

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM LAPORAN SURAT
PERTANGGUNGJAWABAN PENGELUARAN BERDASARKAN SUMBER
DAYA MANUSIA DAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA BALAI PSDA
SERAYU CITANDUY**



TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Syarat Mencapai Gelar Ahli Madya

Disusun Oleh :

Kenar Lituhayu Ratna Maya

2202040027

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI D3
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PURWOKERTO**

2025

HALAMAN MOTO

“Allah tidak akan membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya”.

(Q.S Al-Baqarah : 286)

“No matter what situation, just don’t give up even if you feel like giving up”



HALAMAN PERSETUJUAN

Naskah laporan tugas akhir oleh mahasiswa :

Nama : Kenar Lituhayu Ratna Maya

NIM : 2202040027

Prodi : Akuntansi DIII

Fakultas : Ekonomi dan Bisnis

Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto

Judul Tugas Akhir : “Evaluasi Penerapan Sistem Laporan Surat Pertanggungjawaban Pengeluaran Berdasarkan Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal Pada Balai PSDA Serayu Citanduy”

Laporan tugas akhir ini telah diperiksa, dikoreksi dengan baik dan disetujui oleh:

Purwokerto, 15 Juli 2025

Dosen Pembimbing


Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak

NIK. 2160992

HALAMAN PENGESAHAN

Naskah laporan tugas akhir diajukan oleh mahasiswa :

Nama : Kenar Lituhayu Ratna Maya
 NIM : 2202040027
 Program Studi : Akuntansi DIII
 Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
 Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
 Judul Tugas Akhir : "Evaluasi Penerapan Sistem Laporan Surat
 Pertanggungjawaban Pengeluaran Berdasarkan Sumber Daya Manusia dan
 Pengendalian Internal Pada Balai PSDA Serayu Citanduy"

Telah dipertahankan di depan dewan penguji tugas akhir dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi D3 Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.

DEWAN PENGUJI

Ketua : Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak (.....)
 Anggota : Tiara Pandansari, S.E., M.Si., Ak., CA (.....)

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi DIII



Prof. Dr. Neclati Tubastuvi, S.E., M.Si.

NIK. 2160187

Nur Isna Inayati, SST., M.Si., Ak

NIK. 2160737

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Kenar Lituhayu Ratna Maya
NIM : 220204027
Program Studi : Akuntansi DIII
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Tempat PKL : Balai Pengelolaan Sumber Daya Air (PSDA) Serayu Citanduy

Menyatakan dengan sebenar-benarnya bahwa laporan akhir ini adalah hasil karya saya dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar dan bukan dari hasil penjiplakan karya orang lain.

Demikian pernyataan ini saya buat dan apabila dikemudian hari terbukti ada unsur penjiplakan, saya bersedia mempertanggungjawabkan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Purwokerto, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan



Kenar Lituhayu Ratna Maya

NIM. 2202040027

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM LAPORAN SURAT PERTANGGUNGJAWABAN
PENGELUARAN BERDASARKAN SUMBER DAYA MANUSIA DAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA BALAI PSDA SERAYU CITANDUY**

Kenar Lituhayu Ratna Maya¹, Dwi Winarni², Tiara Pandansari³

Program Studi Akuntansi DIII^{1'2'3}

Universitas Muhammadiyah Purwokerto

kenarmaya94@gmail.com¹

ABSTRAK

Maraknya permasalahan tentang kualitas laporan keuangan saat ini ramai dibicarakan. Banyak kasus di Indonesia mengenai kualitas Laporan Keuangan Pemerintah Daerah yang kurang baik. Berkaitan dengan masalah tersebut, tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis kualitas laporan Surat Pertanggungjawaban (SPJ) pengeluaran berdasarkan faktor Sumber Daya Manusia (SDM) dan pengendalian internal di Balai PSDA Serayu Citanduy. Metode yang digunakan adalah pendekatan kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara, kuesioner, serta dokumentasi kepada pegawai bagian keuangan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa SDM di Balai PSDA Serayu Citanduy memiliki kompetensi yang memadai dalam hal pengetahuan, keterampilan, dan sikap kerja. Kompetensi ini ditingkatkan secara rutin melalui pelatihan dan sosialisasi yang diselenggarakan oleh Dinas PUSDATARU Provinsi Jawa Tengah. Selain itu, pengendalian internal dalam proses penyusunan laporan SPJ dilakukan secara sistematis dan terdokumentasi dengan baik, melalui beberapa tahapan verifikasi untuk memastikan keakuratan dan kelengkapan dokumen. Kualitas laporan SPJ pengeluaran dinilai baik, ditandai dengan kelengkapan dokumen pendukung, ketepatan waktu pelaporan, serta kesesuaian laporan dengan kegiatan yang sebenarnya. Dengan demikian, keberhasilan penyusunan laporan SPJ pengeluaran di Balai PSDA Serayu Citanduy sangat dipengaruhi oleh kompetensi SDM dan efektivitas pengendalian internal yang diterapkan.

