

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA BADAN PENGELOLAAN
PENDAPATAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPPKAD) KABUPATEN
PONOROGO**



TUGAS AKHIR

Nama : Zulfa Nabila

NIM : 21430533

Program Studi : D3 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2024

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA BADAN PENGELOLAAN
PENDAPATAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPPKAD) KABUPATEN
PONOROGO**



TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna
memperoleh Gelar Ahli Madya Program Studi D3 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Zulfa Nabila

NIM : 21430533

Program Studi : D3 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2024

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap
Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Badan
Pengelolaan Pendapatan Keuangan Dan Aset
Daerah (BPPKAD) Kabupaten Ponorogo

Nama : Zulfa Nabila
NIM : 21430533
Tempat, Tanggal Lahir : Ponorogo, 16 Oktober 2001
Program Studi : D3 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diajukan guna
memperoleh Gelar Ahli Madya Program Studi D3 Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Ponorogo, 20 Juli 2024

Pembimbing I

(Nurul Hidayah, S.E., M.Ak)
NIDN. 0725058202

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi



(Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si.)
NIDN. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji:

Ketua

Sekretaris

Anggota

(Nurul Hidayah, S.E., M.Ak)
NIDN. 0725058202

(Ika Farida, S.Pd., M.Si)
NIDN. 0730088302

(Ardyan Firdausi Mustoffa, S.E., M.Si)
NIDN. 070412820

HALAMAN PERNYATAAN ORISINILITAS

PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR

KODE ETIK

Saya yang bertanda tangan di bawah ini menyatakan bahwa, Tugas Akhir ini merupakan karya saya sendiri (ASLI), dan isi dalam Tugas Akhir ini tidak terdapat karya yang pernah diajukan oleh orang lain untuk memperoleh gelar akademis di suatu Institusi Pendidikan, dan sepanjang pengetahuan saya juga tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis dan/atau diterbitkan oleh orang lain, kecuali yang secara tertulis diacu dalam naskah ini disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 20 Juli 2024



Zulfa Nabila
NIM. 21430533

MOTTO

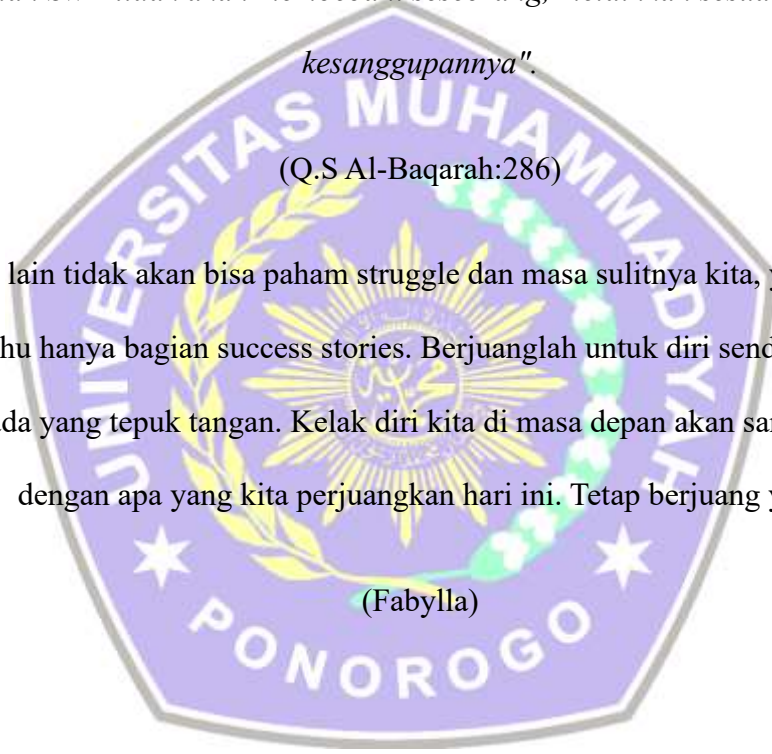
Akan ada satu masa dalam hidup seseorang merasakan satu persoalan, yang seakan-akan beban berat dipikul sampai merasa kesulitan dari ujung kepala sampai ujung kaki siapapun itu. Kalo ada yang sedang merasakan itu yakinlah kata Allah pada saat itu Allah sedang mengangkat derajatnya dan meningkatkan kualitas hidupnya untuk mencapai sesuatu istimewa yang belum pernah diraih.

"Allah SWT tidak akan membebani seseorang, melainkan sesuai dengan kesanggupannya".

(Q.S Al-Baqarah:286)

"Orang lain tidak akan bisa paham struggle dan masa sulitnya kita, yang mereka ingin tahu hanya bagian success stories. Berjuanglah untuk diri sendiri walaupun tidak ada yang tepuk tangan. Kelak diri kita di masa depan akan sangat bangga dengan apa yang kita perjuangkan hari ini. Tetap berjuang ya!"

