

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN
TERHADAP PENGELOLAAN RETRIBUSI TERMINAL KOTA LAMA
KUPANG**

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Guna Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira



OLEH
JECHY Y. DE MARCOS
NIM : 33114032

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2019**

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disahkan dan disetujui oleh Tim Pembimbing skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi tugas akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Desember 2019

Disetujui oleh :

Pembimbing I



Djedoma G. Aloysius, SE, M, Si, Ak, CPA

Pembimbing II



Rere Paulina Bibiana, SE, M, Si

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi



Wilhelmus Mustari, SE, M, Acc

LEMBARAN PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Selasa, 17 Desember 2019

Jam : 17.00 – 19.00 WITA

Tempat : Ruang B116

Atas Nama : Jechy Y. De Marcos

No. Registrasi : 331 14 032

Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Djedoma G. Aloysius, SE, M.Si, Ak, CPA (.....)
2. Sekretaris : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)
3. Penguji I : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc (.....)
4. Penguji II : Maria O. V. Moi, SE, M.Sc (.....)
5. Penguji III : Djedoma G. Aloysius, SE, M.Si, Ak, CPA (.....)

MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi



Jou Sewa Adrianus, SE, MM
NIDN : 080 905 590 1



Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
NIDN : 081 707 760 1

ABSTRAK

Jechy Y. De Marcos, NIM 331 14 032, dengan judul skripsi : “ **EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENGELOLAAN RETRIBUSI TERMINAL KOTA LAMA KUPANG**” di bawah bimbingan Bapak Djedoma G. Aloysius., SE.,MSi.,Ak.,CPA sebagai pembimbing I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,MSi sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah Apakah desain Sistem Pengendalian Intern (SPI) pada UPT Terminal Kota Lama Kupang dapat menjamin efektifitas, efisiensi dan keekonomian proses pungutan retribusi terminal di Kota Kupang ? Tujuan penelitian ini adalah Untuk dapat memastikan bahwa desain Sistem Pengendalian Intern (SPI) pada UPT Terminal Kota Lama Kupang dapat menjamin efektifitas, efisiensi tata kelolah retribusi terminal di Kota Kupang.

Jenis data penelitian ini menurut Sumber yaitu data primer dan sekunder sedangkan jenis data yaitu kualitatif dan kuantitatif. Teknik pengumpulan data yaitu wawancara dan dokumentasi yang berkaitan dengan Apakah desain SPI pada UPT Terminal Kota Lama Kupang sudah menjamin efektifitas, efisiensi dan keekonomian dalam proses pemungutan retribusi. Teknik analisis yang digunakan adalah deskriptif yakni dengan mengumpulkan dan menyaring informasi yang diperoleh secara keseluruhan dan detail, kemudian diuraikan untuk memperoleh gambaran yang jelas mengenai Sistem Pengendalian Intern dan pengelolaan retribusi di UPT Terminal Kota Lama Kupang.

Berdasarkan hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa desain Sistem Pengendalian Intern (SPI) pada UPT Terminal Kota Lama Kupang menunjukkan bahwa : (1) Secara umum sehubungan dengan tata kelolah retribusi terminal pada UPT Terminal Kota Lama Kupang belum sepenuhnya dijalankan dengan baik. Yang disebabkan oleh dua indikasi penting, yaitu: (a) Target penerimaan retribusi pada UPT Terminal selama periode pengamatan (2016-2018) tidak sesuai dengan realisasi yang ingin dicapai. (b) Pada tahun sebelumnya terjadi pemecatan Kepala Dinas dan seuruh anggota staffnya dikarenakan adanya tindakan penyalagunaan keuangan yang bersumber dari pengelolaan retribusi. (2) Desain Sistem Pengendalian Intern (SPI) sehubungan dengan tata kelolah retribusi terminal pada UPT Terminal Kota Lama Kupang belum memenuhi beberapa indikator penting seperti : Dalam perspektif elemen lingkungan pengendalian, dalam perspektif penilaian resiko, dan dalam perspektif elemen aktivitas pengendalian.

Melihat hasil analisis tersebut maka disarankan : (1) UPT Terminal Kota Lama Kupang sebaiknya harus menjalankan SPI yang sudah didesain secara taat asas agar dapat mencapai semua tujuan organisasi secara efektif, efisiensi dan ekonomis. (2) UPT Terminal harus membudayakan integritas dan nilai etika yang baik kepada setiap pegawai dalam pelayanan retribusi terminal, agar masyarakat dapat merasakan kenyamanan dilayani dengan baik oleh pihak UPT Terminal. (3) Perlunya motivasi yang secara rutin dari atasan kepada para pegawai UPT Terminal guna meningkatkan integritas, nilai etika dan budaya kerja yang baik dalam pengelolaan retribusi di UPT Terminal. (4) Perlu adanya evaluasi untuk para pegawai yang belum memahami kinerja pelaporan keuangan dalam pengelolaan retribusi di UPT Terminal. (5) Perlunya proses pemeriksaan fisik yang rutin oleh atasan kepada koordinator di lapangan kerja guna mencegah terjadinya kecurangan dalam pengelolaan retribusi di UPT Terminal.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern dan Pengelolaan Retribusi.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan karuniaNya penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul “ Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Intern Terhadap Pengelolaan Retribusi Terminal Kota Lama Kupang “. Adapun tujuan dari penulisan ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan kelulusan dalam meraih gelar Sarjana Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis pada Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penyusunan skripsi penelitian ini dapat terlaksana dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk kuliah pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis, program studi akuntansi.
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah memberikan ijin melalui tanda tangannya sehingga peneliti boleh mulai melakukan pra penelitian sehingga menyelesaikan penelitian di UPT Terminal Kota Lama Kupang dan telah memberikan kesempatan serta memfasilitas segala sesuatu sehingga pada akhirnya penulis boleh menyelesaikan tulisan ini tepat pada waktunya tanpa ada kendala serius yang benar – benar menghambat jalannya penulisan ini.
3. Ketua dan Sekertaris Program Studi Akuntansi yang selalu kritis memberi masukan dan saran serta mendorong penulis untuk terus menulis dan

