

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI) SESUAI PP
NO.60 TAHUN 2008 TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP
TANAH PADA PEMERINTAH KABUPATEN KUPANG**

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:

NI LUH PUTU KALER YULIANI

33119072

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2024**

LEMBARAN PENGESAHAN

Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing 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, Juli 2024

Disetujui oleh :

Pembimbing I

(Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M. Sc)
NIDN : 081809801

Pembimbing II

(Leopold M. T Dawu, SE.,MM)
NIDN : 0812059001

Mengesahkan :

Ketua Program Studi Akuntansi

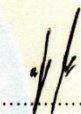
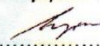



(Yustina Alfira Nay, SE, M.acc)
NIDN : 1511039101

LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : 15 Mei 2024
Jam : 13:00 WITA
Tempat : *Conference Room*
Atas Nama : Ni Luh Puru Kaler Yuliani
No. Registrasi : 33119072
Dinyatakan : **LULUS**


TIM PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M. Sc (.....)
2. Sekretaris : Leopold M. T Dawu, SE.,MM (.....)
3. Penguji I : Dr. Henny A. Manafe, SE, MM (.....)
4. Penguji II : Antonius Y. W. Timuneno, S. Akun, M.S.A (.....)
5. Penguji III : Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M. Sc (.....)

MENGETAHUI


Dekan

Fakultas Ekonomika dan Bisnis


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

Ketua

Program Studi Akuntansi


Yustina Alfira Nay, SE, M. acc
NIDN: 1511039101

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Ni Luh Putu Kaler Yuliani

No Registrasi : 33119072

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomika Dan Bisnis/Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI) SESUAI PP NO.60 TAHUN 2008 TERHADAP PENATAUSAHAAN ASET TETAP TANAH PADA PEMERINTAH KABUPATEN KUPANG

Adalah benar – benar karya saya sendiri dan apabila dikemudian hari ditemukan unsur-unsur plagiarisme, maka saya bersedia diproses sesuai dengan peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Kupang, Agustus 2024



Ni Luh Putu Kaler Yuliani

MOTO DAN PERSEMBAHAN

“ Berdoalah sampai Matamu Melihat apa yang kamu doakan”

PERSEMBAHAN

Dengan rasa syukur yang mendalam, dengan telah diselesaikannya skripsi ini penulis mempersembahkannya kepada :

1. Kepada Sang Hyang Widi karena atas penyertaanNya, penulis diberikan kemudahan dalam menghadapi segala kendala selama proses perkuliahan dan proses Penulis Tugas Akhir.
2. Kepada Kedua orang tua Kedua Orang Tua Bapak I Ketut Kaler Mandara dan Mama Ernesta Ngera yang dengan penuh kesabaran, Doa dan materi telah mencurahkan perhatian kepada Penulis.
3. Adik tercinta I Gede Kaler Juniarta, yang selalu menemani penulis dalam suka dan duka, jadikan ini motivasi buat kalian.
4. Almamater Tercinta Universitas Widya Mandira Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti panjatkan kepada Sang Hyang Widi yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya dari awal hingga terselesainya penyusunan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Pengendalian Internal (SPI) Penatausahaan Aset Tetap Tanah Pada Pemerintah Kabupaten Kupang”. Adapun Skripsi ini diajukan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal atas penatusahaan aset tetap suatu instansi pemerintah.

Penyusunan skripsi ini tidak mungkin terlaksana dengan baik tanpa bantuan dan kerjasama dari berbagai pihak yang terkait. Dalam kesempatan ini peneliti ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada semua pihak yang telah banyak membantu dalam menyelesaikan penelitian ini, khususnya kepada yang terhormat:

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. Ibu Dr. M. E. Perseveranda, SE, M.Si selaku Dekan, dan Bapak Bruder Salomon Leki, SVD.SE, M.EC.Dev selaku Wakil Dekan I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

3. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE, M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
4. Bapak Leopold M.T. Dawu, SE.,MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
5. Ibu Dr. Yolinda Y. Sonbay, SE, M.Si selaku pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Bapak Leopold M.T Dawu, SE.,MM selaku pembimbing II yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta pegawai tata usaha Fakultas Ekonomika Dan Bisnis yang dengan tulus membantu penulis dalam membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
8. Pemerintah Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kupang
9. Kedua Orang Tua Bapak I Ketut Kaler Mandara dan Mama Ernesta Ngera tercinta, yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan mendukung dalam segala hal sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
10. Adik tercinta I Gede Kaler Juniarta, yang selalu mendoakan, memberikan motivasi dan mendukung dalam segala hal sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.

Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terimakasih atas doa dan dukungan yang telah diberikan kepada penulis. Sesungguhnya ucapan

terima kasih ini apabila disebut satu persatu, halaman demi halaman tidak akan pernah cukup, oleh karena itu peneliti memohon maaf. Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih banyak kekurangan karena berbagai keterbatasan yang dimiliki oleh peneliti, Oleh karena itu peneliti mengharapkan kritik dan saran dari pembaca. Akhir kata peneliti berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat maupun wawasan bagi semua pihak yang membutuhkan tanpa terkecuali.

