



**ANALISIS KETAATAN ATAS PENGADAAN/PEMBELIAN  
BARANG/JASA, PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN, DAN  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA BOS  
(Studi Kasus pada Sekolah Dasar Negeri di Kecamatan Duren Sawit)**

**TESIS**

**SUSTIANA NURUL HIDAYATI**

**1020921117**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “ VETERAN” JAKARTA  
PROGRAM PASCASARJANA  
MAGISTER KEUANGAN  
2016**



**ANALISIS KETAATAN ATAS PENGADAAN/PEMBELIAN  
BARANG/JASA, PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN, DAN  
AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA BOS  
(Studi Kasus pada Sekolah Dasar Negeri di Kecamatan Duren Sawit)**

**TESIS**

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar  
Magister Manajemen  
Konsentrasi Manajemen Keuangan**

**SUSTIANA NURUL HIDAYATI**

**1020921117**

**UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “ VETERAN” JAKARTA  
PROGRAM PASCASARJANA  
MAGISTER KEUANGAN  
2016**

## PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama : Sustiana Nurul Hidayati

NRP : 1020921117

Tanggal : 20 Januari 2016

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuai dengan pernyataan saya ini, maka saya bersedia dituntut dan diproses sesuai dengan ketentuan berlaku.

Jakarta, 20 Januari 2016



Sustiana Nurul Hidayati

**PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI  
TESIS UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

---

Sebagai civitas akademika Unirviesitas Pembangunan Nasional “Veteran”  
Jakara , saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Sustiana Nurul Hidayati  
NRP : 1020921117  
Program Studi : Magister Manajemen

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada  
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Hak Bebas Royalti Non  
Eksklusif (*Non-exclusive Royalti Free Right*) atas karya ilmiah saya yang  
berjudul:

**Analisis Ketaatan Atas Pengadaan/Pembelian Barang/Jasa, Pemenuhan  
Kewajiban Perpajakan, Dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana BOS  
(Studi Kasus Pada Sekolah Dasar Negeri Di Kecamatan Duren Sawit).**

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

Demikian pernyataan ini sya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di Jakata

Pada tanggal 20 Januari 2016



Sustiana Nurul Hidayati

## PENGESAHAN

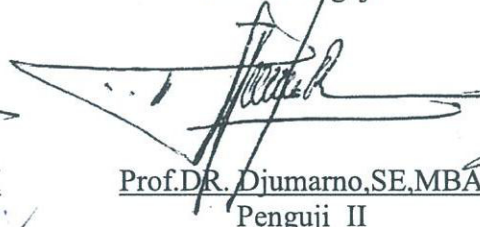
Tesis diajukan oleh:

Nama : Sustiana Nurul Hidayati  
NRP : 1020921117  
Program Studi : Manajemen Keuangan  
Judul Tesis : Analisis Ketaatan Atas Pengadaan/Pembelian  
Barang/Jasa, Pemenuhan Kewajiban Perpajakan, dan  
Akuntabilitas Pengelolaan Dana Bos (Studi Kasus  
Pada Sekolah Dasar Negeri Di Kecamatan Duren Sawit)


Telah berhasil dipertahankan di hadapan penguji dan pembimbing serta telah diterima sebagai bagian dari persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Magister pada Program Studi Manajemen Keuangan, Fakultas Ekonomi, Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jakarta.



DR. Jubaedah  
Ketua Penguji




Prof. DR. Djumarno, SE, MBA  
Penguji II



DR. Erna Hernawati, Ak, CPMA  
Penguji III



DR. Darius, SE, MM  
Penguji I  
DR. Iwan Kresna Setiadi, SE, MM  
Direktur



DR. Jubaedah  
Ka. Prodi

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal Ujian : 30 Januari 2016

# **ANALISIS KETAATAN ATAS PENGADAAN/PEMBELIAN BARANG/JASA, PEMENUHAN KEWAJIBAN PERPAJAKAN, DAN AKUNTABILITAS PENGELOLAAN DANA BOS**

