

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS COSO  
DALAM PENGELOLAAN DANA BANTUAN OPERASIONAL  
SEKOLAH DI MADRASAH IBTIDAIYAH JAMIAT KHEIR  
PUTRI**

**HASTARI RACHMADANI**

**1704520016**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**Skripsi Ini Disusun Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan Memperoleh  
Gelar Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Pada Fakultas Ekonomi  
Universitas Negeri Jakarta**

**PROGRAM STUDI S.TR. AKUNTANSI SEKTOR PUBLIK  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
2024**

**ANALYSIS OF COSO-BASED INTERNAL CONTROL IN THE  
MANAGEMENT OF SCHOOL OPERATIONAL ASSISTANCE  
FUNDS AT MADRASAH IBTIDAIYAH JAMIAT KHEIR PUTRI**

**HASTARI RACHMADANI**

**1704520016**



*Mencerdaskan dan  
Memartabatkan Bangsa*

**This Thesis is Prepared to Fulfill One of the Requirements for Obtaining a  
Bachelor's Degree in Applied Public Sector Accounting at the Faculty of  
Economics, State University of Jakarta.**

**PUBLIC SECTOR ACCOUNTING STUDY PROGRAM  
FACULTY OF ECONOMICS  
STATE UNIVERSITY OF JAKARTA**

**2024**






## LEMBAR PENGESAHAN

PenanggungJawab

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D.  
NIP. 197002122008121001

No	Nama	Tanda Tangan	Tanggal
1	<u>Adam Zakaria, M.Ak., Ph.D</u> NIP. 197504212008011011 (Ketua Penguji)		30-07-2024
2	<u>Petrolis Nusa Perdana, M.Acc. Ak, CA, A-CPA</u> NIP. 198003202014041001 (Penguji I)		12-08-2024
3	<u>Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, SE., Ak, M.Ak</u> NIP. 199102282020121010 (Penguji II)		07-08-2024
4	<u>Dr. Indra Pahala, M.Si</u> NIP. 197902082008121001 (Pembimbing 1)		14-08-2024
5	<u>Hera Khairunnisa, SE., M.AK</u> NIP. 198809282019032020 (Pembimbing 2)		16-08-2024

Nama : Hastari Rachmadani  
No. Registrasi : 1704520016  
Program Studi : D-IV Akuntansi Sektor Publik  
Tanggal Lulus : 24 Juli 2024

Catatan : - diketik dengan huruf times new roman ukuran 12  
- dibuat rangkap lima tanda tangan asli dengan bolpoint warna biru

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Nama : Hastari Rachmadani

NIM : 1704520016

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Skripsi ini merupakan karya asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik sarjana, baik di Universitas Negeri Jakarta maupun di Perguruan Tinggi Lain.
2. Skripsi ini belum pernah dipublikasikan, kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan ketidakbenaran, saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh, serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Universitas Negeri Jakarta.

Jakarta, Juli 2024  
Yang Membuat Pernyataan,



Hastari Rachmadani  
NIM. 1704520016

# LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI



KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN  
UNIVERSITAS NEGERI JAKARTA  
UPT PERPUSTAKAAN

Jalan Rawamangun Muka Jakarta 13220  
Telepon/Faksimili: 021-4894221  
Laman: [lib.unj.ac.id](http://lib.unj.ac.id)

## LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai sivitas akademika Universitas Negeri Jakarta, yang bertanda tangan di bawah ini, saya:

Nama : Hastari Rachmadani  
NIM : 1704520016  
Fakultas/Prodi : Ekonomi / D4 Akuntansi Sektor Publik  
Alamat email : [Hastarirach@gmail.com](mailto:Hastarirach@gmail.com)

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif atas karya ilmiah:

Skripsi     Tesis     Disertasi     Lain-lain (.....)

yang berjudul :

Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO dalam Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah di Madrasah Ibtidaiyah Jamiat Kheir Putri

