

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN  
RETRIBUSI TEMPAT REKREASI DI KABUPATEN ENDE**

**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**

**MARIA LIDIANA ARIESTA**  
**NIM 331 16 003**

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

## 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, Desember 2020

Disetujui Oleh:

Pembimbing I

Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si

Pembimbing II

Maria Goreti Malut, SE, MM

Mengesahkan :

Ketua 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 : Rabu, 16 Desember 2020

Jam : 08.00 – 10.00 Wita

Tempat : Ruang B121

Atas Nama : Maria Lidiana Ariesta

No. Registrasi : 331 16 003

Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

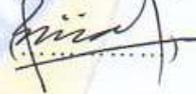
1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si
2. Sekretaris : Maria Goreti Malut, SE, MM
3. Penguji I : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
4. Penguji II : Leopold M. T. Dawu, SE, MM
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si

  
(.....)

  
(.....)

  
(.....)

  
(.....)

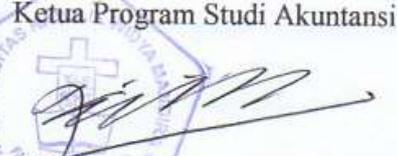
  
(.....)

### MENGETAHUI

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

  
**Jon Sewa Adrianus, SE,MM**  
NIDN : 0809055901

Ketua Program Studi Akuntansi

  
**Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc**  
NIDN : 0817077601

## MOTTO

*“Dan apa saja yang kamu minta dalam doa dengan penuh kepercayaan, kamu akan menerimanya  
( Matius 21:22)*

## PERSEMBAHAN

Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Bapak Albrtus Vicentius Rehi dan Mama Rosalia Lawi yang telah melahirkan, membesarkan saya dengan penuh cinta dan selalu memberikan tuntunan, dorongan serta doa kepada penulis sehingga dapat berhasil dalam studi.
2. Saudara-saudari tercinta: Ade Risky dan Ade Vin yang telah setia mendoakan, dan mendukung penulis dalam menyelesaikan studi.

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan karuniaNya Penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul: “Analisis Sistem Pengendalian Intern penerimaan Retribusi Tempat Rekreasi Kabupaten Ende”. Adapun tujuan dari penulisan ini adalah untuk memenuhi salah satu prasyarat kelulusan dalam meraih gelar Sarja Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis pada Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

Penyusun skripsi penelitian ini dapat terlaksana dengan baik berkat dukungan dari banyak pihak. Untuk itu penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk berkuliah pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Program Studi Akuntansi.
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam segala urusan umum dan akademik.
3. Ketua dan Sekertaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang. Yang telah membantu penulis dalam berbagai urusan akademik dan memberikan arahan, masukan kepada penulis dalam menyempurnakan skripsi ini.
4. Bapak Hiparkus Heppi, SE selaku Kepala Dinas Pariwisata Kabupaten Ende, beserta seluruh Stafnya yang telah memberikan izin dn membantu penulis dalam melakukan penelitian.

5. Bapak Wilhelmus Mustari, SE.,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan juga selaku penguji I .
6. Bapak Kornelius Kelemur Kroon, SE., MM selaku Sekertaris Program Studi Akuntansi.
7. Ibu Rere Paulina Bibiana,SE.,M.Si selaku Pembimbing I yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan serta bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM selaku Pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan serta bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
9. Bapak Leopold M. T Dawu, SE, MM, selaku penguji II yang telah atas ilmu, koreksi, dan arahan yang diberikan
10. karyawan Tata Usaha Fakultas Ekonomikia dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam studi dan fasilitas sarana lainnya.
11. Orangtua tercinta Bapak Albertus Vivcentius Rehi, dan Mama Rosalia Lawi, beserta saudara-saudara terkasih adik Risky Avi, adik Vin, yang selalu memberikan dukungan, motivasi serta doa yang begitu tulus.
12. Semua Pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu , terima kasih segalah dukungan dan bantuan yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan Skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kesempurnaan. Oleh karena itu, penulis sangat membutuhkan saran dan kritik yang bersifat membangun demi tercapainya kesempurnaan penulisan Skripsi ini. Akhir kata, semoga Skripsi Ini dapat bermanfaat untuk kita semua.

Kupang, Desember 2020

Penulis

## ABSTRAK

Maria Lidiana Ariesta, NIM 33116003, dengan judul skripsi **Analisis Sistem Pengendalian Interen Penerimaan Retribusi Tempat Rekreasi di Kabupaten Ende**. Dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si sebagai Pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM sebagai Pembimbing II

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah 1). Apakah Implementasi sistem pengendalian intern pada Dinas Pariwisata Kabupaten Ende sudah sesuai dengan unsur SPIP dalam Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 ? 2). Faktor apa saja yang menghambat implementasi sistem pengendalian intern terhadap penerimaan retribusi tempat rekreasi di Kabupaten Ende?. Tujuan dari penelitian ini adalah 1). Untuk mengetahui apakah Implementasi sistem pengendalian intern pada Dinas Pariwisata Kabupaten Ende sudah sesuai dengan unsur SPIP dalam Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008. 2). Untuk mengetahui faktor apa saja yang menghambat implementasi sistem pengendalian intern penerimaan retribusi tempat rekreasi di Kabupaten Ende.

