

**ANALISIS PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ASET
TETAP PADA PEMERINTAH DAERAH KABUPATEN FLORES TIMUR
TAHUN ANGGARAN 2018-2021**

SKRIPSI

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Akuntansi Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandira Kupang



OLEH:

MARIA ANTONIA MELANIA ANU DEMU
NIM: 331 18 172

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
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 Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Januari 2024

Disetujui Oleh:

Pembimbing I,

Pembimbing II,

Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si
NIDN: 0818076101

Maria Goreti Malut, SE.MM
NIDN: 0812058602

MENGESAHKAN

Ketua Program Studi Akuntansi,



Maria Odriana Veronica Moi, SE., M.Sc
NIDN: 0812059101

LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Senin, 11 Desember 2023
Jam : 13:00 – 15:00 WITA
Tempat : *Conference Room*
Atas Nama : Maria Antonia Melania A. Demu
No. Registrasi : 33118172
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)
2. Sekretaris : Maria Goreti Malut, SE.MM (.....)
3. Penguji I : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE.,M.Sc (.....)
4. Penguji II : Beatrix Y. Manahet, SE, M.S.A (.....)
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)

MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis


Dr. M. E. Perseveranda, SE.,M.Si
NIDN: 0818066703

Ketua Program Studi


Maria Odriana V. Moi, SE.,M.Sc
NIDN: 0812059101

MOTTO

“Ia seperti pohon yang ditanam di tepi aliran air, yang menghasilkan buahnya pada musimnya dan yang tidak layu daunnya; apa saja yang diperbuatNya berhasil”

(Mazmur 1:3)

PERSEMBAHAN

Dengan mengucapkan syukur kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu memberikan kekuatan, berkat dan perlindungan kepada peneliti.

Skripsi ini peneliti persembahkan untuk:

Bapa Drs. Rafael Demu, Mama Dra. Pilomena Redo dan Kakak apt. Thresna Wilbertha Rosary Loko Demu, S.Farm. tercinta untuk segala doa, dukungan dan cinta yang tulus kepada penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.

ABSTRAK

Maria Antonia Melania A. Demu, NIM 33118172, Skripsi dengan judul “Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap pada Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur Tahun Anggaran 2018-2021” di bawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM selaku Pembimbing II.

Rumusan masalah penelitian ini adalah Bagaimana penerapan Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap pada BKAD Kabupaten Flores Timur dan kesesuaiannya dengan PP No. 60 Tahun 2008?. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap pada BKAD Kabupaten Flores Timur dan kesesuaiannya dengan PP No. 60 Tahun 2008.

Jenis data dalam penelitian ini, menurut sumber data adalah data primer dan data sekunder, menurut sifatnya adalah data kuantitatif dan data kualitatif. Metode pengumpulan data dilakukan melalui wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan yaitu metode deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) penerapan unsur Lingkungan Pengendalian terhadap Aset Tetap sudah diterapkan pada BKAD Kabupaten Flores Timur sesuai dengan PP No. 60 Tahun 2008 dilihat dari setiap sub unsur sudah berjalan baik sehingga menghasilkan lingkungan kerja yang efektif dan berpengaruh pada hasil laporan keuangan yang optimal. (2) Penerapan unsur Penilaian Risiko terhadap Aset Tetap sudah berjalan dengan baik pada BKAD Kabupaten Flores Timur sesuai PP No. 60 Tahun 2008 dilihat dari identifikasi dan analisis risiko yang dilakukan sehingga Kabupaten Flores Timur mendapat Opini WTP untuk pertama kali pada Tahun Anggaran 2021. (3) Penerapan unsur Kegiatan Pengendalian terhadap Aset Tetap pada BKAD Kabupaten Flores Timur sepenuhnya belum dilaksanakan sesuai PP No. 60 Tahun 2008 dilihat dari sub unsur pencatatan yang akurat dan tepat waktu terkait data yang diberikan beberapa OPD tidak akurat dan tepat waktu sehingga berdampak pada proses pengerjaan laporan yang tidak optimal. (4) Penerapan unsur Informasi dan Komunikasi terhadap Aset Tetap pada BKAD Kabupaten Flores Timur belum berjalan sesuai PP No. 60 Tahun 2008 disebabkan oleh informasi terkait Aset Tetap yang diberikan oleh beberapa OPD tidak akurat serta kurangnya komunikasi antara OPD dengan BKAD Kabupaten Flores Timur terkait pengelolaan Aset Tetap Daerah. (5) Penerapan unsur Pemantauan terhadap Aset Tetap pada BKAD Kabupaten Flores Timur secara eksternal belum sesuai dengan PP No. 60 Tahun 2008 disebabkan oleh BKAD Flores Timur belum melakukan pemantauan langsung terhadap setiap OPD dari proses pengelolaan sampai pada proses pelaporan Aset Tetap Daerah.

