintah Desa dapat membantu dalam mengatasi dinamika ekonomi maupun lingkungan komparatif, pergeseran kebutuhan

masyarakat, restrukturisasi demi kemajuan masa depan dan menjamin keberhasilan capaian tujuan Pemerintah Desa (Handiyono dan Lutfi, 2020). Dalam penelitian yang dilakukan oleh Armelia dan Wahyuni (2020) menerangkan bahwa pengendalian internal berpengaruh positif dan signifikan terhadap pencegahan *fraud* dalam pengelolaan keuangan pada tingkat desa di Kecamatan Banjar.

Desa Tista merupakan salah satu desa yang ada di Kecamatan Kerambitan, Kabupaten Tabanan yang menerima dana APBDes untuk pembangunan desa setiap tahunnya. APBDes terdiri dari beberapa dana yaitu Pendapatan Asli Desa (PAD), Dana Desa (DD), Alokasi Dana Desa (ADD), PBK bantuan kerja, Bantuan Khusus Keuangan (BKK) Kabupaten, BKK Provinsi dan Bagi Hasil Pajak (BHP) serta Bagi Hasil Retribusi (BHR). Pemerintah Desa Tista sejak tahun 2017 telah menggunakan SISKEUDES dalam menjalankan aktivitas akuntansi di desa.

Melalui hasil wawancara dan pengamatan yang telah dilakukan menunjukkan bahwa implementasi pemanfaatan dana desa pada Desa Tista belum sesuai dan belum memenuhi pencapaian tujuan yang ditetapkan. Contohnya terlihat dalam penggunaan dana desa pada tahun 2021 yang telah diprioritaskan untuk penanganan Covid-19. Kegiatannya berupa desa tanggap Covid-19 dan Bantuan Langsung Tunai Dana Desa. Pemberian bantuan tersebut belum terealisasi dengan merata dan belum tepat sasaran yang mengakibatkan masyarakat mengeluh dengan

ketidakadilan yang mereka dapatkan. Dari kasus tersebut, maka diperlukan adanya pengendalian yang baik sehingga mengurangi risiko penyalahgunaan (Romney dan Steinbart, 2017). Menerapkan asas akuntabilitas dan transparansi dalam pengelolaan dana juga penting dilakukan agar tidak terjadi kecurigaan masyarakat dan pelaksanaan pembangunan di desa dapat berjalan dengan baik (Asogome, 2020).

Permasalahan selanjutnya ditemukan pada proses pelaksanaan APBDes dalam hal pemotongan pajak. Perhitungan pajak melalui SISKEUDES belum bisa terbaca oleh sistem karena adanya *update* sistem SISKEUDES. Minimnya pengetahuan tentang perpajakan serta tingkat pendidikan perangkat Desa Tista masih tergolong rendah yang menyebabkan keterlambatan dalam pelaporan pajak. Dalam penelitian Malahika, *et al*, (2018) disebutkan bahwa sistem SISKEUDES memiliki kelemahan yaitu sering terjadi *error* ketika proses pemasukan data dan juga data tidak dapat masuk dengan baik atau halaman entri tidak muncul. Walau demikian dalam penelitian Arianto dan Kahpi (2020) menunjukkan bahwa aplikasi SISKEUDES dapat meningkatkan akuntabilitas karena laporan keuangan yang dihasilkan lebih terperinci sehingga mencegah terjadinya kecurangan.

Ketidaksesuaian yang lain juga ditemukan dalam hal melakukan penyimpanan cadangan atau *backup* data yang hanya dilakukan melalui *flashdisk*. Data yang berada pada *flashdisk* dapat mengalami kehilangan akibat virus, sehingga kurang tepat melakukan penyimpanan data media

offline untuk jangka waktu yang lama. Melakukan penyimpanan data atau *backup* sebaiknya pada media *online* yang memiliki kapasitas besar dengan tingkat keamanan yang tinggi seperti *Google Drive* untuk mencegah kehilangan data (Purnama D, *et al*, 2019).

Pada penelitian ini memfokuskan pada sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes yaitu prosedur penerimaan dan pengeluaran dana APBDes, pengelolaan keuangan mulai dari tahap perencanaan, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan dan pertanggungjawaban serta pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes yang diterapkan di Desa Tista. Evaluasi terhadap pengendalian internal mengenai sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes akan dianalisis karena dalam hal pelaksanaan APBDes harus memiliki internal kontrol serta sistem informasi akuntansi yang baik dan memadai agar kualitas laporan keuangan yang dihasilkan bisa di pertanggungjawabkan dengan jelas (Gimon, *et al*, 2018).

