

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS
PENDAPATAN ASLI DAERAH (PAD) PEMERINTAH DAERAH
KOTA KUPANG TAHUN ANGGARAN 2013-2015**

SKRIPSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Pada Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Universitas Katolik Widya Mandira Kupang



OLEH

JULIUS WOLFGANG BRIA
NO. REGIS : 331 13 039

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2018**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi telah diterima dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Duerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi tugas akhir sebagai syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi Akuntansi.



LEMBAR PERSETUJUAN

Skripsi telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Rabu, 16 Mei 2018

Jam : 12.00 – 14.00

Tempat : Ruangan B110

Atas Nama : Julius Wolfgang Bria

No. Registrasi : 331 13 039

Dinyatakan : LULUS

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua ★ : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)
2. Sekretaris : Drs. Ec. Gaudensius Djuang, MM (.....)
3. Penguji I : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc (.....)
4. Penguji II : Maria Goreti Malut, SE, MM (.....)
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)

MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomi

Ketua Program Studi Akuntansi


Joni Sewa Adrianus, SE, MM
NIDN : 0809055901


Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
NIDN : 0817077601

MOTTO

Untuk Segala Sesuatu ada Masanya,
Untuk Apapun yang di bawah Langit Ada Waktunya
Pengkhobah 3 : 1

PERSEMBAHAN

Skripsi ini di persembahkan untuk :

1. Orang tua tercinta Bapak Joseph Bria dan Mama Calista Bria yang telah memberikan doa, dukungan dan sabar menanti keberhasilan penulis.
2. Kedua Kaka tercinta Gabriel Vikidarius Irwan Bria dan Gothelma Aqwilina Bria, yang selalu setia memberikan doa dan sabar menanti keberhasilan dari penulis.

ABSTRAK

Julius Wolfgang Bria, Nomor Regis : 331 13 039, skripsi dengan judul penelitian “**Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2013-2015**”. Di bawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si dan Bapak Drs. Ec. Gaudensius Djuang, MM.

Badan Keuangan Daerah Pemerintah Kota Kupang merupakan salah satu SKPD di lingkungan Pemerintah Kota Kupang yang bertugas melaksanakan tugas umum pemerintahan di bidang pendapatan dan pengelolaan keuangan, sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku. Dilihat dari kemampuan ataupun potensi untuk menggali/mengelola penerimaan kasnya, dengan peningkatan persentase di antara 22% sampai 29%. Pada tahun 2014 dibandingkan dengan tahun 2013, ada peningkatan penerimaan kas sebesar 40%, sedangkan pada tahun 2015 dibandingkan tahun 2014 penerimaan kas mengalami penurunan ke 28%. Dengan adanya kondisi ini, pemerintah Kota Kupang perlu mempunyai suatu Sistem Pengendalian Intern yang memadai untuk bisa memaksimalkan penerimaannya, yang diciptakan dengan upaya, agar pelaksanaan aktivitas operasional penerimaan kas Pendapatan Asli Daerah (PAD) dapat berjalan dengan maksimal dan tujuan pemerintah Kota Kupang sendiri dapat tercapai dengan efisien dan efektif. Dikarenakan peranan Badan Keuangan Daerah (BKD) Kota Kupang dalam pengelolaan keuangan, khususnya dalam hal Penerimaan kas pendapatan asli daerah, rentan untuk terjadi kecurangan, penyelewengan dan atau kesalahan baik yang disengaja maupun yang tidak disengaja. Dalam penerimaannya diperlukan sistem pengendalian intern yang perlu ditingkatkan guna untuk meminimalkan kesalahan dan kecurangan yang dapat terjadi. Rumusan masalah yang diangkat dalam penelitian ini adalah bagaimana pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Daerah Kota Kupang dan tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pelaksanaan Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2013-2015.

Penelitian ini menggunakan analisis deskriptif dalam bentuk studi kasus yang menggunakan metode wawancara dan dokumentasi dalam proses pengumpulan data.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa lima unsur Sistem Pengendalian Intern sesuai SPIP (PP No. 60 Tahun 2008) dapat disimpulkan bahwa Badan Keuangan Daerah (BKD) Kota Kupang telah melaksanakan sistem pengendalian intern dengan cukup baik, sehingga berdampak pada Penerimaan Kas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Daerah Kota Kupang setiap tahunnya menunjukkan peningkatan. Dengan demikian Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Badan Keuangan Daerah (BKD) Kota Kupang telah memenuhi kriteria pengendalian intern yang ditentukan. Kebijakan dan prosedur yang ditetapkan oleh Badan Keuangan Daerah (BKD) Kota Kupang terkait dengan Penerimaan Kas Pendapatan Asli Daerah (PAD) telah dilaksanakan dengan baik.

Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa unsur lingkungan pengendalian dan pemantauan masih perlu diperhatikan. Hal ini dapat dilihat dari sistem pengendalian intern yang ada. Pengangkatan tiap pegawai pada jabatan tertentu masih belum berdasarkan kemampuan dan keahlian, latar belakang pendidikan pegawai yang belum sesuai dengan keahlian dan tanggungjawabnya, serta dalam melaksanakan pemantauan berkelanjutan tidak adanya bukti/laporan tidak dibuat sebagai bukti telah dilakukan pemantauan.

