

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS  
PADA BADAN KEUANGAN DAERAH PROVINSI NUSA TENGGARA  
TIMUR TAHUN ANGGARAN 2018**

**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 Kupang**



**OLEH :**  
**NATANAEL MONA BAKERS**  
**NIM : 331 16 072**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
KONSENTRASI KEUANGAN DAERAH  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2022**

### 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, Juni 2022

Disetujui Oleh :

Pembimbing I



Rere Paulna Bibiana, SE, M.Si

Pembimbing II



Maria Goreti Malut, SE, MM

MENGESAHKAN:

Ketua Program Studi Akuntansi

  


Maria Odriana V. Moi, SE, M.Sc

## LEMBAR PERSETUJUAN

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

Hari/Tanggal : Selasa, 28 Juni 2022  
Jam : 08.00 - 10.00 Wita  
Tempat : Biro Umum  
Atas Nama : Natanael Mona Bakers  
No Regis : 331 16 072  
Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si
2. Sekertaris : Maria Goreti Malut, SE,MM
3. Penguji I : Kornelius K. Kroon, SE,MM
4. Penguji II : Maria Odriana V. Moi, SE,M.Sc
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE,M.Si



### MENGETAHUI

  
Dekan Fakultas  
Ekonomika dan Bisnis  
  
**Jou Sowa Adrianus, SE,MM**  
NIDN: 0809055901

  
Ketua Perogram  
Studi Akuntansi  
  
**Maria Odriana V. Moi, SE,M.Sc**  
NIDN: 0812159101

## **MOTTO DAN PERSEMBAHAN**

### **MOTO**

Hari kemarin sudah hilang hari esok belum datang  
kita hanya memiliki hari ini mari kita mulai.

(Bunda Teresia)

### **PERSEMBAHAN**

Skripsi ini saya persembahkan untuk:

1. Bapak Lambertus Seda dan Mama Maria Goreti Io yang telah melahirkan, dan membesarkan saya dan selalu memberikan tuntunan, dorongan serta doa kepada penulis sehingga dapat berhasil dalam studi.
2. Saudara-saudari tercinta : Kakak Emanuel Bi Bakers dan ade Eustakius Egho Wea yang telah setia menunggu, dukungan, motivasi dan mendoakan penulis dalam menyelesaikan studi.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi dengan judul **Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada Badan Keuangan Daerah (BAKEUDA) Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018**". 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 itu 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 yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum dan akademik.
3. Bapak Daniel Taolin, SE.M.Si selaku Wakil I Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,M.Si, selaku Wakil II Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis Universitas Katolik Widya Mandira Kupang dan sekaligus pembimbing I

yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran, dan memberikan banyak masukan demi kesempurnaan Skripsi ini.

4. Ibu Maria Odriana V. Moi, SE, M.Sc selaku Ketua Program Studi Akuntansi, sekaligus sebagai penguji II yang telah memberikan masukan serta kritik saran dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini, Bapak Kornelius Klemur Kroon, SE.MM selaku sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang
5. Ibu Maria Goreti Malut, SE., MM selaku pembimbing II yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran dan telah memberi banyak masukan demi kesempurnaan skripsi ini.
6. Bapak Kornelius K Kroon Se, MM sebagai Penguji I yang telah memberikan kritik serta masukan dalam penyempurnaan penulisan skripsi ini.
7. Bapak Drs. Zakarias Moruk, MM selaku Kepala Badan Keuangan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur yang telah memberikan izin dan membantu peneliti dalam melakukan penelitian.
8. Bapak Drs Benhard Menoh, MT, selaku KABID Pembinaan Keuangan Kabupaten dan Kota pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur dan para pegawai di Badan Keuangan Daerah yang telah membantu peneliti dalam penelitian 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 Lambertus Seda dan Mama Maria Goreti Io Beserta Kakak Emanuel Bi Bakers, Adik Eustakius Egho Wea yang selalu

memberikan dukungan, motivasi serta Doa yang begitu tulus.

11. Untuk saudara/saudari Agung, Ertin, Atin, Rimin terimakasih atas dukungan dan semangatnya.
12. Semua pihak yang dengan caranya masing-masing membantu penulis sejak awal perkuliahan hingga selesainya tulisan ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan 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 ini. Akhir kata, Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua.

Kupang, Juli 2022

Penulis

## ABSTRAK

Natanael Mona Bakers, NIM 331 16 072 dengan judul skripsi **Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas Pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018**. Dibawah bimbingan Ibu Rere Paulina Bibiana, SE.,Msi selaku pembimbing I dan Ibu Maria Goreti Malut, SE.,MM selaku Pembimbing II.

Masalah Penelitian ini adalah Apakah sistem pengendalian intern penerimaan kas pada Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008?. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui Penerapan sistem Pengendalian Intern penerimaan kas pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur Tahun Anggaran 2018 telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008.

