

**EFEKTIVITAS UNIT KEPATUHAN INTERNAL DALAM MELAKUKAN
FUNGSI PENGAWASAN DAN MONITORING DI KANTOR
PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI
TIPE MADYA PABEAN B YOGYAKARTA**



**Penulisan Hukum
(Skripsi)**

**Disusun dan Diajukan untuk
Melengkapi Syarat-Syarat Memperoleh Derajat Sarjana (S1) dalam Ilmu
Hukum pada Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta**

Oleh :

ADITYA DAMAR PURNOMO

NIM.E0010007

**FAKULTAS HUKUM
UNIVERSITAS SEBELAS MARET
SURAKARTA**

2016

PENGESAHAN PENGUJI**Penulisan Hukum (Skripsi)****EFEKTIVITAS UNIT KEPATUHAN INTERNAL DALAM MELAKUKAN FUNGSI
PENGAWASAN DAN MONITORING DI KANTOR PENGAWASAN DAN
PELAYANAN BEA DAN CUKAI TIPE MADYA PABEAN B YOGYAKARTA**

Disusun Oleh:

Aditya Damar Purnomo

NIM. E0010007

Telah diterima dan dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Penulisan Hukum (Skripsi)

Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret

Pada Hari/ Tanggal : Kamis, 8 Desember 2016

DEWAN PENGUJI

1. Nama : Rahayu Subekti, S.H., M.Si.

NIP : 197111022006042001

Ketua

2. Nama : Wida Astuti, S.H., M.H.

NIP : 196007151988032001

Sekretaris

3. Nama : Dr. Djoko Wahyu Winarno, S.H., M.S.

NIP : 195205111980031002

Anggota

Revisi diterima Sub Bag. Akademik tanggal :

dan dinyatakan Lulus pada Tanggal :

dengan Indeks Prestasi Kumulatif (IPK) :



Prof. Dr. Supanto, S.H., M.Hum.

NIP. 196011071986011001

PERSETUJUAN PEMBIMBING

Penulisan Hukum (Skripsi)
**EFEKTIVITAS UNIT KEPATUHAN INTERNAL DALAM MELAKUKAN
FUNGSI PENGAWASAN DAN MONITORING DI KANTOR PENGAWASAN
DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI TIPE MADYA PABEAN B
YOGYAKARTA**

Oleh
ADITYA DAMAR PURNOMO
NIM.E0010007

Disetujui untuk dipertahankan di hadapan Dewan Penguji Penulisan Hukum
(Skripsi) Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta

Surakarta, 29 September 2016

Dosen Pembimbing

Pembimbing I



Dr. Dicko Wahyu Winarno, S.H., M.S.

NIP. 1952051 11980031002

Pembimbing II



Wida Asyuti, S.H., M.H.

NIP. 19661024 1986022001

PERNYATAAN

Nama : Aditya Damar Purnomo

Nim : E0010007

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa penulisan hukum (skripsi) berjudul :
**EFEKTIVITAS UNIT KEPATUHAN INTERNAL DALAM MELAKUKAN
FUNGSI PENGAWASAN DAN MONITORING DI KANTOR PENGAWASAN
DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI TIPE MADYA PABEAN B
VOGYAKARTA** adalah betul-betul karya sendiri. Hal-hal yang bukan karya saya
dalam penulisan hukum (skripsi) ini diberi tanda *citasi* dan ditunjukkan dalam daftar
pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti pernyataan saya tidak benar, maka saya
bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan penulisan hukum (skripsi)
dan gelar yang saya peroleh dari penulisan hukum (skripsi) ini.

Surakarta, 22 September 2016

Yang Membuat Pernyataan



Aditya Damar Purnomo

NIM. E0010007

ABSTRAK

Aditya Damar Purnomo. 2016. E0010007. EFEKTIVITAS UNIT KEPATUHAN INTERNAL DALAM MELAKUKAN FUNGSI PENGAWASAN DAN MONITORING DI KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI TIPE MADYA PABEAN B YOGYAKARTA (Skripsi). Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta.

Penelitian ini mendipskrisikan dan mengkaji permasalahan, pertama bagaimana bentuk pengawasan yang dilakukan Seksi Kepatuhan Internal dalam rangka melaksanakan Pemantauan Pengendalian Internal di Kantor Pengawasan dan Pelayanan, kesesuaiannya dengan Peraturan Pelaksananya yaitu Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Aparatur Negara dan *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) Framework*, apakah sudah efektif dilaksanakan dan tingkat efektivitas dari proses pengawasan yang dilakukannya. *Kedua*, apa saja kendala-kendala yang ditemukan Seksi Kepatuhan Internal dalam rangka melaksanakan pemantauan pengendalian internal beserta solusi yang nantinya dapat diimplementasikan dikemudian hari.