**Sustiana Nurul Hidayati**

## **Abstrak**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui seberapa jauh pemahaman yang dimiliki oleh Tim Manajemen BOS Sekolah Negeri atas Pengadaan/pembelian Barang/Jasa, Pemenuhan Kewajiban Perpajakan dan Akuntabilitas Pengelolaan Dana BOS terhadap pedoman BOS dan bagaimana melaksanakan ketentuan tersebut. Metode yang digunakan adalah kualitatif dengan pendekatan studi kasus dengan metode interpretatif. Adapun teknik pengumpulan data adalah : observasi dan *Focus Group Discussion*, dan telaah dokumen. Setelah dilakukan penelitian, dapat diperoleh kesimpulan bahwa pada dasarnya (1) Setiap pengadaan telah direncanakan dalam RKAS/RAPBS, apabila ada kebutuhan mendesak dan dirasa perlu dilakukan revisi RKAS/RAPBS. (2) Seluruh jenis penggunaan telah mengacu kepada pedoman BOS, namun masih terdapat kesulitan atas beberapa jenis komponen pembiayaan yang sulit. (3) dalam perpajakan sebagian besar kesulitan dalam perhitungan PPH Pasal 21 untuk honor bulanan, kegiatan dan upah harian.(4) Semua hasil pembelian pengadaan barang tidak dilaporkan dalam laporan sesuai format BOS, namun dicatat dalam Buku Inventaris dan Kartu Inventaris Barang. (5) Seluruh responden memahami ketentuan dalam pembukuan namun untuk Saldo Kas belum didukung dengan Register Penutupan Kas.

**Kata Kunci:** Pengadaan Barang/Jasa, Kewajiban Perpajakan, Akuntabilitas

# ANALYSIS OF THE COMPLIANCE OF THE PROCUREMENT/ PURCHASE OF GOODS/SERVICES, FULFILLMENT OF TAX OBLIGATIONS AND ACCOUNTABILITY IN THE MANAGEMENT OF BOS FUNDS

Sustiana Nurul Hidayati

*This research aims to determine how much the understanding that possessed by the Management Team BOS public schools on the procurement/ purchase of goods/ services, fulfillment of tax obligation and accountability in the management of BOS funds to the guidelines and how to implement its provisions. The method used is qualitative case study approach with interpretative methods. The data collection techniques used are Observation, Focus Group Discussions and review document. After doing research, it can be concluded that basically (1) Every procurement has been planned in RKAS / RAPBS. If there is need for urgent and necessary, be revised RKAS / RAPBS. (2) All types of use of the funds have been referring to the BOS guidelines, but they are difficult to account for some types of financing component. (3) There are difficulties in the calculation of income tax (PPH article 21) for monthly fees, activities and daily wage. (4) All results of the procurement/ purchase of goods/services are not reported according to the format of BOS, but recorded in the Inventory Book and Inventory Item Cards. (5) All respondents understand the provisions in the books, but to the Cash Balance has not been supported by the closure of the Cash Register.*

**Keywords:** *Procurement/Purchase of Goods/Services, Tax Obligation and Accountability*

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dipanjatkan ke hadirat Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, serta hanya kepada-Nya kita memohon pertolongan atas segala urusan dunia dan akhirat. Semoga keselamatan dan kesejahteraan selalu dilimpahkan kepada umat manusia di dunia ini.