Dengan Hak Bebas Royalti Non-Eksklusif ini UPT Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta berhak menyimpan, mengalihmediakan, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (*database*), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya di internet atau media lain secara *fulltext* untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan atau penerbit yang bersangkutan.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Perpustakaan Universitas Negeri Jakarta, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak Cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Jakarta, 13 Agustus 2024

Penulis

(Hastari Rachmadani)  
*nama dan tanda tangan*

## ABSTRAK

**HASTARI RACHMADANI.** Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO Dalam Pengelolaan Dana Bantuan Operasional Sekolah di Madrasah Ibtidaiyah Jamiat Kheir Putri. Skripsi, Fakultas Ekonomi, Universitas Negeri Jakarta, 2024.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pelaksanaan pengendalian internal dalam pengelolaan dana BOS di MI Jamiat Kheir Putri berdasarkan lima komponen pengendalian internal COSO. Serta memberikan rekomendasi atas tindakan perbaikan atas celah pengendalian. Penelitian ini menjadikan sekolah MI Jamiat Kheir Putri sebagai objek penelitian. Jenis penelitian ini adalah kualitatif dengan pendekatan analisis deskriptif. Sumber data yang digunakan adalah data primer dan sekunder dengan metode wawancara dan dokumentasi. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal dalam pengelolaan dana BOS sudah berjalan sesuai dengan petunjuk teknis pengelolaan dana BOS. Meskipun ada beberapa prinsip pengendalian internal yang belum sesuai dengan komponen COSO.

**Kata Kunci:** Pengendalian Internal, Pengelolaan Dana BOS, Komponen Pengendalian Internal COSO



## **ABSTRACT**

**HASTARI RACHMADANI.** *Analysis of COSO-Based Internal Control in the Management of School Operational Assistance Funds at Madrasah Ibtidaiyah Jamiat Kheir Putri.* Thesis, Faculty of Economics, State University of Jakarta, 2024.

*This study aims to analyse the implementation of internal control in the management of BOS funds at MI Jamiat Kheir Putri based on the five components of COSO internal control. As well as providing recommendations for corrective action on control gaps. This research makes MI Jamiat Kheir Putri school as the object of research. This type of research is qualitative with a descriptive analysis approach. The data sources used are primary and secondary data with interview and documentation methods. The results of this study show that internal control in the management of BOS funds has been running in accordance with the technical guidelines for the management of BOS funds. Although there are some internal control principles that are not in accordance with the COSO components.*

**Keywords:** *Internal Control, BOS Fund Management, COSO Internal Control Components*



## LEMBAR PERSEMBAHAN

Puji syukur kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Berbasis COSO dalam Pengelolaan Dana Bantuan Sekolah di Madrasah Ibtidaiyah Jamiat Kheir Putri” dengan baik dan tepat waktu. Skripsi ini diajukan sebagai syarat kelulusan Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik pada Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.

Selama penyusunan skripsi berlangsung, peneliti mendapat ilmu dan dukungan dari berbagai pihak. Dengan ini, peneliti mengucapkan terima kasih kepada:

1. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan serta doanya.
2. Prof. Usep Suhud, M.Si., Ph.D., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
3. Dr. Ayatulloh Michael Musyaffi, Ak., M.Ak., selaku Koordinator Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Sektor Publik Fakultas Ekonomi Universitas Negeri Jakarta.
4. Dr. Indra Pahala, SE., M.Si dan Hera Khairunnisa, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing 1 dan 2 yang telah meluangkan waktunya untuk membimbing penyusunan penyusunan laporan skripsi.
5. Bu Wahyu, Bu Uswatun, Bu Rifda, dan Bu Nuryati selaku pihak MI Jamiat Kheir Putri yang sudah banyak membantu dan mendukung peneliti dalam menyusun skripsi ini.
6. Kepada Nabilla Ekariyana Mursita yang sudah selalu mengingatkan, membantu, serta memberi masukan dalam proses penyusunan skripsi ini.



