

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ASET TETAP
PADA BADAN PENDAPATAN DAN ASET DAERAH
PROVINSI NTT TAHUN 2019**

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

ERMELINDA BULE
NIM : 331 17 098

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA
KUPANG
2021**

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 2021

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II


Kornelius K. Kroon.,SE.,MM


Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc

MENGETAHUI :

Ketua Program Studi Akuntansi



Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc

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 : Sabtu, 16 Oktober 2021
Jam : 08.00 – 09.00
Tempat : *Conference Room*
Atas Nama : Ermelinda Bule
No. Registrasi : 331 17 098
Dinyatakan : **LULUS**

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Kornelius K. Kroon, SE.MM 
2. Sekretaris : Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc 
3. Penguji I : Rere Paulina Bibiana, SE.M.Si 
4. Penguji II : Leopold M. T. Dawu, SE.MM 
5. Penguji III : Kornelius K. Kroon, SE.MM 

MENGETAHUI:

Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis

Ketua Program Studi Akuntansi


Jon Sewa Adrianus, SE, MM
NIDN: 0809055901


Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc
NIDN: 0812059101

MOTTO

“Kuatkan dan teguhkanlah hatimu, janganlah takut dan jangan gemetar karena mereka, sebab Tuhan Allahmu, Dialah yang berjalan menyertai engkau; Ia tidak akan membiarkan engkau dan tidak akan meninggalkan engkau”.

(Ulangan 31:6)

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini di persembahkan untuk:

1. Kedua orangtua Bapak Yohanes Satu dan Mama Maria Pleno yang selalu memberi dukungan, kasih sayang, dan perhatian kepada penulis.
2. Kaka Kristin Kaka Nesta, Adik Soni, Adik Eki dan Adik Naris yang selalu memberi dukungan, kasih sayang, dan perhatian kepada penulis.

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati dan pujian, penulis panjatkan syukur kepada Tuhan atas segala Rahmat dan bimbingannya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini walaupun banyak hambatan dan kesulitan yang dihadapi.

Skripsi ini berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Aset Tetap Pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT Tahun 2019”** dibuat sebagai salah satu syarat untuk memperoleh 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 dan dorongan serta bimbingan, pemikiran dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung. Untuk itu penulis tak lupa menyampaikan limpah terimakasih kepada:

1. Pater Dr. Philipus Tule, 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, Bapak Daniel Taolin, SE, M.Si selaku Wakil Dekan I dan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku Wakil Dekan II Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.

3. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.,M.Sc Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan, motivasi dan masukan yang sangat membantu penulis.
4. Bapak Kornelius K. Kroon, SE, MM selaku Sekretaris Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan dan membantu penulis ketika mengurus Kartu Rencana Studi dan Kartu Hasil Studi dan juga selaku Pembimbing I yang dengan ikhlas meluangkan waktu, tenaga dan pikirannya serta siap dan sabar dalam membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi ini.
5. Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.,M.Sc selaku Pembimbing II yang dengan ikhlas mengorbankan waktu, tenaga dan pikiran, motivasi serta masukan dalam membimbing penulis hingga menyelesaikan skripsi ini.
6. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si selaku Penguji I dan Bapak Leopold M. T. Dawu SE.,MM selaku Penguji II yang dengan tulus dan sabar memberikan masukan dan arahan kepada penulis.
7. Seluruh Staf Pengajar pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis khususnya Program Studi Akuntansi yang telah banyak memberikan pengetahuan selama proses perkuliahan.

8. Pegawai Tata Usaha Fakultas Ekonomika dan Bisnis yang telah membantu penulis dalam proses administrasi selama Perkuliahan hingga penulisan skripsi ini.
9. Pimpinan dan seluruh staf Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT yang telah menerima dan membantu penulis untuk melakukan penelitian guna menyusun dan menyelesaikan skripsi ini.
10. Kedua orangtua Bapak Yohanes Satu dan Mama Maria Pleno serta kaka Kristin, kaka Nesta, adik Soni, adik Eki dan adik Naris yang telah memberikan cinta luar biasa kepada penulis dan menjadi motivasi penulis untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
11. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah memberikan dukungan yang tulus kepada penulis dalam menyelesaikan studi.

Penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, untuk itu segala saran dan kritik dari pembaca sangat diharapkan oleh penulis demi kesempurnaan skripsi ini.

Kupang, November 2021

Penulis

ABSTRAK

Ermelinda Bule, NIM: 33117098, dengan judul skripsi “**Analisis Sistem Pengendalian Intern Aset Tetap Pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT Tahun 2019**”. Di bawah bimbingan Bapak Kornelius K. Kroon, SE.MM sebagai Pembimbing I dan Ibu Maria O. Veronica Moi, SE.M.Sc sebagai Pembimbing II.

Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu: “Bagaimana sistem pengendalian intern atas aset tetap pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT dan kesesuaiannya dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengendalian intern aset tetap pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT dan kesesuaiannya dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008”.

Jenis data dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan adalah wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian intern aset tetap pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT dapat diuraikan sebagai berikut: (1) lingkungan pengendalian, sudah diterapkan pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT yang memberikan suasana positif sehingga mendukung dalam kegiatan bekerja sehari-hari. (2) Penilaian Risiko, masih terdapat risiko yang diidentifikasi dalam pengelolaan aset pada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT, dimana pada tahap penatausahaan yang belum tertib, pengujian fisik yang belum dapat dijelaskan dan perbedaan nilai aset tetap, sehingga mengenai informasi aset tetap belum lengkap dan akurat. (3) Aktivitas Pengendalian, dimana dalam pengelolaan aset sudah dilakukan sesuai dengan Peraturan Pemerintah Daerah. (4) Informasi dan Komunikasi, dimana pemerintah kurang memberikan informasi tentang keberadaan aset tetap. Hal tersebut terlihat dari kurangnya kontrol untuk setiap aset, sehingga aset tetap yang disajikan di dalam laporan keuangan belum menyajikan nilai buku (*book value*) dari aset tersebut. (5) Pemantauan, belum dilakukan dengan baik dalam usaha pengawasan internal.

Berdasarkan hasil analisis tersebut maka, disarankan kepada Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT, perlu meningkatkan sumber daya manusia, 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 meng-input data dalam laporan keuangan mengenai aset.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Intern Pemerintah dan Aset Tetap

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBARAN JUDUL	i
LEMBARAN PENGESAHAN.....	ii
LEMBARAN PERSETUJUAN	iii
MOTO 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	7
BAB II TINJAUAN TEORITIS	9
2.1 Sistem Pengendalian Intern	9
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern	9
2.1.2 Prinsip-Prinsip Pengendalian Intern	10
2.1.3 Jenis-Jenis Pengendalian Intern	12
2.2 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	15

2.2.1 Tujuan Pengendalian Intern Pemerintah.....	15
2.2.2 Unsur-Unsur Pengendalian Intern Pemerintah	16
2.3 Aset dan Aset Tetap	19
2.3.1 Pengertian Aset dan Aset Tetap.....	19
2.3.1.1 Pengertian Aset.....	19
2.3.1.2 Pengertian Aset Tetap.....	20
2.3.2 Klasifikasi Aset Tetap.....	21
2.3.3 Pengakuan Aset Tetap.....	24
2.3.4 Pengukuran Aset Tetap	25
2.3.5 Penilaian Awal Aset Tetap.....	27
2.3.6 Penyusutan Aset Tetap.....	30
2.3.7 Penghentian dan Pelepasan Aset Tetap.....	32
2.3.8 Pengungkapan Aset Tetap.....	34
2.4 Lingkup Pengelolaan Barang Milik Daerah	35
2.5 Pengendalian Intern Terhadap Aset Tetap	43
2.6 Penelitian Terdahulu	46
2.7 Kerangka Pemikiran.....	48
BAB III METODE PENELITIAN	50
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian	50
3.2 Jenis dan Sumber Data	50
3.3 Teknik Pengumpulan Data	51
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	51
3.5 Teknik Analisis Data	52

BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN.....	54
4.1 Gambaran Umum Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT	54
4.1.1 Sejarah Umum Instansi	54
4.1.2 Visi dan Misi Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT	55
4.1.3 Tugas Pokok dan Fungsi Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT	56
4.1.4 Struktur Organisasi.....	56
4.1.5 Uraian Tugas Jabatan Struktural Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT	60
BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	66
5.1 Hasil Penelitian	66
5.2 Analisis dan Pembahasan	67
BAB VI PENUTUP	82
6.1 Kesimpulan	82
6.2 Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1 Aset Tetap Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT	6
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	46

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Skema Kerangka Pemikiran	49
Gambar 4.1 Bagan Struktur Organisasi Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT	59

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran I : Surat Penelitian
- Lampiran II : Daftar Aset Tetap Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT Tahun 2019
- Lampiran III : Kartu Inventaris Barang Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT Tahun 2019
- Lampiran IV : Kartu Penyusutan Badan Pendapatan dan Aset Daerah Provinsi NTT Tahun 2019
- Lampiran V : Daftar Pertanyaan Wawancara