Menyadari bahwa dalam penyusunan tesis ini banyak pihak-pihak yang telah memberikan bantuan, arahan, dan bimbingan sehingga dalam kesempatan ini tidak lupa diucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Prof. Dr. Djumarno,SE,MBA selaku dosen pembimbing I yang dengan kesungguhan dan penuh keikhlasan serta kesabarannya membimbing, mengarahkan, dan memberikan petunjuk dalam menyusun tesis ini.
2. Dr. Erna Hernawati,Ak,CPMA selaku dosen pembimbing II yang dengan kesungguhan dan penuh keikhlasan serta kesabarannya membimbing, mengarahkan, dan memberikan petunjuk dalam menyusun tesis ini.
3. Drs Ari Budiman, Selaku Kepala Suku Dinas Pendidikan Wilayah 1, Kota Adminidtrasi Jakarta Timur.
4. Teman-teman Kepala Sekolah Dasar Negeri Kecamatan Duren Sawit yang tergabung dalam Pusat Kegiatan Guru dan Kerukunan Keluarga Kepala Sekolah Dasar Wilayah Duren Sawit yang membantu kami dalam memberikan jawaban kuesioner ataupun menjadikan sekolahnya sebagai tempat penelitian.  
kan tesis ini.



5. Kepada bu Eko Lestariyanti, yang secara khusus telah mendukung dan telah memberikan bahan-bahan berupa buku-buku Manajemen terbaru.
  6. Suamiku Krisnaadi, anak-anakku: Dikdik, Anin, Raffi dan Nabila yang telah memberikan dukungan kepada ibu dan dengan ikhlas menunda kebersamaannya pada hari-hari penyelesaian tesis dan doa yang dipanjatkan untuk ibu.
  7. Bapak/Ibu Dosen, Teman-teman mahasiswa dan Tenaga Administrasi pada Pasca Sarjana Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jakarta Angkatan LX konsentrasi Manajemen Keuangan yang telah banyak memberikan bantuan moral kepada penulis dan kebersamaannya selama ini
- Selanjutnya penulis menyadari bahwa dalam tesis ini masih banyak kekurangan yang disebabkan keterbatasan kemampuan dan pengetahuan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun sangat diharapkan. Semoga penulisan tesis ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan bagi semua pembaca pada umumnya.

Semarang, Januari 2015

Sustiana NH

## DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL .....	i
PERNYATAAN ORISINALITAS .....	ii
PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	iii
PENGESAHAN .....	iv
ABSTRAK .....	v
ABSTRACT .....	vi
KATA PENGANTAR .....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL .....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
I.1 Latar Belakang Masalah .....	1
I.2 Pembatasan Masalah .....	6
I.3 Perumusan Masalah .....	7
I.4 Tujuan Manfaat Penelitian .....	8
BAB II TELAAH PUSTAKA .....	10
II.1. Hasil Penelitian Yang Relevan .....	10
II.2. Kajian Teori .....	22
II.3. Model Penelitian .....	22
II.4. Rumusan Hipotesis .....	26
BAB III METODE PENELITIAN .....	27
III.1. Tempat dan Jadwal Penelitian .....	27
III.2 Latar Penelitian .....	27
III.3 Desain Penelitian .....	28
III.4 Populasi dan Sample .....	30
III.5. Teknik Pengumpulan Data .....	30
III.6. Teknik Pemeriksaan Keabsahan Data .....	32
III.7. Teknik Analisis Data .....	33
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....	35
BAB V SIMPULAN.....	83
V.1. Kesimpulan .....	83
V.2. Implikasi Manajerial .....	93
V.3. Saran .....	94

DAFTAR PUSTAKA .....	96
RIWAYAT HIDUP	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Rekapitulasi Alokasi Bantuan Operasional Sekolah Dasar Negeri/Swasta .....	5
Tabel 2	Komponen, Aspek dan Sub Aspek Aspek dan lokus Penelitian .....	29
Tabel 3	Alokasi Dana BOS pada Sekolah Sample .....	50
Tabel 4	Aspek Pengadaan Barang/Jasa.....	52
Tabel 5	Aspek Perpajakan .....	56
Tabel 6	Aspek Tata Kelola .....	59

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Tahapan dan Langkah-Langkah Penelitian Kualitatif .....	30
Gambar 2	Tenis Analisis Interaktif .....	34

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Formulir Isian BOS .....	77
Lampiran II	Formulir Keuangan .....	81
Lampiran III	Wawancara TMB BOS Sekolah .....	92
Lampiran IV	Lampiran .....	118