Penelitian ini adalah penelitian hukum empiris bersifat preskriptif. Jenis data sekunder meliputi bahan hukum primer, sekunder dan tersier. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, studi kepustakaan dan perundang-undangan serta melalui cyber media, selanjutnya teknis analisis data yang digunakan adalah metode kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa ada 5 (lima) pokok pemantauan pengendalian internal yang dilaksanakan oleh Seksi Kepatuhan Internal diantaranya pemeriksaan barang kiriman luar negeri melalui kantor pos bea lalu, pengeluaran dan pemasukan kembali barang atau bahan dalam rangka subkontrak dari kawasan berikat ke tempat lain dalam daerah pabean, kegiatan pengeluaran barang hasil produksi kawasan berikat yang bahan bakunya berasal dari luar daerah pabean dari kawasan berikat ke tempat lain dalam daerah pabean, pelayanan pita cukai hasil tembakau secara elektronik di Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai (KPPBC) yang pita cukainya diambil KPPBC dan pengolahan kembali atau pemusnahan barang kena cukai yang pelunasan cukainya dengan cara pelekatan pita cukai yang berasal dari peredaran bebas. Dari 5 (lima) pokok pengawasan tersebut telah berjalan efektif dan memberikan dampak positif dalam rangka pencapaian target dan tujuan yang telah ditentukan dan berhasil mencegah terjadinya beberapa kecurangan dan pelanggaran di bidang bea dan cukai bahkan indikasi fraud di lingkungan intern Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean B Yogyakarta. Namun dibalik tingkat efektivitas dan keberhasilan yang tinggi tersebut Seksi Kepatuhan Internal menemukan beberapa kendala yang membuat para pegawai harus bekerja lebih ekstra untuk melakukan langkah preventif terhadap berbagai

kecurangan, pelanggaran maupun indikasi fraud yang diperkirakan akan terjadi mendapatkan hasil sesuai dengan apa yang sudah dituangkan dalam road map Direktorat Jendral Bea dan Cukai. Kendala yang ditemukan diantaranya kendala umum seperti terbatasnya sumber daya manusia, sarana dan prasarana serta anggaran dan kendala khusus seperti wilayah pengendalian yang luas dan kurangnya tenaga analitis manajemen resiko dalam penetapan pengawasan dan kebutuhan intelijen kepatuhan internal.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Pemantauan Pengendalian Internal, Seksi Kepatuhan Internal, Direktorat Jendral Bea dan Cukai, Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean B Yogyakarta



ABSTRACT

Aditya Damar Purnomo. 2016. E0010007. THE EFFECTIVENESS OF UNIT COMPLIANCE INTERNAL IN CARRY OUT THE SUPERVISORY FUNCTION AND MONITORING IN SUPERVISION OFFICE AND SERVICE OF CUSTOMS AND EXCISE TYPE MADYA CUSTOMS B YOGYAKARTA . Thesis. Faculty of Law of Surakarta Sebelas Maret University.

This research describe and examine issues, first what was the supervision section of compliance internal in order to implement the monitoring internal control supervision office and services, alignment with regulation its executioner namely Government Regulation No 60 Years 2008 about Control System of State Apparatus and Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO) framework, is it to be effectively implemented and the level effectiveness from the process of supervision that they did. Second, what the constraints that have been found section of compliance internal in order to implement the monitoring internal control and solution which will be able to be implemented in another day.

This research is research empirical law is prescriptive. A kind of secondary data covering material primary law, secondary and tertiary. Data collection techniques used is interview, the study of literature and statutory regulations and through cyber media, further analysis technical data used was a qualitative methodology.

