

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS BANTUAN
LANGSUNG SEMENTARA MASYARAKAT(BLSM) PADA DINAS
SOSIAL PEMERINTAH KOTA KUPANG**

SKRIPSI

**Diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar sarjana
pada fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH :

EMILIA NOVA NITBANI
NO. REGIS : 331 11 023

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRI
KUPANG
2015**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah diuji dan diterima oleh Tim Dosen Pembimbing Skripsi pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

Kupang, Juni 2015

Pembimbing I


Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc

Pembimbing II


Djou Sewa Adrianus, SE, MM

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi


Wihelmus Mustari, SE, M.Acc

LEMBAR PERSETUJUAN

Telah disetujui dan diterima baik oleh panitia ujian Skripsi Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Senin, 22 Juni 2012

Waktu : 08.00 - 10.00 Wita

Tempat : MM 1

Atas Nama : Emilia Nova Nitbani

Dinyatakan : LULUS

Panitia Ujian Skripsi

Ketua	: Yolinda Yanti Sonbay, SE,M.Sc	(.....)
Sekretaris	: Jou Sewa Adrianus, SE,MM	(.....)
Penguji I	: M.E. Perseveranda, SE,M.Si	(.....)
Penguji II	: Drs. Wihelmus Ngete, MM	(.....)
Penguji III	: Yolinda Yanti Sonbay,SE,M.sc	(.....)

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Thomas Ola Langoday, SE, M.Si)

Ketua Jurusan Ekonomi Akuntansi



(Wihelmus Mustari, SE, M.Acc)

(Dr. Thomas Ola Langoday, SE, M.Si)

(Wihelmus Mustari, SE, M.Acc)

ABSTRAKSI

Emilia Nova Nitbani, Nomor Registrasi 331 11 023 dengan judul *“Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Bantuan Langsung Sementara Masyarakat (BLSM) Pada Dinas Sosial Pemerintah Kota Kupang”* dibawah bimbingan ibu Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc sebagai pembimbing I dan Bapak Djou Sewa Adrianus, SE, MM sebagai pembimbing II.

Masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah, Bagaimana Penerapan Sistem Pengendalian Intern Dalam Pembagian BLSM. Sedangkan tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian intern pembagian BLSM.

Analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif yang mengacu pada unsur-unsur sistem pengendalian intern menurut teori dibandingkan dengan prosedur pembagian dana BLSM.

Hasil analisis, diketahui bahwa dilihat dari struktur organisasi yang memisahkan fungsi dan tanggungjawab secara tegas sudah dilakukan pemisahan dengan baik, hal tersebut ditunjukkan dengan tidak adanya perangkapan tugas. Dilihat dari sistem otorisasi dan prosedur pencatatan maka tampak jelas bahwa pembagian dana BLSM dilaksanakan berdasarkan otorisasi dari atasan. Dilihat dari praktek yang sehat maka dapat dilihat bahwa telah dilaksanakan dengan baik, yaitu dengan ada bukti penerimaan yang dibuat serta pertanggungjawaban kepada bendahara atas pembagian dana BLSM dan juga telah diadakan perputaran jabatan secara rutin. Dilihat dari karyawan yang kompeten tampak bahwa dalam perekrutan karyawan dilakukan seleksi berupa test tertulis dan wawancara namun tidak begitu memperhatikan latar belakang pendidikan karyawan dan belum diadakan pelatihan/kursus, hal tersebut menunjukkan bahwa dari segi karyawan yang kompeten penerapan sistem pengendalian intern belum dilaksanakan secara maksimal.

Agar sistem pengendalian intern pembagian BLSM berjalan dengan baik sehingga tidak ada lagi dana yang tidak tepat sasaran, maka disarankan agar data penentuan RTS digunakan data yang paling baru, perlu adanya pelatihan/kursus bagi para karyawan, melakukan verifikasi data sesuai jadwal yang ditetapkan, dalam menetapkan jadwal pembagian BLSM Dinas Sosial perlu diikutsertakan serta dalam proses penyaluran BLSM sebaiknya dilimpahkan pada satu organisasi saja agar lebih mudah dalam melakukan kontrol atas dana tersebut.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa bersama Bunda Maria karena hanya karena anugerah-Nya penulis dapat menyelesaikan proposal dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Bantuan Langsung Sementara Masyarakat di Kota Kupang”.

Penulisan proposal ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar serjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

Pada kesempatan ini penulis juga mengucapkan terima kasih kepada segenap pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tulisan ini yakni :

1. Pater Yulius Yasinto, SVD, M.A.M.Sc selaku Rektor beserta seluruh jajaran Pimpinan Universitas Katolik Widya Mandira Kupang,
2. Bapak Dr. Thomas Ola Langoday, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi,
3. Bapak Wilhemus Mustari, SE, M.Acc selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi, Dan Ibu Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Si selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi,
4. Ibu Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc dan Bapak Djou Sewa Adrianus, SE, MM, selaku pembimbing I dan pembimbing II yang dengan tulus

ikhlas dan oenuh kesabaran telah meluangkan waktu, pikiran dan tenaga untuk membimbing penulis hingga Skripsi ini dapat terselesaikan.

