

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP
PENCATATAN BELANJA ALAT TULIS KANTOR (ATK)
PADA KANTOR INSPEKTORAT KABUPATEN FLORES TIMUR**

S K R I P S I

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Ekonomi Pada Fakultas Ekonomi Jurusan/Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Keuangan Daerah**



OLEH

YOSEF C. FERNANDEZ
NOMOR REGIS : 331 12 022

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2016**

LEMBAR PENGESAHAN

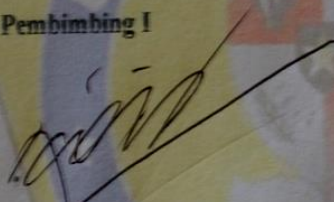
Skripsi ini telah diterima dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomi, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

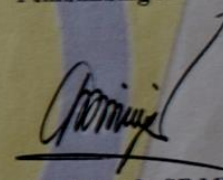
Kupang, Juni 2016

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II


Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc


Henny A. Manafe, SE, MM

Mengesahkan

Ketua Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi


Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc

LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Senin, 30 Mei 2016

Jam : 12.00 – 14.00 WITA

Tempat : Ruangan MM

Atas Nama : Yosef C. Fernandez

No. Registrasi : 331 12 022

Dinyatakan : LULUS

Panitia Penguji Skripsi

1. Ketua : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

2. Sekretaris : Henny A. Manafe, SE, MM

3. Penguji I : Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc

4. Penguji II : Maria Goreti Malut, SE, MM

5. Penguji III : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Thomas Ola Langodai, SE, M.Si

Ketua Jurusan Akuntansi

Yolinda Yanti Sonbay, SE, M.Sc



“ Bangunlah Jembatan Untuk Menghubungkan Bukan Bangun Tembok Untuk Memisahkan”

Skripsi Ini Kupersembahkan Untuk :

- ❖ Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria,
- ❖ Bapa Rafel, Mama Nelly , Pino, Vivin, Festin, yang selalu mendukung dalam doa dan cinta,
- ❖ Sahabat-sahabat terkasih AGEN 2012 yang selalu setia menemani dan membantu pada setiap proses dan kegiatan perkuliahan,
- ❖ Almamater tercinta UNWIRA Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur Penulis panjatkan kehadirat Tuhan Yang Maha Kuasa karena atas segala rahmat dan kasihNya penulis dapat menyelesaikan studi dan menyusun skripsi ini dengan baik. Skripsi ini dibuat dengan mengangkat judul “Audit Kepatuhan Terhadap Pencatatan Belanja Alat Tulis Kantor Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Fores Timur”.

Selama proses penelitian sampai penyusunan skripsi ini penulis telah memperoleh banyak dukungan baik secara moril maupun material dari berbagai pihak yang sangat membantu dan memotivasi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Untuk itu pada kesempatan ini dengan penuh rasa syukur penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang senantiasa menyertai dan membimbing selama perjalanan hidup penulis.
2. Pater Yulius Yasinto, SVD, selaku Rektor Unwira Kupang .
3. Bapak Dr.Thomas Ola, SE,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Unwira.
4. Ibu Yolinda Yanti Sonbay, SE,M.Sc, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Unwira.
5. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc selaku Dosen Pembimbing I, yang telah bersedia mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.

6. Ibu Henny A. Manafe, SE,MM selaku Dosen Pembimbing II, yang telah bersedia mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
7. Seluruh Staf Pengajar pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Unwira yang telah dengan penuh kesabaran dan kasih melayani serta memberikan bekal pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan, serta seluruh karyawan dan karyawan Unwira, khususnya Pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomi yang senantiasa memberikan pelayanan, mendukung dan membantu penulis dengan penuh kasih.
8. Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur yang telah memberikan banyak kemudahan dalam pengambilan data.
9. Bapa Rafel dan Mama Nelly yang tidak pernah berhenti berdoa, mendukung baik secara moril dan materi serta memotivasi penulis selama hidup penulis serta Pino, Vivin, Festin yang dengan penuh cinta membantu dan mendukung penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
10. Rm. Festo, Pr, Sr. Clarent, CIJ, Sr. Philo, OP, Opa Y.T Da Santo, Oma Clara dan seluruh keluarga besar Fernandez dan Da Santo yang telah mendukung baik secara moril dan materi dalam penyelesaian skripsi ini.
11. Yang tersayang Monika D. Tukan yang selalu setia mendoakan dan memotivasi dalam proses perkuliahan dan penyelesaian skripsi ini.
12. sahabat – sahabat : Nuno, Xaver, Kusno, Renggo, Arcy, Acep, Omy Jenly, Pirlo, Oncles, Iko, Andre, Welan, Eto, Bruno, Rian, ka Ipunk yang selalu mendukung dan memotivasi.

