

**RANCANGAN PENGENDALIAN INTERNAL MELALUI
MANAJEMEN RISIKO BERBASIS ISO 31000 DALAM
PENGADAAN BARANG DAN JASA DI BADAN
PENGEMBANGAN DAN PEMBINAAN BAHASA**

RANIA AZ ZAHRA

1704521007



Intelligentia - Dignitas

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

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

2025

**DESIGN OF INTERNAL CONTROL THROUGH RISK
MANAGEMENT BASED ON ISO 31000 IN THE
PROCUREMENT OF GOODS AND SERVICES AT THE
AGENCY FOR LANGUAGE DEVELOPMENT AND
CULTIVATION**

RANIA AZ ZAHRA

1704521007

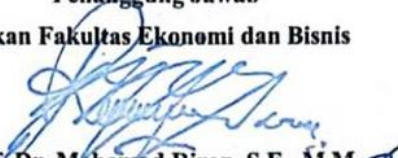
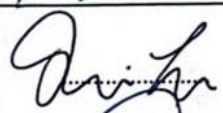
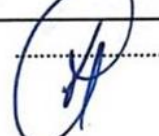


Intelligentia - Dignitas

**This Thesis is Prepared to Fulfill One of the Requirements for
Obtaining a Bachelor's Degree in Applied Public Sector
Accounting at the Faculty of Economics and Business, State
University of Jakarta**

**PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STUDY PROGRAM
FACULTY OF ECONOMICS AND BUSINESS
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI			
Penanggung Jawab Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis  Prof. Dr. Mohamad Rizan, S.E., M.M. NIP. 197206272006041001			
No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Tri Hesti Utaminingtyas,</u> <u>S.E., M.SA</u> NIP. 197601072001122001 (Ketua Penguji)		31/07-2025
2	<u>Dwi Handarini, S.Pd.,</u> <u>M.Ak.</u> NIP. 198907312015042004 (Penguji I)		30/07-2025
3	<u>Dwi Kismayanti Respati,</u> <u>S.Pd., M.Ak.</u> NIP. 198901052020122016 (Penguji II)		30/07-2025
4	Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, M.Ak. NIP. 199102282020121010 (Pembimbing 1)		31/07-2025
5	Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak. NIP. 198803052015042001 (Pembimbing 2)		04/08-2025
Nama : Rania Az Zahra No. Registrasi : 1704521007 Program Studi : D4 Akuntansi Sektor Publik Tanggal Lulus : 22 Juli 2025			

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

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Rania Az Zahra

NIM : 1704521007

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 di kemudian 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, 22 Juli 2024

Yang Membuat Pernyataan



Rania Az Zahra

NIM. 1704521007

LEMBAR 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 : Rania Az Zahra
NIM : 1704521007
Fakultas/Prodi : Fakultas Ekonomi dan Bisnis/D4 Akuntansi Sektor Publik
Alamat email : azzahrana29@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 :

Rancangan Pengendalian Internal melalui Manajemen Risiko berbasis ISO 31000 dalam Pengadaan Barang dan Jasa di Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa

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, 07 Agustus 2025

Penulis

(Rania Az Zahra)

ABSTRAK

RANIA AZ ZAHRA. Rancangan Pengendalian Internal melalui Manajemen Risiko berbasis ISO 31000 dalam Pengadaan Barang dan Jasa di Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa. Skripsi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

