

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENATAUSAHAAN
ASET TETAP PADA BADAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH
PROVINSI NTT**

SKRIPSI

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Pada
Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas
Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



OLEH

NESTORI LESTARI KLAU
NIM : 331 19 068

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2023**

LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi.

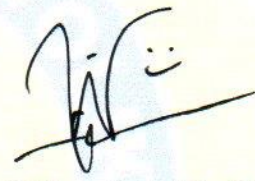
Kupang, Juni 2023

Disetujui oleh :


Pembimbing I

Pembimbing II


Dr. M.E. Perseveranda, SE, M.Si


Beatrix Y. Manehat, SE., M.S.A

MENGETAHUI :

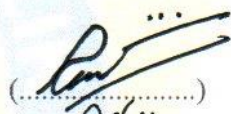
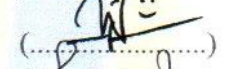
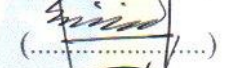


Ketua Program Studi Akuntansi

Maria Veronica Moi, SE.M.Sc

LEMBARAN PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Sabtu, 10 Juni 2023
Jam : 09.00 – 10.00
Tempat : *Conference Room*
Atas Nama : Nestori Lestari Klau
No. Registrasi : 331 19 068
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

- | | | |
|----------------|-----------------------------------|---|
| 1. Ketua | : Dr. M.E. Perseveranda, SE, M.Si | () |
| 2. Sekretaris | : Beatrix Y. Manehat, SE., M.S.A | () |
| 3. Penguji I | : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si | () |
| 4. Penguji II | : Viany Cecilia Pah, SE., M.Si | () |
| 5. Penguji III | : Dr. M.E. Perseveranda, SE, M.Si | () |

MENGETAHUI:


Dekan
Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Dr. M.E. Perseveranda, SE, M.Si
NIDN: 0819066703


Ketua
Program Studi Akuntansi

Marie C. Veronica Moi, SE.M.Sc
NIDN: 0812059101

MOTTO

“Tetapi Carilah Dahulu Kerajaan Allah Dan Kebenarannya, Maka Semuanya Akan Ditambahkan kepadamu”.
(Matius 6:33)

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini di persembahkan untuk:

1. Tuhan Yang Maha Kuasa untuk segala berkat, bimbingan, dan kasih karunia serta penyertaan-Nya dalam kehidupan saya selama menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Widya Mandira, Kupang.
2. Kedua orangtua Bapak Robertus Klau, Mama Maria Seni Santunim, Kaka Hilda Yunita Klau dan Kaka Vebriani Sanur Klau yang selalu memberi dukungan, kasih sayang, dan perhatian kepada penulis.
3. Almamater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati dan pujian, penulis panjatkan syukur kepada Tuhan atas segala Rahmat dan bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini walaupun banyak hambatan dan kesulitan yang dihadapi.

Skripsi ini berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Penatausahaan Aset Tetap Pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT”** dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Ibu Dr. M.E. Perseveranda, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan Pembimbing I yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan masukan dan arahan dalam penyusunan skripsi.
3. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan Penguji I yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan saran dan arahan bagi peneliti.
4. Ibu Maria Odriana V. Moi,SE,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

5. Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas ekonomi dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
6. Ibu Viany Cecilia Pah, SE, M.Si selaku Penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan saran dan arahan bagi peneliti
7. Ibu Beatrix Y. Manehat, SE.,M.S.A selaku Pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran untuk memberikan masukan dan arahan dalam penyusunan skripsi.
8. Bapak dan Ibu dosen Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang sudah membekali peneliti dengan berbagai ilmu selama perkuliahan.
9. Pimpinan dan seluruh staf Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT yang telah menerima dan membantu penulis untuk melakukan penelitian guna menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Bapak Robertus Klau dan Mama Maria Seni Santunim tercinta,yang selalu mendoakan,memberikan motivasi dan mendukung dalam segala hal sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
11. Kakak Hilda Yunita Klau dan Kakak Vebriani Sanur Klau tercinta,yang selalu mendoakan,memberikan motivasi dan mendukung dalam segala hal sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, karena keterbatasan peneliti dalam pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki, maka

peneliti mengharapkan saran dan kritik yang dapat menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan ilmu dan bagi pihak yang berkepentingan.

Kupang, 2023

Penulis

ABSTRAK

Nestori Lestari Klau, NIM: 33119068, dengan judul skripsi “**Analisis Sistem Pengendalian Intern Penatausahaan Aset Tetap Pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT**”. Di bawah bimbingan Ibu Dr. M. E. Perseveranda, SE., M.Si sebagai Pembimbing I dan Ibu Beatrix Y. Manehat, SE., M.S.A sebagai Pembimbing II.

Masalah yang diangkat dalam penelitian ini yaitu: “Bagaimana Penerapan sistem pengendalian intern penatausahaan aset tetap pada Pemerintah Provinsi NTT dan kesesuaiannya dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Penerapan sistem pengendalian intern penatausahaan aset tetap pada Pemerintah Provinsi NTT dan kesesuaiannya dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008”.

Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian intern penatausahaan aset tetap pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT dapat diuraikan sebagai berikut: (1) lingkungan pengendalian, pada penegakan integritas dan nilai etika, sudah sesuai. Komitmen terhadap kompetensi, sudah sesuai. Pimpinan yang kodusif, sudah sesuai. Pembentukan struktur organisasi yang sesuai dengan kebutuhan, sudah sesuai. Pendelegasian wewenang dan tanggungjawab, tidak sesuai. Penyusunan dan penerapan kebijakan yang sehat tentang pembinaan sumber daya manusia, sudah sesuai. Perwujudan peran aparat pengawasan intern pemerintah yang efektif, sudah sesuai. Hubungan kerja yang baik dengan instansi pemerintah terkait, sudah sesuai. (2) Penilaian Risiko, pada identifikasi risiko dan analisis risiko, tidak sesuai. (3) Kegiatan pengendalian, pada pembinaan sumber daya manusia, tidak sesuai. Pengendalian fisik atas aset, tidak sesuai. Pemisahan fungsi, sudah sesuai. Pencatatan yang akurat dan tepat waktu, sudah sesuai. Dokumentasi yang baik atas sistem pengendalian intern serta transaksi dan kejadian penting, tidak sesuai. (4) Informasi dan Komunikasi, sudah sesuai. (5) Pemantauan, sudah sesuai.

Berdasarkan hasil analisis tersebut maka, disarankan kepada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT, perlu meningkatkan kualitas sumber daya manusia dengan cara memberikan pelatihan kepada pejabat atau pengurus penatausahaan mengenai sistem pengendalian intern. Perlu menjalankan penatausahaan aset tetap berdasarkan prosedur yang berlaku untuk mencegah terulangnya hal-hal yang tidak diinginkan. Dalam memberikan wewenang BPAD perlu lebih teliti dalam memilih pegawai dengan memberikan tugas dan tanggungjawabnya selama beberapa bulan, apakah kinerja pegawai tersebut baik atau tidak. Dalam pengarsipan dokumen BPAD perlu melakukan pembagian berdasarkan klasifikasi dokumen-dokumen agar mempermudah dalam penyimpanan dan pencarian apabila dibutuhkan.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Intern Penatausahaan Aset Tetap

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II TINJAUAN TEORITIS	11
2.1 Sistem Pengendalian Intern	11
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.1.2 Prinsip-Prinsip Pengendalian Intern	12
2.1.3 Jenis-Jenis Pengendalian Intern	14
2.2 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	16
2.2.1 Tujuan Pengendalian Intern Pemerintah.....	17
2.2.2 Unsur-Unsur Pengendalian Intern Pemerintah	17

2.3 Aset dan Aset Tetap	21
2.3.1 Pengertian Aset Dan Aset Tetap	21
2.3.2 Klasifikasi Aset Tetap	22
2.3.3 Pengakuan Aset Tetap	26
2.3.4 Pengukuran Aset Tetap.....	28
2.3.5 Penilaian Awal Aset Tetap	29
2.3.6 Penyusutan Aset Tetap	32
2.3.7 Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap	34
2.3.8 Pengungkapan Aset Tetap	36
2.4 Penatausahaan Barang Milik Daerah.....	37
2.5 Pengendalian Intern Terhadap Aset Tetap	39
2.6 Penelitian Terdahulu	46
2.7 Kerangka Pemikiran	48
BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Tempat Penelitian dan Waktu Penelitian.....	50
3.2 Jenis dan Sumber Data	50
3.3 Teknik Pengumpulan Data	51
3.4 Definisi Operasional Variabel	51
3.5 Teknik Analisis Data	52
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	54
4.1 Gambaran Umum Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT.....	54
4.1.1 Sejarah Umum Instansi	54

4.1.2 Visi dan Misi Badan Pendapatan dan Aset Daerah	
Provinsi NTT.....	55
4.1.3 Tugas Pokok dan Fungsi Badan Pendapatan dan Aset Daerah	
Provinsi NTT	56
4.1.4 Struktur Organisasi	56
4.1.5 Uraian Tugas Jabatan Struktural Badan Pendapatan Dan Aset	
Daerah Provinsi NTT.....	60
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
5.1 Hasil Penelitian	66
5.2 Analisis dan Pembahasan	67
BAB VI PENUTUP	91
6.1 Kesimpulan	96
6.2 Saran	97
DAFTAR PUSTAKA	99

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1	ASET TETAP Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT Tahun 2020-2022	7
Tabel 2.1	Penelitian Terdahulu	46
Tabel 5.1	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	49
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi Badan Pendapatan Dan Aset Daerah Provinsi NTT	59

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I : Surat Penelitian

Lampiran II : Daftar Aset Tetap Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi

NTT Tahun 2021

Lampiran III : Kartu Inventaris Barang Badan Pendapatan dan Aset Daerah

Provinsi NTT