

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SP2D LANGSUNG DINAS  
KESEHATAN PADA BPKAD KABUPATEN GIANYAR**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : NI LUH PUTU ERISKA YUANA SARI  
NIM : 1915613106**

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2022**

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SP2D LANGSUNG DINAS  
KESEHATAN PADA BPKAD KABUPATEN GIANYAR**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : NI LUH PUTU ERISKA YUANA SARI**

**NIM : 1915613106**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**BADUNG**

**2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Luh Putu Eriska Yuana Sari

NIM : 1915613106

Program Studi : D3 Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Sistem Pengendalian Internal SP2D Langsung Dinas Kesehatan Pada BPKAD Kabupaten Gianyar

Pembimbing : 1. I Ketut Sudiarta, S.E., M.Pd.  
2. Anak Agung Gde Mantra Suarjana, S.E., M.M.

Tanggal Uji : 08 Agustus 2022

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar ahli madya dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 26 Juli 2022

  
Ni Luh Putu Eriska Yuana Sari  
NIM. 1915613106

**SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SP2D LANGSUNG DINAS  
KESEHATAN PADA BPKAD KABUPATEN GIANYAR**

OLEH :

**Ni Luh Putu Eriska Yuana Sari**  
NIM. 1915613106

Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat  
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

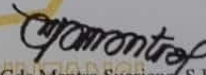
Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**



I Ketut Sudiarta, S.E., M.Pd.  
NIP. 196007171988111001



A. A. Gde Mantra Suarjana, S.E., M.M.  
NIP. 196107031990031001

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

Disahkan Oleh:

**Jurusan Akuntansi**



I Made Satriya, S.E., M.Si.  
NIP. 196112281990031001

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SP2D LANGSUNG DINAS  
KESEHATAN PADA BPKAD KABUPATEN GIANYAR

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 08 Agustus 2022


PANITIA PENGUJI

KETUA:



1. I Ketut Sudiarta, S.E., M.Pd.  
NIP. 196007171988111001

ANGGOTA:



2. Ketut Arva Bayu Wicaksana, S.E., M.Si.Ak.  
NIP. 197704172005011002



3. Drs. I Made Sumartana, M.Hum.  
NIP. 196201091989031001

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur dihadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan karunia-Nya, laporan tugas akhir yang berjudul “Sistem Pengendalian Internal SP2D Langsung Dinas Kesehatan pada BPKAD Kabupaten Gianyar” ini dapat diselesaikan. Penulisan laporan tugas akhir ini merupakan syarat wajib bagi setiap mahasiswa agar dapat menyelesaikan program pendidikan Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Dalam penyusunan tugas akhir ini banyak mendapatkan bimbingan, saran dan kritik dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini ucapan terima kasih ditujukan kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dalam menyelesaikan pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi yang telah memberikan pengarahan, bimbingan serta motivasi dalam menyelesaikan pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
4. Bapak I Ketut Sudiarta, S.E., M.Pd., selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan serta arahan dalam penyelesaian tugas akhir.

5. Bapak Anak Agung Gde Mantra Suarjana, S.E., M.M., selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan penjelasan terkait tata cara penulisan tugas akhir.
6. Bapak dan Ibu Dosen di lingkungan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah banyak membantu dalam hal memberikan tuntunan serta bekal ilmu pengetahuan yang sangat berguna hingga terselesaikannya tugas akhir ini.
7. Bapak Kepala Badan, Bapak Sekretaris Badan, Bapak/Ibu Kepala Bagian, serta Bapak/Ibu seluruh staf Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gianyar, yang telah membantu dalam pengumpulan data serta memberikan informasi yang diperlukan dalam penulisan tugas akhir ini.
8. Keluarga tercinta yang dengan penuh pengorbanan telah memberikan dukungan dan perhatian dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penyusunan tugas akhir ini disadari masih banyak terdapat kesalahan dan kekurangan dalam hal penulisan maupun dalam penggunaan kata-kata. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari berbagai pihak diharapkan demi kesempurnaan tugas akhir ini.