Kupang, 15 Mei 2024

Penulis

ABSTRAK

Ni Luh Putu Kaler Yuliani, NIM: 33119072, dengan judul skripsi “**Analisis Sistem Pengendalian Internal (Spi) Penatausahaan Aset Tetap Tanah Pada Pemerintah Kabupaten Kupang**”. Ibu Dr. Yolinda Y. Sonbay, SE, M.Si sebagai pembimbing I dan Bapak Leopold M.T Dawu, SE.,MM sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu:”Bagaimana Penerapan sistem pengendalian internal penatausahaan aset tetap tanah di Pemerintah Kabupaten Kupang”. Adapun tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal penatausahaan aset tetap tanah pada pemerintah kabupaten kupang telah sesuai dengan PP No 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 yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian intern terhadap aset tetap pada kabupaten kupang masih belum efektif yang meliputi: (1) Lingkungan pengendalian,yang diterapkan sudah sesuai. Dimana dalam penatausahaan aset tetap tanah yang memiliki pengendalian internal seperti adanya dalam integritas dan nilai etika, struktur organisasi yang sesuai dengan kebutuhan.(2) Penilaian Risiko yang diterapkan belum sesuai. Masih terdapat risiko yang diidentifikasi dalam pengelolaan aset,untuk mengurangi kemungkinan terjadinya risiko telah dilakukan analisis risiko dengan menerapkan kebijakan untuk memastikan berkurangnya risiko yang terjadi. (3) Aktivitas Pengendalian,belum sesuai. Dimana masih lemahnya SDM menyimpan dokumen-dokumen yang jadi penguat atas kepemilikan tanah.(4) Informasi dan Komunikasi sudah sesuai. BPKAD selalu memberikan informasi tentang rekapan aset tetap tanah. (5) Pemantauan sudah sesuai. BPKAD telah melakukan pemantauan terhadap aset tetap tanah dalam waktu 6 bulan dan 5 tahun sekali.

Berdasarkan hasil analisis tersebut maka, disarankan kepada Badan Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Kupang, sebaiknya perlu menjalankan penatausahaan aset tetap berdasarkan prosedur yang berlaku untuk mencegah terulangnya hal-hal yang tidak diinginkan. Dari hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa BPKAD Kabupaten Kupang belum sepenuhnya menerapkan sistem pengendalian internal yang memadai.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal (SPI) Penatausahaan Aset Tetap Tanah

DAFTAR ISI

LEMBAR JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
PERNYATAAN	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	9
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Manfaat Penelitian	10
BAB II. TINJAUAN TEORITIS	11
2.1 Sistem Pengendalian Internal	11
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal	11
2.1.2 Prinsip-Prinsip Pengendalian Internal	12
2.1.3 Jenis-Jenis Pengendalian Internal.....	14
2.2 Konsep Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	17
2.2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	17

2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal Pemerintah.....	17
2.2.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal Pemerintah.....	18
2.3 Konsep Aset Tetap.....	29
2.3.1 Pengertian Aset.....	29
2.3.2 Pengertian Aset Tetap	30
2.3.3 Klasifikasi Aset tetap.....	30
2.3.4 Pengakuan Aset Tetap	32
2.3.5 Penghentian dan Pelaporan Aset Tetap.....	33
2.3.6 Pengungkapan Aset Tetap	35
2.4 Pengendalian Internal Terhadap Aset Tetap	36
2.5 Penelitian Terdahulu.....	48
2.6 Kerangka Pemikiran.....	52
BAB III. METODE PENELITIAN	54
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	54
3.2 Sumber dan Jenis Data.....	54
3.3 Teknik Pengumpulan Data	55
3.4 Definisi Operasional Variabel	56
3.5 Teknik Analisis Data	58
BAB IV. GAMBARAN UMUM PENELITIAN	61
4.1 Gambaran Umum BPKAD Kabupaten Kupang	61
4.1.1 Sejarah Umum Instansi	61
4.1.2 Visi dan Misi	62
4.1.3 Strategi dan Arah Kebijakan	62

4.1.4 Tugas Pokok dan Fungsi SKPD	65
4.1.5 Susunan Organisasi BPKAD Kabupaten Kupang.....	66
4.1.6 Ketentuan Umum	67
BAB V. HASIL DAN PEMBAHASAN.....	71
5.1 Hasil Penelitian	71
5.2 Analisis dan Pembahasan.....	72
BAB VI PENUTUP	107
6.1 Kesimpulan	107
6.2 Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA.....	110

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Klasifikasi Aset Tetap Tanah Pemerintah Daerah Kabupaten Kupang	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	49
Tabel 5.1 Penerapan PP No 60 Tahun 2008 di BPKAD Kabupaten Kupang .	102

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	53
Gambar 4.1 Pemerintah Kabupaten Kupang	71