

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ASET TETAP PADA DINAS PEKERJAAN UMUM DAN PENATAAN
RUANG KOTA KUPANG**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah
Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira**



OLEH

**YOVITA NIO
NIM 33117075**

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

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disahkan dan disetujui 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 Akuntansi.

Kupang, Juni 2023

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si

NIDN : 0818076101

Pembimbing II

Maria Goreti Malut, SE., MM

NIDN : 0812058602

MENGETAHUI :

Ketua Program Studi Akuntansi

Maria Odriana V. Moi, SE., M.Sc

NIDN: 0812059101

LEMBARAN PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Selasa, 13 Juni 2023
Jam : 08.00 – 09.00
Tempat : *Conference Room*
Atas Nama : Yovita Nio
No. Registrasi : 33117075
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si (.....)
2. Sekretaris : Maria Goreti Malut, SE.,MM (.....)
3. Penguji I : Dr. Stanis Man, SE, M.Si (.....)
4. Penguji II : Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc (.....)
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si (.....)

MENGETAHUI


Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Dr. M. P. B. Perseveranda, SE.,M.Si
NIDN : 0819066703


Ketua
Program Studi Akuntansi
Maria O. Veronica Moi, SE.,M.Sc
NIDN : 08120591

MOTO

“Sebab kepada-Mu, ya TUHAN, aku berharap; Engkaulah yang akan menjawab, ya Tuhan, Allahku”

-Mazmur 38:16

PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu memberikan kasih sayang, yang selalu menuntun di setiap langkahku dan yang selalu mendengar Doa saya

Kedua Orang Tua tercinta

Bapak Hubertus Due dan Ibu Maria Bhubhu serta keluarga besar dan semua teman-teman yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan semangat.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus karena atas rahmat tuntunan, penyertaan dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul “**Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap Pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang**” dengan baik. Skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh sarjana akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis mendapat banyak dukungan, bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati penulis menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan penulis kesempatan untuk kuliah pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
2. Dr, M.E. Perseveranda, SE,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
3. Ibu Maria Odriana V. Moi, SE.,M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan, motivasi dan masukan yang sangat membantu penulis.

4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si selaku pembimbing I yang dengan ikhlas telah mengorbankan waktu,tenaga, dan pikiran, motivasi serta masukan dalam membimbing penulis hingga menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM selaku pembimbing II yang dengan ikhlas telah mengorbankan waktu,tenaga, dan pikiran, motivasi serta masukan dalam membimbing penulis hingga menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Dr. Stanis Man, SE.,Si selaku penguji I dan Ibu Maria Odriana V. Moi, SE,M.Sc selaku penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan telah memberi banyak masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomika Dan Bisnis yang telah bersedia membagikan ilmunya kepada penulis selama masa perkuliahan.
8. Pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam proses administrasi selama Perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
9. Bapak Ir. Benyamin Hendrik Ndapamerang selaku Kepala Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang dan seluruh staf yang telah memberikan kemudahan penulis dalam pengambilan data.
10. Orang tua tercinta, Bapak Hubertus Due dan Mama Maria Bhubhu serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta doa yang begitu tulus untuk kelancaran penulisan skripsi ini.
11. Sahabat-sahabatku tercinta yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan semangat, dorongan dan dukungan berupa doa untuk penulis.

Akhirnya penulis menyadari bahwa skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari kesempurnaan, maka kritikan dan saran pembaca demi penyempurnaan skripsi ini, penulis mengucapkan terima kasih.

Kupang, Juni 2023

Penulis

ABSTRAK

Yovita Nio, NIM: 33117075, dengan judul skripsi “**Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang**”. Di bawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si sebagai Pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE., MM sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu: “Apakah sistem pengendalian internal aset tetap pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang sudah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008”. Tujuan dari penelitian ini adalah:” untuk mengetahui pengendalian internal atas aset tetap pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang sudah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008”.

