

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENGELUARAN KAS  
PADA BAGIAN PEREKONOMIAN DAN SUMBER DAYA ALAM  
SEKERTARIAT DAERAH KABUPATEN MALAKA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana  
Akuntansi Pada Fakultas Ekonomika dan Bisnis Program Studi Akuntansi  
Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



**OLEH:**

**YULIA APRIANI ILONA MALI**

**NO.REGIS : 331 14 136**

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMIKA DAN BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2018**

### 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, Desember 2018

Disetujui oleh :

Pembimbing I

Pembimbing II

  
Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

  
Emiliana Martuti Lawalu, SE, ME

MENGESAHKAN :

Ketua Program Studi Akuntansi


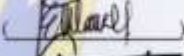

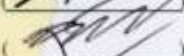

  
Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

**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 : Kamis, 25 Oktober 2018  
Jam : 08.00 - 10.00  
Tempat : B 121  
Atas Nama : Yulia Apriani Ilona Mali  
No. Registrasi : 331 14 136  
Dinyatakan : **LULUS**

**PANITIA PENGUJI SKRIPSI**

1. Ketua : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc 
2. Sekretaris : Emiliana Martuti Lawalu, SE, ME 
3. Penguji I : Djedoma G. Aloysius, SE, M.Si, Ak, CPA 
4. Penguji II : Leopold M. T. Dawu, SE, MM 
5. Penguji III : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc 

**MENGETAHUI:**

  
Dekan Fakultas Ekonomika dan Bisnis  
**Iou Sava, Marianus, SE, MM**  
NIDN : 0809055901

  
Ketua Program Studi Akuntansi  
**Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc**  
NIDN : 0917077601

## **MOTTO**

**“Kesabaran, doa dan air mata pada akhirnya semua akan diperhitungkan”**

## **PERSEMBAHAN**

**Karya Ini Ku Persembahkan Untuk :**

- 1. Kedua Orang Tua Tercinta yang senantiasa mendoakan, memberikan dukungan dan kasih sayang untuk kelancaran penulisan skripsi ini;**
- 2. Kakak dan Adik yang selalu memberikan doa dan dukungan.**

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yesus Kristus karena atas rahmat tuntunan, penyertaan dan bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan penulisan skripsi dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam Sekretariat Daerah Kabupaten Malaka”.

Penulis menyadari bahwa selama penelitian dan penulisan skripsi ini penulis telah memperoleh banyak bantuan dan bimbingan, serta arahan dan motivasi dari berbagai pihak. Untuk itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang beserta Stafnya yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di Program Studi Akuntansi;
2. Dekan dan Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum maupun akademik;
3. Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang telah memberikan kesempatan
4. Bapak Wilhelmus Mustari, SE,M.Acc sebagai Ketua Program Studi Akuntansi dan juga sebagai Dosen Pembimbing I dan Penguji III serta Ibu Emiliana M. Lawalu,SE,ME sebagai Dosen Pembimbing II dan Sekertaris yang dengan penuh kesabaran telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran

dalam membimbing dan mengarahkan penulis sejak awal hingga akhir penulisan skripsi ini;

5. Bapak Djedoma G. Aloysius, SE.,Msi,Ak,CPA selaku Penguji I dan Bapak Leopold M.T Dawu, SE,MM selaku Penguji II yang telah bersedia mencurahkan waktu, tenaga dan pikirannya dalam perbaikan penulisan skripsi ini;
6. Seluruh karyawan/i Tata Usaha Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi, terkhususnya Alm. Opa Stanis Patty, Ibu Tres, Ibu Vin dan Ibu Anggun yang senantiasa mendukung dan membantu penulis dengan penuh kasih;
7. Ibu Matilde Niis Seran,SE selaku Kepala Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam Sekertariat Daerah Kabupaten Malaka yang telah memberikan izin penulis untuk melakukan penelitian;
8. Bapak Emanuel Y. Fouk,S.IP selaku Kepala Sub Bagian dan sebagai Pejabat Penatausahaan Keuangan dan juga Kepala Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam yang telah memberikan kemudahan penulis dalam pengambilan data dan bersedia untuk diwawancarai;
9. Seluruh pegawai pada Bagian Perekonomian dan Ka In yang telah membantu penulis;
10. Kedua orang tua tercinta, Bapak Paulus Y. Mali, Mama Lidwina Theresia Bete, Kakak Fridus, Goris, Waty, Mira, Zen, Ima, In dan Kakak Oktav yang selalu memberikan dukungan dan doa untuk kelancaran penulisan skripsi ini;
11. Keluargaku tercinta yang selalu memberikan dukungan berupa doa;

12. Sahabat-sahabatku tercinta yang namanya tidak dapat disebutkan satu persatu dan untuk Yakobus A. Sea Djando yang selalu memberikan semangat, dorongan dan dukungan berupa doa untuk penulis;
13. Teman-teman seangkatan (Akuntansi 2014) UNWIRA yang sudah bersama-sama penulis selama ini dalam mengikuti perkuliahan dan memberikan motivasi kepada penulis;
14. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis baik selama di kampus, di tempat penelitian dan dimana saja.

Penulis menyadari skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu penulis sangat mengharapkan saran dan kritikan yang bersifat membangun demi menyempurnakan skripsi ini.