13. Sahabat-sahabat tersayang AGEN 2012: Rolys, Zem, Folan, Sigrit, Irfan Niga, Irfan Akbar, Ivan, Eddo Bahy, Eddo Ganggud, Jimmy, Al, Ando, Rey, Reynard, Han, Andri, Hery, Rian, Umbu, Roki, Edward, Rizal, Engky, Ito, Elyn, Naya, Diana, Ida, Novi, Debby, Risa, Ecik, Esperansa, Yovi, Charla, Amanda, Siani Anggy, Sandra, Ineke, Eril, Della, Bety, Ivon, Vero, Neng, Nona, Irma, Lia, Heny, Gisel, Enya, Ioba, Tian, Ria, Sr Udis, Melin, yang senantiasa saling mendukung dan memotivasi selama masa-masa perkuliahan.

Akhir kata penulis mengakui bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu pada kesempatan ini pula, dengan rendah hati penulis mengharapkan adanya saran dan kritikan dari para pembaca yang dapat membangun demi penyempurnaan skripsi ini. Terima Kasih.

Kupang, Juni 2016

Penulis,

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
ABSTRAK	xiii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan dan Manfaat	5
1.3.1 Tujuan	5
1.3.2 Manfaat	5
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Audit	6
2.1.1 Pengertian Audit	6
2.1.2 Standar Audit	7
2.1.3 Prosedur Audit	9
2.1.4 Jenis-jenis Auditing	11
2.2 Audit Kepatuhan	20
2.2.1 Pengertian Audit Kepatuhan	20

	Halaman
2.2.2 Tujuan Audit Kepatuhan	22
2.2.3 Standar Audit Kepatuhan	23
2.3 Belanja	24
2.4 Belanja Daerah	24
2.5 Prosedur Belanja Alat Tulis Kantor	28
2.6 Audit Kepatuhan Dalam Entitas Pemerintahan	29
2.7 Prosedur Penatausahaan Bendahara Pengeluaran	32
2.8 Dokumen Pertanggungjawaban	34
2.9 Kerangka Pemikiran	37
BAB III METODE PENELITIAN	40
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	40
3.2 Jenis Data	40
3.3 Metode Pengumpulan Data	41
3.4 Definisi Operasional	41
3.5 Analisis Data	42
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	44
4.1 Profil Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur	44
4.2 Tugas Pokok dan Fungsi Kantor Inspektorat Kabupaten Flotim...	45
4.3 Visi dan Misi Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur	50
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	52
5.1 Gambaran Data Penelitian	52
5.2 Analisis dan Pembahasan	57

	Halaman
BAB VI PENUTUP	68
6.1 Kesimpulan	.68
6.2 Saran	68
DAFTAR PUSTAKA	69
LAMPIRAN	70

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.8 Kerangka Pemikiran.....	39
Gambar 4.1 Bagan Struktur Kelembagaan Inspektorat Kab. Flotim	51
Gambar 5.1 Flowchart Pencatatan Belanja Alat Tulis Kantor (ATK) pada Kantor Inspektorat Kabupaten Flotim	58

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Laporan Belanja Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur Tahun anggaran 2015	2
Tabel 1.2 Laporan Belanja Operasi Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur Tahun anggaran 2015	2

ABSTRAK

Yosef C. Fernandez, Nomor Regis 331 12 022, Judul Skripsi “Audit Kepatuhan Terhadap Pencatatan Alat Tulis Kantor (ATK) Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur”. Dibawah bimbingan Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc sebagai pembimbing I dan Ibu Henny A. Manafe, SE,MM sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Apakah Pencatatan Belanja Alat Tulis Kantor (ATK) pada kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur sudah sesuai dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 yang dilakukan dengan Audit Kepatuhan? Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui kesesuaian antara pencatatan belanja Alat Tulis Kantor pada kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur dengan Peraturan Menteri Dalam Negeri Nomor 21 Tahun 2011 yang dilakukan dengan melaksanakan Audit Kepatuhan.. Data dalam penelitian ini adalah data primer yang merupakan hasil wawancara antara penulis dan narasumber dan data sekunder berupa dokumen pertanggungjawaban atas belanja Alat Tulis Kantor dan data gambaran umum Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian mengenai Audit Kepatuhan Terhadap Pencatatan Alat Tulis Kantor (ATK) Pada Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur menunjukkan bahwa Dokumen Pertanggungjawaban sebagai Prosedur Pencatatan Belanja Alat Tulis Kantor yang disusun oleh Bendahara Pengeluaran pada Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur yang terdiri dari: Buku Kas Umum, Ringkasan pengeluaran per rincian obyek yang disertai dengan bukti– bukti pengeluaran yang sah atas pengeluaran dari setiap rincian obyek, Buku Pembantu Pajak, Register penutupan Kas, Surat pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran (SPJ-Belanja) sudah sesuai dengan Permendagri Nomor 21 Tahun 2011 tentang perubahan kedua atas Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah.

Dengan melihat hasil analisis tersebut, maka disarankan kepada Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur untuk (1) lebih Transparan dan bijaksana dalam membeli dan mengelolah Alat Tulis Kantor (ATK) sebagai pendukung dan pelancar kegiatan. (2) lebih konsisten dalam melaksanakan Visi dan Misi Kantor Inspektorat Kabupaten Flores Timur yang telah ditetapkan.