

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENGELUARAN  
KAS PADA INSPEKTORAT KOTA KUPANG**

**SKRIPSI**

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



**OLEH**

**VALERIANUS KRISPIANUS .K. MANGU**

**NIM : 331 14 004**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2020**

**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, Desember 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing I



Didoma Gonzaga Aloysius, SE, M.Si, AKCPA

Pembimbing II



Kornelius K. Kroon, SE, MM

MENGESAHKAN :

Keua Program Studi Akuntansi



Wilhelmus Mustari SE, M.Acc

### LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Selasa, 22 Desember 2020  
Jam : 12.00 -14.00 Wita  
Tempat : Ruang B 121  
Atas Nama : Valerianus Krispianus K. Mangu  
NIM : 331 14 004  
Dinyatakan : LULUS

#### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Djedoma G. Aloysius, SE.M.Si.Ak.CPA
2. Sekretaris : Kornelius K. Kroon, SE.MM
3. Penguji I : Wilhelmus Mustari, SE.M.Acc
4. Penguji II : Maria O. V. Moi, SE, M.Sc
5. Penguji III : Djedoma G. Aloysius, SE.M.Si.Ak.CPA



#### MENGETAHUI :

Dekan Fakultas Ekonomika  
Dan Bisnis  
  
Joni Sewa Anrianus, SE, MM  
NIDN : 0809055901

Ketua Program Studi  
Akuntansi  
  
Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc  
NIDN : 0817077601

## **MOTTO**

**“BELAJAR DARI KESUSAHAN DAN KESULITAN TUHAN PASTI  
MENOLONG”**

**\_Kopong Mangu\_**

## **PERSEMBAHAN**

Dengan mengucapkan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria karena atas berkat dan rahmat yang begitu besar dan luar biasa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan oleh karena campur tangan dan berkat yang diberikan.
2. Kedua orang tuaku Bapak Krispianus Kopong Mangu (Alm) dan Mama Karolina Berek Duli yang telah dengan sabar, mendidiku semenjak kecil, mendukung dan mendoakan penulis sehingga skripsi ini bisa terselesaikan oleh karena campur tangan dan berkat yang diberikan.
3. Keempat Kakaku, Emilia Ladoangin, An Balaor Ladoangin, Eddie Ladoangin, dan Watti Ladoangin serta semua keluarga besar yang tidak bisa disebutkan yang sudah mendukung dan memotivasi dan mendoakan penulis.
4. Almamater tercinta Universita Katolik Widya Mandira Kupang khususnya Jurusan Akuntansi.

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat, pertolongan, campur tangan serta penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada Inspektorat Kota Kupang”**

Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan oleh penulis sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Konsentrasi keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Oleh karena itu dengan rasa kerendahan hati yang tulus penulis menyampaikan banyak terimakasih yang sedalam-dalamnya kepada semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung yang membantu penulis. Semoga Tuhan sebagai sumber berkat melimpahkan berkat-Nya kepada kita semua. Untuk itu dengan kerendahan hati penulis menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tule, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk kuliah pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE,MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis dan Bapak Daniel Taolin, SE,M.Si, selaku wakil Dekan I, Ibu Rere Paulina Bibiana, SE,MSi selaku Wakil Dekan II yang telah memberikan perhatian dan dukungan kepada Penulis
3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc, selaku Ketua Program Studi

sekaligus sebagai Dosen penguji I dan Bapak Kornelius Kroon sebagai sekretaris Program Studi Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira.

4. Bapak Djedoma Gonzaga Aloysius, SE,M.Si,Ak.CPA selaku pembimbing I atas kerelaan waktu,pikiran,ilmu,didikan dan tenaga yang diberikan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
5. Bapak Kornelius K.Kroon, SE,MM selaku pembimbing II atas kerelaan waktu,pikiran,ilmu,didikan dan tenaga yang diberikan kepada penulis selama proses penyelesaian skripsi ini.
6. Ibu Maria O. V. Moi, SE, MSc sebagai penguji II yang telah memberikan saran dan masukan untuk penyempurnaan skripsi ini.
7. 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
8. Pegawai dan Staf tata usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang dengan tulus membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya
9. Para Pegawai dan Staf Kantor Inspektorat Kota Kupang yang telah memberikan waktu dan informasi bagi selama proses penelitian.
10. Kedua orangtua tercinta Bapak Krispianus Kopong Mangu (Alm) dan mama Karolina Berek Duli, bapak Gregorius Ola Kian Sekeluarga serta semua keluarga yang telah mendukung dan mendoakan penulis terkhusus kakak Emilia Ladoangin (sekeluarga), An Balaor (sekeluarga),Eddie Ladoangin (sekeluarga) dan Watti Ladoangin (sekeluarga)

11. Semua pihak yang telah membantu yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran bersifat membangun dari semua pihak guna penyempurnaan Skripsi ini.