Dalam penelitian ini menggunakan kerangka COSO *Framework* sebagai acuan dalam mengevaluasi pengendalian internal pada Pemerintah Desa Tista, karena kerangka COSO *Framework* mampu mengidentifikasi faktor-faktor yang menyebabkan kecurangan dalam laporan keuangan dan membuat rekomendasi untuk mengurangi kejadian tersebut, dapat membantu memastikan pelaporan keuangan yang dapat diandalkan, menciptakan pengendalian internal yang efektif sehingga mampu mencapai *Good Corporate Governance* serta dapat membantu memastikan

bahwa kegiatan operasional Pemerintah Desa Tista sesuai dengan peraturan perundang-undangan.

Subjek penelitian yang dipilih yaitu Pemerintah Desa Tista Kecamatan Kerambitan Kabupaten Tabanan, karena Desa Tista merupakan salah satu desa yang cukup berkembang di antara beberapa desa pada Kecamatan Kerambitan, ditambah dengan adanya BUMDES dan Desa Tista sudah mengenal potensi alam desa yang dimiliki sehingga Desa Tista sudah menjadi Desa Wisata. Namun setelah diteliti ternyata masih terdapat kemungkinan penyelewengan dana, komunikasi secara eksternal yang kurang memadai, sumber daya manusia yang kurang kompeten, serta perilaku yang kurang tepat dalam penyimpanan *backup* data yang dapat mempengaruhi pelaksanaan APBDes.

Melalui fakta yang telah dipaparkan, maka penelitian ini akan menganalisis lebih lanjut mengenai kesesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi APBDes dengan teori pengendalian internal berdasarkan *COSO Framework*.

B. Rumusan Masalah

Rumusan permasalahan dalam penelitian ini yakni: apakah pengendalian internal sistem informasi akuntansi APBDes pada Desa Tista Kecamatan Kerambitan Kabupaten Tabanan sudah sesuai dengan kerangka pengendalian internal *COSO Framework*?

C. Batasan Masalah

Pada penelitian ini peneliti melakukan pembatasan masalah agar fokus terhadap ruang lingkup permasalahan yang akan diteliti. Adapun batasan masalah dalam penelitian ini hanya membahas ruang lingkup sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes yaitu prosedur penerimaan dan pengeluaran dana APBDes, pengelolaan keuangan mulai dari tahap perencanaan, pelaksanaan, penatausahaan, pelaporan, dan pertanggungjawaban serta pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes berdasarkan COSO *Framework* di Desa Tista Kecamatan Kerambitan Kabupaten Tabanan.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui kesesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi APBDes dengan kerangka pengendalian internal COSO *Framework*.

2. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang hendak dicapai, maka penelitian ini diharapkan mempunyai manfaat secara teoritis maupun praktis, sebagai berikut :

a. Manfaat Teoritis

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah diharapkan dapat dijadikan sebagai rujukan dalam meningkatkan pembelajaran

serta memberikan sumbangan pemikiran dalam memperkaya wawasan serta pengembangan ilmu pengetahuan yang berkaitan dengan pengendalian internal berbasis *COSO Framework* dan sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes khususnya pada pemerintah desa.

b. Manfaat Praktis

Adapun manfaat praktis dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1) Bagi Mahasiswa

Sebagai tambahan ilmu terkait pengendalian internal sistem informasi akuntansi sebagai pengalaman praktis dan meningkatkan kemampuan berpikir mahasiswa dalam menulis.

2) Bagi Politeknik Negeri Bali

Sebagai referensi untuk mahasiswa selanjutnya yang akan melakukan penelitian sejenis agar nantinya mendapatkan hasil penelitian yang lebih baik.

