

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENGGAJIAN DAN
PERSONALIA PADA DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
PROVINSI NUSA TENGGARA TIMUR TAHUN ANGGARAN 2018**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH :

MARIA SHERLYN CHLARASTA ANAEDE

NIM : 33115021

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disahkan dan disetujui oleh Tim Pembimbing skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Desember 2019

Disetujui oleh :

Pembimbing I



Dr. Stanis Man, SE.,M.Si

Pembimbing II



Djedoma G. Aloysius, SE.,M.Si.,Ak.,CPA

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi




Wilhelmus Mustari, SE.,M.Acc

LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Rabu, 11 Desember 2019

Jam : 08.00 – 10.00 WITA

Tempat : Ruang B121

Atas Nama : Maria Sherlyn Chlarasta Anaede

No. Registrasi : 331 15 021

Dinyatakan : LULUS

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Stanis Man, SE.,M.Si (.....)
2. Sekretaris : Djedoma G. Aloysius, SE.,M.Si.,Ak.,CPA (.....)
3. Penguji I : Wilhelmus Mustari, SE.,M.Acc (.....)
4. Penguji II : Maria O. V.Moi, SE.,M.Sc (.....)
5. Penguji III : Dr. Stanis Man, SE.,M.Si (.....)

MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Ketua Program Studi Akuntansi


Jon Sawa Adrianus, SE,MM
NIDN : 080 905 590 1


Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc
NIDN : 081 707 760 1

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Serahkanlah Perbuatanmu Kepada Tuhan.

Maka Terlaksanalah Segala Rencanamu

(Amsal 16:3)

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Ayah tercinta Soter Anaede dan Mama Leni Herianty Matha yang selalu memberikan kasih sayang, dukungan, doa, dan mendidik saya hingga saat ini.
2. Adik Aurelia Revalina Anaede yang selalu memberikan semangat dan dorongan.

ABSTRAK

Maria Sherlyn Chlarasta Anaede, NIM: 33115021, dengan judul skripsi **“Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penggajian dan Personalia Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018”**. Di bawah bimbingan Bapak Dr. Stanis Man, SE., MM sebagai pembimbing I dan Bapak Aloysius G. Djedoma, SE.,M.Si.,AK.,CPA sebagai pembimbing II

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu (1)Apakah sistem pengendalian intern atas sistem penggajian dan personalia pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi NTT dapat mendorong efektif dan efisien kegiatan?(2) Apakah dapat menjamin keakuratan informasi dalam laporan keuangannya? (3)Apakah dapat menjamin keamanan aset? (4)Apakah dapat menjamin ketaatan terhadap peraturan perundang-undangan? Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui desain sistem pengendalian internal penggajian dan kepersonaliaan berdasarkan empat tujuan pengendalian internal dengan melihat lima komponen sistem pengendalian internal.

Metode penelitian yang digunakan yaitu jenis data menurut sumbernya: data primer dan data sekunder. Jenis data menurut sifatnya: data kuantitatif dan kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa (1)Desain sistem proses penggajian dan kepersonaliaan pada Dinas Pendidikan belum cukup memadai namun sudah ada upaya dalam menekankan biaya efisiensi kegiatan, (2)Jaminan akan keakuratan data informasi yang menyangkut sistim gaji dan kepersonaliaan dapat dikatakan belum begitu kuat atau masih sangat lemah, (3)Dalam menangani aset Dinas Pendidikan sudah ada upaya yang dilakukan menyangkut pengamanan aset sehubungan dengan adanya penerimaan gaji fiktif oleh pegawai maupun guru, (4)Peran PPK – SKPD dalam menangani laporan keuangan cukup baik dengan membuat hasil laporan dalam satu buku walaupun hasil laporan keuangan dan hasil temuan penelitian menyangkut pemberian gaji lembur tidak sesuai, (5)Adanya ketidak taatan pegawai terhadap Perundang-undangan.

Berdasarkan hasil analisis data tersebut maka disarankan kepada Dinas Pendidikan Provinsi NTT sebaiknya Kepala Dinas Pendidikan Provinsi NTT dapat turun langsung untuk melakukan evaluasi kepada pegawai menyangkut sistematika kerja gaji dan kepersonaliaan; memberikan pelatihan kepada para pegawai yang lebih efektif, serta menganalisis kembali kebutuhan kerja para pegawai; membuat suatu kebijakan yang lebih tegas kepada setiap sekolah yang terlambat menyerahkan dokumen para guru; Peran PPK – SKPD dalam memverifikasi bukti – bukti keuangan sebaiknya lebih ditingkatkan untuk mencegah terjadinya kecurangan (*fraud*).

