

**EVALUASI SISTEM DAN PROSEDUR PENGELUARAN KAS ATAS  
UANG PERSEDIAAN PADA BADAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH  
KOTA KUPANG**

**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 :**

**MARIA FRANSISKA BRIA**  
**NIM : 331 15 019**

**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, guna melengkapi Tugas Akhir dan memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi.

Kupang, Oktober 2020

Disetujui Oleh :

Pembimbing I

Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si

Pembimbing II

Maria Odriana V. Moi, SE, M.Sc

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, yang diselenggarakan pada :

Hari/Tanggal : Kamis, 15 Oktober 2020  
Jam : 12.00 – 14.00 WITA  
Tempat : Ruang B111  
Atas Nama : Maria Fransiska Bria  
No. Registrasi : 331 15 019  
Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si
2. Sekretaris : Maria Odriana V. Moi, SE, M.Sc
3. Penguji I : Dr. Henny A. Manafe, SE, MM
4. Penguji II : Kornelius K. Kroon, SE, MM
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si

(*Rere Paulina Bibiana*)  
(*Maria Odriana V. Moi*)  
(*Dr. Henny A. Manafe*)  
(*Kornelius K. Kroon*)  
(*Rere Paulina Bibiana*)

### MENGETAHUI:

**Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Ketua Program Studi Akuntansi,**  
   
**Jou Sewa Adrianus, SE, MM** **Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc**  
NIDN: 0809055901 NIDN: 0817077601

## MOTTO

*“Segala perkara dapat kutanggung di dalam Dia yang  
memberi kekuatan kepadaku”*

*(Filipi 4:13)*

## PERSEMBAHAN

Sebagai ungkapan syukurku yang tulus dan sebagai ungkapan terimakasihku kepada orang-orang yang telah mengasihiku. Dengan ungkapan syukur penulis mempersembahkan skripsi ini untuk :

1. Tuhan Yesus dan Bunda Maria karena atas penyertaanNya, saya diberikan kekuatan dan solusi dalam menghadapi segala kendala dalam masa perkuliahan.
2. Bapak Andreas Bria dan Mama Hendrita Hoar, untuk semua kesabaran, Doa dan dukungan yang tidak pernah berhenti kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
3. Saudara-saudari tercinta: Adik Run, Adik Renya, Adik Rido, Adik Iska, Adik Rafael dan Anak Viona Yang telah setia memberikan semangat, dukungan dan Doa yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

## KATA PENGANTAR

Puji dan Syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas atas Uang Persediaan Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah 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.

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 ini, penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Pater Dr. Philipus Tulle, SVD, selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, serta staf yang telah memberikan saya kesempatan untuk kuliah pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Bapak Jou Sewa Adrianus, SE., MM, selaku Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
3. Bapak Daniel Taolin, SE., M.Si dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si selaku Wakil Dekan I dan Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.

4. Bapak Wilhelmus Mustari, SE.,M.Acc selaku Ketua Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomika dan Bisnis, Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
5. Bapak Kornelius K. Kroon, SE.,MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi.
6. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si selaku pembimbing I yang telah mengorbankan tenaga, waktu dan pikiran untuk memberikan pengarahan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
7. Ibu Maria O.Veronika Moi, SE.M.Sc selaku pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberikan pengarahan dan bimbingan dalam proses penyelesaian skripsi ini.
8. Ibu Dr. Henny A. Manafe, SE, MM dan Bapak Kornelius K. Kroon, SE, MM selaku penguji I dan penguji II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran, dan telah memberi banyak masukan demi kesempurnaan Skripsi ini.
9. 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.
10. Orang tua tercinta Bapak Andreas Bria dan Mama Hendrita Hoar beserta kelima adik saya Run, Renya, Rido, Iska, Rafael dan Anak Viona yang selalu memberikan dukungan, motivasi dan juga Doa yang tulus.
11. Sahabat-sahabatku tercinta yang selalu memberikan dukungan dan semangat.

12. Teman-teman seperjuangan terimakasih atas dukungan dan semangatnya, dan semua pihak yang dengan caranya masing-masing membantu penulis sejak awal perkuliahan hingga selesainya tulisan ini.

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

Kupang, Desember 2020

Penulis

## ABSTRAK

Maria Fransiska Bria, NIM 33115019 dengan judul skripsi **Evaluasi Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas atas Uang Persediaan Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang**. Dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE., M.Si sebagai pembimbing I dan Ibu Maria O.Veronica Moi, SE.,M.Sc sebagai pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini adalah apakah penerapan sistem dan prosedur pengeluaran kas atas uang persediaan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang sudah sesuai dengan Buletin Teknis Nomor 14 tentang Akuntansi Kas. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem dan prosedur pengeluaran kas atas uang persediaan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang sudah sesuai dengan Buletin Teknis Nomor 14 tentang Akuntansi Kas.