Penelitian ini dilakukan pada Badan Keuangan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini, terdiri 2 jenis data menurut sumber dan jenis data menurut sifat. Jenis data menurut sumber terdiri dari data primer dan data sekunder, sedangkan jenis data menurut sifat terdiri dari data kuantitatif dan data kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dalam unsur-unsur sistem pengendalian intern penerimaan kas pada Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT telah efektif dan memadai menurut PP. No. 60 Tahun 2008 disimpulkan bahwa: (1) Lingkungan pengendalian sudah diterapkan pada Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT berjalan dengan baik, (2) Dalam penilaian risiko masih terdapat risiko yang diidentifikasi dalam penerimaan kas yaitu kurangnya ketelitian, salah pencatatan, salah penjurnalan, salah pelaporan, (3) Aktivitas Pengendalian mulai dari review kerja sampai dengan akuntabilitas sumber daya sudah dilakukan secara efektif dan baik, (4) Informasi dan komunikasi Sudah memadai, dimana pemerintah memberikan informasi secara harian tentang penerimaan kas melalui kas daerah, (5) Pemantauan, sudah dilaksanakan secara baik sehingga tidak perlu pertanggungjawaban penuh dalam usaha pengawasan internal terhadap penerimaan kas.

Saran dari penelitian ini adalah pemerintah dalam hal ini Badan Keuangan Daerah Provinsi Nusa Tenggara Timur , (1) Dalam kegiatan pengendalian Pengangkatan pegawai pada jabatan tertentu sebaiknya secara objektif sesuai dengan kemampuan dan keahliannya kepada para pegawai agar dapat menghasilkan SDM yang kompeten, sehingga dapat dihasilkan laporan keuangan yang baik, dengan begitu dapat tercipta sistem pengendalian intern yang lebih baik, (2) Perlunya dilakukan analisis risiko dengan menerapkan kebijakan untuk memastikan berkurangnya risiko yang telah teridentifikasi pada penilaian risiko, (3) Untuk kegiatan pemantuan dalam pelaksanaan penerimaan dana transfer harus memonitor secara rutin atau bukti/laporan yang dapat dipertanggungjawabkan sehingga bias mencapai target.

**Kata Kunci: Pengendalian Intern, Penerimaan Kas**



## **DARTAR 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>iii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>iv</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.....	9
1.3 Tujuan Penelitian .....	9
1.4 Manfaat Hasil Penelitian.....	9
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>10</b>
2.1 Keuangan Daerah.....	10
2.1.1 Ruang Lingkup Keuangan Daerah .....	10
2.1.2 Pengelolaan Keuangan Daerah.....	11
2.1.3 Laporan Keuangan Daerah .....	12
2.1.4 Kinerja Keuangan Pemerintah Daerah .....	17
2.1.5 Teknik Analisis Laporan Keuangan .....	17

2.2 Anggaran Pendapatan dan Belanja Daerah (APBD).....	18
2.3 Pengertian Sistem.....	21
2.4 Sistem Pengendalian Intern.....	22
2.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian intern .....	22
2.4.2 Fungsi Pengendalian Intern .....	24
2.4.3 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	25
2.4.4 Prinsip-Prinsip Pengendalian Intern .....	25
2.4.5 Komponen Sistem Pengendalian Intern .....	27
2.4.6 Kegagalan Pengendalian Intern.....	28
2.5 Pengertian Kas .....	28
2.6 Pengendalian Intern Menurut PP NO.60 Tahun 2008 .....	29
2.7 Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	35
2.8 Sistem Akuntansi Keuangan Daerah.....	36
2.9 Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas.....	37
2.10 Prosedur Akuntansi Penerimaan Kas .....	38
2.11 Aktivitas Pengendalian Kas .....	40
2.12 Keterbatasan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	43
2.13 Penelitian Terdahulu .....	45
2.14 Kerangka Pemikiran.....	47
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>49</b>
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian .....	49
3.2 Jenis Data .....	49
3.2.1 Jenis Data Menurut sumber.....	49
3.2.2 Jenis Data Menurut Sifatnya .....	50

3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.4 Definisi Operasional Variabel.....	51
3.5 Teknik Analisis Data.....	52
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>53</b>
4.1 Sejarah Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT.....	53
4.2 Visi Badan Keuangan Daerah .....	55
4.3 Misi Badan Keuangan Daerah .....	55
4.4 Tujuan Badan Keuangan Daerah .....	55
4.5 Sasaran Yang Dicapai Badan Keuangan Daerah .....	56
4.6 Tugas dan Fungsi Pokok Badan Keuangan Daerah .....	57
4.7 Struktur Badan Keuangan Daerah.....	58
4.8 Uraian Tugas Jabatan Struktural .....	60
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>76</b>
5.1 Hasil Penelitian dan Pembahasan .....	76
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>98</b>
6.1 Kesimpulan .....	98
6.2 Saran.....	99
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>100</b>

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
Tabel 1.1 Laporan Realisasi Penerimaan Kas Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT .....	7
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	46
Tabel 5.1 Unsur Liangkuangan Pengendalian Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT Menuerut PP. No. 60 Tahun 2008 .....	89
Table 5.2 Pengendalian Penilaian Resiko Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT Menuerut PP. No. 60 Tahun 2008 .....	91
Table 5.3 Unsur Aktivitas Pengendalian Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT Menuerut PP. No. 60 Tahun 2008 .....	92
Table 5.4 Unsur Informasi Dan Komunikasi Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT Menuerut PP. No. 60 Tahun 2008.....	96
Tabel 5.5 Unsur Pemantauan Pengendalian Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT Menuerut PP. No. 60 Tahun 2008 .....	96

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
2.1 Skema Kerangka Pemikiran.....	48
4.1 Bagan Struktur Organisasi Badan Keuangan Daerah Provinsi NTT.....	59

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran I : Surat Penelitian .....	102
Lampiran II : Hasil Wawancara .....	104
Lampiran III : Dokumentasi.....	109