3) Bagi Desa Tista Kecamatan Kerambitan Kabupaten Tabanan

Sebagai informasi masukan dan pertimbangan dalam alternatif pemecahan masalah yang terjadi atas pengendalian internal desa sehingga meningkatkan upaya pengendalian internal di tahun mendatang.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil evaluasi pengendalian internal sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes melalui kerangka pengendalian internal COSO *Framework*, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal sistem informasi akuntansi pelaksanaan APBDes belum sepenuhnya sesuai dengan kelima komponen pengendalian internal COSO *Framework*. Komponen lingkungan pengendalian, perangkat desa pada Desa Tista tidak semua memiliki pengalaman dan pengetahuan dalam bidangnya serta Pemerintah Desa Tista tidak memiliki kode etik. Komponen penilaian risiko, belum adanya sistem *backup* yang memadai. Komponen aktivitas pengendalian, belum terdapat pemantauan dari Pemerintah Desa Tista terhadap pengoperasian komputer. Komponen informasi dan komunikasi, Pemerintah Desa Tista belum sepenuhnya melakukan komunikasi secara eksternal dengan baik kepada masyarakat. Komponen aktivitas pemantauan, tidak terdapat tim khusus untuk melakukan evaluasi terhadap penerapan pengendalian internal pada Pemerintah Desa Tista, tidak ada pengawasan terhadap kinerja perangkat desa dan tidak memiliki auditor internal untuk menilai aktivitas pelaksanaan APBDes.

B. Implikasi

Melalui hasil penelitian yang telah disampaikan, diharapkan dapat memberikan implikasi yang lebih baik kepada Pemerintah Desa Tista ke depannya. Implikasi yang dapat ditimbulkan setelah pengevaluasian

pengendalian internal sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran dana APBDes serta pengelolaan keuangan ialah, melalui hasil evaluasi dapat memberikan pandangan nyata terkait seluruh permasalahan yang terdapat pada Pemerintah Desa Tista, sehingga dapat diminimalkan dengan penerapan pengendalian internal COSO *Framework* secara maksimal. Hasil evaluasi dapat digunakan sebagai pertimbangan untuk penerapan pengendalian internal sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran dana APBDes serta pengelolaan keuangan agar mengurangi tindak penyimpangan yang terjadi, sehingga dari kesesuaian penerapan pengendalian internal COSO *Framework* akan berdampak positif dalam setiap prosedur yang terlibat dalam aktivitas penerimaan dan pengeluaran dana APBDes serta pengelolaan keuangan.

C. Saran

Adapun saran yang dapat diberikan kepada Pemerintah Desa Tista mengenai ketidaksesuaian yang terletak pada kelima komponen pengendalian internal COSO *Framework*, yaitu:

1. Perangkat desa seharusnya diseleksi dengan baik agar mendapatkan tenaga kerja yang berpengalaman dan profesional dalam bekerja. Program pelatihan juga sangat diperlukan agar meningkatkan pengetahuan serta pengalaman perangkat desa seiring dengan pesatnya perkembangan teknologi serta mampu beradaptasi dengan perubahan lingkungan.

2. Pemerintah Desa Tista seharusnya memiliki kode etik sebagai landasan dalam bertingkah laku agar dapat terhindar dari timbulnya perilaku yang kurang profesional dalam bekerja.
3. Melakukan *backup* data ke dalam *Google Drive*, dikarenakan sistem *backup* dapat membantu apabila kedepannya terjadi bencana alam yang sewaktu-waktu tidak dapat dihindari dan untuk meminimalkan terjadinya kesalahan sistem yang dapat menyebabkan kehilangan data.
4. Dalam pelaksanaan APBDes pada Pemerintah Desa Tista sebaiknya dilakukan pemantauan untuk mengamati perkembangan pengoperasian aplikasi SISKEUDES sehingga dapat mengantisipasi permasalahan yang mungkin bisa terjadi untuk diambil tindakan sedini mungkin.
5. Komunikasi secara eksternal kepada masyarakat harus lebih diperhatikan lagi agar terhindar dari kesalahpahaman antara Pemerintah Desa dengan masyarakat. Asas transparansi juga perlu ditingkatkan kembali untuk mencegah kecurigaan masyarakat.
6. Melaksanakan evaluasi pengendalian internal agar mampu meninjau dan menilai pelaksanaan pengendalian internal, serta untuk mengetahui kuat dan lemahnya dari suatu sistem yang digunakan.
7. Pengawasan terhadap kinerja perangkat desa perlu dilakukan untuk menghindari kemungkinan terjadinya penyelewengan atau penyimpangan.
8. Pemerintah Desa Tista perlu melakukan audit internal untuk memberikan penilaian yang jelas mengenai struktur, prosedur,

kebijakan, operasi sistem, pengendalian internal dan laporan keuangan telah berjalan dengan baik serta mengidentifikasi dan memperbaiki kelemahan sebagai persiapan untuk audit eksternal.



DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, Mulyanto, E., & Ahmadi. (2022). Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Dana BUMDes Bantal Asembagus Situbondo. *Jurnal al-Idārah, Volume 3, No 1, Februari 2022*, 45-54. doi:10.35316/idarah.2022.v3i1.45-54
- Arianto, A., & Kahpi, A. (2020). Efektivitas Aplikasi Sistem Keuangan Desa (SISKEUDES). *Alauddin Law Development Journal (ALDEV), Volume 2 Nomor 2 Agustus 2020*.
- Arisanthi, N., Parnata, I., & Suarta, I. (2018). Analysis and Evaluation of Internal Control on Accounting Information System of Cash Receipt and Cash Payment at Unit Simpan Pinjam, KPN Politeknik Negeri Bali Based on COSO. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax, Vol. 1, No. 1, October 2018*, 67-71.
- Armelia, P. A., & Wahyuni, M. A. (2020). Pengaruh Kompetensi Aparatur Desa, Efektivitas Pengendalian Internal Dan Moral Sensitivity Terhadap Pencegahan Fraud Dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Vokasi : Jurnal Riset Akuntansi, VOL.9, NO.2*, 61-70.
- Asih, K. G., & Adiputra, I. P. (2022). Analisis Penerapan Aplikasi Sistem Keuangan Desa (SISKEUDES) Versi 2.0.3 Dalam Meningkatkan Kualitas Akuntabilitas Keuangan Desa Pada Masa Pandemi Covid-19 (Studi Pada Desa Kalibukbuk, Kec. Buleleng, Bali). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi, Vol : 13 No : 01*, 12-23. doi:https://doi.org/10.23887/jimat.v13i01.35414
- Asogome, P. A. (2020). Transparansi Pemerintah Desa Dalam Pengelolaan Dana Desa. *Sekolah Tinggi Pembangunan Masyarakat Desa "APMD" Yogyakarta*. Retrieved from <http://repo.apmd.ac.id/id/eprint/1254>
- BPKP. (2018). *SISKEUDES (Sistem Keuangan Desa)*. Bogor: Pusat Pendidikan dan Pelatihan Pengawasan BPKP.
- Cahyono, H., Aziz, N. L., Nurhasim, M., Rahman, A. R., & Zuhro, R. S. (2020). *Pengelolaan Dana Desa: Studi dari Sisi Demokrasi dan Kapasitas Pemerintahan Desa*. Jakarta: LIPI Press.
- COSO Framework. (2013). *Internal Control-Integrated Framework Executive Summary*. Retrieved from <https://www.coso.org/>
- Dewi, P. D., & Julianto, I. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Keuangan Desa dan Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Dana Desa. *Jurnal Akuntansi Profesi, Vol. 11 NO.2*, 281-292. doi:https://doi.org/10.23887/jap.v11i2.29296
- Dwipayani, N. S., & Hutnaleontina, P. N. (2022). Pengaruh Kejelasan Sasaran Anggaran, Partisipasi Masyarakat dan Sistem Pengendalian

InternPemerintah Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Pada Kantor Desa Se-Kecamatan Marga Kabupaten Tabanan. *Hita Akuntansi dan Keuangan*, 28-47.