7. Kepada Kak Najla, Aca, Inas, Kak Aul, Delia, Fajar, Fani, Citra, Ifo, Mardyah, dan Septy yang selalu memberikan semangat dan serta pengalaman selama perkuliahan hingga proses penyusunan skripsi ini berakhir.
8. Berbagai pihak yang sudah berkontribusi dalam penyusunan skripsi ini yang tidak bisa peneliti sebutkan satu persatu.

peneliti menyadari skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, saran dan kritik sangat diharapkan guna menjadikan skripsi ini menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi seluruh pihak, khususnya para pembaca dan peneliti selanjutnya.

Jakarta, 22 Juli 2024



Hastari Rachmadani

## DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT .....	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI .....	v
ABSTRAK .....	vi
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
LEMBAR PERSEMBAHAN .....	viii
DAFTAR ISI .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN .....	xv
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
A. Latar Belakang Penelitian .....	1
B. Pertanyaan Penelitian .....	5
C. Tujuan Penelitian .....	5
D. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA</b> .....	<b>7</b>
A. Konsep yang Diteliti .....	7
1. Pengendalian Internal .....	7

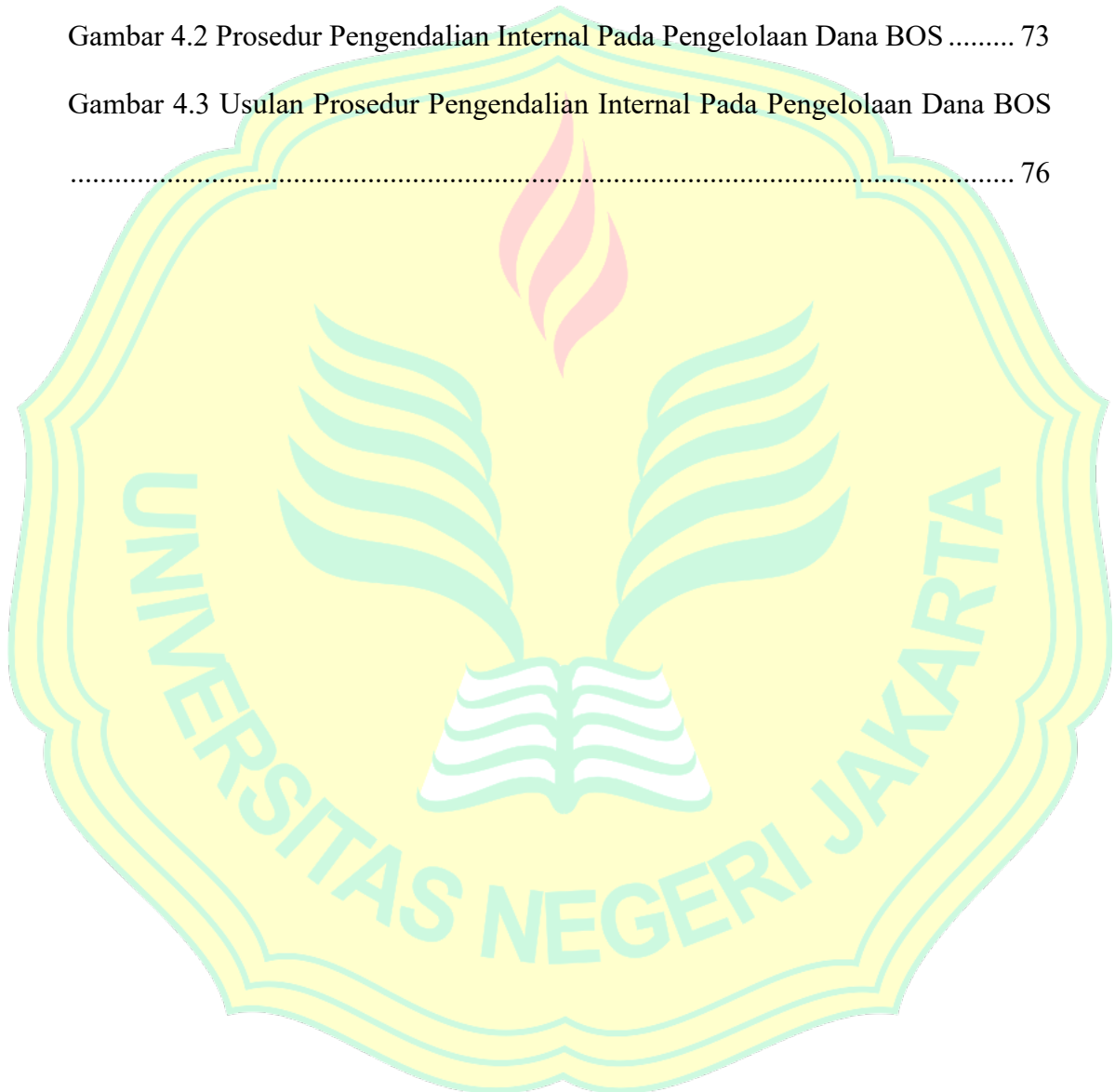
2. Tujuan Pengendalian Internal.....	9
3. Komponen Pengendalian Internal COSO .....	11
4. Keterbatasan Pengendalian Internal.....	16
5. Dana BOS.....	17
6. Teori Kontingensi.....	21
B. Telaah Pustaka Penelitian Terdahulu.....	22
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>27</b>
A. Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
B. Desain Penelitian.....	27
C. Sumber Data dan Sampel Penelitian .....	28
D. Teknik Pengumpulan Data .....	29
E. Teknik Keabsahan Data .....	30
F. Teknik Analisis Data .....	32
<b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>34</b>
A. Deskripsi Data.....	34
B. Hasil Data.....	39
C. Pembahasan Data.....	71
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>94</b>
A. Kesimpulan.....	94
B. Implikasi.....	96

