

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMUNGUTAN DAN PENYETORAN RETRIBUSI PASAR
PADA DINAS PERDAGANGAN KOTA MADIUN**



TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Ahli Madya Program Diploma Tiga (D-3)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Ela Fitriani

NIM : 17430454

Program Studi : D3 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2020

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMUNGUTAN DAN PENYETORAN RETRIBUSI PASAR
PADA DINAS PERDAGANGAN KOTA MADIUN**



TUGAS AKHIR

Diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat
guna memperoleh Gelar Ahli Madya Program Diploma Tiga (D-3)

Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Muhammadiyah Ponorogo

Nama : Ela Fitriani

NIM : 17430454

Program Studi : D3 Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PONOROGO

2020

HALAMAN PENGESAHAN

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pemungutan dan
Penyetoran Retribusi Pasar pada Dinas Perdagangan Kota Madiun

Nama : Ela Fitriani
NIM : 17430454
Program Studi : D3 Akuntansi

Isi dan format telah disetujui dan dinyatakan memenuhi syarat untuk diujikan
guna memperoleh Gelar Ahli Madya Program Diploma Tiga (D-3), Program Studi
D3 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Ponorogo, 18 Januari 2021

Pembimbing

Nurul Hidayah SE., M.Ak
NIDN. 0725058202

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Hadi Sumarsono, S.E., M.Si
NIP. 19760508 200501 1 002

Dosen Penguji :

(Nurul Hidayah SE., M.Ak)
NIDN. 0725058202

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

(Ardyan Firdausi Mustoffa, SE., M.Si)
NIDN. 0704128202

RINGKASAN

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem pengendalian intern yang diterapkan atas pemungutan dan penyetoran retribusi pasar di Dinas Perdagangan Kota Madiun apakah sudah memadai. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitatif deskriptif. Penelitian ini mengambil data di Dinas Perdagangan Kota Madiun yang beralamat di Jalan Salak No.67, Taman. Objek penelitian yaitu sistem pemungutan dan penyetoran retribusi pasar, analisis perbandingan yaitu dengan PP Nomor 60 Tahun 2008 tentang SPIP. Sumber data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sumber data primer. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini adalah wawancara dan dokumentasi.

Hasil dari penelitian menunjukkan bahwa Sistem Pengendalian Internal dalam pemungutan dan penyetoran retribusi pasar yang dibandingkan dengan SPIP yaitu menurut PP Nomor 60 Tahun 2008 tergolong cukup memadai. Didalam pengelolaan retribusi pasar sudah diterapkannya unsur-unsur SPIP yaitu sudah terciptanya Lingkungan Pengendalian, Penilaian Risiko, Kegiatan Pengendalian, Informasi dan Komunikasi, dan Pemantauan. Namun perlu dilakukan evaluasi tiap indikator dari unsur SPIP terutama indikator pengendalian atas pengelolaan sistem informasi dan manajemen informasi, serta menginformasikan kebijakan yang ditetapkan kepada semua pihak yang bertanggungjawab dalam pengelolaan retribusi pasar, dan mengimplementasikannya didalam kegiatan sehari-hari mengingat betapa pentingnya SPIP dalam pencapaian tujuan organisasi maupun untuk individu itu sendiri.

Keyword: PP Nomor 60 Tahun 2008, sistem pengendalian intern, pemungutan dan penyetoran retribusi pasar.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah SWT atas ridho dan hidayahnya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini tepat pada waktunya. Penelitian ini diajukan untuk memenuhi tugas dan melengkapi sebagian syarat-syarat guna memperoleh Gelar Ahli Madya Program Diploma Tiga (D-3) Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

Dalam penyusunan tugas akhir ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan serta bimbingan dari pihak lain. Oleh karena itu penulis mengucapkan terimakasih banyak kepada semua pihak yang telah memberikan motivasi dan semangat sehingga mendorong terwujudnya tugas akhir ini.

Segala kerendahan hati penulis mengucapkan terimakasih khususnya kepada :

1. Dr. Happy Susanto, M.A, selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang bertanggung jawab penuh atas semua kegiatan yang ada di Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
2. Dr. Hadi Sumarsono, S.E.,M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo yang bertanggung jawab penuh atas semua kegiatan yang ada di Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.
3. Ardyan Firdausi Mustoffa, S.E.,M.Si, selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah Ponorogo.