Kata Kunci :Sistem, Pengendalian Internal, Penggajian dan personalia

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penggajian dan Personalia Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi NTT Tahun Anggaran 2018”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Menjadi suatu kebanggaan tersendiri bagi penulis, walaupun mengalami banyak hambatan tetapi skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari sebagai manusia yang memiliki keterbatasan dan kekurangan, karena itu bantuan dan dorongan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung menjadi sumbangan yang sangat berarti bagi penulis. Oleh karena itu, dengan setulus hati penulis menyampaikan limpah terimakasih kepada:

1. Rektor dan Wakil Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta seluruh staf yang telah memberikan kesempatan. dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi.
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.

3. Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi yang telah memberikan kesempatan, motivasi, dan masukan yang sangat membantu penulis.
4. Bapak Dr. Stanis Man, SE.,Msi selaku pembimbing I yang juga berperan sebagai Ketua Panitia ujian skripsi serta Bapak Aloysius G. Djedoma,SE., MSi,. Ak., CPA selaku pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Bapak Wilhelmus Mustari, SE.,M.Acc selaku penguji I dan Ibu Maria Odriana V. Moi, SE.,M.Sc selaku penguji II yang telah memberikan arahan, kritik, dan saran kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
6. Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
7. Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur yang telah menerima dan memberikan banyak kemudahan dalam pengambilan data selama penelitian.
8. Orang tua tercinta Bapak Soter Anaede dan Mama Leni Herianty Matha yang selalu memberikan cinta, doa, nasehat, dan motivasi selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
9. Untuk sahabat – sahabat, Linda, Erik, Sinthya, Icha, Tirza atas bantuan, doa, dan dukungan serta kerja samanya selama penulis menyelesaikan skripsi ini.
10. Teman-teman ACC'15 yang selalu setia menemani, membantu, memberikan motivasi, dukungan, masukan dan doa selama penulisan skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan dalam penyusunan skripsi ini, oleh karena itu penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca. Kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, akhir kata penulis mengucapkan sekian dan terima kasih.

Kupang, Desember 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	9
2.1. Sistem Pengendalian Intern	9
2.1.1. Pengertian Sistem	9
2.1.2. Pengertian Pengendalian Intern	9
2.1.3. Keterbatasan Pengendalian Intern	12
2.2. Sistem Penggajian dan Personalialia	14
2.2.1. Pengertian gaji	14
2.2.2. Pengertian personalialia	14
2.2.3. Catatan dan dokumen dalam siklus penggajian dan personalialia	15
2.2.4. Sistem penggajian dan personalialia	16
2.3. Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	19
2.3.1. pengertian sistem pengendalian internal pemerintah	19
2.3.2. Komponen – komponen dan fungsi Sistem pengendalian internal	22
2.3.3. Prinsip umum penyelenggaraan SPIP Di Indonesia dan di beberapa negara	29
2.4. Diagram Sistem Penggajian Dengan	

Sistem Lainnya	35
2.5. Bagan Alir Siklus Penggajian dan Personalia	36
2.6. Penelitian Terdahulu	39
2.7. Kerangka Berpikir	42
BAB III METODE PENELITIAN	45
3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian	45
3.2. Jenis dan Sumber Data	45
3.3. Teknik Pengumpulan Data	47
3.4. Definisi Operasional	48
3.5. Teknik Analisis Data	49
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	51
4.1 Gambaran Umum Dinas Pendidikan Provinsi NTT	51
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	118
5.1 Gambaran Data Penelitian	118
5.1.1 Prosedur pembayaran gaji guru dan Pegawai	118
5.1.2 Kepersonaliaan	123
5.2 Analisis dan Pembahasan	125
5.2.1 Analisis Sistem Pengendalian Internal	125
5.2.1.1 Analisis Sistem Pengendalian Internal	125
5.2.1.2 Jaminan akan keakuratan data dan informasi Terhadap Laporan Keuangana	131
5.2.1.3 Jaminan atas Keamanan Aset Dinas Pendidikan Provinsi NTT	139
5.2.1.4 Ketaatan Terhadap Kebijakan dan Peraturan Perundang-Undangan	143
BAB VI PENUTUP	147
6.1 Kesimpulan	147
6.2 Saran	148
DAFTAR PUSTAKA	150

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1. Diagram Sistem Penggajian dan sistem lainnya	36
2.2. Bagan Alir Sistem Penggajian dan Personalia	37
2.3. Skema Kerangka Pemikiran	44
4.1. Struktur Organisasi Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur	117
5.1. Diagram Alir Proses Gaji	119
5.2. Identifikasi Kegiatan Proses Gaji	120

DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
2.1. Penelitian Terdahulu	39
4.1 Distribusi Sumber Daya Manusia Pada Dinas Pendidikan Provinsi Nusa Tenggara Timur	114
4.2 Pegawai Berdasarkan Tingkat Pendidikan Pegawai pada Dinas Pendidikan Provinsi Nusa Tenggara Timur	115
4.3 Distribusi Pegawai berdasarkan jabatan struktural.....	115
4.4 Distribusi Pegawai berdasarkan pangkat dan golongan	116
5.1. Ketaatan Pegawai terhadap kegiatan penggajian dan Kepersonaliaan.....	143