

Analisis Implementasi Internal Control Pada Pengadaan Barang Dan Jasa Dalam Upaya Mencegah Fraud (Studi Kasus Pada Direktorat Pengelolaan Aset dan Lingkungan Universitas Muhammadiyah Sidoarjo)

Oleh:

Wiwin Yuniarti,

Dina Dwi Oktavia Rini

Progam Studi

Universitas Muhammadiyah Sidoarjo

April, 2026

Pendahuluan

Pengadaan barang dan jasa merupakan kegiatan penting dalam organisasi, terutama di perguruan tinggi, karena melibatkan penggunaan anggaran yang besar untuk mendukung operasional. Namun, proses ini rentan terhadap kecurangan akibat lemahnya pengendalian internal, penyalahgunaan wewenang, dan kurangnya pengawasan. Oleh karena itu, diperlukan sistem pengendalian internal yang efektif agar pengadaan berjalan transparan, akuntabel, dan dapat meminimalkan risiko kecurangan.

Pertanyaan Penelitian (Rumusan Masalah)

1. Bagaimana implementasi pengendalian internal berdasarkan lima komponen COSO serta kesesuaiannya dengan Standar Operasional Prosedur (SOP) dalam proses pengadaan barang dan jasa di DPAL?
2. Bagaimana peran audit internal dalam mendukung efektivitas pengendalian internal pada proses pengadaan barang dan jasa?
3. Bagaimana pengendalian internal yang diterapkan mampu mencegah potensi fraud dalam proses pengadaan barang dan jasa?

Metode

Pendekatan : Kualitatif (studi kasus)

sumber data

- Data Primer : Wawancara, observasi, dokumentasi
- Data Sekunder : Dokumen pengadaan (SOP, laporan pengadaan, arsip administrasi)

Teknik pengumpulan data

- **Wawancara** → memperoleh informasi mendalam dari informan
- **Observasi** → mengamati langsung proses pengadaan
- **Dokumentasi** → mengumpulkan data dari dokumen dan SOP

Teknik Analisis Data

Model: Miles & Huberman

- **Reduksi data** → menyeleksi & merangkum data sesuai fokus penelitian
- **Penyajian data** → menyusun hasil wawancara, observasi, dan dokumentasi dalam bentuk narasi
- **Kesimpulan & verifikasi** → menarik dan menguji kembali temuan agar konsisten

Hasil 1 : Implementasi Pengendalian Internal dalam Pengadaan Barang dan Jasa

1. Lingkungan Pengendalian

Komitmen pimpinan, etika kerja, dan kepatuhan SOP → membentuk budaya transparan & akuntabel

2. Penilaian Risiko

Identifikasi risiko tiap tahap (administrasi, spesifikasi, keterlambatan) + mitigasi melalui evaluasi & koordinasi

3. Aktivitas Pengendalian

Pembagian tugas jelas, otorisasi berjenjang, verifikasi dokumen & fisik barang

4. Informasi & Komunikasi

Dokumentasi lengkap & sistematis → memudahkan audit trail dan pertanggungjawaban

5. Monitoring

Audit internal berkala, evaluasi, dan tindak lanjut → perbaikan berkelanjutan

Hasil 2 : Peran Auditor Internal Dalam Mendukung Efektifitas Pengendalian Internal

Auditor internal berperan sebagai detektif, preventif, dan konsultatif melalui audit, evaluasi, dan rekomendasi untuk meningkatkan kepatuhan SOP serta efektifitas pengendalian.

Hasil 3 : Pengendalian Internal Sebagai Instrumen Pencegahan Fraud

Pengendalian internal mampu meminimalkan fraud dengan menekan peluang, tekanan, dan rasionalisasi melalui pengawasan, SOP, dan sistem informasi yang terintegrasi.

Dampak Strategis & Rekomendasi Pengembangan

Dampak strategis

- Meningkatkan transparansi dan akuntabilitas dalam pengadaan barang dan jasa
- Meminimalkan risiko penyimpangan/fraud melalui pengendalian berbasis COSO
- Mendorong budaya integritas dan kepatuhan SOP di lingkungan organisasi

Rekomendasi pengembangan

- Perkuat **pemisahan fungsi** untuk menghindari konflik kepentingan
- Tingkatkan **konsistensi SOP**, termasuk kewajiban perbandingan harga vendor
- Optimalkan **perencanaan pengadaan** untuk mengurangi risiko kesalahan anggaran

Pembahasan

1. Pengendalian internal berbasis COSO telah diterapkan secara terintegrasi dalam pengadaan, meningkatkan transparansi dan akuntabilitas.
2. Sistem dan audit internal efektif menekan potensi fraud melalui penguatan kepatuhan SOP dan pengawasan berkelanjutan.
3. Masih perlu penguatan pada pemisahan fungsi dan konsistensi prosedur untuk meningkatkan efektivitas pengendalian.