Kata kunci: kompetensi SDM, pengendalian internal, kualitas laporan Surat Pertanggungjawaban

**EVALUATION OF THE IMPLEMENTATION OF THE REPORTING SYSTEM OF
EXPENDITURE ACCOUNTABILITY BASED ON HUMAN RESOURCES AND
INTERNAL CONTROL AT THE SERAYU CITANDUY PSDA OFFICE**

Kenar Lituhayu Ratna Maya¹, Dwi Winarni², Tiara Pandansari³

DIII Accounting Study Program^{1'2'3}

Muhammadiyah University Purwokerto

kenarmaya94@gmail.com¹

ABSTRACT

The rampant problems regarding the quality of financial reports are currently widely discussed. There are many cases in Indonesia regarding the poor quality of Regional Government Financial Reports. In relation to this problem, the purpose of this study is to analyze the quality of the Accountability Letter (SPJ) report for expenditure based on Human Resources (HR) factors and internal control at Balai PSDA Serayu Citanduy. The method used is a qualitative approach with data collection techniques through interviews, questionnaires, and documentation to financial employees. The results of the study indicate that HR at Balai PSDA Serayu Citanduy has adequate competence in terms of knowledge, skills, and work attitudes. This competence is routinely improved through training and socialization organized by the PUSDATARU Service of Central Java Province. In addition, internal control in the process of preparing the SPJ report is carried out systematically and well documented, through several stages of verification to ensure the accuracy and completeness of the documents. The quality of the SPJ report for expenditure is considered good, marked by the completeness of supporting documents, the timeliness of reporting, and the conformity of the report to actual activities. Thus, the success of compiling the SPJ expenditure report at the Serayu Citanduy PSDA Center is greatly influenced by the competence of human resources and the effectiveness of the internal control implemented.

Keywords: SDM Competence, Internal Control, Quality of Accountability Letter Report

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya, tidak lupa shalawat serta salam penulis curah limpahkan kepada nabi besar Muhammad SAW beserta para keluarga dan sahabatnya. Adapun judul tugas akhir ini adalah “Evaluasi Penerapan Sistem Laporan Surat Pertanggungjawaban Pengeluaran Berdasarkan Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal Pada Balai PSDA Serayu Citanduy” dapat diselesaikan dengan baik. Maka dengan itu pada kesempatan ini penulis menyampaikan rasa terimakasih atas segala petunjuk, bimbingan dan bantuannya kepada :

1. Prof. Dr. Naelati Tubastuvi, SE., M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto
2. Nur Isna Inayati, SST., M.Si., Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi DIII Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Purwokerto.
3. Ibu Dwi Winarni, S.E., M.Sc., Ak, selaku dosen pembimbing. Terimakasih telah memberi bimbingan, nasihat, dan dukungan hingga bisa menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Bapak Kusdwiyanto, ST., M.Eng selaku Kepala Balai PSDA Serayu Citanduy dan Ibu Peni Sadyastuti Haeni, S.E selaku Kasubag TU yang telah memberikan saya kesempatan untuk mengikuti program PKL di instansi ini.
5. Ibu Susanti, S.E., selaku Bendahara Pengeluaran Pembantu (APBD) Balai PSDA Serayu Citanduy.
6. Seluruh pegawai Balai PSDA Serayu Citanduy.
7. Kedua orang tua saya, Bapak Sugoro Edi Purnomo dan Ibu Siti Rusyanti. Terimakasih telah merawat dan mendidik, selalu berjuang untuk kehidupan saya hingga akhirnya saya bisa tumbuh dewasa dan bisa berada diposisi ini.
8. Kakak Mochammad Dyan Ardiyatna sebagai penyemangat. Terimakasih atas dukungan dan serta memberikan doa dan kasih sayang yang luar biasa.

