

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS KECIL**

(Studi Kasus Pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat)

SKRIPSI

Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Disusun oleh:

Siti Nurlatifah

C2160069

Dosen Pembimbing

Hj. Suarny Amran, SH., MH., Mkn

M.Ardi Nupi, SE., MAB



IKOPIN

KONSENTRASI KEUANGAN

PROGRAM STUDI S-1 AKUNTANSI

INSTITUT MANAJEMEN KOPERASI INDONESIA

2020

LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS KECIL (Studi Kasus Badan
Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat)

Nama Mahasiswa : Siti Nurlatifah
NRP : C2160069
Program Studi : S1- Akuntansi

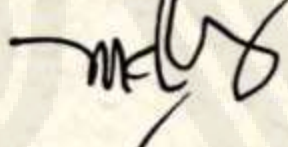
Menetujui Pengesahan

Pembimbing 1



Hj. Suarny Amran, SH., MH., Mkn

Pembimbing 2



M. Ardi Nupi H, SE., MAB

Direktur Program

Studi S-1 Akuntansi



Dr. Eka Setijatnika, SE. M.Si

ABSTRAK

Pengendalian internal adalah kebijakan serta prosedur untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari semua bentuk tindak penyalahgunaan, menjamin adanya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memberi kepastian bahwa semua ketentuan hukum atau Undang-Undang serta kebijakan manajemen sudah dipatuhi atau dijadikan sesuai dengan ketetapan oleh seluruh karyawan perusahaan. Apabila entitas ingin berjalan dengan baik maka harus memenuhi unsur-unsur sistem pengendalian internal.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk (1) Mengetahui sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat. (2) Mengetahui sistem pengendalian intern pengeluaran kas kecil di Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat berjalan dengan baik dan sesuai dengan unsur pengendalian internal menurut Peraturan Pemerintah Nomor 60 Tahun 2008 (3) Mengetahui upaya meningkatkan sistem pengendalian internal pengeluaran kas kecil di Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat dalam meminimalisir dana yang tidak terlapor

Metodelogi yang digunakan dalam penelitian adalah metode deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah melalui wawancara, observasi, dokumentasi. Informan dalam penelitian ini adalah Bendahara subbag keuangan Badan Pemeriksa Keuangan.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada Badan Pemeriksa keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat telah sesuai dengan Peraturan Pemerintah No.60 Tahun 2008 karena persentase yang dihasilkan dalam penelitian dengan menggunakan Dean J. Champion sebesar 89,47% akan tetapi secara keseluruhan belum berjalan secara maksimal.

Kata Kunci : Sistem Pengendalian Internal, Pengeluaran Kas, PP No. 60 Tahun 2008

IKOPIN

ABSTRACT

Internal control is a policy and procedure to protect the company's assets or wealth from all forms of abuse, ensure the existence of accurate accounting information of the company, and provide certainty that all legal provisions or laws and management policies have been adhered to or made in accordance with the provisions by all employees of the company. If the entity wants to run properly it must meet the elements of the internal control system.

The purpose of this research is to (1) Know the internal control system of petty cash expenditures at the BPK of The Representative Of West Java Province. (2) Knowing the internal control system of small cash expenditures in the BPK of the Representative of West Java Province is running well and in accordance with the elements of internal control according to Government Regulation No. 60 of 2008 (3) Knowing the efforts to improve the internal control system of small cash expenditures in the BPK of the Representative of West Java Province in minimizing unreported funds.

The methodology used in the research is qualitative derivative method. Data collection techniques used are through interviews, observations, documenting. The informant in this study is the Treasurer of the financial sub-division of the Audit Board.

The results of this study showed that the internal control system of cash expenditures at the Audit Board of west Java Province representatives has been in accordance with Government Regulation No.60 of 2008 because the percentage produced in the study using Dean J. Champion was 89.47% but overall it has not run to the maximum.

Keywords: Internal Control System, Cash Expenditure, PP No. 60 Year 2008

IKOPIN

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadiran Allah SWT atas segala rahmat dan hidayahnya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS KECIL (STUDI KASUS BADAN PEMERIKSA KEUANGAN PERWAKILAN PROVINSI JAWA BARAT)”.

Maksud dan tujuan penyusunan skripsi ini adalah untuk melengkapi salah satu syarat dalam menempuh Program Pendidikan Sarjana (S1) Studi Akuntansi, Fakultas Institut Manajemen Koperasi Indonesia.

Peneliti menyadari bahwasanya dalam proses penyusunan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, walaupun demikian peneliti telah berupaya semaksimal mungkin dengan segenap kemampuan sehingga peneliti dapat menyelesaikan skripsi ini.