Kupang, Desember 2018

Penulis

## DAFTAR 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>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB II TINJAUAN TEORITIS .....</b>	<b>8</b>
2.1 Konsep APBD .....	8
2.1.1 Definisi APBD .....	8



2.1.2 Struktur dan Komponen APBD .....	8
2.1.3 Fungsi APBD.....	9
2.2 Sistem Pengendalian Intern.....	10
2.2.1 Definisi Sistem Pengendalian Intern .....	10
2.2.2 Perkembangan Sistem Pengendalian Intern .....	12
2.2.3 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	16
2.3 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) .....	17
2.3.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern Pemerintah .....	17
2.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	19
2.3.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	21
2.4. Sistem dan Prosedur Kas .....	29
2.4.1. Definisi Kas .....	29
2.4.2. Prosedur Pengeluaran Kas .....	30
2.4.3. Dokumen Pengeluaran Kas .....	33
2.5 Penelitian Terdahulu .....	35
2.6 Kerangka Pemikiran .....	36
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>39</b>

3.1 Tempat dan Waktu Penelitian.....	39
3.2 Jenis Data.....	39
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	40
3.4 Definisi Operasional Variabel .....	41
3.5 Teknik Analisis Data .....	41
<b>BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN .....</b>	<b>42</b>
4.1 Gambaran Umum Kabupaten Malaka .....	42
4.2 Gambaran Umum Sekretariat Daerah Kabupaten Malaka.....	46
4.3 Gambaran Umum Bagian Perekonomian Dan Sumber Daya Alam Sekretariat Daerah Kabupaten Malaka.....	50
<b>BAB V HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>54</b>
5.1 Gambaran Penelitian .....	54
5.2 Analisis dan Pembahasan .....	59
<b>BAB VI PENUTUP .....</b>	<b>72</b>
6.1 Kesimpulan .....	72
6.2 Saran .....	73
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>75</b>
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

### Halaman

Tabel 1.1 Kondisi Sisa Kas Per 31 Desember Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam Sekertariat Daerah Kabupaten Malaka .....	4
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu .....	35
Tabel 4.1 Luas Tiap Kecamatan Kabupaten Malaka .....	43
Tabel 4.2 Kecamatan/Desa yang Berbatasan Langsung dengan RDTL .....	44
Tabel 4.3 Jumlah Penduduk Kabupaten Malaka .....	45
Tabel 5.1 Laporan Pertanggungjawaban Bendahara Pengeluaran .....	55

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	36
Gambar 4.1 Struktur Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam.....	54

## ABSTRAK

Yulia Apriani Iona Mali, Nomor Regis 33114136, dengan judul Skripsi “**Analisis Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam Sekertariat Daerah Kabupaten Malaka**”. Di bawah bimbingan Bapak Wilhelmus Musatari,SE,M.Acc sebagai Dosen Pembimbing I dan Ibu Emiliana Martuti Lawalu,SE,ME sebagai Dosen Pembimbing II. Rumusan masalah dalam penelitian ini yaitu: Bagaimana Sistem pengendalian intern pengeluaran kas pada Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam Sekertariat Daerah Kabupaten Malaka? Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah : Untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian intern pengeluaran kas pada Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam Sekertariat Daerah Kabupaten Malaka.

Lokasi penelitian didalam penelitian ini adalah Bagian Perekonomian dan Sumber Daya Alam Sekertariat Daerah Kabupaten Malaka. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara dan dokumentasi. Jenis data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Teknik analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa : Bagian Perekonomian belum memenuhi unsur-unsur pengendalian intern dan belum efektif dalam menjalankan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah menurut PP Nomor 60 Tahun 2008 seperti (1) kurangnya perhatian Kepala Instansi dalam pembagian tugas dan tanggung jawab terutama keahlian yang dimiliki oleh pegawai tersebut(2) Penilaian resiko yang belum dijalankan secara efektif (3) kurangnya kegiatan pengendalian untuk setiap pencatatan atas pengeluaran Bagian Perekonomian oleh bendahara yang hanya mengandalkan Sistem Informasi Manajemen Daerah (SIMDA) saja sehingga terjadi penyalagunaan/pengeluaran yang tidak sesuai dengan kegiatan yang dianggarkan dan Dokumen Penggunaan Anggaran (DPA) dan adanya pegawai (bendahara) yang belum berkompeten (4) sarana komunikasi untuk penyampaian Informasi yang masih sangat kurang (5) unsur-unsur Pemantauan lainnya yang belum dilakukan atau dilaksanakan oleh Bagian Perekonomian.

Oleh karena itu disarankan, kepada Bagian Perekonomian dan sumber Daya Alam Sekertariat Daerah Kabupaten Malaka agar Perlu diberikan pelatihan bagi para bendahara mengenai tata cara pengelolaan dan pengeluaran dengan berpedoman pada petunjuk teknis yang sudah ditetapkan dan Bagian Perekonomian perlu meningkatkan Sumber Daya Manusia yang kompeten untuk memperkuat lingkungan pengendalian, meningkatkan penilaian resiko, dan perumusan kegiatan pengendalian melalui pembentukan unit khusus dan dokumentasi yang baik, meningkatkan komunikasi dan informasi serta pemantauan yang teratur sistematis guna penyempurnaan sistem pengendalian internal.

***Kata Kunci:*** Sistem Pengendalian Intern Pemerintah, Kas dan Pengeluaran Kas.