(Fabylla)



HALAMAN PERSEMBAHAN

Dengan segala puji syukur kepada Allah SWT dan atas dukungan dan do'a dari orang tecinta, akhirnya Tuga Akhir ini dapat di selesaikan dengan baik dan tepat waktu. Oleh karena itu, dengan rasa bangga dan bahagia saya ucapkan rasa syukur dan terima kasih kepada:

1. Allah SWT, karena hanya atas izin dan karunianyalah maka Tugas Akhir ini dapat di buat dan selesai tepat pada waktunya.
2. Ayahanda Sidiq dan ibunda Yayuk Kustini, yang telah memberikan dukungan serta do'a yang tiada henti untuk kesuksesan saya, karena tiada kata seindah lantunan do'a dan tiada do'a yang paling khusuk selain do'a yang tercapai dari orang tua.
3. Kakak saya tersayang Elda Safitri, yang selalu jadi penyemangat saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir saya.
4. My best partner Rico Romadhoni, terima kasih karena telah berkontribusi banyak dalam penulisan Tugas Akhir ini, meluangkan baik tenaga, waktu, pikiran maupun materi. Terimakasih telah menjadi bagian awal dari perjalanan kuliah penulis hingga sekarang.
5. Sahabat saya tercinta Galih Kusuma Wardani, yang selalu suport dan kebersamai penulis dari SMA hingga saat ini. Terimakasih sudah menjadi seseorang yang selalu mendengarkan keluh kesah penulis, dan semoga persahabatan kita sampai tua nanti.
6. Teman sekaligus sahabat seperjuanganku Syada, Dita, Silvy yang selalu kebersamai serta membantu dalam menyusun Tugas Akhir penulis. Semoga kita bisa wisuda bersama- sama secara tepat waktu dan menjadi orang sukses semua di masa yang akan datang.
7. Dan yang terakhir, kepada diri saya sendiri Zulfa Nabila. Terima kasih sudah bertahan sejauh ini. Terima kasih tetap memilih berusaha dan merayakan dirimu sendiri sampai di titik ini. Berbahagialah selalu dimanapun berada, fabylla. Apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti panjatkan kepada Allah SWT atas berkat, rahmat, serta hidayahnya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Badan Pengelolaan Pendapatan, Keuangan, Dan Aset Daerah (BPPKAD) Kabupaten Ponorogo” dengan tepat waktu. Adapun Tugas Akhir ini ditunjukkan adalah untuk memenuhi persyaratan akademik dan untuk memperoleh gelar Ahli Madya Program Studi Diploma 3 Jurusan Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Pada kesempatan ini, peneliti menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah memberikan dukungan sehingga Tugas Akhir ini dapat selesai dengan tepat waktu. Peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Happy Susanto, M.A. selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Bapak Dr. Hadi Sumarsono, S.E.,M.Si. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Ibu Ardyan Firdausi Mustoffa, S.E.,M.Si. selaku Ketua Program Studi Diploma 3 Akuntansi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
4. Ibu Nurul Hidayah, S.E.,M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah memberikan arahan dan bimbingan untuk menyelesaikan Tugas Akhir ini.
5. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
6. Bapak Sigit, Bapak Huda, Bapak Yendri dan Ibu Dian selaku Staf BPPKAD Kabupaten Ponorogo yang telah memberikan izin penelitian untuk melakukan riset terkait data yang dibutuhkan oleh peneliti.

7. Teman-teman Diploma 3 Akuntansi angkatan 2021 terima kasih atas dukungan dan motivasinya sehingga peneliti dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
8. Bapak Sidiq yang telah membantu perjalanan di bangku perkuliahan.

Peneliti menyadari masih banyak terdapat kesalahan dalam penyusunan Tugas Akhir ini. Peneliti mengharapkan kritik dan saran yang dapat membangun sebagai dorongan bagi peneliti untuk memperbaiki kedepannya dan sebagai penyempurnaan seluruh kekurangan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.

Akhir kata peneliti mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu. Peneliti berharap semoga Allah SWT membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu dan menjadikan Tugas Akhir ini membawa manfaat bagi eskalasi pendidikan dan pembaca pada umumnya.