Penelitian ini dilakukan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang. Jenis data menurut sumber dan jenis data menurut sifat. Jenis data menurut sumber terdiri dari data primer dan data sekunder. Sedangkan jenis data menurut sifat terdiri dari data kuantitatif dan kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dokumentasi dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal aset tetap pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang terdiri dari kelima unsur tersebut dapat diuraikan sebagai berikut: (1) lingkungan pengendalian, sudah diterapkan pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang yang memberikan suasana positif sehingga mendukung dalam kegiatan bekerja sehari-hari. (2) Penilaian Risiko, masih terdapat risiko yang diidentifikasi dalam pengelolaan aset pada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang, dimana pada tahap penatausahaan yang belum tertib, pengujian fisik yang belum dapat dijelaskan dan perbedaan nilai aset tetap, sehingga mengenai informasi aset tetap belum lengkap dan akurat. (3) Aktivitas Pengendalian, dimana dalam pengelolaan aset sudah dilakukan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008. (4) Informasi dan Komunikasi, dimana pemerintah kurang memberikan informasi tentang keberadaan aset tetap. Hal tersebut terlihat dari kurangnya kontrol untuk setiap aset, sehingga aset tetap yang disajikan di dalam laporan keuangan belum menyajikan nilai buku (*book value*) dari aset tersebut. (5) Pemantauan, belum dilakukan dengan baik dalam usaha pengawasan internal.

Berdasarkan hasil analisis tersebut maka, disarankan kepada Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang, perlu meningkatkan sumber daya manusia, perlunya koordinasi dalam perencanaan kebutuhan BMD, meningkatkan ketelitian dalam pencatatan mengenai aset, manajemen perlu memperhatikan dan menentukan cara yang terbaik dalam menciptakan pengawasan terhadap pengelolaan aset untuk dilakukan pengamanan dan pemeliharaan demi pengoptimalan dalam penggunaan.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Aset Tetap.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN.....	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	7
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB 11 TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Sistem Pengendalian Internal.....	9
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	9
2.1.2 Prinsip - prinsip Pengendalian Internal.....	10
2.1.3 Jenis-Jenis Pengendalian Internal.....	12
2.2 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	15
2.2.1 Tujuan Pengendalian Internal Pemerintah... ..	15

2.2.2 Unsur -unsur Pengendalian Internal Pemerintah.....	16
2.3 Aset dan Aset Tetap... ..	19
2.3.1 Pengertian Aset dan Aset Tetap.....	19
2.3.1.1 Pengertian Aset.....	19
2.3.1.2 Pengertian Aset Tetap.....	20
2.3.2 Klasifikasi Aset Tetap.....	21
2.3.3 Pengakuan Aset Tetap.....	25
2.3.4 Pengukuran Aset Tetap.....	26
2.3.5 Penilaian Awal Aset Tetap.....	27
2.3.6 Penyusutan Aset Tetap.....	31
2.3.7 Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap.....	34
2.3.8 Pengungkapan Aset Tetap.....	35
2.4 Penelitian Terdahulu	36
2.5 Kerangka Pemikiran.....	38
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	40
3.1 Tempat Dan Waktu Penelitian.....	40
3.2 Jenis Data.....	40
3.2.1 Menurut sifat data.....	40
3.2.2 Menurut sumber data.....	40
3.3 Definisi Operasional Variabel.....	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	41
3.5 Teknik Analisis Data.....	42

BAB 1V GAMBARAN UMUM TEMPAT PENELITIAN.....	44
4.1 Nama dan Alamat Kantor.....	44
4.2 Sejarah Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang...	44
4.3 Profil Kantor.....	46
4.3.1 Visi Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang.46
4.3.2 Misi Dinas Pekerjaan Umum dan Penataan Ruang Kota Kupang..	46
4.4 Tugas dan Fungsi Pokok Kantor.....	47
4.4.1 Tugas Dinas Pekerjaan Umum.....	47
4.4.2 Fungsi Pokok Kantor.....	47
4.5 Struktur Organisasi.....	48
4.5.1 Susunan Organisasi Dinas Pekerjaan Umum.....	48
4.6 Uraian Tugas Jabatan Struktural.....	50
4.6.1 Kepala Dinas.....	50
4.6.2 Sekretariat.....	51
4.6.3 Bidang Sumber Daya Air.....	52
4.6.4 Bidang Bina Marga.....	53
4.6.5 Bidang Cipta Karya.....	54
4.6.6 Bidang Bina Konstruksi.....	56
4.6.7 Bidang Tata Ruang.....	57
4.6.8 Kelompok Jabatan Fungsional.....	61
4.7 Ketenagakerjaan.....	61

BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	63
5.1 Gambaran Data Penelitian.....	63
5.2 Analisis dan Pembahasan.....	64
BAB VI PENUTUP.....	77
6.1 Kesimpulan.....	77
6.2 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA.....	80

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Aset Tetap Pekerjaan Umum Dan Penataan Ruang Kota Kupang Tahun Anggaran 2017-2019... ..	5
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	36

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	39
Gambar 4.1 Struktur organisasi	49