5. Ibu M.E. Perseveranda, SE, M.Si, Drs. Wihelmus Ngete, MM, dan Ibu Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Si selaku Penguji I, Penguji II, dan Penguji II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk melaksanakan siding Skripsi,
6. Seluruh bapak ibu dosen dan para pegawai tata usaha Fakultas Ekonomi UNWIRA yang telah membantu penulis menyelesaikan Skripsi ini dengan baik,
7. Teman-teman seperjuangan angkatan 2011 : Kiki, Uchan, Susi, Elen, Ricky, Nando, Vian, Ardi, Devi, Alma, An, Rio, dan Hendra yang selalu setia menemani penulis baik dalam suka maupun duka hingga Skripsi ini dapat diselesaikan tepat waktu.
8. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per-satu yang telah memberikan kontribusinya masing-masing dalam penyelesaian Skripsi ini.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan oleh karena itu dengan senang hati penulis menerima kritik dan saran demi penyempurnaan proposal ini. Akhirnya dengan segala kekurangan dan kelemahan semoga Skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukannya.

Kupang, Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Hal.
LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
ABSTRAKSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	9
1.3. Tujuan dan Kegunaan	9
1.3.1 Tujuan	9
1.3.2 Kegunaan.....	9
BAB II TINJAUAN TEORITIS	10
2.1. Konsep Sistem Pengendalian Intern	10
2.1.1 Pengertian Sistem.....	10
2.1.2 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.1.3 Pentingnya Sistem Pengendalian Intern.....	12
2.1.4 Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	14
2.1.5 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	14

2.1.6 Jenis-Jenis pengendalian Intern.....	15
2.2. Konsep Anggaran Pendapatan dan Belanja Negara	18
2.2.1 Pengertian APBN.....	18
2.2.2 Dasar Hukum APBN.....	18
2.2.3 Struktur APBN.....	19
2.2.4 Prinsip Penyusunan APBN.....	20
2.2.5 Fungsi APBN.....	21
2.3. Konsep Bantuan Sosial	23
2.3.1 Pengertian Bantuan Sosial.....	23
2.3.2 Program-Program Bantuan Sosial.....	24
2.4. Kerangka Pemikiran	26
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	28
3.1. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	28
3.2. Jenis Data	28
3.2.1 Data Menurut Sifatnya.....	28
3.2.2 Data Menurut Sumbernya.....	28
3.3. Teknik Pengumpulan Data	29
3.3.1 Wawancara.....	29
3.3.2 Dokumentasi.....	29
3.4. Defenisi Operasional	30
3.5. Metode Analisa Data	30
BAB IV GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN.....	33
4.1. Sejarah Singkat Dinas Sosial Kota Kupang.....	33
4.2. Lokasi Dinas Sosial.....	35

4.3. Visi dan Misi Dinas Sosial.....	35
4.4. Struktur Organisasi.....	36
4.5. Uraian Tugas.....	39
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	61
5.1. Deskripsi Hasil Penelitian.....	61
5.1.1 Mekanisme Penyaluran BLSM.....	61
5.1.2 Hasil Penelitian Pada Dinas Sosial Kota Kupang.....	63
5.1.3 Hasil Penelitian Pada PT. Pos.....	67
5.2. Pembahasan.....	69
BAB VI KESIMPULAN DAN SARAN.....	74
6.1. Kesimpulan.....	77
6.2. Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80
LAMPIRAN.....	82

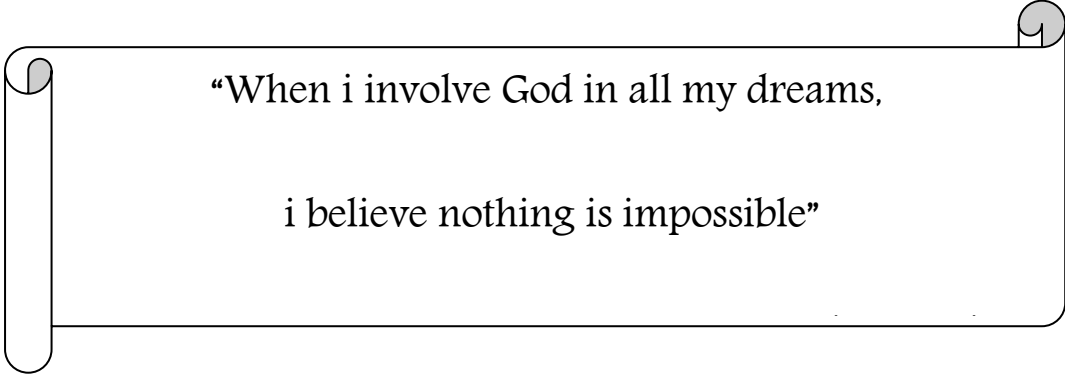
DAFTAR TABEL

	Hal.
Tabel 1.1 Kriteria Penerima BLSM.....	5
Tabel 1.2 Data Anggaran dan Realisasi Bayar Kota Kupang 2013 Program BLSM.....	7
Tabel 2.1 Program Bantuan Sosial Pemerintah Pusat.....	24
Tabel 3.1 Definisi Operasional.....	30
Tabel 5.1 Jumlah Penerima Program Perlindungan Sosial.....	64

DAFTAR GAMBAR

	Hal.
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir.....	27
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi.....	38
Gambar 5.1 Bagan Alur Penyuluran BLSM.....	61
Gambar 5.2 Mekanisme Penyaluran BLSM.....	62

MOTTO



“When i involve God in all my dreams,
i believe nothing is impossible”

PERSEMBAHAN

Karya tulis ini di persembahkan kepada :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang menjadi sumber kekuatan dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Papa, mama, kakak, dan adik yang senantiasa mendukung serta menantikan dan mendoakan keberhasilanku.