Badung, 26 Juli 2022

Penulis

# **SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL SP2D LANGSUNG DINAS KESEHATAN PADA BPKAD KABUPATEN GIANYAR**

## **ABSTRAK**

**NI LUH PUTU ERISKA YUANA SARI**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui penerapan Sistem Pengendalian Internal SP2D Langsung Dinas Kesehatan pada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gianyar. Sistem pengendalian internal digunakan untuk mencapai keefektifan dan efisiensi kinerja serta sebagai upaya dalam meminimalisir terjadinya risiko. Data untuk penelitian ini diperoleh dengan teknik pengumpulan data yaitu wawancara dan dokumentasi secara langsung pada karyawan Sub Bidang Perbendaharaan yang kemudian dianalisis secara mendalam untuk memperoleh gambaran riil yang terjadi pada BPKAD Kabupaten Gianyar. Sumber-sumber data yang didapat yaitu dokumen, catatan, serta mekanisme penerbitan SP2D. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah teknik analisis deskriptif kualitatif, dimana data yang dikumpulkan selanjutnya dianalisis menggunakan reduksi data, penyajian data dan penarikan kesimpulan. Adapun kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal yang diterapkan oleh BPKAD Kabupaten Gianyar sudah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal serta mampu dalam meminimalisir suatu risiko yang terjadi pada saat proses penerbitan SP2D.

Kata Kunci: sistem pengendalian internal, SP2D Langsung, Dinas Kesehatan, meminimalisir risiko



**INTERNAL CONTROL SYSTEM OF SP2D LANGSUNG PUBLIC HEALTH  
OFFICE AT BPKAD GIANYAR REGENCY**

**ABSTRACT**

**NI LUH PUTU ERISKA YUANA SARI**

*This study aims to determine the application of the Internal Control System of SP2D Langsung Public Health Office at the Regional Financial and Asset Management Agency of Gianyar regency. The internal control system is used to achieve effectiveness and efficiency of performance and as an effort to minimize the occurrence of risks. The data for this study was obtained by data collection techniques namely interviews and documentation directly in the Sub Division of Treasury which were then analyzed in depth to obtain a real picture that occurred in BPKAD Gianyar regency. The sources of data obtained are documents, records, and the mechanism of SP2D. The data analysis technique in this study is a qualitative descriptive analysis technique, the data collected is then analyzed using data reduction, data presentation, and conclusion withdrawal. The conclusion of this study show that the internal control system implemented by BPKAD Gianyar Regency is in accordance with the elements of the internal control system and is able to minimize a risk that occurs during the SP2D issuance process.*

*Keyword : internal control system, SP2D Langsung, Public Health Office, minimize risk*

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Pemerintah Pusat melakukan penyerahan urusan pemerintahan kepada daerah otonom berdasarkan Asas Otonomi yang disebut dengan Desentralisasi. Asas otonomi daerah memberikan keleluasaan bagi pemerintah daerah baik Provinsi, Kabupaten maupun Kota untuk mengelola sumber daya yang dimiliki supaya tujuan pemerintah tercapai. Pemberian otonomi kepada daerah diharapkan untuk mempercepat terwujudnya kesejahteraan masyarakat melalui peningkatan pelayanan, pemberdayaan dan peran masyarakat seperti yang tertuang dalam UU Nomor 23 Tahun 2014. Dengan adanya otonomi ini, diharapkan dapat mendorong Pemerintah Daerah untuk mengoptimalkan pendapatan daerahnya serta berhak menggunakan sumber-sumber keuangan sesuai dengan kebutuhan daerah.

Untuk mewujudkan hal tersebut, maka dibutuhkan suatu sistem pada Instansi Pemerintah agar tercapainya tujuannya secara efektif dan efisien. Sistem ini disebut dengan sistem pengendalian internal. Sistem pengendalian internal yaitu berkaitan dengan struktur organisasi, metode-metode dan ukuran-ukuran yang diarahkan untuk menjaga aset organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen (Mulyadi, 2016: 163). Maka dari itu, Pemerintah Daerah saat ini dituntut untuk mampu menyusun sistem pengendalian internalnya dengan baik karena sistem pengendalian internal

merupakan bagian yang penting bahkan menjadi kebutuhan dalam suatu organisasi.

Salah satu instansi Pemerintah Daerah di Kabupaten Gianyar yang mengelola keuangan dan pemeliharaan aset daerah disebut Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kabupaten Gianyar, dan mempunyai tugas yaitu melakukan proses pencairan dana Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah dengan cara menerbitkan salah satu SP2D yaitu SP2D Langsung. SP2D Langsung adalah surat perintah yang diterbitkan oleh Bagian Perbendaharaan Daerah yang digunakan untuk permintaan pembayaran langsung kepada pihak ketiga dan bendahara pengeluaran berdasarkan Surat Perintah Membayar. Namun, sebelum dilakukan penerbitan terhadap SP2D, pihak BPKAD Kabupaten Gianyar melakukan proses penelitian dan juga pengecekan terhadap dokumen yang digunakan untuk pengajuan SP2D. Hal ini dilakukan untuk memastikan bahwa dokumen yang diajukan oleh Satuan Kerja Perangkat Daerah (SKPD) sudah sesuai dengan anggaran dan juga persyaratan.