- Endaryati, E. (2021). *Sistem Informasi Akuntansi*. Semarang: Yayasan Prima Agus Teknik.
- Gimon, H. P., Tinangon, J. J., & Affandi, D. (2018). Analisis Sistem Akuntansi Pelaksanaan APBDes Pada Pemerintah Desa Kopandakan I Kecamatan Kotamobagu Selatan Kota Kotamobagu. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(2), 2018, 1-10. doi:<https://doi.org/10.32400/gc.13.02.19068.2018>
- Goo, M. K., Sunarya, H., & Maryono. (2021). Analisis Pengelolaan Anggaran Pendapatan dan Belanja Desa (APBDes), Berdasarkan Permendagri Nomor 20 Tahun 2018, di Desa Aeramo, Kecamatan Aesesa, Kabupaten Nagekeo (2018-2020). *Jurnal Akuntansi*, Vol. 8, No. 3, 1-12.
- Hadi, B. (2020). *Transparansi dan Akuntabilitas Realisasi APB Desa*. Jakarta Pusat: Kolaborasi Masyarakat dan Pelayanan untuk Kesejahteraan (KOMPAK).
- Handiyono, V. J., & Lutfi, A. (2020). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Dana Desa Tahun 2018 (Desa Tambun dan Desa Segarajaya). *Jurnal Ilmu Administrasi Negara*, Volume 10 (2), Oktober 2020. Retrieved from <https://www.researchgate.net/publication/349498982>
- Kerti, N. N. (2021). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Keuangan Desa, Kompetensi Aparatur, dan Pengendalian Internal Terhadap Akuntabilitas Dana Desa (Studi Empiris Pada Desa di Kabupaten Buleleng). *Universitas Pendidikan Ganesha*. Retrieved from <https://repo.undiksha.ac.id/8443/>
- Malahika, J. M., Karamoy, H., & Pusung, R. J. (2018). Penerapan Sistem Keuangan Desa (SISKEUDES) pada Organisasi Pemerintahan Desa (Studi Kasus di Desa Suwaan Kecamatan Kalawat Kabupaten Minahasa Utara). *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 13(4), 2018, 578-583. doi:<https://doi.org/10.32400/gc.13.04.21514.2018>
- Marina, A., Wahjono, S. I., Syaban, M., & Suarni, A. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi Teori dan Praktikal*. Surabaya: UMSurabaya Publishing.
- Melinda, N. K., & Ayu, P. C. (2021). Pengaruh Kompetensi Sumber Daya Manusia, Sistem Pengendalian Intern, dan Pemahaman Akuntansi Berbasis AkruaL Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Pada Lembaga Perkreditan Desa Se-Kecamatan Gianyar (Studi Empiris Pada Lembaga Perkreditan Desa di Kec.Gianyar). *Hita Akuntansi dan Keuangan*.
- Ndruru, H. P. (2021). Pengaruh Kompetensi Aparat Pemerintah, Sistem Pengendalian Internal dan Partisipasi Masyarakat Terhadap Akuntabilitas Pengelolaan Dana Desa Pada Kecamatan Pancur Batu Kabupaten Deli

- Serdang. *Universitas Medan Area*. Retrieved from <http://repository.uma.ac.id/handle/123456789/16540>
- Ngetis, L. P. (2019). Pengimplementasian Sistem Keuangan Desa Dalam Pengelolaan Anggaran: Sebuah Analisis Komprehensif di Desa Bebetin, Buleleng. *Universitas Pendidikan Ganesha*. Retrieved from <https://repo.undiksha.ac.id/263/>
- Pitaloka, H., Widayanti, H., Savitri, A. S., Mutohar, & Kabib, N. (2020). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) Dalam Perspektif "COSO" di Desa Kalikurmo Kecamatan Bringin Kabupaten Semarang. *Jurnal Ekonomi, Sosial & Humaniora*, Vol. 01 No.08. Maret 2020.
- Purnama D, I. D., Parnata, I., & Suta, I. P. (2019). Analysis and Evaluation of Internal Control Accounting Information System on Cash Receipts and Cash Disbursements at LPD Desa Adat Jadi. *Journal of Applied Sciences in Accounting, Finance, and Tax*, Vol. 2, No. 2, October 2019, 132-136. doi:<http://dx.doi.org/10.31940/jasafint.v2i2.1543>
- Raharjo, M. M. (2020). *Pengelolaan Keuangan Desa dan Aset Desa*. Jakarta Timur: PT Bumi Aksara.
- Rivan, A., & Maksum, I. R. (2019). Penerapan Sistem Keuangan Desa dalam Pengelolaan Keuangan Desa. *Jurnal Administrasi Publik (Public Administration Journal)*, 92-100. doi:<http://dx.doi.org/10.31289/jap.v9i2.2487>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi Edisi 13*. Jakarta: Salemba Empat.
- Runtunuwu, K. V., Tamboto, H., & Kambey, J. (2021). Analisis Sistem Akuntansi Pelaksanaan Anggaran Pendapatan Belanja Desa (APBDes) (Studi Kasus Pada Pemerintah Desa Karimbow Kecamatan Motoling Timur Kabupaten Minahasa Selatan). *Jurnal Akuntansi Manado*, Vol 2. No.2, 168-175. doi:<https://doi.org/10.53682/jaim.v2i2.1741>
- Rusyan, H. T. (2022). *Membangun Keuangan Desa*. Jakarta: Bumi Aksara.
- Sugiyono. (2018). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*. Yogyakarta: Alfabeta, Bandung.
- Triana, W. (2020). Pengaruh Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Terhadap Kualitas Laporan Keuangan Dengan Pemoderasi Sistem Pengendalian Internal Pada Pemerintahan Desa di Kabupaten Asahan. *Universitas Muhammadiyah Sumatera Utara Medan*. Retrieved from <http://repository.umsu.ac.id/handle/123456789/15024>