The research results show that there are 5 (five) the subject monitoring of internal control exercised by section of internal compliance such as inspection of goods foreign transfers through the post office of customs, export and re-entry goods or ingredients in order outsourcing from the belted to another place in section customs, activities expenditure production products the bonded zone which feedstocks derived from outside the area customs from the belted to another place in section customs, The customs service yield tobacco electronically on supervision office and services customs and excise (KPPBC) that ribbon taken in KPPBC and processing back or the destruction of touches excise the extinguishment of customs by means of sticking ribbon excise derived from circulation free. From 5 (five) of the subject the supervision has been running effectively and have a positive impact in order reaching the target and objectives that has been dictated and managed to prevent the occurrence of some foul and a breach in the field of customs and excise even an indication of fraud in the neighborhood of internal supervision office and services of the Customs and Excise Madya Customs Type B Yogyakarta. But behind the effectiveness and the success of such high section of internal compliance find a number of problems that makes the employees should work more extra to do preventive measures with a number of cheating, violation or an indication of fraud those expected to occur get the result in accordance with what is already included in a road map the directorate general of customs and excise. The obstacles found such as common as limited human resources, facilities and the budget and constraint special

control as the broad and lack of energy analytical risk management in determining the supervision of the intelligence internal compliance.

Keywords: internal control, monitoring internal control, section of compliance internal, general directorate of customs and excise, Supervision Office and Services of Customs and Excise Type Madya Customs B Yogyakarta



MOTTO

- ❖ *“A very little man can cast a very large shadow” (Varys)*



PERSEMBAHAN

Skripsi ini penulis persembahkan atas wujud syukur, terimakasih dan cinta kepada:

1. Kepada Almh. Ibuku yang tercinta (Ibu Mertya Pujiati Rahayu) atas doa, kasih sayang dan dukungannya selama hidupnya.
2. Kepada Ayah (Bapak Agung Budiarto) dan Adik-adikku tercinta yang selalu memberiku semangat.
3. Kepada Bapak Ir. Adnan Basirudin Mokodompit dan Bapak Ir. Iskandar Dinata yang selalu memberikan bantuan dan dorongan semangat kepada saya.
4. Sahabat-sahabatku yang selalu memberi semangat dan dorongan
5. Semua pihak yang memabantuku dalam menyelesaikan skripsi ini
6. Almamaterku, Fakultas Hukum UNS yang telah memberi bekal ilmu pengetahuan dan pengalaman untuk menghadapi kehidupan yang sesungguhnya.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah Subhanahu Wa Ta'ala yang telah melimpahkan segala rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan hukum ini, yang merupakan syarat untuk memperoleh derajat Sarjana dalam Ilmu Hukum di Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta dengan judul **EFEKTIVITAS UNIT KEPATUHAN INTERNAL DALAM MELAKUKAN FUNGSI PENGAWASAN DAN MONITORING DI KANTOR PENGAWASAN DAN PELAYANAN BEA DAN CUKAI TIPE MADYA PABEAN B YOGYAKARTA.**

Penulis menyadari bahwa keberhasilan dalam menyelesaikan Penulisan Hukum ini tidak dapat terlepas dari bantuan dari berbagai pihak, maka dengan rendah hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Supanto, S.H., M.Hum selaku Dekan Fakultas Hukum Universita Sebelas Maret Surakarta beserta seluruh Pembantu Dekan yang telah memberikan ijin dan kesempatan kepada Penulis untuk menyelesaikan penulisan hukum ini.
2. Ibu Ambar Budhisulistyawati, S.H., M.H. selaku Pembimbing Akademik yang telah membimbing dan memberikan saran Penulis dalam menempuh dan menuntut ilmu di Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta.
3. Bapak Dr. Djoko Wahyu Winarno, S.H., M.S. selaku Dosen Pembimbing Skripsi I Penulis. Terima kasih telah membimbing Penulis selama menuntut ilmu di Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta.
4. Ibu Dr. I Gusti Ayu Ketut R H., S.H., M.M. selaku Ketua Bagian Hukum Administrasi Negara Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret Surakarta;
5. Ibu Wida Astuti, S.H., M.H. selaku Dosen Pembimbing Skripsi II. Terima kasih untuk kesabarannya dalam memberikan bimbingan, saran dan nasihat kepada Penulis sehingga penulisan hukum ini dapat terselesaikan dengan lancar.