Penelitian ini bertujuan untuk merancang kerangka pengendalian internal melalui manajemen risiko berbasis ISO 31000 dalam pengadaan barang dan jasa di Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa. Penelitian ini membahas permasalahan terkait lemahnya penerapan pengendalian internal dan kurangnya mitigasi risiko dalam proses pengadaan, dengan variabel yang meliputi pengendalian internal, manajemen risiko, serta pengadaan barang dan jasa. Metode penelitian yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan studi kasus, menggunakan teknik *purposive sampling* untuk memilih tiga informan dari unit pengadaan dan keuangan yang relevan. Pengumpulan data dilakukan melalui wawancara, dokumentasi, dan observasi. Temuan penelitian menunjukkan bahwa meskipun sistem pengendalian internal di Badan Bahasa telah mengacu pada komponen-komponen pengendalian internal berbasis COSO, tetapi masih terdapat sejumlah area yang dapat ditingkatkan, seperti pada aspek penilaian risiko dan aktivitas pengendalian. Beberapa isu yang teridentifikasi antara lain ketidakakuratan dalam penyusunan kebutuhan, spesifikasi teknis yang tidak jelas, serta gangguan pada sistem SPSE. Oleh karena itu, penelitian ini mengusulkan rancangan pengendalian internal yang terintegrasi berdasarkan kerangka COSO, yang diperkuat dengan prinsip-prinsip manajemen risiko ISO 31000, guna meningkatkan efisiensi, akuntabilitas, dan mitigasi risiko dalam proses pengadaan. Implikasi dari penelitian ini adalah penerapan manajemen risiko yang terstruktur dan terintegrasi ke dalam kerangka pengendalian internal dapat memberikan dampak positif terhadap peningkatan tata kelola pengadaan barang dan jasa di sektor publik. Selain itu, pendekatan ini mendorong terciptanya budaya sadar risiko di lingkungan organisasi, yang berorientasi pada pencegahan, bukan sekadar reaksi terhadap permasalahan yang telah terjadi. Dengan demikian, hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan strategis bagi instansi pemerintah lainnya dalam memperkuat pengendalian internal melalui pendekatan risiko berbasis ISO 31000.

Kata kunci: Pengendalian Internal, ISO 31000, Pengadaan, Sektor Publik, Manajemen Risiko

ABSTRACT

RANIA AZ ZAHRA. Design of Internal Control through Risk Management Based on ISO 31000 in the Procurement of Goods and Services at the Agency for Language Development and Cultivation. Skripsi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2025.

This study aims to design an internal control framework through risk management based on ISO 31000 in the procurement of goods and services at the Agency for Language Development and Cultivation. It addresses issues related to the weak implementation of internal control and the lack of risk mitigation in the procurement process, with variables including internal control, risk management, and procurement. The research uses a qualitative method with a case study approach and purposive sampling to select three informants from the procurement and finance units. Data were collected through interviews, documentation, and observation. The findings indicate that although the internal control system at the agency has referred to COSO-based components, there are still several areas for improvement, particularly in risk assessment and control activities. Identified issues include inaccuracies in needs assessment, unclear technical specifications, and disruptions in the SPSE system. Therefore, this study proposes an integrated internal control design based on the COSO framework, strengthened by ISO 31000 risk management principles to enhance efficiency, accountability, and risk mitigation in procurement. The implication of this study is that structured and integrated risk management within the internal control framework can positively impact the governance of procurement in the public sector. Moreover, this approach encourages the development of a risk-aware organizational culture focused on prevention rather than merely reacting to problems. Thus, the findings are expected to serve as a strategic reference for other government institutions in strengthening internal control through an ISO 31000-based risk approach.

Keywords: Internal Control, ISO 31000, Procurement, Public Sector, Risk Management

Intelligentia - Dignitas

LEMBAR PERSEMBAHAN

Segala puji bagi Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan proposal skripsi berjudul “Rancangan Pengendalian Internal melalui Manajemen Risiko berbasis ISO 31000 dalam Pengadaan Barang dan Jasa di Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa” dengan baik dan tepat waktu. Proposal skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat kelulusan pada program Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik di Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta.

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

1. Kedua orang tua dan keluarga yang memberikan dukungan dan doanya;
2. Prof. Dr. Mohamad Rizan, selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta;
3. Hafifah Nasution, S.E., M.S.Ak., sebagai Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Negeri Jakarta serta Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu untuk membimbing penyusunan proposal ini;
4. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, S.E., Ak., M.Ak., sebagai Dosen Pembimbing I yang juga telah memberikan bimbingan selama penyusunan proposal skripsi ini;

5. Bapak Syihabudin, Bapak Khadafi, Ibu Nurul, dan Ibu Anggi dari Badan Pengembangan dan Pembinaan Bahasa atas bantuan dan dukungannya dalam penyusunan proposal ini;
6. Semua pihak yang turut berkontribusi dalam penyusunan proposal ini, yang tidak dapat disebutkan satu per satu.

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

Jakarta, 6 Maret 2025



Rania Az Zahra

Intelligentia - Dignitas