Pada kenyataannya, masih ada beberapa dokumen yang digunakan pada saat penerbitan SP2D-LS untuk keperluan Dinas Kesehatan misalnya untuk belanja insentif tenaga kesehatan dalam rangka penanganan Covid 19 pada RSUD Sanjiwani Kabupaten Gianyar yang dikembalikan. Hal ini terjadi karena terdapat adanya kesalahan dalam penginputan terhadap no rekening bank serta tidak terdapat adanya NPWP (Nomor Pokok Wajib Pajak). Walaupun dokumen yang diajukan pada saat pengajuan SP2D dikembalikan dan diminta untuk diperbaiki kembali, masih saja terdapat kekeliruan sehingga harus

diperbaiki kembali. Hal ini menyebabkan pekerjaan menjadi kurang efektif dan efisien, membutuhkan waktu lebih banyak lagi untuk menunggu perbaikan serta bagi Dinas Kesehatan dana tidak dapat dicairkan sampai perbaikannya selesai dan benar. Maka dari itu untuk meminimalisir risiko-risiko dalam suatu organisasi terutama pada penerbitan SP2D diperlukan suatu pengendalian internal yang baik.

Atas dasar hal tersebut, judul yang dapat diambil adalah “Sistem Pengendalian Internal SP2D Langsung Dinas Kesehatan pada BPKAD Kabupaten Gianyar”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang, maka yang menjadi pokok permasalahan dalam penelitian ini adalah:

- 1.2.1 Bagaimana sistem pengendalian internal atas penerbitan SP2D Langsung Dinas Kesehatan pada BPKAD Kabupaten Gianyar?
- 1.2.2 Apakah sistem pengendalian internal Dinas Kesehatan yang ada pada BPKAD Kabupaten Gianyar mampu meminimalisir risiko-risiko atas penerbitan SP2D Langsung?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah, maka tujuan dari penelitian ini yaitu:

- 1.3.1 Untuk mengetahui sistem pengendalian internal atas penerbitan SP2D Langsung Dinas Kesehatan yang dilaksanakan oleh BPKAD Kabupaten Gianyar.

1.3.2 Untuk mengetahui keefektifan dan efisiensi dari sistem pengendalian internal dalam upaya meminimalisir risiko-risiko penerbitan SP2D Langsung.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

##### 1.4.1 Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan mampu memberikan tambahan wawasan mengenai sistem pengendalian internal khususnya dalam sistem pengendalian internal SP2D Langsung. Penelitian ini diharapkan dapat sebagai bahan referensi dan bacaan yang bermanfaat, dapat menambah informasi tentang sistem pengendalian internal SP2D Langsung serta menjadi pedoman bagi peneliti berikutnya.

##### 1.4.2 Manfaat empiris

Adapun manfaat empiris dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi mahasiswa

Penelitian ini diharapkan dapat meningkatkan wawasan mahasiswa terkait sistem pengendalian internal SP2D Langsung sehingga dapat mengaplikasikan ilmu yang didapat pada bangku kuliah.

2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini dapat dijadikan sebagai bahan referensi dalam memberikan ilmu pengetahuan mengenai topik-topik yang berkaitan dengan sistem pengendalian internal SP2D Langsung.

### 3. Bagi BPKAD Kabupaten Gianyar

Penelitian ini digunakan untuk membantu pihak perusahaan dalam mempertahankan sistem pengendalian internal SP2D Langsung, serta memberikan masukan atau rekomendasi kepada pihak perusahaan.



## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan mengenai sistem pengendalian internal surat perintah pencairan dana pada BPKAD Kabupaten Gianyar dapat disimpulkan bahwa:

Sistem pengendalian internal yang diterapkan oleh BPKAD Kabupaten Gianyar sudah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal, tetapi setelah dibandingkan antara mekanisme dan *flowchart* penerbitan SP2D Langsung masih terdapat adanya kelemahan karena *flowchart* mekanisme penerbitan SP2D Langsung belum menunjukkan secara jelas pihak yang membuat anggaran kas pemerintah daerah dan DPA SKPD. Dengan adanya hal tersebut, maka salah satu unsur dari sistem pengendalian internal belum terpenuhi yaitu struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara jelas.

