



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PELAKSANAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH  
PADA SEKOLAH DASAR KARTINI**

**SKRIPSI**

**FARADINA NABILA                    1510112041**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2019**



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PELAKSANAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH  
PADA SEKOLAH DASAR KARTINI**

**SKRIPSI**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**FARADINA NABILA                    1510112041**

**PROGRAM SARJANA  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN” JAKARTA  
2019**

## **PERNYATAAN ORISINALITAS**

Skripsi ini adalah hasil karya sendiri, dan semua sumber yang dikutip maupun yang dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Faradina Nabila

NIM : 1510112041

Bilamana di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Jakarta, 09 Juli 2019

Yang menyatakan,



## **PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademik Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta,  
saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Faradina Nabila  
NIM : 1510112041  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi S1  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non  
Ekslusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

**Analisis Sistem Pengendalian Internal  
Atas Pelaksanaan Dana Bantuan Operasional Sekolah  
Pada Sekolah Dasar Kartini**

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti ini  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta berhak menyimpan,  
mengalih media/formatkan, mengelola dalam bentuk pakalan data (*database*),  
merawat, dan mempublikasikan Skripsi saya tetap mencantumkan nama saya  
sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik hak cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada Tanggal : 9 Juli 2019



**SKRIPSI**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PELAKSANAAN DANA  
BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH PADA SEKOLAH DASAR KARTINI**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**Faradina Nabila 1510112041**

Telah dipertahankan di depan penguji pada tanggal : 9 Juli 2019

Dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diterima

Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CBV  
Ketua Penguji



Hilda Wulanastuti, SE, M. Si, CSRS  
Ketua Jurusan Akuntansi S1

  
Dwi Jaya Kirana, SE, M.Sak  
Penguji II

  
Danang Mintoyuwono, SE, M.Ak, AAP  
Ketua Program Studi Akuntansi S1

Disahkan di : Jakarta  
Pada Tanggal : 9 Juli 2019

**ANALYSIS OF THE INTERNAL CONTROL SYSTEM  
FOR THE IMPLEMENTATION OF SCHOOL OPERATIONAL ASSISTANCE (BOS) FUNDS  
IN KARTINI ELEMENTARY SCHOOL**

**By Faradina Nabila**

**Abstract**

This research aims to determine whether internal control over the implementation of BOS funds in Kartini Elementary School is proper or otherwise. The method used in this study is a qualitative method and uses ethnometodology approaches and interpretive paradigms. Based on the results of this study it is known that SD Kartini has implemented an internal control system based on 5 components of the COSO internal control system (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*), namely the control environment, risk assessment, information and communication, control activities, and monitoring. However, there are still shortcomings, namely the need for a special section to supervise BOS funds in the foundation to oversee the receipt and use of BOS funds in the schools below, considering the existing levels of schools ranging from elementary, junior high, and high school so they can be better controlled.

**Keywords:** Internal Control System, School Operational Assistance (BOS) funds, School

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
ATAS PELAKSANAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH  
PADA SEKOLAH DASAR KARTINI**

**Oleh Faradina Nabila**

**Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian internal atas pelaksanaan dana BOS pada Sekolah Dasar Kartini sudah baik atau belum. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dan menggunakan pendekatan etnometodologi serta paradigma interpretif. Berdasarkan hasil penelitian ini diketahui bahwa SD Kartini telah menerapkan sistem pengendalian internal yang berdasarkan dengan 5 komponen system pengendalian internal COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision*) yaitu lingkungan pengendalian, penaksiran risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, dan pemantauan. Namun masih terdapat kekurangan yaitu perlu adanya bagian khusus pengawasan dana BOS di yayasan guna mengawasi penerimaan dan penggunaan dana BOS sekolah-sekolah dibawahnya, mengingat tingkatan sekolah yang ada mulai dari SD, SMP, dan SMA sehingga dapat lebih terkontrol dengan baik.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Dana BOS, Sekolah



UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN" JAKARTA

## FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Sekretariat : Jl RS Fatmawati, Pondok Labu, Jakarta 12450, Telp. 7692856, 7692859 Fax. 7692856  
Homepage : <http://www.upnj.ac.id> Email : [puskom@upnj.ac.id](mailto:puskom@upnj.ac.id)

### BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI SEMESTER GENAP TA. 2018/2019

Hari ini Selasa, tanggal 09 Juli 2019, telah dilaksanakan Ujian Skripsi bagi mahasiswa :

Nama : FARADINA NABILA

No.Pokok Mahasiswa : 15101112041

Program : Akuntansi S.I

Dengan judul skripsi sebagai berikut :

*Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Pelaksanaan Dana Bantuan Operasional Sekolah Pada Sekolah Dasar Kartini*  
*Dinyatakan yang bersangkutan Lulus / Tidak Lulus \*)*

#### Pengguli

No	Dosen Pengguli	Jabatan	Tanda Tangan
1	Akhmad Saebani, SE, M.Si, CMA, CPVT, TEKNOLOGI	Ketua	.....
2	Praptiningsih, SE, MM	Anggota I	2. ....
3	Dwi Jaya Kirana, SE, M.S AK	Anggota II *)	3. ....

Keterangan:

- \*) Coret yang tidak perlu
- \*\*) Dosen Pembimbing



09 Juli 2019  
Kengesahkan  
KAN DEKAN  
Kaprodi Akuntansi S.I  
Diono Darmang Minoyuwono, SE, M.Ak.  
AAP

## **PRAKATA**

Segala puji bagi Allah SWT, Atas berkat, rahmat, dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan penelitian ini, yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Pelaksanaan Dana Bantuan Operasional Sekolah Pada Sekolah Dasar Kartini” dengan baik. Pada kesempatan ini penulis menyampaikan terima kasih kepada ibu Dwi Jaya Kirana, S.E., M.S.Ak dan ibu Ayunita Ajengtyas SM, S.E., M.Acc, M.Com selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan arahan dan saran yang sangat bermanfaat. Selain itu, ucapan terimakasih penulis sampaikan kepada bapak Drs. Munasiron Miftah, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis, ibu Dr. Ni Putu Eka Widiastuti, S.E, M.Si, CSRS. selaku Ka. Jurusan Akuntansi serta bapak Danang Mintoyuwono S.E.,M.Ak, AAP selaku Ka. Prodi S1 Akuntansi dan seluruh dosen UPN “Veteran” Jakarta yang telah membimbing saya selama proses perkuliahan.

Terima kasih juga penulis ucapkan kepada Orang Tua penulis yaitu Papa, Mama, dan Keluarga Besar tersayang yang telah memberikan semangat, serta doa yang tiada hentinya kepada penulis. Terimakasih kepada Iqbal Khoirul Muslim yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis serta memberikan semangat dan doa tiada henti. Terimakasih penulis ucapkan kepada bapak Ade dan ibu Umi yang sudah membantu dalam penelitian ini. Sahabat penulis yaitu Fadilah, Rintan, Afina, Dita, Diajeng, dan Deliana yang telah memberikan semangat kepada penulis. Lalu sahabat penulis yang selalu memberikan hiburan yaitu Picas, Shanas, Chaira, dan Geng yang sangat jarang bertemu yaitu Olla, Ira, Yosua, dan Fernandus. Tidak lupa juga penulis ucapkan terimakasih kepada teman penulis dikampus yaitu Rossa, Rifqi, Mahmudah, Azizah, Mia, Krisanti, Ajeng, Jamal, Fadel, Andrean, Alfian dan teman-teman AKS1 lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Penulisan karya ilmiah ini tidak lepas dari sempurna, penulis pun menyadari bahwa kekeliruan mungkin terjadi. Penulis berharap karya ini dapat bermanfaat bagi pembaca dan penulis secara khusus.