Untuk itu peneliti dengan rendah hati memohon maaf atas kekurangan dan kelemahan yang terdapat dalam penelitian ini, dan untuk itu peneliti berharap kritik dan saran yang bersifat membangun demi usaha perbaikan dan nantinya akan penulis terima dengan hati yang tulus demi pengembangan penulisan. Peneliti berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi penulis khususnya dan pembaca pada umumnya. Semoga Allah SWT senantiasa melimpahkan rahmat dan hidayahnya kepada kita semua, Amin.

Tak lupa pula peneliti ucapkan terimakasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada:

1. Orang Tuan peneliti tercinta, yang telah memberikan doa restu dan dukungan moril maupun material.
2. Ibu Hj. Suarny Amran, SH., MH., Mkn selaku pembimbing 1.
3. Bapak M.Ardi Nupi, SE., MAB selaku pembimbing 2
4. Badan pemeriksa keuangan perwakilan provinsi jawa barat, yang telah memberikan izin kepada peneliti untuk melakukan penelitian.
5. Teman-teman yang selama ini telah menemani selama ini dan kalian merupakan keluarga kedua.

Akhir kata, peneliti berharap semoga skripsi ini bermanfaat untuk semua pihak dan semoga Allah SWT membalas kebaikan dan bantuan yang telah diberikan kepada peneliti dengan imbalan yang berlipat ganda. Amin

Bandung, November 2020

Penulis

IKOPIN

DAFTAR ISI

LEMBAR PENGESAHAN.....	i
.....Error! Bookmark not defined.	
SURAT PERNYATAAN	i
ABSTRAK.....	ii
KATA PENGANTAR.....	iv
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	8
1.3 Maksud Dan Tujuan.....	8
1.3.1 Maksud.....	8
1.3.2 Tujuan.....	8
1.4 kegunaan penelitian.....	9
1.5 Waktu Dan Lokasi Penelitian	10
1.5.1 Lokasi Penelitian.....	10
1.5.2 Waktu Penelitian.....	10
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN KERANGKA PEMIKIRAN.....	12
2.1 Kajian Pustaka	12
2.1.1 Akuntansi.....	12
2.1.2 Akuntansi Pemerintah.....	16
2.1.2.3 Tujuan Akuntansi Pemerintah	18
2.1.3 Sistem Pengendalian Internal.....	18
2.1.3.1 Pengertian Pengendalian Internal	19
2.1.4 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah.....	21
2.1.4.1 Tujuan Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	21
2.1.5 Kas	32
2.1.6 Pengeluaran Kas.....	33

2.1.7 Tujuan Pengendalian Internal Atas Pengeluaran Kas	35
2.1.8 Audit Internal.....	35
2.1.9 Teori Evaluasi.....	37
2.2 Penelitian Terdahulu.....	40
2.3 Kerangka Pemikiran.....	49
49	
BAB III OBJEK DAN PENELITIAN.....	50
3.1 Objek Penelitian.....	50
3.2 Metodologi Penelitian	50
3.2.1 Sumber Data dan Cara Menentukan Sumber Data	52
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	53
3.4 Pengujian Validasi dan Reliabilitas	53
3.4.1 Rancangan Penelitian.....	56
3.4.2 Instrumen Penelitian	58
3.5 Metode Analisis Data.....	61
BAB IV HASIL PENELITIAN.....	63
4.1 Hasil Penelitian.....	63
4.1.1 Sejarah singkat instansi.....	63
4.1.2 Visi dan misi Badan Pemeriksa Keuangan	67
4.1.3 Struktur Organisasi.....	68
4.1.4 Uraian tugas dan fungsi pejabat Badan Pemeriksa Keuangan	69
4.1.5 Pelaksanaan sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat.....	79
4.1.6 Pelaksanaan istem pengendalian internal pengeluaran kas pada Badan Pemeriksa Keuangan Perwakilan Provinsi Jawa Barat sudah sesuai menurut Peraturan Pemerintah No 80 Tahun 2008.....	85
4.1.7 Upaya meningkatkan Sistem pengendalian internal pengeluaran kas di Badan Pemeriksa Keuangan Dalam Upaya Meminimalisir Dana Yang Tidak Terlapor ⁸⁹	
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	90
5.1 kesimpulan	90
1.2 Saran.....	91
DAFTAR PUSTAKA.....	92

DAFTAR TABEL

tabel 1. 1 Jumlah Pengeluaran Kas Kecil Tahun 2018.....	2
tabel 1. 2 Pengeluaran Kas Besar Tahun 2016-2018	3
tabel 1. 3 Jadwal Kegiatan Penelitian Tahun 2020.....	11
tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	40
tabel 2. 2 kesesuaian	52
tabel 3. 1 Instrumen penelitian.....	60
tabel 4. 1 Hasil Check List.....	88



IKOPIN

DAFTAR GAMBAR

gambar 2. 1 Kerangka Pemikiran	49
gambar 4. 1 Struktur Organisasi	68



IKOPIN