Kata Kunci : Penerimaan Kas, Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas, Sistem Pengendalian Intern, Badan Keuangan Daerah

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nyalah penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pendapatan Asli Daerah (PAD) Pemerintah Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2013-2015”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Pada Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penulis pun menyadari bahwa skripsi ini dapat dikerjakan dengan baik atas bantuan berbagai pihak yang turut mengatasi hambatan, tantangan, serta keterbatasan atau kekurangan penulis dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis ingin memberikan ucapan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan dan dukungan kepada penulis, baik secara langsung maupun tidak langsung, dalam penulisan skripsi ini, terutama kepada :

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk kuliah pada Fakultas Ekonomi, Jurusan Akuntansi.
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang sebagai Penyelenggara Ujian Skripsi.
3. Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si sebagai Pembimbing I, Ketua Panitia Ujian Skripsi dan penguji III yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dan mendorong penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
5. Bapak Drs. Ec. Gaudensius Djuang, MM sebagai Pembimbing II selaku Sekretaris Panitia Ujian Skripsi yang telah meluangkan waktu dan tenaga untuk membimbing dan mendorong penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi ini.
6. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc sebagai Penguji I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE, MM sebagai Penguji II yang telah meluangkan waktu dan menyumbangkan gagasan-gagasan demi penyempurnaan penulisan Skripsi ini.
7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan banyak ilmu dan masukan dalam perkuliahan sehingga menjadi sangat berguna dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi ini.
8. Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomi yang telah membantu dalam proses administrasi pada tahap-tahap penulisan skripsi.
9. Badan Keuangan Daerah (BKD) Kota Kupang yang telah menerima dan membantu penulis dalam memberikan data untuk dijadikan bahan analisis pada penulisan skripsi ini.
10. Orangtuaku tercinta, Bapak Joseph Bria dan Mama Calista Bria yang selalu memberikan doa, nasehat, dukungan dan motivasi serta bantuan kepada penulis.
11. Kakakku tercinta, Gabriel Vikidarius Irwan Bria dan Gothelma Aqwilina Bria, yang senantiasa memberikan doa, dukungan dan motivasi, semangat dan bantuan kepada penulis.

12. Sahabat-sahabatku yang selalu membantu serta teman-teman seangkatan 2013 yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung selama penulis mengikuti kuliah hingga penulisan skripsi ini.

13. Serta semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Akhirnya, penulis berharap semua pihak yang telah memberikan bantuan, bimbingan dan doa, dukungan dan semangat kepada penulis tersebut, mendapatkan Berkah dari Tuhan Yang Maha Kuasa. Tidak hanya itu, penulis pun berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca dan menjadikan pijakan bagi penulis untuk berkarya lebih baik di masa yang akan datang.

Kupang, Mei 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	
LEMBAR PENGESAHAN	
LEMBAR PERSETUJUAN	
MOTTO	i
PERSEMBAHAN.....	i
ABSTRAK	ii
KATA PENGANTAR.....	iii
DAFTAR ISI.....	vi
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR.....	ix
BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Masalah	9
C. Tujuan Penelitian.....	9
D. Manfaat Penelitian.....	9
BAB II TINJAUAN TEORITIS	
A. Konsep Sistem Akuntansi	10
B. Prosedur Sistem Akuntansi Penerimaan Kas	11
C. Konsep Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	15
D. Konsep Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah.....	19
E. Konsep Pendapatan Asli Daerah	23
F. Penelitian Terdahulu	28
G. Kerangka Pemikiran.....	31
BAB III METODE PENELITIAN	
A. Tempat dan Waktu Penelitian	32
B. Jenis Data	32
C. Teknik Pengumpulan Data	33

D. Defenisi Operasional Variabel	33
E. Teknik Analisis Data	35

BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN

A. Gambaran Umum Kota Kupang.....	36
B. Badan Keuangan Daerah	42
C. Susunan Organisasi Badan Keuangan Daerah Kota Kupang.....	44
D. Bagan Struktur Organisasi Badan Keuangan Daerah Kota Kupang	46
E. Tugas dan Fungsi Bidang Pengendalian dan Pengawasan.....	47
F. Jumlah Pegawai Bidang Pengawasan dan Pengendalian	48

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Penelitian	49
B. Hasil dan Pembahasan.....	50

BAB VI PENUTUP

A. Kesimpulan.....	69
B. Saran.....	71

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Realisasi Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2013-2015	6
Tabel 1.2 Penerimaan Pendapatan Asli Daerah Kota Kupang Tahun Anggaran 2013-2015	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	29
Tabel 4.1 Jumlah SKPD Kota Kupang	41
Tabel 4.2 Jumlah Pegawai Berdasarkan Jabatan/Pangkat/Golongan	48
Tabel 5.1 Sistem dan Prosedur Penerimaan Pajak Daerah Pemerintah Kota Kupang.....	53
Tabel 5.2 Sistem dan Prosedur Penerimaan Retribusi Daerah Pemerintah Kota Kupang.....	54
Tabel 5.3 Sistem dan Prosedur Penerimaan Hasil Pengelolaan Kekayaan Daerah yang Dipisahkan Pemerintah Kota Kupang.....	56
Tabel 5.4 Perbandingan antara Permendagri No.59 Tahun 2007 dengan Sistem dan Prosedur Penerimaan PAD Pemerintah Kota Kupang.....	57

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4.1 Struktur Badan Keuangan Daerah Kota Kupang.....	46
Gambar 5.1 Bagan Alir Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas PAD Badan Keuangan Daerah Pemerintah Kota Kupang.....	52