Jakarta, 09 Juli 2019

Faradina Nabila

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
HALAMAN JUDUL.....	ii
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	iii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iv
PENGESAHAN .....	v
ABSTRACT .....	vi
ABSTRAK .....	vii
BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI.....	viii
PRAKATA.....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
 <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	 1
1.1    Latar Belakang .....	1
1.2    Fokus Penelitian.....	6
1.3    Rumusan Penelitian .....	6
1.4    Tujuan Penelitian .....	6
1.5    Manfaat Penelitian .....	6
 <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	 8
2.1    Penelitian Terdahulu .....	8
2.2    Tinjauan Pustaka.....	13
2.2.1    Pengertian Pengendalian Internal .....	13
2.2.2    Kerangka Pengendalian Internal COSO ( <i>Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision</i> ) .....	14
2.2.2.1    Lingkungan Pengendalian .....	14
2.2.2.2    Penaksiran Risiko .....	16
2.2.2.3    Informasi dan Komunikasi .....	17
2.2.2.4    Aktivitas Pengendalian .....	17
2.2.2.5    Pemantauan .....	19
2.2.3    Tujuan Pengendalian Internal.....	20
2.2.4    Keterbatasan Pengendalian Internal .....	20
2.2.5    Unsur Pengendalian pada Pengeluaran Kas .....	21
2.2.5.1    Organisasi.....	21
2.2.5.2    Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan .....	22
2.2.5.3    Praktik yang Sehat.....	22
2.2.6    Unsur Pengendalian pada Penerimaan Kas .....	24
2.2.6.1    Organisasi.....	25
2.2.6.2    Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan .....	25
2.2.6.3    Praktik yang Sehat.....	26
2.2.7    Bantuan Operasional Sekolah (BOS).....	26
2.2.7.1    Pengertian Dana BOS.....	27
2.2.7.2    Tujuan Bantuan Operasional Sekolah (BOS).....	27
2.2.7.3    Sasaran Program BOS dan Satuan Biaya .....	28

2.2.7.4 Waktu Penyaluran .....	28
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN .....</b>	
3.1 Metode Penelitian .....	30
3.1.1 Paradigma Interpretif.....	30
3.2 Waktu dan Lokasi Penelitian .....	31
3.3 Objek, Subjek, dan Sumber Data .....	32
3.4 Teknik Pengumpulan dan Pengolahan Data .....	33
3.4.1 Teknik Pengumpulan Data .....	33
3.4.2 Teknik Pengolahan Data .....	33
3.5 Analisis Data.....	34
3.6 Teknik Keabsahan Data .....	34
3.7 Riset Desain .....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN.....</b>	37
4.1 Pengantar.....	37
4.2 Gambaran Umum SD Kartini .....	38
4.3 Visi Misi SD Kartini .....	39
4.4 Hasil Penelitian .....	39
<b>BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....</b>	53
5.1 Pengantar.....	53
5.2 Sistem Pengendalian Internal dengan menggunakan komponen COSO .65	65
5.2.1 Lingkungan Pengendalian .....	65
5.2.2 Penaksiran Risiko .....	72
5.2.3 Informasi dan Komunikasi .....	73
5.2.4 Aktivitas Pengendalian.....	75
5.2.5 Pemantauan.....	76
<b>BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	80
6.1 Kesimpulan .....	80
6.2 Saran .....	81
6.3 Keterbatasan Penelitian.....	82
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	83
<b>RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## **DAFTAR TABEL**

Tabel 1. Penyaluran Dana BOS .....	4
Tabel 2. Analisis prosedur penerimaan dana BOS.....	57
Tabel 3. Analisis prosedur penggunaan dana BOS .....	63
Tabel 4. Hasil Sistem Pengendalian Internal.....	78

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 1. Desain Penelitian.....	36
Gambar 2. Desain temuan .....	38
Gambar 3. Flowcart Penerimaan Dana BOS.....	56
Gambar 4. Flowcart Penggunaan Dana BOS .....	61
Gambar 5. Struktur Keanggotaan Tim BOS Sekolah .....	63

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1 Surat Izin Melakukan Riset
- Lampiran 2 Manuskrip Wawancara
- Lampiran 3 Dokumentasi Struktur Organisasi
- Lampiran 4 Dokumen Penerimaan dan Penggunaan Dana BOS
- Lampiran 5 Dokumentasi Wawancara Informan
- Lampiran 6 Hasil Turnitin