

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENGGAJIAN GURU
PADA DINAS PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN PROVINSI NUSA
TENGGARA TIMUR TAHUN ANGGARAN 2019**

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:

ANGELINA VERIDIANA YUNITA BARROS
NIM 33116082

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2020**

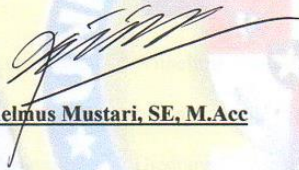
LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan 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.

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc



Maria G. Malut, SE, MM

Mengesahkan :

Ketua Program Studi Akuntansi



Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

LEMBAR 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 : Kamis, 17 Desember 2020
Jam : 08.00 – 10.00 Wita
Tempat : B 121
Atas Nama : Angelina Veridiana Yunita Barros
No. Registrasi : 331 16 082
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
2. Sekretaris : Maria G. Malut, SE, MM
3. Penguji I : Djedoma G. Aloysius, SE.M.Si.Ak.CPA
4. Penguji II : Leopold M.T. Dawu, SE, MM
5. Penguji III : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

(.....)
(.....)
(.....)
(.....)
(.....)

MENGETAHUI



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

**Kuatkanlah Hatimu,
Jangan Lemah Semangatmu,
Karena Ada Upah Bagi Usahamu
(2 Tawarikh 15:17)**

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Ayah tercinta Antonio Barros dan Mama Veronika Jehiman yang selalu mendukung saya, memberikan kasih sayang, doa, dan mendidik saya hingga saat ini.
2. Kakak Ana Maria Setiawati dan Adik Maris, Lucia yang selalu memberikan dukungan, doa dan dorongan.

ABSTRAK

Angelina Veridiana Yunita Barros. NIM 33116082, dengan judul skripsi "**Analisis Sistem Pengendalian Intern Penggajian Guru Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2019**". Di bawah bimbingan Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc sebagai pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE, MM sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah pada penelitian ini adalah Apakah Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) atas penggajian guru telah diimplementasikan dengan baik oleh Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur?. Tujuan dari penelitian ini yaitu untuk mengetahui implementasi Sistem Pengendalian Internal atas penggajian guru pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur.

Jenis data dalam penelitian ini terbagi atas data menurut sumber dan sifat. Data menurut sumber terbagi atas data primer dan data sekunder sedangkan data menurut sifat terbagi atas kualitatif dan kuantitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melakukan observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknis analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur secara umum telah melaksanakan Sistem pengendalian Intern (SPI) sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008, tetapi di dalam pelaksanaannya masih dijumpai beberapa permasalahan seperti : (1) lingkungan pengendalian dalam Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur belum kondusif karena kurangnya pengetahuan dan kesadaran SDM dalam menjalankan tugas dan tanggungjawab, namun untuk masalah pengawasan aktivitas dan, (2) Penilaian resiko dalam Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur sudah cukup baik atau dapat dikatakan sudah ada upaya dalam memperkecil resiko yang terjadi, (3) Kegiatan Pengendalian dalam Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur belum cukup optimal dikarenakan pembinaan sumber daya manusia, pengelolaan sistem informasi dan ketepatan waktu masih harus diperbaiki oleh dinas tersebut, (4) Informasi dan Komunikasi antara Dinas, BPPKAD, Sekolah dan Bank belum terjalin dengan baik, (5) Pemantauan Pengendalian Intern dalam Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur sudah sesuai dengan Standar Operasional Prosedur yang sudah ditetapkan.

Saran bagi Dinas Pendidikan Provinsi NTT agar lebih meningkatkan sistem pengendalian intern pada sistem penggajian sehingga keterlambatan verifikasi data dapat terjalin dengan baik antara pihak internal dan pihak eksternal, memberikan pelatihan keterampilan penggunaan fasilitas komputer dan sistem dalam penginputan gaji guru serta pengetahuan atas tugas dan tanggungjawab setiap pegawai.

Kata Kunci :Sistem, Pengendalian Internal, Penggajian

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat serta karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini dengan judul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Penggajian Guru Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2019 ”**. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Dalam penyusunan skripsi ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat melaluinya berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moril maupun materil. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan seluruh staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE.,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum maupun akademik;
3. Ketua dan Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan

kesempatan, motivasi dan masukan yang sangat membantu penulis.