Manfaat penelitian

1. Manfaat Teoritis

- Memperkaya literatur terkait pengendalian internal pengadaan barang dan jasa berbasis COSO
- Memperkuat relevansi teori pengendalian internal, audit internal, dan pencegahan fraud

2. Manfaat Praktis

- Menjadi bahan evaluasi dan acuan perbaikan sistem pengadaan
- Meningkatkan transparansi, akuntabilitas, dan kepatuhan terhadap SOP

3. Manfaat Manajerial

- Mendukung pengambilan keputusan yang lebih efektif dan terkontrol
- Memperkuat pengawasan serta meminimalkan risiko penyimpangan (fraud)

Referensi

- [1] L. Sulistyorini and D. Urumsah, "Determinan pencegahan fraud pengadaan barang & jasa perguruan tinggi di Indonesia," *Proceeding Natl. Conf. Account. Financ.*, vol. 3, pp. 181–190, 2021, doi: 10.20885/ncaf.vol3.art16.
- [2] D. Kusmanto and C. Kuntadi, "Jurnal Manajemen , Akuntansi dan Logistik," vol. 2, no. 3, 2024.
- [3] M. Disya, N. Ainun, and C. Justinia, "Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan Fraud Pada Pengadaan Barang Dan Jasa (Studi Pada Telkom Corporate University)," vol. 5, no. 1, pp. 40–50, 2024.
- [4] E. Astuti and T. J. W. Prabowo, "Pengaruh Implementasi E-Procuremen Dan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Efektifitas Pencegahan Fraud Pengadaan Barang Dan Jasa," vol. 12, no. 54, pp. 1–12, 2023.
- [5] P. H. Dini Febriana Br Bangun, Yulia Yerni Hartati Hulu, Masneni Laia and N. A. Sri Indah Rezeki, Ichsan Dwi Pangga, "Jurnal Bisnis Mahasiswa," 2024, doi: 10.60036/jbm.v4i1.art10.
- [6] S. Informasi and A. Dan, "Sistem informasi, keuangan, auditing dan perpajakan," vol. 7, no. 1, pp. 1–15, 2022.
- [7] F. Ekonomi, U. Tidar, and J. Tengah, "Efektivitas Peran Audit Internal Dalam Pencegahan Fraud," vol. 10, no. 3, 2022, doi: 10.37641/jjakes.v10i3.1412.
- [8] M. Fachruddin, "Analisis Peran Audit Internal dalam Pencegahan Fraud (Studi kasus pada Universitas XYZ di Yogyakarta)," *ABIS Account. Bus. Inf. Syst. J.*, vol. 10, no. 2, 2023, doi: 10.22146/abis.v10i2.73915.
- [9] Siti Maysarah, "Efektivitas Penerapan Pengadaan Barang Dan Jasa Dalam Meningkatkan Pelaksanaan Kegiatan Operasional Di Pt. Inl Siti Maysarah Universitas Islam Negeri Sumatera Utara," vol. 9, no. November, pp. 748–756, 2023.
- [10] N. Kadek, R. Rahayu, and I. P. Arnawa, "Analisis Pengendalian Internal Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Barang di Hotel X," vol. 1, no. 2, pp. 74–84, 2023, doi: 10.52352/jah.v1i2.1152.

