

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN
ASET TETAP KABUPATEN FLORES TIMUR**

SKRIPSI

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



OLEH :

MARIETA LUA BOLI
NIM : 331 16 059

**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, Oktober 2020

Disetujui oleh:

Pembimbing I

Pembimbing II



Djedoma G. Aloysius SE., M.Si., Ak., CPA



Drs. Ec. Sabinus Hatul, MM

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi



Wilhelmus Mustari, SE, M. Acc

LEMBARAN 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 : Jumat, 15 Oktober 2020

Jam : 08.00 -10.00 Wita

Tempat : Ruang B 219

Atas Nama : Marieta Lua Boli

No. Registrasi : 331 16 059

Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Djedoma G. Aloysius SE.,M.Si.,Ak.,CPA (.....)
2. Sekretaris : Drs.Ec.Sabinus Hatul,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



MOTTO

*Kita tahu sekarang, bahwa Allah turut berkerja
dalam segala sesuatu untuk mendatangkan kebaikan
bagi mereka yang mengasihi Dia,
yaitu bagi mereka yang terpanggil sesuai dengan rencana Allah.
(Roma 8:28)*

PERSEMBAHAN

Skripsi ini ku persembahkan untuk :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria yang selalu menyertai setiap langkah juangku
2. Bapa dan Mama terkasih, Yohanes Lawa Taka dan Yustina Nini Masan, untuk semua doa, kesabaran, cinta dan dukungan yang tiada pernah henti.
3. Adik-adikku tercinta dan teman-teman seperjuangan Akuntansi Angkatan 2016 yang selalu mendukung, memotivasi dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Almamater tercinta Universitas Katolik Widya Mandira Kupang

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan berkat yang diberikan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Skripsi ini merupakan tugas akhir yang harus diselesaikan sebagai salah satu syarat untuk meraih gelar Sarjana Akuntansi pada Program Studi Akuntansi, skripsi ini yang berjudul:” **Analisis Sistem Pengendalian Intern Aset Tetap Kabupaten Flores Timur**”.

Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dorongan, serta bimbingan pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta staf yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE, MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
3. Bapak Daniel Taolin, SE., M.Si, selaku Wakil Dekan 1 Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.

4. Bapak Wilhelmus Mustari, SE., M.Acc, selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang selaku penguji 1 yang telah memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
5. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE., M.Si., Ak., CPA selaku pembimbing 1, ketua ujian dan penguji III yang dengan ikhlas hati meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya serts siap dan sabar dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
6. Bapak Drs. Sabinus Hatul, MM selaku pembimbing II merangkap sebagai Sekretaris Panitia ujian yang dengan ikhlas hati mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran, motivasi serta masukan dalam membimbing penulis hingga menyelesaikan skripsi ini.
7. Ibu Maria O.Veronika Moi, SE., M.Sc selaku Penguji II, yang telah memberikan arahan, masukan, kritik dan saran kepada penulis untuk menyempurnakan skripsi ini.
8. 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.
9. Bapak Yohanes H. Kelen, SE selaku Kepala Bidang Aset yang telah memberikan data dan informasi yang dibutuhkan penulis dalam enulisan skripsi ini.

10. Kedua orang tua tercinta Bapak Yohanes Lawa Taka dan Mama Yustina Nini Masan, serta saudara/i Mariana, Sesilya, Melania, Leonardus dan seluruh keluarga tercinta yang tiada hentinya memberikan doa dan dukungan sampai pada tahap ini.
11. Sahabat tercinta Melin, Mervin, Feren, Nesti dan Fiani yang telah menemani penulis selama ini yang selalu sabar memberikan semangat, dukungan dan Doa untuk penulis.
12. Teman-teman seangkatan (ACB'16) yang sudah bersama-sama penulis selama ini dalam mengikuti perkuliahan, memberikan motivasi dan semangat kepada penulis.
13. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik selama ini.

Penulis menyadari bahwa dalam Skripsi ini masih banyak kekurangan serta masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran dan kritik yang sifatnya membangun diharapkan penulis demi tercapainya kesempurnaan skripsi. Kiranya skripsi ini, dapat bermanfaat bagi penulis dan pembaca, akhir kata penulis mengucapkan sekian dan terima kasih.

Kupang, Oktober 2020

Penulis

ABSTRAK

Marieta Lua Boli, NIM: 33116059, dengan judul skripsi “**Analisis Sistem Pengendalian Intern Aset Tetap Kabupaten Flores Timur**”. Di bawah bimbingan Bapak Djedoma G. Aloysius SE.,M.Si.,Ak.,CPA sebagai pembimbing I dan Bapak Drs.Ec.Sabinus Hatul,MM sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu:“Apakah pengendalian intern atas aset tetap pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Flores Timur telah diterapkan sesuai dengan PP Nomor 60 Tahun 2008”. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah penerapan pengendalian intern atas aset tetap pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Flores Timur telah sesuai dengan PP Nomor 60 Tahun 2008”.

Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah wawancara, observasi 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 masih belum efektif yang meliputi: (1) Lingkungan pengendalian, sudah diterapkan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Flores Timur yang memberikan suasana positif sehingga mendukung dalam kegiatan bekerja sehari-hari. (2) Penilaian Risiko, 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, di mana dalam pengelolaan aset, masih terdapat ketidaksesuaian dalam perencanaan kebutuhan BMD, terdapat kesalahan pencatatan, kurang optimal dalam pengamanan dan pengawasan sehingga keberadaan aset belum sempat terdata, yang menyebabkan tidak dilakukan pemeliharaan guna pengoptimalan penggunaan dalam penyelenggaraan tugas dan fungsi pemerintah. (4) Informasi dan komunikasi, daftar aset tetap belum up to date sehingga informasi mengenai aset tetap dalam laporan keuangan belum menyajikan nilai buku dari aset tersebut. (5) pemantauan, belum efektif dalam usaha pengawasan internal.

Berdasarkan hasil analisis tersebut maka, disarankan kepada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Flores Timur, sebaiknya perlu meningkatkan sumber daya manusia dengan melakukan bimbingan teknik, perlunya koordinasi dalam perencanaan kebutuhan BMD, meningkatkan ketelitian dalam pencatatan mengenai aset, manajemen perlu memperhatikan dan menentukan cara yang terbaik dalam menciptakan pengawasan terhadap pengelolaan aset untuk dilakukan pengamanan dan pemeliharaan demi pengoptimalan dalam penggunaan. Selalu mengupdate informasi, sehingga tidak terjadi keterlambatan dalam menginput data dalam laporan keuangan mengenai aset ke dalam aplikasi SIMDA BMD.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Intern, Aset Tetap

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	7
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN TEORITIS	9
2.1 Sistem Pengendalian Intern	9
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	9
2.1.2 Tujuan Pengendalian Intern	11
2.1.3 Prinsip-Prinsip Pengendalian Intern	12
2.1.4 Jenis-Jenis Pengendalian Intern	13

2.1.5 Unsur-Unsur Pengendalian Intern	17
2.2 Aset Dan Aset Tetap	21
2.2.1 Pengertian Aset Dan Aset Tetap	21
2.2.1.1 Pengertian Aset	21
2.2.1.2 Pengertian Aset Tetap	22
2.2.2 Klasifikasi Aset Tetap	22
2.2.3 Pengakuan Aset Tetap	26
2.2.4 Pengukuran Aset Tetap	27
2.2.5 Penilaian Awal Aset Tetap	29
2.2.6 Penyusutan Aset Tetap.....	32
2.2.7 Penghentian Dan Pelepasan Aset Tetap	35
2.2.8 Pengungkapan Aset Tetap	36
2.3 Lingkup Pengelolaan Barang milik Daerah	37
2.4 Pengendalian Intern Terhadap Aset Tetap	46
2.5 Penelitian Terdahulu	49
2.6 Kerangka Pemikiran	52
BAB III METODE PENELITIAN	54
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	54
3.2 Jenis dan Sumber Data	54
3.3 Teknik Pengumpulan Data	55
3.4 Definisi Operasional Variabel	55
3.5 Teknik Analisis Data.....	56
BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN	58
4.1 Gambaran Umum BKAD Kabupaten Flores Timur	58
4.2 Rencana Strategi (Restra) Tahun 2017-2022	58

4.3 Visi dan Misi BKAD Kabupaten Flores Timur	59
4.3.1 Visi BKAD Kabupaten Flores Timur	59
4.3.2 Misi BKAD Kabupaten Flores Timur	60
4.4 Tujuan dan Sasaran BKAD Kabupaten Flores Timur	62
4.4.1 Tujuan BKAD Kabupaten Flores Timur	62
4.4.2 Sasaran Badan Keuangan Daerah Kabupaten Flores Timur	63
4.5 Struktur Organisasi BKAD Kabupaten Flores Timur	64
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	69
5.1 Gambaran Data Penelitian	69
5.2 Analisis dan Pembahasan	70
BAB VI PENUTUP	92
6.1 Kesimpulan	92
6.2 Saran	96
DAFTAR PUSTAKA	99
LAMPIRAN	101

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Opini BPK terhadap LHP Kabupaten Flores Timur	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	49
Tabel 5.1 Neraca Pemerintah Daerah Kabupaten Flores Timur Tahun 2018.....	90

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	53
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	68

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Surat-Surat Penelitian	101
Lampiran II	Hasil Wawancara	106
Lampiran III	Laporan Neraca Pemerintah Daerah kabupaten Flores Timur Per 31 Desember 2018	116
Lampiran IV	Peraturan Bupati Flores Timur No 56 Tahun 2017 tentang Kode Etik Pegawai Negeri Sipil dilingkungan Pemerintahan Kabupaten Flores Timur	119