

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN
PENDAPATAN PADA KANTOR PDAM
KABUPATEN KUPANG**

SKRIPSI

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



OLEH

GINOLA CALBERTANO PINTO GASPAR
NIM: 33120132

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


LEMBARAN 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

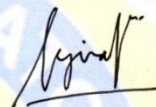
Disetujui oleh:

Pembimbing I



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


Pembimbing II



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

Mengesahkan

Ketua Program Studi



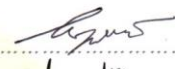
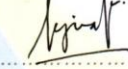
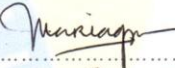
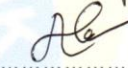
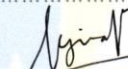
Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc
NIDN: 1511039101

LEMBAR PERSETUJUAN


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

Hari/Tanggal : Sabtu, 15 Juni 2024
Jam : 08.00-10.00 WITA
Tempat : Ruang Conference Room
Atas Nama : Ginola Calbertano Pinto Gaspar
No. Registrasi : 33120132
Dinyatakan : **LULUS**

TIM PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Leopold M. T. Dawu, SE., MM (.....)
2. Sekretaris : Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc (.....)
3. Penguji I : Maria Goreti Malut, SE., MM (.....)
4. Penguji II : Antonius Y. W. Timuneno, S.Akun., M.S.A (.....)
5. Penguji III : Yustina Alfira Nay, SE., M.Acc (.....)

MENYETUJUI

Dekan Fakultas Ekonomi

(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 : Ginola Calbertano Pinto Gaspar
No Registrasi : 33120132
Fakultas/Program Studi : Ekonomika dan Bisnis/Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang berjudul :

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN PENDAPATAN PADA KANTOR PDAM 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, November 2024



Ginola Calbertano Pinto Gaspar

MOTTO

“Sukses Berjalan Dari Satu Kegagalan ke kegagalan yang lain, tanpa kita kehilangan semangat”

(Abraham Lincoln)

“Sukses Bukanlah Milik Orang Yang Tidak Pernah Gagal, Tetapi Orang Yang Tidak Pernah Menyerah Setelah Gagal”

(Abraham Lincoln)

PERSEMBAHAN

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

1. Kepada Tuhan Yesus dan Bunda Maria karena atas penyertaanNya, penulis diberikan kemudahan dalam menghadapi segala kendala selama proses perkuliahan dan proses Penulis Tugas Akhir.
2. Kepada kedua orang tua Bapak Joao Cecilio Da Silva Gaspar dan Mama Alda Fernandes De Menezes Pinto yang dengan penuh kesabaran, dukungan Doa, materi dan yang telah mencurahkan seluruh perhatian kepada penulis.
3. Kepada kaka: Grania Gaspar dan adik: Greisa Gaspar dan Gidier Gaspar yang selalu menemani penulis dalam suka dan duka, yang dijadikan Penulis sebagai motivasi semangat
4. Kepada Keluarga Besar Pinto dan Gaspar yang selalu mendukung penulis dalam menyelesaikan tugas akhir.
5. Almamater Tercinta Universitas Widya Mandira Kupang.

KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur peneliti panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya dari awal hingga terselesainya penyusunan skripsi yang berjudul "Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Pendapatan Pada Kantor Pdam 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 mengevaluasi secara mendalam sistem pengendalian intern penerimaan pendapatan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Kupang.

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 Yustina A. Nay, SE.,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
4. Bapak Alfonsus R. Suninono, SE.,M.Ak selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika Dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
5. Bapak Leopold M.T. Dawu, SE., MM selaku pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Yustina A. Nay, SE.,M.Acc 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. Kepada Bapak kepala dan seluruh staf PDAM Kabupaten Kupang yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian.
9. Kedua Orang Tua Yang Tercinta Bapak Joao Cecilio Da Silva Gaspar dan Mama Alda Fernandes De Menezes Pinto, yang telah mendoakan, mendukung dan membantu dalam financial dan non financial kepada Penulis.
10. Kepada kaka: Grania Gaspar dan adik: Greisa Gaspar dan Gidier Gaspar yang selalu mendoakan, mendukung dan membantu dalam financial dan non financial kepada Penulis.
11. Seluruh Keluarga Besar Pinto dan Gaspar untuk dukungan dan doanya.

12. Teman-teman Vincen, Adven, Viano, Pirlo, Lengko Ary, Cesy, Nome, Siscol, Vania, Elsa, Vani, Cantika, Lia, Nessa, Nemesius, Stilman, Esther, Telyn dan Felisia yang telah memberikan dukungan dan semangat dalam mngerjakan skripsi.

13. Teman Teman Akuntansi Kelas C Angkatan Tahun 2020 yang telah memberikan semangat dan dukungan untuk Penulis.

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 Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat maupun wawasan bagi semua pihak yang membutuhkan tanpa terkecuali.

Kupang, Juli 2024

Penulis

ABSTRAK

Nama Ginola Calbertano Pinto Gaspar , Nim 33120132 dengan judul skripsi “**Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Pendapatan Pada Kantor PDAM Kabupaten Kupang**” dibawah bimbingan Bapak Leopold M.T. Dawu, SE., MM selaku pembimbing I dan Ibu Yustina A. Nay, SE., M.Acc selaku pembimbing II.

Tujuan penelitian adalah untuk mengevaluasi secara mendalam sistem pengendalian intern penerimaan pendapatan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Kupang dengan menggunakan teori COSO sebagai panduan dengan menggunakan komponen-komponen utama dalam kerangka kerja COSO, seperti lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan.