Maka disarankan kepada BKAD Flores Timur agar lebih tegas pada setiap OPD dan lebih aktif dalam memantau langsung proses pengelolaan aset sampai pada pelaporan yang dilakukan oleh setiap OPD sehingga berdampak positif bagi hasil laporan dan penerapan Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap pada Kabupaten Flores Timur dapat berjalan sesuai PP No. 60 Tahun 2008.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Internal, Aset Tetap

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat memperoleh ketekunan, ketabahan serta kesehatan yang baik dalam menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul: **“Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal Aset Tetap Pada Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur Tahun Anggaran 2018-2021”**.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, serta bimbingan pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi.
2. Ibu Dr.M.E.,Perseveranda,SE.,M.,Si selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
3. Br. Salomon Leki, SVD, SE M.Ec.Dev selaku Wakil Dekan I Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
4. Ibu Maria Odriana Veronica Moi, SE., M.Sc, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya

Mandira Kupang, yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.

5. Bapak Leopold M.T Dawu, SE, MM selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi dan akademik.
6. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku pembimbing I dan penguji III yang telah mengorbankan waktu, tenaga untuk membimbing dan memberikan arahan, masukan, kritik dan saran dari awal penyusunan proposal hingga skripsi ini selesai dengan sabar, tulus, dan tegas untuk menyempurnakan skripsi ini.
7. Ibu Maria Goreti Malut, SE., MM selaku Pembimbing II yang dengan ikhlas hati mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran, serta memberikan motivasi dan masukan dalam membimbing penulis dari awal penyusunan proposal hingga menyelesaikan skripsi ini.
8. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku dosen penguji I yang dengan tulus memberikan evaluasi dan masukan yang membangun dalam melengkapi skripsi ini.
9. Ibu Beatrix Y. Manehat, SE, M.S.A selaku dosen penguji II yang dengan tulus bersedia memberikan evaluasi dan masukan yang membangun dan menyemangati penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.

10. Bapak dan Ibu Dosen serta para pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
11. Orang tua tercinta Bapak Dr. Rafael Demu dan Mama Dra. Pilomena Redo, Kakak tercinta apt. Thresna Wilbertha Rosary Loko Demu, S.Farm. dan seluruh keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan doa dan dukungan sampai pada tahap ini.
12. Teman-teman Mahasiswa Progam Studi Akuntansi yang bersama-sama dengan penulis berjuang sampai pada tahap menyelesaikan tugas akhir ini.
13. Keluarga tercinta yang senantiasa mendukung penulis dalam doa yang tidak dapat di sebut satu-persatu, sahabat tercinta saya Tino, Jein dan kaka Grace yang selalu mendukung dan menyemangati saya tiada henti sehingga penulis berhasil menyelesaikan skripsi ini.
14. Yang terakhir penulis ingin berterimakasih kepada diri sendiri yang selalu kuat dan tegar untuk berusaha menyelesaikan skripsi ini meskipun banyak rintangan yang melanda.

Penulis menyadari bahwa dalam Skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan penulis demi tercapainya kesempurnaan skripsi. Kiranya skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca. Akhir kata penulis mengucapkan sekian dan terima kasih.

Kupang, Desember 2023

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
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 II TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Konsep Sistem Pengendalian Internal	8
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	8
2.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal	8
2.1.3 Prinsip-Prinsip Sistem Pengendalian Internal	10
2.1.4 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal	11
2.2 Konsep Aset Tetap	18

2.2.1 Pengertian Aset Tetap	18
2.2.2 Fungsi yang Terkait Aset Tetap	20
2.2.3 Catatan Akuntansi Aset Tetap	23
2.2.4 Prosedur yang berkaitan dengan Aset Tetap	25
2.3 Penelitian Terdahulu	31
2.4 Kerangka Berpikir	31
BAB III METODE PENELITIAN	33
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	33
3.2 Jenis Data	33
3.2.1 Menurut Sumber Data	34
3.2.2 Menurut Sifat Data	35
3.3 Metode Pengumpulan Data	35
3.4 Definisi Operasional	36
3.5 Teknik Analisis Data	38
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	40
4.1 Gambaran Umum BKAD Kabupaten Flores Timur	40
4.2 Rencana Strategis (Renstra) Tahun 2017-2022	40
4.3 Visi dan Misi BKAD Kabupaten Flores Timur	41
4.3.1 Visi BKAD Kabupaten Flores Timur	41
4.3.2 Misi BKAD Kabupaten Flores Timur	42
4.4 Tujuan dan Sasaran BKAD Kabupaten Flores Timur	44
4.4.1 Tujuan BKAD Kabupaten Flores Timur	44
4.4.2 Sasaran BKAD Kabupaten Flores Timur	45

4.5 Struktur BKAD Kabupaten Flores Timur	46
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	50
5.1 Gambaran Data Penelitian	50
5.2 Hasil dan Pembahasan	50
BAB VI PENUTUP	96
6.1 Kesimpulan	96
6.2 Saran	98
DAFTAR PUSTAKA	100
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	30
Tabel 5.1 Ringkasan Hasil Penerapan Unsur Sistem Pengendalian Internal pada BKAD Kabupaten Flores Timur	90

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	49