Ponorogo, 20 Juli 2024

Zulfa Nabila
NIM. 21430533



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGESAHAN	ii
HALAMAN PERNYATAAN	iii
MOTTO	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
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 PUSTAKA	9
2.1 Kajian Pustaka	9
2.1.1 Sistem Pengendalian Internal	9
2.1.2 Kas.....	20
2.1.3 Sistem Akuntansi Penerimaan Kas.....	23
2.1.4 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	26
2.2 Kerangka Pemikiran	30
2.3 Penelitian Terdahulu	32
BAB III METODE PENELITIAN	35
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	35
3.2 Teknik Pengumpulan Data	35
3.2.1 Wawancara	35
3.2.2 Dokumentasi.....	36
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	37
3.3.1 Data Primer	37

3.3.2	Data Sekunder	37
3.4	Definisi Operasional Variabel	37
3.4.1	Sistem Pengendalian Internal	38
3.5	Tenik Keabsahan Data	41
3.5.1	Triangluasi Metode	41
3.5.2	Triangulasi Waktu	42
3.5.3	Triangulasi Sumber	42
3.6	Teknik Analisis Data	43
3.6.1	Reduksi Data	43
3.6.2	Penyajian Data	43
3.6.3	Penarikan Kesimpulan	43
BAB IV	HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	44
4.1	Gambaran Umum	44
4.1.1	Sejarah Perusahaan	44
4.1.2	Visi dan Misi BPPKAD Kab. Ponorogo	45
4.2	Struktur Organisasi	46
4.3	Susunan Organisasi, Uraian Tugas, Fungsi BPPKAD Kab. Ponorogo	47
4.4	Hasil Penelitian	52
4.4.1	Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas	52
4.4.2	Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan Kas	58
4.4.3	Sistem Dan Prosedur Pengeluaran Kas	74
4.4.4	Pengendalian Internal Terhadap Pengeluaran Kas	81
4.5	Pembahasan	111
4.5.1	Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penerimaan Kas	111
4.5.2	Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pengeluaran Kas	126
BAB V	142
PENUTUP	142
5.1	Kesimpulan	142
5.2	Keterbatasan Riset	144
5.3	Saran	145
DAFTAR PUSTAKA	146

DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Riset Terdahulu	32
Tabel 4. 1 Daftar Kesesuaian Penerimaan Kas dengan SPIP No. 60 Tahun 2008.....	97
Tabel 4. 2 Daftar Kesesuaian Pengeluaran Kas Dengan SPIP No. 60 Tahun 2008.....	104



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Model Kerangka Pemikiran.....	31
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi BPPKAD Kabupaten Ponorogo	46
Gambar 4. 2 Flowchart Prosedur Penerimaan Kas.....	54
Gambar 4. 3 Surat Ketetapan Pajak (SKP).....	55
Gambar 4. 4 Surat Tanda Setor.....	56
Gambar 4. 5 Nota Kredit Bank Jatim	57
Gambar 4. 6 Fowchart Prosedur Pengeluaran Kas	76
Gambar 4. 7 Surat Penyedia Dana (SPD).....	77
Gambar 4. 8 Surat Permintaan Pembayaran (SPP).....	78
Gambar 4. 9 SPM (Surat Perintah Membayar)	79
Gambar 4. 10 SP2D (Surat Perintah Pencairan Dana)	80
Gambar 4. 11 Peraturan Bupati Ponorogo No. 149 Tahun 2019	60
Gambar 4. 12 Halaman aplikasi SIPD.....	72
Gambar 4. 13 Web BPPKAD Kabupaten Ponorogo.....	73



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Surat Izin Penelitian

Lampiran 2. Dokumen Wawancara

Lampiran 3. Transkrip Wawancara

Lampiran 4. Laporan Realisasi Anggaran (LRA)

Lampiran 5. Dokumen Penerimaan Kas

Lampiran 6. Dokumen Pengeluaran Kas

Lampiran 7. Surat Keterangan Cek Plagiasi

Lampiran 8. Berita Acara



**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA BADAN PENGELOLAAN
PENDAPATAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPPKAD) KABUPATEN
PONOROGO**

Zulfa Nabila

Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo

ABSTRAK

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) memiliki peran penting dalam memperbaiki tata kelola yang baik (*good governance*). SPIP berperan penting dalam menghindari risiko-risiko yang dapat menyebabkan penggunaan sumber daya yang tidak optimal atau tidak tepat dalam mencapai tujuan organisasi. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas pada Badan Pengelolaan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah (BPPKAD) Kabupaten Ponorogo. Tahap pengumpulan data menggunakan metode wawancara terstruktur dan dokumentasi, tahap analisis data menggunakan metode kualitatif. Hasil analisis menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal BPPKAD Kabupaten Ponorogo telah sesuai dengan komponen Peraturan Pemerintah No. 60 Tahun 2008 seperti prosedur penerimaan dan pengeluaran kas yang sudah terdokumentasi dengan baik serta adanya pemantauan berkala. Namun demikian, masih ditemukan beberapa kelemahan seperti belum optimalnya pungutan retribusi dan masih terdapat perbedaan antara anggaran dan realisasi belanja. Disarankan untuk meningkatkan pungutan retribusi dan meningkatkan ketelitian dalam pencatatan dalam penyusunan anggaran agar selaras dengan realisasinya.

Kata kunci : Sistem Pengendalian Internal, Penerimaan Kas, Pengeluaran Kas