

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) PERJANJIAN KERJASAMA DI DIREKTORAT PERENCANAAN KAWASAN KONSERVASI

REGITA IRHAM PRAMESWARI



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN PROYEK AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan proyek akhir dengan judul **“Evaluasi Pengendalian Internal pada Standar Operasional Prosedur (SOP) Perjanjian Kerjasama Pengelolaan Kawasan Konservasi di Direktorat Perencanaan Kawasan Konservasi”** adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apa pun kepada perguruan tinggi mana pun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka di bagian akhir laporan proyek akhir ini. Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Juni 2025

Regita Irham Prameswari
J0314211274



ABSTRAK

REGITA IRHAM PRAMESWARI. Evaluasi Pengendalian Internal pada Standar Operasional Prosedur (SOP) Perjanjian Kerja Sama Pengelolaan Kawasan Konservasi di Direktorat Perencanaan Kawasan Konservasi. Dibimbing oleh Fadly Alwahdy, S.E., M.Ak.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal pada Standar Operasional Prosedur (SOP) dalam pelaksanaan perjanjian kerja sama pengelolaan kawasan konservasi di Direktorat Perencanaan Kawasan Konservasi. Evaluasi dilakukan dengan menggunakan kerangka COSO, khususnya prinsip ke-10 pada komponen aktivitas pengendalian. Metode yang digunakan adalah kualitatif deskriptif melalui observasi dokumen, wawancara, dan analisis konten SOP. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kedua SOP yang dikaji telah memuat unsur aktivitas pengendalian, namun implementasinya belum optimal. Hambatan yang ditemukan antara lain terbatasnya sumber daya manusia, kurangnya evaluasi berkala, dan belum terintegrasinya sistem monitoring secara menyeluruh. Rekomendasi yang diajukan mencakup pengembangan SOP yang lebih responsif, pelibatan mitra dalam penyusunan ulang, serta penerapan sistem monitoring dan evaluasi secara berkala untuk memperkuat efektivitas pengendalian internal.

Kata kunci: evaluasi, pengendalian internal, SOP, kerja sama, kawasan konservasi

ABSTRACT

REGITA IRHAM PRAMESWARI. Evaluation of Internal Control on Standard Operating Procedures (SOP) of Cooperation Agreements for Conservation Area Management at the Directorate of Conservation Area Planning. Supervised by Fadly Alwahdy, S.E., M.Ak.

This study aims to evaluate the effectiveness of internal control in the implementation of Standard Operating Procedures (SOP) for cooperation agreements in conservation area management at the Directorate of Conservation Area Planning. The evaluation uses the COSO framework, specifically the 10th principle under the control activities component. A qualitative descriptive method was employed through document observation, interviews, and SOP content analysis. The results show that both SOPs contain control activity elements but are not yet optimally implemented. Obstacles identified include limited human resources, lack of regular evaluation, and the absence of an integrated monitoring system. The recommendations include developing more adaptive SOPs, involving partners in revision processes, and establishing structured monitoring and evaluation systems to strengthen internal control effectiveness.

Keywords: cooperation, conservation area, evaluation, internal control, SOP



@Hak cipta milik IPB University

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber :
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

© Hak Cipta milik IPB, tahun 2024

Hak Cipta dilindungi Undang-Undang

Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan atau menyebutkan sumbernya. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik, atau tinjauan suatu masalah: dan pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.

Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IPB. Pelimpahan hak cipta atas karya tulis dari penelitian kerja sama dengan pihak luar IPB harus didasarkan pada perjanjian kerjasama yang terkait.

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) PERJANJIAN KERJASAMA DI DIREKTORAT PERENCANAAN KAWASAN KONSERVASI

REGITA IRHAM PRAMESWARI

Laporan Proyek Akhir
sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar
Sarjana Terapan pada
Program Studi Akuntansi

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2025**

Judul Proyek Akhir : Evaluasi Pengendalian Internal pada Standar Operasional
Prosedur (SOP) Perjanjian Kerjasama di Direktorat
Perencanaan Kawasan Konservasi
: Regita Irham Prameswari
: J0314211274

Nama
NIM

Disetujui oleh

Pembimbing:

Fadly Alwahdy, S.A., M.Ak.

Diketahui oleh

Ketua Program Studi:

Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:

Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003

Tanggal Ujian: 28 Juni 2025

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT atas rahmat serta hidayah sehingga penulis bisa menyelesaikan Laporan Magang yang berjudul “Evaluasi Pengendalian Internal pada Standar Operasional Prosedur (SOP) Perjanjian Kerjasama Pengelolaan Kawasan Konservasi di Direktorat Perencanaan Kawasan Konservasi” yang merupakan ketentuan wajib untuk menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi, Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.

