

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN  
DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS)  
DI SMP NEGERI 2 INSANA, KECAMATAN INSANA BARAT,  
KABUPATEN TIMOR TENGAH UTARA**

**SKRIPSI**

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada  
Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas  
Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



**OLEH**

**FELISIA ASALNAIJE  
NIM :33120102**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2024**

## LEMBARAN PENGESAHAN

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

Kupang, Juni 2024

Disetujui Oleh :

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

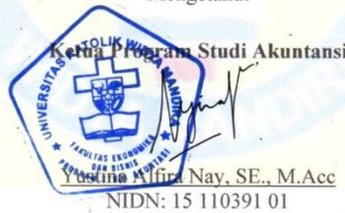


Dr. Stanis Man, SE., M. Si  
NIDN: 0818076101



Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc  
NIDN: 15 110391 01

Mengetahui



Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc  
NIDN: 15 110391 01

## LEMBARAN PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Sabtu, 22 Juni 2024

Jam : 08.00-10.00 WITA

Tempat : Micro Teaching

Atas Nama : Felisia Asalnaije

No. Registrasi : 331 20 102

Dinyatakan : LULUS

### TIM PENGUJI

1. Ketua : Dr. Stanis Man., SE., M.Si (.....)
2. Sekretaris : Yustina Alfira Nay, SE, M.Acc (.....)
3. Penguji I : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc (.....)
4. Penguji II : Antonius Y.W. Timuneno, S.Akun, M.S.A (.....)
5. \* Penguji III : Dr. Stanis Man., SE., M.Si (.....)

### MENYETUJUI

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. M. B. Perseveranda, SE., M.Si  
NIDN: 081906603

Ketua Program Studi



Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc  
NIDN: 15 110391 01

## PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Felisia Asalnaije  
No. Registrasi : 33120102  
Fakultas/Program Studi : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

### **ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL SEKOLAH (BOS) DI SMP NEGERI 2 INSANA KECAMATAN INSANA BARAT KABUPATEN TIMOR TENGAH UTARA**

Adalah benar-benar karya saya sendiri dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur-unsur plagiarisme, maka saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, November 2024



Felisia Asalnaije

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTTO**

**“Tuhan adalah gembalaku, takkan kekurangan aku”**

*(Mazmur 23:1)*

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini dipersembahkan kepada orang-orang hebat yang penulis kasihi yang telah mendukung penulis :

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria yang oleh karena berkat, kebaikan, dan anugerah cinta-Nya dalam hidup penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Orangtua tercinta Bapak Yakobus Asalnaije dan Mama Kristiana Nailape. Terimakasih atas segala pengorbanan dan cinta yang tulus yang diberikan. Suka dan duka yang dihadapi bersama, mereka dapat memberikan yang terbaik, tak kenal lelah dalam bekerja, selalu mendoakan serta memberi dukungan hingga penulis mampu menyelesaikan studinya sampai meraih gelar sarjana. Sehat selalu untuk Bapak dan Mama.
3. Kedua saudara tersayang adik Ignasius Nailape dan adik Dominikus Adriel Asalnaije. Terimakasih atas doa, dukungan semangat, dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) Di SMP Negeri 2 Insana, Kecamatan Insana Barat, Kabupaten Timor Tengah Utara”. Penulisan skripsi ini guna untuk memenuhi tugas dan syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Dalam Penulisan skripsi ini, penulis melibatkan banyak pihak untuk membimbing, memberikan petunjuk dan bantuan kepada penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik. Atas bantuan dan dukungan yang diberikan, penulis mengucapkan terimakasih kepada:

1. Bapak P. Dr. PhilipusTule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Ibu Dr. M. E. Perseveranda, S.E., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
3. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang sekaligus yang sebelumnya adalah pembimbing I telah dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga serta pikiran untuk memberikan arahan dan masukan kepada penulis selama dalam penulisan skripsi ini mulai dari konsultasi judul hingga seminar proposal. Terima kasih banyak ibu dan mohon maaf.

4. Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Bapak Alfonsus Rodrigues Suninono, SE., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
5. Bapak Drs. Stanis Man, SE., M.Si yang telah bersedia untuk melanjutkan bimbingan sebagai pembimbing I sekaligus sebagai penguji III dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku pembimbing II yang telah dengan sabar dan ikhlas meluangkan waktu, tenaga serta pikiran untuk memberikan arahan dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku penguji I dan bapak Antonius Y.W. Timuneno, S.Akun., M.S.A selaku penguji II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan ujian, arahan dan masukan kepada penulis pada saat seminar proposal dan sidang skripsi ini.
7. Seluruh dosen pengajar Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan ilmunya kepada penulis.
8. Kepada bapak Basilius Tanenty Manikin, S.Pd selaku kepala sekolah SMP Negeri 2 Insana yang telah menerima peneliti untuk melakukan penelitian di SMP Negeri 2 Insana, bapak Yandri R. Udju Dima, S.Pd selaku bendahara BOS, bapak Maximus Kaun selaku ketua komite sekolah, dan bapak Gaudensius Sanit, S.Ip yang telah meluangkan waktu dan memberikan informasi mengenai data serta waktu dan perhatian dalam penyelesaian skripsi ini.

9. Kepada kedua orangtua tercinta Bapak Yakobus Asalnaije dan Ibu Kristiana Nailape serta kedua adik tersayang yang selalu mendukung penulis sehingga sampai pada saat ini.

10. Kepada semua pihak yang dengan caranya masing-masing telah mendukung peneliti dalam penulisan skripsi ini.

Akhir kata penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca untuk menyempurnakan penulisan skripsi ini.

Kupang, Juni 2024

Penulis

## ABSTRAK

Felisia Asalnaije, NIM 33120102, dengan judul Skripsi “**Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah di SMP Negeri 2 Insana, Kecamatan Insana Barat, Kabupaten Timor Tengah Utara**” yang dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku pembimbing I yang dilanjutkan oleh bapak Dr. Stanis Man, SE., M.Si sebagai pembimbing I dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku pembimbing II.

Rumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah bagaimana penerapan unsur-unsur SPI pengelolaan dana BOS di SMP Negeri 2 Insana? Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan unsur-unsur SPI pengelolaan dana BOS di SMP Negeri 2 Insana. Penelitian ini dilakukan di SMP Negeri 2 Insana, Kecamatan Insana Barat, Kabupaten TTU. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah jenis data menurut sumber dan jenis data menurut sifat. Jenis data menurut sumber terdiri dari data primer dan data sekunder. Sedangkan jenis data menurut sifat terdiri dari data kualitatif dan data kuantitatif. Teknik pengumpulan data meliputi wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian di SMP Negeri 2 Insana menunjukkan bahwa SMP Negeri 2 Insana belum melibatkan pihak-pihak yang seharusnya turut terlibat dalam pengelolaan dana BOS. Pihak-pihak yang tidak dilibatkan adalah komite sekolah sebagai perwakilan dari orangtua siswa. SMP Negeri 2 Insana pada saat menginformasikan hasil pengelolaan dana BOS dalam tahun tertentu tidak menginformasikan kepada komite sekolah dan warga sekolah lainnya.

Saran yang dapat diberikan adalah SMP Negeri 2 Insana khususnya untuk tim pengelola dana BOS sebaiknya harus lebih memperhatikan aturan tentang pengelolaan dana BOS yang terdapat dalam juknis dana BOS yang berlaku agar semua tim pengelola dana BOS wajib diikutsertakan dalam setiap kegiatan pengelolaan dana BOS, seperti komite sekolah harus selalu diundang dalam setiap kegiatan mengenai pengelolaan dana BOS yang dilakukan di sekolah. Perlu untuk melibatkan komite sekolah dalam pengelolaan dana BOS guna memastikan transparansi dan akuntabilitas penggunaan dana BOS. Selain itu, perlu dikembangkan media informasi yang efektif dan mudah diakses oleh seluruh pihak terkait untuk meningkatkan pemahaman dan partisipasi dalam pengelolaan dana BOS dan perlu untuk menginformasikan laporan penggunaan dana BOS kepada semua tim pengelola dana BOS serta menginformasikan juga pada papan informasi sekolah agar warga sekolah lainnya dapat mengetahui pengelolaan dana BOS di SMP Negeri 2 Insana seperti apa.

**Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal; Pengelolaan Dana BOS**

## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBARAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBARAN PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB IPENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Penelitian .....	10
<b>BAB IILANDASAN TEORI .....</b>	<b>11</b>
2.1 Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.1.2 Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	12
2.1.3 Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal.....	15
2.1.4 Tujuan Pengendalian.....	17
2.1.5 Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal .....	18
2.2 Dana Bantuan Operasional Sekolah (BOS) .....	19
2.2.1 Pengelolaan Keuangan Sekolah .....	19
2.2.2 Pengertian Dana BOS .....	21
2.2.3 Pengelolaan Dana BOS Reguler .....	21

2.2.4 Tujuan Dana BOS .....	23
2.2.5 Besaran Dana BOS Reguler .....	24
2.2.6 Penyaluran Dana BOS Reguler .....	25
2.2.7 Komponen Penggunaan Dana BOS .....	27
2.2.8 Larangan Penggunaan Dana BOS .....	29
2.2.9 Pelaporan Penggunaan Dana BOS .....	30
2.2.10 Pertanggungjawaban Pengelolaan Dana BOS .....	32
2.3 Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Dana BOS .....	35
2.4 Faktor-Faktor Yang Menyebabkan SPI Pengelolaan Dana BOS Belum Memadai .....	37
2.5 Penelitian Terdahulu .....	38
2.6 Kerangka Pemikiran.....	40
<b>BAB IIIMETODOLOGI PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	42
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	42
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	44
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	45
3.5 Teknik Analisis Data.....	46
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....</b>	<b>50</b>
4.1 Gambaran Umum Kabupaten Timor Tengah Utara.....	50
4.2 Gambaran Umum SMP Negeri 2 Insana.....	52
4.2.1 Profil SMP Negeri 2 Insana .....	52
4.2.2 Visi dan Misi SMP Negeri 2 Insana .....	52
4.2.3 Struktur Organisasi SMP Negeri 2 Insana .....	53
4.2.4 Data Pendidik dan Tenaga Kependidikan SMP Negeri 2 Insana ....	54
4.2.5 Data Rombongan Belajar SMP Negeri 2 Insana.....	55
4.2.6 Data Inventaris SMP Negeri 2 Insana .....	55

<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>57</b>
5.1 Gambaran Umum Data Penelitian .....	57
5.2 Analisis Data dan Pembahasan .....	58
5.2.1 Pengelolaan Dana BOS di SMP Negeri 2 Insana .....	58
5.2.2 Penerapan Unsur-Unsur SPI Pengelolaan Dana BOS di SMP Negeri 2 Insana .....	66
5.2.3 Faktor-Faktor yang Menyebabkan SPI Pengelolaan Dana BOS di SMP Negeri 2 InsanaBelum Memadai .....	84
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>91</b>
6.1 Kesimpulan .....	91
6.2 Saran .....	91
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>93</b>
<b>LAMPIRAN .....</b>	<b>97</b>

## DAFTAR TABEL

2.1 Penelitian Terdahulu .....	39
3.1 Definisi Operasional Variabel .....	45
4.1 Batasan Wilayah Kabupaten TTU .....	51
4.2 Data Rombongan Belajar SMP Negeri 2 Insana.....	55
4.3 Data Inventaris Sekolah .....	55
5.1 Alokasi Anggaran Dana BOS Tahun 2023 .....	58
5.2 Besaran Dana BOS Tahun 2023 .....	61

## **DAFTAR GAMBAR**

2.1 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal .....	15
2.2 Kerangka Pemikiran .....	41
4.1 Struktur Organisasi SMP Negeri 2 Insana .....	54