Selain itu, sistem pengendalian internal penerbitan SP2D Langsung pada BPKAD Kabupaten Gianyar mampu dalam meminimalisir suatu risiko yang terjadi. Hal ini dapat dilihat pada risiko yang terjadi bahwa pihak-pihak yang bersangkutan telah melakukan penelitian, otorisasi dan juga pencatatan agar risiko yang terjadi dapat diminimalisir. Dengan adanya hal tersebut, maka salah satu unsur sistem pengendalian internal sudah terpenuhi yaitu praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi.



## 5.2 Saran

Berdasarkan simpulan diatas, maka saran yang dapat diberikan pada penelitian ini agar dapat dijadikan sebagai bahan pertimbangan yaitu:

- 5.2.1 Dengan adanya kelemahan pada *flowchart* penerbitan SP2D Langsung terutama pengajuan anggaran kas pemerintah daerah dan DPA SKPD, maka BPKAD Kabupaten Gianyar perlu melakukan evaluasi dan peningkatan kembali terkait *flowchart* penerbitan SP2D Langsung agar dapat menunjukkan secara jelas pihak yang membuat anggaran kas pemerintah daerah dan DPA SKPD, serta usulan *flowchart* penerbitan SP2D Langsung bisa dijadikan bahan pertimbangan jika kedepannya BPKAD Kabupaten Gianyar melakukan tinjauan atau perbaikan terhadap Standar Operasional Prosedur (SOP). Selain itu, sebaiknya BPKAD Kabupaten Gianyar harus mempertahankan ketelitian dalam hal penelitian dokumen, otorisasi setiap dokumen, serta pencatatan dalam dokumen penatausahaan.
- 5.2.2 Bagi peneliti selanjutnya, hasil penelitian ini bisa digunakan sebagai bahan perbandingan dan referensi untuk penelitian, serta sebagai bahan pertimbangan untuk lebih memperdalam penelitian selanjutnya dengan menggunakan jenis-jenis SP2D lainnya seperti SP2D Uang Persediaan, SP2D Ganti Uang, dan SP2D Tambahan Uang.

## DAFTAR PUSTAKA

- Hunta, A. A., Tinangon, J. J., & Walandouw, S. K. (1245). System Evaluation and Procedure for Issuance of Fund Disbursement Order At Bitung City Cooperative Service. *Jurnal EMBA*, 9(3), 1245–1256.
- Istighfarin, A., & Priono, H. (2021). Prosedur Penatausahaan Bendahara Pengeluaran Dalam Penerbitan Sp2D Studi Pada Kasus Bpkad. *Seminar Nasional Akuntansi Dan ...*, 1(1), 583–592. <http://senapan.upnjatim.ac.id/index.php/senapan/article/view/133%0Ahttp://senapan.upnjatim.ac.id/index.php/senapan/article/download/133/61>
- KMK. (2019). Keputusan Menteri Keuangan (KMK) Nomor 577/PMK.01/2019 tentang Manajemen Risiko di Kementerian Keuangan.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Panambunan, G., & Tinangon, J. J. (2016). Prosedur Pengeluaran Kas Pada Dinas Koperasi Dan Umkm Sulawesi Utara. *Jurnal EMBA*, 4(1), 907–915.
- PERBUP. (2016). Peraturan Bupati Gianyar No 92 Tahun 2016 Tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gianyar.
- PERBUP. (2016). Peraturan Bupati Gianyar Nomor 76 Tahun 2016 tentang Susunan Organisasi dan Tata Kerja Dinas Kesehatan Kabupaten Gianyar.
- PERBUP. (2020). Peraturan Bupati Agam Nomor 21 Tahun 2020 Tentang Pedoman Penyusunan Standar Operasional Prosedur Administrasi Pemerintahan Di Lingkungan Pemerintah Kabupaten Agam.
- PERDA. (2016). Peraturan Daerah Kabupaten Gianyar Nomor 5 Tahun 2016 Tentang Pembentukan dan Susunan Perangkat Daerah.
- PERMENDAGRI. (2020). Peraturan Menteri Dalam Negeri Republik Indonesia Nomor 77 Tahun 2020 Tentang Pedoman Teknis Pengelolaan Keuangan Daerah.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabeta.
- UU. (2014). Undang-Undang Republik Indonesia Nomor 23 Tahun 2014 Tentang Pemerintahan Daerah.

