

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS
PADA DESA KOTABES KECAMATAN AMARASI
KABUPATEN KUPANG**

SKRIPSI

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



OLEH:

**ALFIANUS OKI
NIM : 33120022**

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

LEMBAR PENGESAHAN

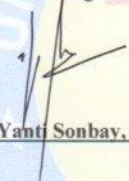
Skripsi ini telah disetujui dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Juni 2024

Disetujui Oleh

Pembimbing I

Pembimbing II


(Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc)


(Yustina Alfira Nav, SE., M.Acc)

Mengetahui

Ketua Program Studi Akuntansi


Yustina Alfira Nav, SE., M.Acc

LEMBAR 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 : Jumat, 21 Juni 2024

Jam : 10.00-12.00 WITA

Tempat : Biro Umum

Atas Nama : Alfianus Oki

No. Registrasi : 331 20 022

Dinyatakan : **LULUS**

TIM PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Dr. Yolinda Y. Sonbay, SE.,M.Sc (.....)
2. Sekretaris : Yustina A. Nay, SE.,M.Acc (.....)
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si (.....)
4. Penguji II : Alfonsius R. Suninono, SE, M.Ak (.....)
5. Penguji III : Dr. Yolinda Y. Sonbay, SE.,M.Sc (.....)

MENYETUJUI



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



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

PERNYATAAN ORISINALITAS

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Mahasiswa : Alfianus Oki

No Registrasi : 33120022

Fakultas/Program Studi : Fakultas Ekonomika Dan Bisnis/ Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA DESA KOTABES KECAMATAN AMARASI KABUPATEN KUPANG

dalah 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, Juni 2024



Alfianus Oki

MOTTO

"Crede tibi ipsi, quia fortior es quam putas."

(Percayalah pada diri sendiri, karena kamu lebih kuat dari yang kamu pikirkan)

PERSEMBAHAN

Dengan rasa Syukur, Skripsi ini penulis persembahkan untuk :

1. Tuhan Yang Maha Esa karena selalu melimpahkan rahmat, berkat dan perlindungan-Nya
2. Kedua orang tua, saudara dan keluarga besar saya yang selalu mendoakan dan mendukung baik dalam materi maupun fisik, yang selalu tulus, sabar dan memberikan yang terbaik kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

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 Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada Desa Kotabes Kecamatan Amarasi Kabupaten Kupang”**.

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis 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.

Penulis menyadari dalam penyusunan Skripsi ini, tidak semata-mata atas kerja keras penulis sendiri, melainkan juga atas bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara moral maupun materi. Oleh karena itu, penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria, untuk segala berkat, bimbingan, dan kasih karunia serta penyertaan-Nya dalam kehidupan penulis selama menempuh studi di Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah;

3. Dekan, Wakil Dekan I dan Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulisan dalam segala urusan administrasi umum maupun akademik di Fakultas Ekonomika dan Bisnis;
4. Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi, yang sudah membimbing penulis dengan baik, mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran serta selalu sabar sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
5. Bapak Alfonsius Rodriques Suninono, SE., M.Ak selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi yang telah memberikan masukan dalam penulisan skripsi ini;
6. Ibu Dr. Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc selaku Pembimbing I yang selalu mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan selalu memberikan perbaikan dengan sabar, penuh perhatian dan selalu baik kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan;
7. Ibu Yustina A. Nay, SE., M.Acc selaku Pembimbing II yang telah memberikan masukan serta perbaikan yang sangat membantu bagi penulis;
8. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku penguji I yang telah memberikan ujian, memberikan masukan, perbaikan dan memberikan nilai yang membantu penulis.
9. Bapak Alfonsius Rodriques Suninono, SE., M.Ak selaku Penguji II yang telah memberikan ujian, masukan, perbaikan dan telah memberikan nilai yang sangat membantu bagi penulis;
10. Seluruh staf pengajar Fakultas Ekonomika dan Bisnis terlebih khusus staf pengajar Program Studi Akuntansi yang telah memberikan pengetahuan

kepada penulis selama perkuliahan;

11. Seluruh Karyawan/i Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi Akuntansi yang senantiasa membantu penulis dengan tulus, sabar, pengertian dan penuh kasih;
12. Kedua orang tua, kakak, adik, saudara dan semua keluarga besar yang selalu mendukung dan mendoakan penulis dengan tulus dalam proses penyelesaian skripsi ini.
13. Teman-teman seangkatan Akuntansi 20 dan kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang sudah memberikan dukungan, semangat dan motivasi kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa karya ilmiah ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan adanya saran dan kritik yang membangun demi penyempurnaan skripsi ini.

Kupang, Juli 2024

Penulis

ABSTRAK

Alfianus Oki, Nomor Register 33120022 dengan judul Skripsi “Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada Desa Kotabes Kecamatan Amarasi Kabupaten Kupang”. Di bawah bimbingan Ibu Yolinda Yanti Sonbay, SE., M.Sc dan Ibu Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah (1) bagaimana penerapan sistem pengendalian internal pengeluaran kas di Desa Kotabes Kecamatan Amarasi Kabupaten Kupang? (2) apa faktor penghambat diterapkannya sistem pengendalian internal di Desa Kotabes Kecamatan Amarasi Kabupaten Kupang. Berdasarkan uraian rumusan masalah tersebut, maka tujuan penelitian ini yakni (1) untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal pengeluaran kas serta (2) untuk mengetahui faktor penghambat diterapkannya sistem pengendalian internal di Desa Kotabes Kecamatan Amarasi Kabupaten Kupang.

Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian adalah metode kualitatif. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan data kuantitatif. Sumber data yang digunakan yaitu data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data dengan melakukan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data menggunakan deskriptif kualitatif dengan membandingkan penerapan sistem pengendalian internal pengeluaran kas di Desa Kotabes dengan PP No. 60 tahun 2008 tentang sistem pengendalian internal pemerintah.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) penerapan SPI pengeluaran kas di Desa Kotabes antara lain : (a) Lingkungan pengendalian telah berjalan dengan baik, ditandai dengan adanya pembagian tanggung jawab dan aturan yang jelas, namun masih perlu ditingkatkan dalam hal pengawasan dan pemahaman lebih dalam mengenai pengeluaran kas; (b) Untuk penilaian risiko, Proses identifikasi risiko dilakukan dengan melibatkan perangkat desa dan masyarakat untuk mengawasi potensi ancaman dalam pengeluaran kas. Analisis risiko juga telah diterapkan, tetapi pengawasan yang kurang pada masa lalu mengakibatkan penyalahgunaan anggaran dalam pengeluaran kas. ; (c) Kegiatan pengendalian sudah efektif dalam hal pelaporan dan pencatatan pengeluaran kas, tetapi belum optimal dalam hal pemisahan tugas dan otorisasi transaksi; (d) Informasi dan komunikasi berjalan secara terbuka dengan penyampaian informasi melalui baliho, namun perlu ditingkatkan aksesibilitasnya agar lebih banyak masyarakat dapat mengakses informasi tersebut; (e) Pemantauan sistem pengendalian belum dilakukan secara rutin, dan audit internal maupun eksternal belum pernah dilaksanakan; (2) faktor penghambat diterapkannya SPI di desa kotabes berupa rendahnya pemahaman mengenai SPI di Desa Kotabes serta kurangnya pengawasan dari BPD dan Masyarakat berkaitan dengan pengelolaan kas di Desa Kotabes.

Saran kepada (1) pemerintah Desa Kotabes perlu melakukan sosialisasi dan bimbingan teknis tentang SPI pengeluaran kas bagi perangkat desa. (2) peneliti selanjutnya perlu melakukan penelitian berkaitan SPI pengeluaran kas pada desa, organisasi perangkat daerah lain pada lingkup Pemerintah Kabupaten Kupang dengan melakukan analisis lebih mendalam terhadap salah satu unsur SPI.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Pengeluaran Kas, Desa Kotabes.

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN ORISINALITAS	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	8
1.3 Tujuan	8
1.4 Manfaat	9
BAB II TINJAUAN TEORI.....	10
2.1 Sistem Pengendalian Internal	10
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	10
2.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	11
2.1.3 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal	12
2.2 Kas	16
2.2.1 Pengertian Kas	16
2.2.2 Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas.....	18
2.3 Fraud	21
2.3.1 Pengertian Fraud	21
2.3.2 Indikator-Indikator Fraud.....	22

2.4 Desa	25
2.4.1 Pengertian Desa.....	25
2.4.2 Pemerintah Desa.....	26
2.4 Penelitian Terdahulu	30
2.5 Kerangka Konseptual	34
BAB III METODE PENELITIAN	36
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	36
3.2 Jenis dan Sumber Data	36
3.2.1 Jenis Data	36
3.2.2 Sumber Data.....	37
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	38
3.5 Teknik Analisis Data.....	41
BAB IV GAMBARAN UMUM DESA KOTABES.....	43
4.1 Sejarah dan Dasar Hukum Terbentuknya Desa Kotabes	43
4.2 Deskripsi Umum Wilayah Penelitian.....	45
4.2.1 Letak Wilayah	45
4.2.2 Keadaan Penduduk	46
4.2.3 Keadaan Pemerintah Desa Kotabes	48
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	53
5.1 Gambaran Data Penelitian	53
5.2 Analisis dan Pembahasan.....	54
5.2.1 Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas di Desa Kotabes	54
5.2.2 Faktor Penghambat Diterapkannya Sistem Pengendalian Internal di Desa Kotabes	78

BAB VI PENUTUP	81
6.1 Kesimpulan	81
6.2 Saran	82
DAFTAR PUSTAKA	83

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1	Data Rincian Kerugian Negara di Desa Kotabes	4
Tabel 2. 1	Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4.1	Nama-Nama kepala desa yang pernah menjabat di Desa Kotabes	45
Tabel 4.2	Jumlah Penduduk Desa Kotabes tahun 2024	47
Tabel 4.3	Tingkat Pendidikan Di DesaKotabesTahun 2024	47
Tabel 4.4	Keadaan pemerintah Desa Desa Kotabes, Kecamatan Amarasi, Kabupaten Kupang Tahun 2024.....	48

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Konseptual	35
Gambar 4.1 Peta Desa Kotabes	46
Gambar 4.1 Badan Organisasi Pemerintah Desa Kotabes Tahun 2024	49