Kupang, Desember 2020

Penulis

## ABSTRAK

**Valerianus K.K. Mangu NIM 33114004, dengan judul skripsi “Analisis Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada Inspektorat Kota Kupang”.** Di bawah bimbingan Bapak Djedoma Gonzaga Aloysius, SE, M.Si,Ak.CPA selaku pembimbing I dan Bapak Kornelius K. Kroon, SE,MM selaku pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah:1). Bagaimana penerapan sistem pengendalian Internal atas pengeluaran kas di Inspektorat Daerah Kota Kupang? 2.)Apakah penerapan Sistem Pengendalian Intern atas pengeluaran kas di Inspektorat Daerah Kota Kupang sesuai dengan Peraturan Pemerintah No.60 Tahun 2008?Tujuan penelitian adalah:1). Mengetahui penerapan sistem pengendalian intern atas pengeluaran kas di Inspektorat Kota Kupang. 2). Untuk mengetahui penerapan siste pengendalian intern tersebut di Inspektorat Kota Kupang sesuai dengan Peraturan Pemerintah No.60 Tahun 2008.

Metode dalam pengumpulan data digunakan dengan cara wawancara, observasi dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini ialah diskriptif.

Berdasarkan hasil penelitian diketahui bahwa, 1) Sistem Pengendalian Intern dapat diketahui bahwa secara umum kondisi lingkungan pengendalian dipemerintah Inspektorat Kota Kupang berada pada kriteria cukup baik. Hal ini menunjukkan bahwa masih banyak kelemahan dan sangat diperlukan perbaikan guna mendukung terlaksananya SPIP yang baik di Pemerintah Inspektorat Kota Kupang. 2) Sub unsur yang paling berpengaruh dalam membangun lingkungan pengendalian yang kondusif pada pemerintah Inspektorat Kota Kupang adalah sub unsur kepemimpinan yang kondusif, komitmen pada kompetensi serta pemantauan pengendalian Intern. 3) Terdapat beberapa hambatan-hambatan yang dihadapi oleh Pemerintah Inspektorat Kota Kupang dalam penyelenggaraan SPIP seperti adanya keterbatasan biaya dalam melaksanakan kegiatan sosialisasi SPIP kepada semua pegawai dilingkungan Pemerintah Inspektorat Kota Kupang, sumber daya manusia, serta waktu dalam melakukan pemetaan SPIP dan kegiatan penilaian resiko.

Berdasarkan hasil penelitian ini maka saran yang dapat diberikan adalah Inspektorat Kota Kupang hendaknya benar-benar melaksanakan Pengendalian Intern dengan mengacu pada ketentuan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. Selain itu, Inspektorat Kota Kupang perlu melakukan pengembangan kegiatan lingkungan pengendalian guna meningkatkan: Standar Operasional Prosedur, terkait penghargaan dan hukuman mengenai SDM dan sarana prasarana yang masih kurang.

**Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern Pemerintah , dan Pengeluaran Kas**



## DAFTAR ISI

	<b>Halaman</b>
<b>LEMBARAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBARAN PENGESAHAN.....</b>	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>iii</b>
<b>MOTTO DAN PERSEMBAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Perumusan Masalah .....	8
1.3. Tujuan Penelitian .....	8
1.4. Manfaat Penelitian .....	9
<b>BAB II TINJAUAN TEORITIS .....</b>	<b>10</b>
2.1. Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.1.1. Teori .....	10
2.1.2. Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	11
2.1.3. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	12
2.1.4. Tujuan dan Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	18
2.2 Pengertian Kas .....	21
2.3 Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran .....	22

2.3.1. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas .....	23
2.4. Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas .....	24
2.5. Penelitian Terdahulu .....	29
2.6. Kerangka Pemikiran.....	31
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>35</b>
3.1. Tempat dan Waktu Penelitian .....	35
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	35
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	36
3.4 Teknik Analisis Data.....	36
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....</b>	<b>38</b>
4.1. Sejarah Inspektorat Kota Kupang .....	38
4.2. Struktur Organisasi Inspektorat Kota Kupang .....	45
4.3. Uraian Tugas Inspektorat Kota Kupang.....	47
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>49</b>
5.1. Gambaran Hasil Penelitian.....	49
5.2. Analisis dan Pembahasan .....	51
5.2.1. Kondisi Lingkungan Pengendalian dalam Penerapan SPIP .....	51
5.2.2. Pengendalian Dalam Penerapan SPIP .....	56
5.2.3. Sub Unsur Yang Berpengaruh dalam Penerapan SPIP .....	59
5.2.4. Hambatan Dalam Penerapan SPIP .....	61
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>64</b>
6.1. Kesimpulan .....	64
6.2. Saran.....	65

<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>66</b>
-----------------------------	-----------

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	29

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka pemikiran .....	34
Gambar 4.1. Bagan Struktur Organisasi .....	47