9. Sarah Umma Zakya, Sephi Aulia Fakhri, Syifa Labita Maulida yang telah menemani dan bekerjasama dengan penulis dalam melewati tantangan selama kuliah ini dari semester 1-6.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir ini masih banyak kekurangan. Oleh karena itu penulis mengharapkan saran dari semua pihak yang ingin memberikan saran baiknya demi perkembangan positif bagi penulis.

Demikian tugas akhir ini penulis susun, semoga dapat bermanfaat bagi semua pihak dan penulis sendiri. Akhir kata penulis ucapkan terimakasih.



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK
KEPENTINGAN AKADEMISI**

Sebagai sivitas akademika Universitas Muhammadiyah Purwokerto dan demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kenar Lituhayu Ratna Maya
NIM : 2202040027
Program Studi : Akuntansi D3
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Perguruan Tinggi : Universitas Muhammadiyah Purwokerto
Jenis karya : Tugas Akhir

menyetujui untuk memberikan Hak Bebas Royalti Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) kepada Universitas Muhammadiyah Purwokerto atas karya ilmiah saya yang berjudul: "Evaluasi Penerapan Sistem Laporan Surat Pertanggungjawaban Pengeluaran Berdasarkan Sumber Daya Manusia dan Pengendalian Internal Pada Balai PSDA Serayu Citanduy"

beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Muhammadiyah Purwokerto berhak menyimpan, mengalihmedia/ mengalihformatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya dengan tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/ pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Purwokerto
Pada tanggal : 15 Juli 2025



Kenar Lituhayu Ratna Maya

DAFTAR ISI

HALAMAN MOTO.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMISI	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1. Latar Belakang	1
2. Rumusan Masalah.....	3
3. Tujuan.....	3
4. Manfaat	4
5. Batasan Masalah.....	4
6. Jadwal Pelaksanaan Praktik Kerja Lapangan.....	4
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	6
1. Akuntansi Sektor Publik.....	6

2.	Akuntansi Keuangan Daerah	7
3.	Surat Pertanggung Jawaban	9
4.	Sumber Daya Manusia	10
5.	Pengendalian Internal	11
BAB III METODE PENYELESAIAN TUGAS AKHIR		13
1.	Lokasi Praktik Kerja Lapangan.....	13
2.	Objek Penelitian	13
3.	Metodologi Penelitian.....	14
4.	Teknik Pengumpulan Data.....	14
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		16
1.	Gambaran Umum Tempat Praktik Kerja Lapangan.....	16
A.	Sejarah Instansi.....	16
B.	Visi dan Misi.....	18
C.	Tugas dan Fungsi	19
D.	Struktur Organisasi.....	25
2.	Hasil dan Pembahasan	26
3.	Evaluasi Pelaksanaan.....	31
4.	Rekomendasi.....	32
BAB V PENUTUP		33
1.	Kesimpulan	33
2.	Saran.....	33
DAFTAR PUSTAKA		35
LAMPIRAN.....		37

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Jadwal Kegiatan Praktik Kerja Lapangan..... 4
Tabel 4. 1 Daftar Nama, Tempat Kedudukan dan Wilayah Kerja Unit Penunjang pada Balai PSDA Serayu Citanduy..... 22



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Bagan Struktur Organisasi Balai Pengelolaan Sumber Daya Air Serayu Citanduy Tahun 2025 25

Gambar 4. 2 Flowchart Pembuatan Surat Pertanggungjawaban Pengeluaran Pada Balai PSDA Serayu Citanduy 28



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Membuat SK Pembiayaan Tunjangan Keluarga	37
Lampiran 2 Pegawai Bagian Keuangan Mengisi Kuesioner.....	37
Lampiran 3 Membuat Rencana SPJ Seksi OP & Dalguna	38
Lampiran 4 Wawancara dengan Bendahara Pengeluaran Pembantu	38
Lampiran 5 Dokumen SPJ Pengeluaran Balai PSDA Serayu Citanduy.....	39
Lampiran 6 Transkrip Wawancara dengan Bendahara Pengeluaran Pembantu.....	43
Lampiran 7 Hasil Kuesioner Pegawai Bagian Keuangan	44