meyelesaikan skripsi tepat pada waktunya.

4. Bapak Djedoma G. Aloysius., SE., Msi., AK., CPA selaku dosen pembimbing I, dosen penguji III dan juga berperan sebagai Ketua Panitia ujian skripsi yang telah meluangkan waktu untuk membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, Msi sebagai dosen pembimbing II dan juga sebagai Sekertaris ujian skripsi yang telah mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian.
6. Bapak Wilhelmus Mustari, SE. M.Acc selaku penguji I dan Ibu Maria Odriana V. Moi, SE, M.Sc selaku penguji II yang telah memberikan arahan, kritikan, dan saran kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
8. Kepala Dinas Perhubungan Kota Kupang beserta staf yang telah memberikan izin dan membantu penulis dalam melakukan penelitian.
9. Kepala UPT Terminal Kota Lama Kupang dan para pegawai UPT yang telah membantu penulis dalam penelitian di UPT Terminal Kota Lama Kupang.
10. Kedua orangtua dan seluruh keluarga tercinta yang selalu memberikan doa, nasihat, dukungan dan motivasi serta bantuan kepada penulis.
11. Teman-teman 2014 yang telah memberikan bantuan baik secara langsung maupun tidak langsung selama penulis mengikuti kuliah hingga penulisan skripsi ini.

12. Kepada kakak Dedy Roges selaku kakak semester yang telah meluangkan waktu dan pekerjaan untuk membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Serta pihak yang tidak bisa disebutkan penulis satu-persatu yang telah membantu penulis baik secara langsung dalam menyelesaikan skripsi ini.

Kupang, Desember 2019

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|--|----------------|
| LEMBARAN JUDUL | i |
| LEMBARAN PENGESAHAN | ii |
| MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iii |
| ABTRAK | iv |
| KATA PENGANTAR | v |
| DAFTAR ISI..... | vii |
| DAFTAR TABEL | ix |
| DAFTAR GAMBAR | x |
| BAB I. PENDAHULUAN | 1 |
| 1.1.Latar Belakang | 1 |
| 1.2.Rumusan Masalah | 7 |
| 1.3.Tujuan Penelitian | 8 |
| 1.4.Manfaat Penelitian..... | 8 |
| BAB II. LANDASAN TEORI | 10 |
| 2.1. Sistem Pengendalian Intern | 10 |
| 2.2.1. Pengertian Sistem Pengendalian Intern..... | 10 |
| 2.1.2.Tujuan dan Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern..... | 15 |
| 2.2. Pengertian Retribusi..... | 21 |
| 2.3. Penelitian Terdahulu | 25 |
| 2.4. Kerangka Berpikir..... | 27 |
| BAB III. METODE PENELITIAN..... | 30 |
| 3.1.Tempat Dan Waktu Penelitian | 30 |

| | |
|---|-----------|
| 3.2. Jenis dan Sumber Data..... | 30 |
| 3.3. Teknik Pengumpulan Data | 31 |
| 3.4. Definisi Operasional Variabel | 31 |
| 3.5. Teknik Analisis Data | 32 |
| BAB IV. GAMBARAN UMUM PENELITIAN | 33 |
| 4.1 Sejarah Singkat..... | 33 |
| 4.2 Visi dan Misi | 33 |
| 4.3 Tujuan dan Sasaran | 35 |
| 4.4 Tugas Pokok dan Fungsi | 40 |
| BAB V. HASIL PENELITIAN | 47 |
| 5.1. Hasil Penelitian. | 47 |
| 5.2 Pembahasan. | 50 |
| BAB VI . SARAN DAN KESIMPULAN | 53 |
| 6.1 Kesimpulan..... | 53 |
| 6.2 Saran | 54 |
| DAFTAR PUSTAKA | 66 |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|----------------|
| Tabel 1.1. Target Penerimaan dan Realisasi Retribusi parkir di Kota Kupang | 4 |
| Tabel 2.1. Tinjauan Penelitian | 26 |
| Tabel 4.1. Prosedur pemungutan Retribusi Terminal | 44 |
| Tabel 4.2. Prosedur Pelayanan Penerimaan dan Penyetoran Pendapatan..... | 45 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|-------------------------------------|----------------|
| Gambar.2.1 Kerangka Pemikiran..... | 29 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi..... | 42 |