6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen serta jajaran staff Fakultas Hukum Universitas Sebelas Maret yang telah memberikan ilmu pengetahuan kepada penulis selama menempuh studi di Fakultas Hukum UNS sehingga dapat menjadi bekal penulis dalam penulisan hukum ini.
7. Keluarga Tercintaku Almh Mama, Papa, Tio, Happy, Andra dan Ivy yang selalu memberikan doa, kasih sayang dan tak pernah lelah memberi semangat serta nasehat agar aku menjadi lebih baik di dalam kehidupan ini yang tidak mungkin bisa terbalaskan. Kalian adalah orang tua yang luar biasa hebat dan keluarga yang sempurna bagiku.
8. Bapak Ir. Adnan Basirudin Mokodompit dan Bapak Ir. Iskandar Dinata yang selalu terbuka memberikan bantuan dan semangat selama saya menempuh pendidikan sampai mencapai gelar Sarjana Hukum.
9. Saudara Pasukan 17 Angkatan 15-ku tercinta, Terima Kasih kalian selalu ada ketika Penulis membutuhkannya, yang selalu memberikan bantuan, semangat, inspirasi, canda tawa dan kebersamaan selama menempuh perjuangan mencapai gelar Sarjana Hukum ini.
10. Sahabatku Andika, Rudi, Dimas, Ismu, Zul, Obi, Brian, Fahri dan Aulia yang selalu ada baik dalam susah maupun senang. Terima kasih atas semangat dan canda tawa yang kalian.
11. Keluarga besar Fakultas Hukum UNS Tahun Ajaran 2010 yang menjadi bagian dari proses akademik Penulis.
12. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu baik secara langsung maupun tidak langsung dalam menyelesaikan penulisan hukum ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa penulisan hukum ini masih jauh dari sempurna. Untuk itu dengan besar hati penulis menerima kritik dan saran yang membangun sehingga dapat memperkaya penulisan hukum ini. Semoga karya tulis ini dapat memberikan manfaat bagi penulis maupun para pembaca.

Surakarta, 22 September 2016

Penulis,



Aditya Damar Purnomo



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN PENGUJI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vii
MOTTO.....	ix
PERSEMBAHAN.....	x
KATA PENGANTAR.....	xi
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR GAMBAR.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Manfaat Penelitian.....	8
E. Metode Penelitian.....	9
F. Sistematika Penulisan Hukum.....	15
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	17
A. KerangkaTeori	17
1. Tinjauan Umum tentang Hukum Administrasi Negara	17
2. Tinjauan Umum tentang Kepegawaian	22
3. Tinjauan Umum tentang Pengawasan Internal	30
4. Tinjauan Umum tentang Bea dan Cukai.....	37
B. Kerangka Pemikiran.....	47
BAB III HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	51

A	Diskripsi Lokasi Penelitian.....	51
B.	Bentuk Pelaksanaan Pemantauan Pengendalian Intern Seksi Kepatuhan Internal dan Tingkat Efektivitasnya di Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai Tipe Madya Pabean B Yogyakarta.....	67
1.	Kegiatan Pemeriksaan Barang Kiriman Asal Luar Negeri Melalui Kantor Pos Lalu Bea.....	79
2.	Pengeluaran dan pemasukan kembali barang atau bahan dalam rangka subkontrak dari Kawasan Berikat ke Tempat Lain Dalam Daerah Pabean (TLDPP)	82
3.	Kegiatan pengeluaran barang hasil produksi kawasan berikat yang bahan bakunya berasal dari luar daerah pabean dari Kawasan Berikat ke Tempat Lain Dalam Daerah Pabean (TLDPP)	86
4.	Pelayanan Pita Cukai Hasil Tembakau (CK-1) secara elektronik di Kantor Pengawasan dan Pelayanan Bea dan Cukai yang pita cukainya diambil di KPPBC.....	89
5.	Pengolahan kembali atau pemusnahan Barang Kena Cukai yang pelunasan cukainya dengan cara pelekatan pita cukai yang berasal dari peredaran bebas.....	91
C.	Kendala Seksi Kepatuhan Internal Kantor Pengawasan dan Pelayanan Tipe Madya Pabean B Yogyakarta dalam Melaksanakan Pemantauan Pengendalian Internal (PPI)	95
D.	Solusi Atas Kendala-Kendala yang Ditemukan dalam Melaksanakan Proses Pemantauan Pengendalian Internal.....	99
	BAB IV Kesimpulan dan Saran.....	103
A.	Simpulan.....	103
B.	Saran.....	104
	DAFTAR PUSTAKA.....	107
	LAMPIRAN	111

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1: Rincian Data Kepegawaian.....	66
Tabel 2: Target dan Pencapaian Pendapatan.....	94



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1: Teknik Analisis Data.....	15
Gambar 2: Kerangka Pemikiran.....	47
Gambar 3: Wilayah Administrasi KPPBC TMP B Yogyakarta.....	61
Gambar 4: <i>COSO Cube</i>	74
Gambar 5: Peta Persebaran Kawasan Berikat.....	89