Dalam proses pelaksanaan magang sampai dengan penyusunan laporan magang ini tidak akan terlaksana tanpa adanya kerjasama dari pihak-pihak yang terlibat. Maka dari itu, penulis ingin menyampaikan banyak terima kasih kepada :

1. Allah Subhanahuwata’ala dan Nabi Muhammad SAW atas karunia nikmat dan rahmat yang terlimpahcurahkan kepada Penulis sehingga mendapat kelancaran dan kemudahan dalam setiap proses kehidupan yang Penulis jalankan.
2. Bapak Prof. Dr. Arif Satria, S.P., M.Si., selaku Rektor Institut Pertanian Bogor
3. Bapak Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T. selaku Dekan Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
4. Ibu Ratih Pratiwi, SE, M.Ak. selaku Ketua Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi Institut Pertanian Bogor.
5. Bapak Fadly Alwahdy, S.A., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing, memberikan arahan, doa, dan semangat kepada penulis untuk menyelesaikan laporan proyek akhir.
6. Bapak Yogi Nurwana dan Ibu Rina Marlina selaku Orang Tua penulis atas segala pengorbanan dan ketulusan yang diberikan, serta selalu mendoakan sekaligus memberikan dukungan baik secara moral maupun finansial kepada penulis.
7. M. Raiyan Nurwana, M. Rizky Hikam Mandangan N, M. Arya Manggala Nurwana selaku Kakak dan Adik yang telah memberikan semangat, doa, dan kasih sayang yang selalu diberikan kepada penulis.
8. Farel Muhammad Dewanto selaku teman dekat penulis dari masa kecil hingga sekarang yang telah memberikan dukungan, doa, dan semangat selama menyelesaikan leporan proyek akhir.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan laporan magang ini. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun agar kedepannya menjadi lebih baik dan dapat dikembangkan. Semoga laporan magang ini bermanfaat bagi penyusun sendiri maupun bagi pembaca.

Bogor, Juni 2025

Regita Irham Prameswari

DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	viii
DAFTAR LAMPIRAN	viii
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan	5
1.4 Manfaat	5
II TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1 Kerangka Teori	6
2.2 Standar Operasional Prosedur (SOP)	8
2.3 Perjanjian Kerja Sama dalam Pengelolaan Kawasan Konservasi	9
2.5 Landasan Hukum dan Regulasi	10
2.6 Penelitian Terdahulu	11
III METODE	14
3.1 Kerangka Berpikir	14
3.2 Gambaran Objek Penelitian	15
3.3 Jenis dan Sumber Data	17
3.4 Teknik Pengumpulan Data	18
3.5 Metode Analisis Data	19
IV HASIL DAN PEMBAHASAN	20
4.1 Evaluasi Efektivitas SOP Berdasarkan Komponen <i>Control Activity</i> pada Kerangka COSO (<i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission</i>)	20
4.2 Usulan Rekomendasi untuk Meningkatkan Efektivitas SOP	23
V SIMPULAN DAN SARAN	28
5.1 Simpulan	28
5.2 Saran	29
DAFTAR PUSTAKA	30
LAMPIRAN	33
RIWAYAT HIDUP	58



DAFTAR TABEL

1	Daftar SOP dan Kegiatan Perjanjian Kerjasama	1
2	Isi SOP Perjanjian Kerjasama	9
3	Penelitian Terdahulu	11
4	Waktu Penelitian	15
5	Efektivitas SOP Perjanjian Kerjasama	20
6	Hasil Efektifitas Responden	22
7	Identifikasi Masalah dan Risiko Aspek Administratif	22
8	Identifikasi Masalah dan Risiko Aspek Teknis	23
9	Rekomendasi Pengembangan	24
10	Skor Prioritization matriks	25

DAFTAR GAMBAR

1	Kerangka Berpikir	14
2	Gedung Direktorat Perencanaan Kawasan Konservasi	16
3	Struktur Organisasi	16

DAFTAR LAMPIRAN

1	Daftar Pertanyaan Wawancara	34
2	Transkrip Wawancara	36
3	Dokumentasi Wawancara	38
4	Berita Terkini Pelanggaran SOP	39
5	Bentuk SOP Penelaahan Permohonan Baru/Perpanjangan Kerja Sama	
	Penguatan Fungsi dan Konservasi Keanekaragaman Hayati	40
6	Bentuk SOP Fasilitas Penandatanganan NK/PKS/RPP/RKT	42
7	Daftar Kerjasama dalam 1 Tahun Terakhir	44
8	Keterangan Kuisisioner	57