Jenis penelitian yang digunakan yaitu penelitian kualitatif. Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yakni dengan wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Di Kabupaten Kupang memenuhi unsur untuk komponen yang pertama yaitu lingkungan pengendalian yang terdiri dari integritas dan nilai etika, komitmen kompetensi, partisipasi dewan komisaris dan komite audit, dan kebijakan perihal sumber daya manusia (karyawan entitas). Sedangkan untuk komponen filosofi dan gaya operasi manajemen dan struktur organisasi tidak sesuai. Selanjutnya dalam penilaian resiko oleh manajemen perusahaan dilakukan penilaian resiko oleh seorang auditor yang memeriksa sebuah laporan keuangan PDAM dan kinerja dari para pegawai. Unsur yang ketiga PDAM Kabupaten Kupang menerapkan sistem pengendalian intern yang baik terkait komponen aktivitas pengendalian telah memenuhi unsur pemisahan tugas, otorisasi transaksi, dokumen dan catatan yang memadai, pengendalian fisik aset dan pencatatan serta pemeriksaan independen sedangkan untuk pemisahan tugas masih ditemukan karyawan yang merangkap tugas dibidang lain misalnya bidang penagihan merangkap tugas bidang pembukuan untuk melakukan pencatatan transaksi yang terjadi. Selanjutnya untuk komponen informasi dan komunikasi yaitu transaksi yang dicatat memang ada dan sudah ada, diklasifikasikan dan diiktisarkan dengan benar. Selanjutnya untuk unsur pemantauan bahwa dilakukan pemantauan oleh manajemen perusahaan dengan membandingkan laporan keuangan PDAM tahun sekarang dengan tahun lalu.

Oleh sebab itu disarankan kepada kepada PDAM di Kabupaten Kupang melakukan pengawasan atau monitoring secara mendadak untuk mengetahui bagaimana sebenarnya kinerja pegawai PDAM dalam menjalankan tugasnya masing-masing.

Kata Kunci: Evaluasi, Sistem Pengendalian Intern, Penerimaan PDAM

ABSTRACT

Name Ginola Calbertano Pinto Gaspar, ID 33120132 with the thesis title "Evaluation of the Internal Control System for Revenue Receipts at the Kupang Regency PDAM Office" under the guidance of Mr. Leopold M.T. Dawu, SE., MM as supervisor I and Mrs. Yustina A. Nay, SE., M.Acc as supervisor II.

The aim of the research is to disseminate in depth the internal revenue control system at the Regional Drinking Water Company (PDAM) of Kupang Regency using COSO theory as a guide using the main components in the COSO framework, such as control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring.

The type of research used for analysis is descriptive qualitative. The types of data in this research are primary data and secondary data. Data collection techniques are interviews and documentation. The data analysis techniques used are data collection, data reduction and data presentation.

The research results show that: 1). The internal control system at the Regional Drinking Water Company (PDAM) in Kupang Regency fulfills the elements of the first component, namely the control environment consisting of integrity and ethical values, competency commitment, participation of the board of commissioners and audit committee, and policies regarding human resources (employees of the entity). Meanwhile, the components of management philosophy and operating style and organizational structure are not appropriate. 2). The Regional Drinking Water Company (PDAM) in Kupang Regency, carried out a risk assessment by the management of the Kupang Regency PDAM company, apart from that, a risk assessment was also carried out by an auditor who examined a PDAM financial report and the performance of its employees. 3). PDAM Kupang Regency implements a good internal control system related to control activity components that fulfill the elements of separation of duties, transaction authorization, adequate documents and records, physical control of assets and recording and independent audits, while for separation of duties, employees are still found who hold concurrent duties in other fields, for example billing is also the task of bookkeeping to record transactions that occur. 4). PDAM in Kupang Regency fulfills or properly implements an internal control system related to the information and communication component, namely that recorded transactions do exist and have existed, are classified and summarized correctly. 5). The Regional Drinking Water Company (PDAM) in Kupang Regency has fulfilled or implemented a good internal control system regarding the monitoring element, which is monitored by company management by comparing the PDAM's financial reports for the current year with last year.

Therefore, it is recommended that PDAMs in Kupang Regency carry out sudden supervision or monitoring to find out how PDAM employees actually perform in carrying out their respective duties.

Keywords: Evaluation, Internal Control System, PDAM Acceptance

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	
LEMBAR ORISINALITAS	
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	9
BAB II TINJAUAN TEORITIS	10
2.1 Perusahaan Daerah Air Minum(PDAM)	10
2.2 Pendapatan Perusahaan Daerah Air Minum(PDAM).....	14
2.3 Penelitian Terdahulu	24
2.4 Kerangka Berpikir.....	27
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	29
3.2 Jenis Data	29
3.2.1 Data Menurut Sumbernya	29
3.2.2 Data Menurut Sifatnya	30
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	30
3.4 Definisi Operasional	31
3.5 Teknik Analisis Data.....	33
BAB IV GAMBARAN UMUM OBYEK PENELITIAN	37
4.1 Sejarah PDAM	37
4.2 Visi dan Misi PDAM	38
4.3 Struktur Organisasi	38

BAB V HASIL DAN PEMBAHASAN	44
5.1 Gambaran Umum Data Penelitian	44
5.2 Hasil dan Pembahasan.....	47
BAB VI PENUTUP	74
6.1 Kesimpulan	74
6.2 Saran.....	75
DAFTAR PUSTAKA	77

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu	24
Tabel 5. 1 Pendapatan PDAM Kab. Kupang	44
Tabel 5.2 Neraca PDAM Kab.Kupang	45

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Skema Kerangka Berpikir	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PDAM.....	45