C. Keterbatasan Penelitian .....	97
D. Rekomendasi Bagi Peneliti Selanjutnya .....	98
<b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>	<b>99</b>
<b>LAMPIRAN-LAMPIRAN .....</b>	<b>101</b>
<b>RIWAYAT HIDUP PENELITI.....</b>	<b>128</b>



## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Komponen Pengendalian Internal .....	11
Gambar 2.2 Kerangka Penelitian .....	26
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	36
Gambar 4.2 Prosedur Pengendalian Internal Pada Pengelolaan Dana BOS .....	73
Gambar 4.3 Usulan Prosedur Pengendalian Internal Pada Pengelolaan Dana BOS .....	76



## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	22
Tabel 4.2 Simbol Flowchart .....	72
Tabel 4.3 Ringkasan Pengendalian Internal Menurut COSO Berdasarkan Hasil Wawancara .....	77



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Observasi Skripsi .....	102
Lampiran 2 Surat Penelitian Skripsi .....	103
Lampiran 3 Instrumen Penelitian .....	104
Lampiran 4 Transkrip Wawancara Kepala Sekolah .....	107
Lampiran 5 Transkrip Wawancara Bendahara Sekolah.....	112
Lampiran 6 Transkrip Wawancara Komite.....	117
Lampiran 7 Bukti Kuitansi.....	119
Lampiran 8 Bukti Salah Satu Pembelian Barang Dana BOS.....	120
Lampiran 9 Persetujuan Dosen Pembimbing.....	122
Lampiran 10 Kartu Konsultasi Pembimbing Skripsi .....	123
Lampiran 11 Lembar Persetujuan Seminar Proposal.....	126
Lampiran 12 Lembar Persetujuan Sidang Skripsi.....	127
Lampiran 13 Hasil Uji Turnitin.....	128