4. Bapak Wilhelmus Mustari, SE.,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi dan Sekaligus Pembimbing I yang dengan sabar telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan, bimbingan dan motivasi penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini;
5. Ibu Maria Goreti Malut, SE, MM selaku pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE,M.Si.,AK.,CPA selaku Penguji I dan Bapak Leopold M. T Dawu, SE, MM selaku Penguji II yang telah memberikan arahan, kritik dan saran kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomika dan Bisnis terlebih khusus staf pengajar Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan kepada penulis selama perkuliahan.
8. Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
9. Dinas Pendidikan dan kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur yang telah menerima dan memberikan banyak kemudahan dalam pengambilan data selama penelitian.

10. Orang tua tercinta Bapak Antonio Barros dan Mama Veronika Jehiman beserta ketiga saudara saya yang selalu memberikan cinta, doa, nasehat, dan motivasi selama penulis menyelesaikan skripsi ini
11. Sahabat Detail, Ka Migel dan Keluarga Do Santos atas dukungan, doa dan semngatnya.
12. Teman – teman seperjuangan yang selalu setia menemani, membantu, memberikan motivasi, dukungan, masukan dan doa selama penulisan skripsi ini.
13. Seluruh pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu untuk segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan 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 penulis dan pembaca akhir kata penulis mengucapkan sekian dan terima kasih.

Kupang, Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	8
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II LANDASAN TEORI	10
2.1. Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.1.1. Pengertian Sistem	10
2.1.2. Pengertian Pengendalian Intern.....	10
2.1.3. Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern	13
2.2. Penggajian	14
2.2.1. Pengertian gaji	14
2.2.2. Catatan dan dokumen dalam siklus penggajian	15
2.2.3. Sistem Pengendalian Intern SiklusPenggajian	16
2.3. Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	17
2.3.1. Pengertian sistem pengendalian Internal Pemerintah	17
2.3.2. Komponen – komponen dan fungsi Sistem pengendalian internal.....	20

2.3.3. Prinsip umum penyelenggaraan SPIP Di Indonesia dan di beberapa negara	27
2.4. Bagan Alir Siklus Penggajian	33
2.5. Diagram Sistem Penggajian Dengan Sistem Lainnya.....	35
2.6. PenelitianTerdahulu	38
2.7. Kerangka Pikir.....	39
BAB III METODE PENELITIAN	41
3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	41
3.2. Jenis dan Sumber Data	41
3.3. Teknik Pengumpulan Data	43
3.4. Definisi Operasional.....	44
3.5. Teknis Analisis Data	45
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	47
4.1 Nama dan Alamat Kantor.....	47
4.2 Sejarah Dinas Pendidikan Provinsi Nusa Tenggara Timur.....	47
4.3 Dasar Hukum Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur	49
4.4 Visi dan Misi Kantor Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur	51
4.5 Tugas dan Fungsi Kantor	52
4.6 Struktur Organisasi Kantor	53
4.7 Uraian Tugas Jabatan Struktural	56
4.8 Ketenagakerjaan.....	71
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	72
5.1 Gambaran Data Penelitian.....	72
5.1.1 Gambaran Penelitian	72
5.1.2 Data Penelitian	72
5.1.2.1 Desain Prosedur Pembayaran Gaji Guru Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur	72

5.1.2.2	Proses Pembayaran Gaji Guru PNSD SMA, SMK, dan SLB Pada Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur	75
5.1.2.3	Idenifikasi Kegiatan Proses Gaji Sub Bagian Keuangan Lingkungan Pengendalian.....	76
5.2	Analisis dan Pembahasan	78
5.2.1	Analisis Komponen – Komponen SPIP Menurut Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008.....	78
5.2.2	Pengendalian Lingkungan	81
5.2.3	Penilaian Resiko.....	87
5.2.4	Kegiatan Pengendalian	88
5.2.5	Informasi dan Komunikasi	93
5.2.6	Pemantauan Pengendalian Intern	95
BAB VI	PENUTUP	97
6.1	Kesimpulan	97
6.2	Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	102

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Tabel Rekap Data Keterlambatan Gaji Guru	6
2.1. Tabel Penelitian Terdahulu	38
4.1 Tabel Jumlah Pegawai Tiap – Tiap Unit Kerja.....	71
5.1 Tabel Ketaatan Pegawai Terhadap Kegiatan Penggajian Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi NTT	79

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1. Gambar Bagan Alir Sistem Penggajian dan Personalia	34
2.2. Gambar Diagram Sistem Penggajian dan system lainnya.....	37
2.3. Gambar Skema Kerangka Pemikiran	40
4.1 Gambar Struktur Dinas Pendidikan dan Kebudayaan Provinsi Nusa Tenggara Timur	55
5.1 Gambar Diagram Alir Proses Gaji	74

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran I Surat Izin Penelitian	102
Lampiran II Surat Keterangan Selesai Penelitian	103
Lampiran III Data Penelitian.....	104
Lampiran IV Wawancara	107