Referensi

- [11] M. A. Saputra, "Sistem Pengendalian Internal Berdasarkan COSO Framework Pada Perusahaan Konstruksi," vol. 6, no. 1, pp. 197–210, 2023.
- [12] D. Ayu *et al.*, "Penerapan Sistem Pengendalian Internal Belanja Pengadaan Barang Dan Jasa Pada Kantor Pelayanan Perbendaharaan Negara (KPPN) Magelang," vol. 2, no. 1, 2020.
- [13] R. Setyaningsih, P. N. Perdana, and H. Khairunnisa, "Analisis Pengendalian Internal Pengadaan Barang Dan Jasa Pemerintah Pada Badan Pertahanan Nasional," vol. 4, no. 2, pp. 540–575, 2023.
- [14] A. S. Ramadhanti and E. Safrida, "Analisis Implementasi Pengendalian Internal Berbasis COSO pada Yayasan Orangutan Sumatera Lestari," *JAKP J. Akuntansi, Keuang. dan Perpajak.*, vol. 6, no. 2, p. 109, 2023.
- [15] J. Arsiah, "Analisis Dan Evaluasi Efektifitas SOP Perusahaan Dalam Mencegah Fraud Di Perusahaan Studi Kasus," vol. 14, pp. 1902–1914, 2025, doi: 10.34127/jrlab.v14i2.1552.
- [16] T. Alkadri, "Implementasi Pengendalian Internal dalam Meminimalisir Kasus Fraud Pada Pengiriman Muatan Kapal Tanker (Studi Kasus Pada PT XYZ)," vol. 6, no. April, pp. 1675–1687, 2022.
- [17] A. A. Rakhman, "Penyusunan Standar Operasional Prosedur (SOP) Perencanaan Pengadaan Barang / Jasa," vol. 2, no. 1, pp. 47–63, 2023.
- [18] A. Damayanty, V. Giovani, R. Baso, and Z. Halim, "Peranan Audit Operasional dalam Menunjang Fektifitas Pelayanan Cargo Pada PT Sicepat Ekspres," vol. 7, no. 3, pp. 192–201, 2022, doi: 10.37531/mirai.v7i3.2492.
- [19] M. R. Fadli, "Memahami desain metode penelitian kualitatif," vol. 21, no. 1, pp. 33–54, 2021, doi: 10.21831/hum.v21i1.
- [20] R. Safarudin, M. Kustati, and N. Sepriyanti, "Penelitian Kualitatif," vol. 3, pp. 9680–9694, 2023.

Referensi

- [21] P. Akuntansi, F. Ekonomi, R. P. Sari, C. S. Mulyani, and D. S. Budiarto, “Pentingnya Pengendalian Internal Untuk Meningkatkan The Importance Of Internal Control To Improve Transparency,” vol. 6, no. 1, pp. 1–10, 2020.
- [22] Hermiyetti, “Pengaruh Penerapan Pengendalian Internal Terhadap”.
- [23] V. Islami and R. Oktaviani, “Meningkatkan Pengendalian Intern (Studi Kasus : PT Lintas Nusantara Perdana),” vol. 2, pp. 10–18, 2022.
- [24] I. I. Wardhani, A. Pratami, and I. Pratama, “E-Procurement sebagai Upaya Pencegahan Fraud terhadap Pengadaan Barang dan Jasa di Unit Layanan Pengadaan Provinsi E-Procurement as an Effort to Prevent Fraud Against Procurement of Goods and Services in The Procurement Service Unit of North Sumatera Province,” vol. 7, no. November, pp. 126–139, 2021, doi: 10.31289/jab.v7i2.5293.
- [25] E. S. Hanna Faradilla¹, “Pengaruh Penerapan E-Procurement, Sistem Pengendalian Internal dan Whistleblowing System terhadap Pencegahan Fraud Pengadaan Barang dan Jasa Pemerintah Kabupaten Pasaman Barat,” vol. 2, no. 2, pp. 234–246, 2024.
- [26] J. Ilmiha and A. S. Suboh, “The Effectiveness of Internal Control in Preventing Accounting Fraud in Financial Companies,” vol. 3, no. 6, pp. 2181–2192, 2024.
- [27] T. J. W. P. Eny Astuti, “Pengaruh implementasi e-procurement dan sistem pengendalian internal terhadap efektivitas pencegahan fraud pengadaan barang dan jasa,” vol. 12, no. 54, pp. 1–12, 2023.

Referensi

- [28] J. Steven, E. Kartika, N. Penulis, and J. Steven, "JPRO Vol. 5 No. 3 Tahun 2024 E-ISSN : 27755967," vol. 5, no. 3, pp. 522–528, 2024.
- [29] C. I. Yuli Sri Rahayu¹, Roebiandini Soemantri², "The Influence Of Internal Control And Good Corporate," vol. 8, no. 1, pp. 209–220, 2024.
- [30] I. L. Muflihah, "Peran Audit Internal Dalam Upaya Pencegahan dan Pengendalian Terjadinya Kecurangan (Fraud) Di Perusahaan," vol. 2, no. 2, 2024.
- [31] M. Ashari *et al.*, "Pengaruh Auditor Internal , Pengendalian Internal , dan Implementasi Good Corporate Governance terhadap Pencegahan Fraud," vol. 17, pp. 145–161, 2024, doi: 10.26487/akrual.v17i2.32835.
- [32] M. Liana, R. Sari, A. C. Natasya, and I. A. Kustiwi, "Peran Internal Auditor Untuk Mencegah Terjadinya Fraud Di Dalam Perusahaan," vol. 2, no. 2, 2024.