Tempat Penelitian dilakukan pada Dinas Pariwisata Kabupaten Ende mulai dari bulan Maret sampai Oktober 2020. Teknik pengumpulan data yaitu wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa. 1) Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Pemerintah Kabupaten Ende telah menggunakan unsur-unsur yang telah di tetapkan seperti lingkungan pengendalian, kegiatan pengendalian, analisis resiko, informasi dan komunikasi, dan pemantauan dalam Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun. 2) Faktor-Faktor yang menghambat dalam penerimaan retribusi seperti, Unsur kegiatan pengendalian meliputi kurangnya SDM pengelola, pemenuhan struktur organisasi yang tidak sesuai kebutuhan, faktor disiplin kerja, Unsur lingkungan Pengendalian, meliputi, kurangnya kesadaran dalam membayar retribusi, kurangnya pengawasan secara langsung, Unsur Penilaian resiko meliputi, pemberian tiket yang tidak sesuai dengan jumlah pengunjung yang datang, Unsur informasi dan komunikasi meliputi, penyebaran informasi yang masih kurang terhadap tiket penerimaan retribusi dan jenis tiket yang masih belum ditetapkan, dan Unsur pemantauan meliputi, belum efektifnya sistem pengawasan.

Saran dalam penelitian ini yaitu. 1) Pemerintah Dinas Pariwisata Kabupaten Ende harus memaksimalkan system pengendalian intern sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 tahun 2008 sehingga menjadi pedoman dalam meningkatkan retribusi. 2) perlu adanya evaluasi untuk para pegawai yang belum memahami kinerja laporan keuangan dalam pengelolaan retribusi, dan juga penempatan pegawai sesuai dengan pendidikan serta sesuai dengan tugas fungsinya masing-masing. 3) perlu adanya sarana prasarana berhubungan dengan pelaksanaan pemungutan retribusi tempat rekreasi yang ada di Kabupaten Ende.

***Kata Kunci : Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Retribusi***

## DAFTAR ISI

|   | Halaman     |
|---|-------------|
| <b>LEMBAR JUDUL</b> .....                                     | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....                                | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN</b> .....                               | <b>iii</b>  |
| <b>MOTO 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 Rumusan Masalah .....                                     | 7           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                   | 7           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                  | 8           |
| <b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....                            | <b>9</b>    |
| 2.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....               | 9           |
| 2.1.1 Batas-batas Sistem Pengendalian Intern .....            | 10          |
| 2.1.2 Komponen-komponen Sistem Pengendalian Intern .....      | 10          |
| 2.2 Pengertian Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....    | 12          |
| 2.2.1 Tujuan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....      | 13          |
| 2.2.2 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah ..... | 14          |

|  |           |
|--|-----------|
| 2.3 Pengertian Penerimaan Retribusi .....            | 18        |
| 2.4 Retribusi Daerah .....                           | 19        |
| 2.4.1 Pengertian Retribusi .....                     | 19        |
| 2.4.2 Pengertian Retribusi Daerah .....              | 20        |
| 2.4.3 Objek Retribusi Daerah .....                   | 22        |
| 2.4.4 Jenis-jenis Retribusi Daerah .....             | 22        |
| 2.4.5 Tata Cara Pemungutan Retribusi Daerah .....    | 26        |
| 2.5 Pengertian Retribusi Tempat Rekreasi .....       | 26        |
| 2.6 Penelitian Terdahulu .....                       | 27        |
| 2.7 Kerangka Pemikiran .....                         | 30        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>               | <b>32</b> |
| 3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....                | 32        |
| 3.2 Jenis Data .....                                 | 32        |
| 3.2.1 Jenis Data Menurut Sifat .....                 | 32        |
| 3.2.2 Sumber Data Menurut Sumber .....               | 32        |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data .....                    | 33        |
| 3.4 Definisi Operasional Variabel .....              | 34        |
| 3.5 Teknik Analisis Data .....                       | 34        |
| <b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>         | <b>37</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Kabupaten Ende .....               | 37        |
| 4.2 Profil Dinas Pariwisata Kabupaten Ende .....     | 40        |
| 4.2.1 Profil Tempat Rekreasi di Kabupaten Ende ..... | 41        |

|  |  |           |
|--|--|-----------|
| 4.2.2  | Visi dan Misi Dinas Pariwisata Kabupaten Ende .....          | 43        |
| 4.2.3  | Tujuan dan Sasaran .....                                     | 44        |
| 4.2.4  | Tugas dan Fungsi Dinas Pariwisata Kabupaten Ende .....       | 45        |
| 4.2.5  | Uraian Tugas dan Fungsi Dinas Pariwisata Kabupaten Ende..... | 46        |
| 4.2.6  | Struktur Organisasi Dinas Pariwisata Kabupaten Ende .....    | 53        |
| <b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |  | <b>55</b> |
| 5.1  | Gambaran Data Penelitian .....                               | 55        |
| 5.2  | Analisis dan Pembahasan .....                                | 70        |
| <b>BAB VI PENUTUP .....</b>                        |  | <b>87</b> |
| 6.1  | Kesimpulan .....   | 87        |
| 6.2  | Saran .....  | 89        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                        |  | <b>91</b> |
| <b>LAMPIRAN</b>                                    |  |           |

## DAFTAR TABEL

|  | <b>Halaman</b> |
|--|----------------|
| Tabel 1.1 Data Target Penerimaan dan Realisasi Penerimaan<br>Retribusi Tempat Rekreasi Kab.Ende TA 2017-2019 ..... | 6              |
| Tabel 1.2 Peneliti Terdahulu .....   | 29             |
| Tabel 4.1 Data Kecamatan, luas wilayah, dan jumlah desa/kelurahan .....  | 38             |
| Tabel 5.1 Penerapan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....  | 59             |

## DAFTAR GAMBAR

|  | <b>Halaman</b> |
|--|----------------|
| Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran .....                      | 31             |
| Gambar 2.2 Struktur Organisasi Dinas Pariwisata Kab.Ende ..... | 54             |