Penelitian ini dilakukan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang. Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa sistem dan prosedur pengeluaran kas atas uang persediaan pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang telah dilakukan sesuai dengan Buletin Teknis Nomor 14 tentang Akuntansi Kas serta berpedoman pada Peraturan Pemerintah Nomor 71 Tahun 2010 tentang Standar Akuntansi Pemerintahan. Namun, masih terdapat kendala yaitu masih terjadi keterlambatan mengenai waktu pertanggungjawaban atas uang persediaan tidak sesuai perencanaan yang sudah ditetapkan. Dalam hal ini terjadi keterlambatan waktu penyetoran uang persediaan karena kurangnya bukti pembayaran oleh pengguna anggaran, rincian pengeluaran, dan bukti-bukti pendukung pembayaran dan juga pelaporan sisa uang persediaan yang belum sepenuhnya sesuai dengan anggaran yang sudah ditetapkan pada awal anggaran sehingga laporan keuangan yang dibuat oleh Bendahara Umum Daerah (BUD) menjadi tidak efektif dan efisien.

Saran bagi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang adalah untuk lebih memperhatikan sistem dan prosedur pengeluaran kas atas uang persediaan, serta manfaat yang diterima dalam pengelolaan anggaran harus berjalan dan dipertanggungjawabkan dengan baik agar tidak menyebabkan adanya penyelewengan dan penyalahgunaan dana berdasarkan saldo anggaran yang ditetapkan.

**Kata Kunci : Sistem dan Prosedur, Pengeluaran Kas, Uang Persediaan**



## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBARAN JUDUL</b> .....	<b>i</b>
<b>LEMBARAN PENGESAHAN</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBARAN 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>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	<b>10</b>
2.1 Konsep Sistem .....	10
2.1.1 Pengertian Sistem Menurut Para Ahli.....	10
2.1.2 Karakteristik Sistem.....	11
2.2 Konsep Prosedur .....	12

2.2.1 Pengertian Prosedur .....	12
2.2.2 Karakteristik Prosedur .....	13
2.2.3 Manfaat Prosedur .....	13
2.3 Konsep Pengelolaan Keuangan daerah .....	14
2.3.1 Pengertian Pengelolaan Keuangan Daerah.....	14
2.3.2 Peraturan Perundang-Undangan .....	15
2.3.3 Penatausahaan Keuangan Daerah.....	17
2.4 Konsep Kas .....	22
2.4.1 Pengertian Kas .....	22
2.4.2 Akuntansi Transaksi Kas.....	23
2.4.3 Akuntansi Kas dari Transaksi Pengeluaran atau Belanja.....	24
2.4.4 Kas di Bendahara Pengeluaran.....	25
2.4.5 Prosedur Akuntansi Pengeluaran Kas .....	26
2.5 Uang Persediaan (UP) .....	31
2.5.1 Pengertian Uang Persediaan.....	31
2.5.2 Unit Organisasi yang Terlibat dalam Pengeluaran Kas atas Uang Persediaan .....	32
2.5.3 Dokumen, catatan dan buku yang digunakan dalam Pengeluaran Kas atas Uang Persediaan .....	33
2.6 Penelitian Terdahulu .....	34
2.7 Kerangka Berpikir .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>38</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	38
3.2 Jenis Data .....	38

3.2.1 Menurut Sumber Data .....	38
3.2.2 Menurut Sifat Data .....	38
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	39
3.4 Definisi Operasional.....	39
3.5 Teknik Analisis Data.....	40
<b>BAB 1V GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
4.1 Sejarah terbentuknya Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	42
4.2 Visi dan Misi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	44
4.3 Tugas dan Fungsi Pokok .....	46
4.4 Susunan Organisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	47
4.5 Bagan Struktur Organisasi Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	48
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>50</b>
5.1 Gambaran Data Penelitian .....	50
5.2 Hasil Analisis dan Pembahasan .....	51
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>65</b>
6.1 Kesimpulan .....	65
6.2 Saran .....	66
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>68</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
2.1 Penelitian Terdahulu .....	35
5.1 Flowcart Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas .....	56
5.2 Bagan alur Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D) pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	57
5.3 Sistem dan Prosedur Akuntansi Pengeluaran Kas atas Uang Persediaan (UP) Pada Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	59

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1 Skema Kerangka Pemikiran .....	37
4.1 Struktur Badan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang .....	49

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Surat Keterangan Penelitian

Daftar Wawancara