4. Nurul Hidayah S.E., M.Ak, selaku Dosen pembimbing yang telah banyak memberikan petunjuk, pengarahan, semangat, serta waktu yang sudah diluangkan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Bapak Drs. Gaguk Hariyono selaku Kepala Dinas Perdagangan yang telah memberikan ijin kepada penulis untuk melakukan penelitian.
6. Kepada ibu Risky Fenty Felany, SH selaku seksi retribusi dan perizinan pengelolaan pasar sekaligus pembina penulis dalam melakukan penelitian yang telah membantu dan memberikan kemudahan dalam bentuk keterangan-keterangan yang penulis perlukan dalam penyusunan tugas akhir ini.
7. Kepada ibu Rahayu Trilulus, SE selaku sub bagian umum dan keuangan, Ibu Sri Mulyani selaku bendahara khusus penerimaan dan ibu Dra. Indaryati selaku seksi pembukuan dan pemberdayaan pasar yang telah membantu penulis memberikan keterangan-keterangan dalam penyusunan tugas akhir ini.
8. Kepada Bapak Badan Kesatuan Bangsa Dan Politik Kota Madiun yang telah memberikan ijin dan arahan dalam melakukan penelitian.
9. Orang tua penulis yang telah membantu, memberikan doa dan dukungan baik moril maupun materi kepada penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik.
10. Kakak dan adik tercinta, Teman-teman serta semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang didapatkan sehingga penyelesaian tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran, yang sifatnya membangun guna perbaikan untuk penulisan laporan berikutnya. Semoga laporan ini bermanfaat

Ponorogo, 16 November 2020

Penulis

Ela Fitriani



PERNYATAAN TIDAK MELANGGAR

KODE ETIK PENELITIAN

Saya yang bertanda tangan dibawah 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 tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

Ponorogo, 16 November 2020


Ela Fitriani)

NIM 17430454

Halaman Motto

“Jangan biarkan hari kemarin merenggut banyak hal hari ini”

(Will Rogers)



Halaman Persembahan

Tugas Akhir Ini saya persembahkan kepada :

Kedua Orang Tuaku Tercinta

Kakak dan Adikku Tersayang

Teman-Teman dan semua orang yang telah memberikan semangat serta dukungannya



Daftar Isi

Halaman Judul	i
Halaman Pengesahan	ii
Ringkasan	iii
Kata Pengantar	iv
Pernyataan Tidak Melanggar Kode Etik Penelitian	vii
Halaman Motto	viii
Halaman Persembahan	ix
Daftar Isi	x
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	8
1.3 Tujuan Penelitian	8
1.4 Manfaat Penelitian	8
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	10
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi	10
2.1.1.1 Komponen Sistem Informasi Akuntansi	11
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern	12

2.1.3 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	13
2.1.3.1 Ruang Lingkup Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	14
2.1.3.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	15
2.1.3.3 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	15
2.1.3.4 Tahapan Pengembangan SPIP	32
2.1.4 Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan	33
2.1.5 Retribusi Daerah	34
2.1.5.1 Ciri-Ciri Retribusi Daerah	34
2.1.5.2 Tujuan dan Fungsi Pemungutan Retribusi Daerah	35
2.1.5.3 Penggolongan dan Jenis Retribusi Daerah	35
2.1.5.4 Prinsip dan Tarif Retribusi Daerah	43
2.1.6 Retribusi Pasar	44
2.1.6.1 Objek dan Subjek Retribusi Pasar	45
2.1.6.2 Peraturan Pengelolaan Retribusi Pasar	46
2.1.6.3 Pihak Yang Terkait	47
2.1.6.4 Tata Cara Pemungutan dan Penyetoran Retribusi Pasar	47
2.2 Penelitian Terdahulu	48
2.3 Kerangka Pemikiran	52
BAB III METODE PENELITIAN	53
3.1 Ruang Lingkup Penelitian	53
3.2 Jenis Penelitian	54
3.3 Sumber Data	54
3.4 Teknik Penumpulan Data	55

3.5 Defenisi Variabel Operasional	56
3.5.1 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah	56
3.5.2 Unsur-Unsur SPIP	56
3.6 Metode Analisis Data	59
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	60
4.1 Gambaran Umum	60
4.1.1 Sejarah Instansi	60
4.1.2 Visi dan Misi	62
4.1.3 Struktur Organisasi	62
4.1.4 <i>Job Description</i>	63
4.2 Hasil Penelitian	76
4.3 Pembahasan	125
BAB V PENUTUP	167
5.1 Kesimpulan	167
5.2 Keterbatasan	168
5.3 Saran	169
Daftar Pustaka	
Lampiran	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Penelitian Terdahulu	49
--	----



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Kerangka Pemikiran	53
Gambar 4.1 : Struktur Organisasi Dinas Perdagangan	63
Gambar 4.2 : Pakta Integritas	78



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Pedoman Wawancara
- Lampiran 2 : Benda Berharga (Karcis) Retribusi Pasar
- Lampiran 3 : Tanda Bukti Sektoran
- Lampiran 4 : Surat Tanda Setor (STS)
- Lampiran 5 : Bukti Pembayaran Retribusi Pasar
- Lampiran 6 : Rincian Daftar Setor Retribusi
- Lampiran 7 : Rekapitulasi Retribusi
- Lampiran 8 : SOP Dinas Perdagangan
- Lampiran 9 : SOP pelayanan Retribusi Pasar
- Lampiran 10 : SOP Penagihan Retribusi Pasar
- Lampiran 11 : SOP Pemungutan Retribusi Pasar
- Lampiran 12 : SOP Penyusunan Pembukuan Penerimaan Retribusi Pasar
- Lampiran 13 : SOP Penyusunan Laporan Penerimaan Retribusi dan Pendapatan
Pasar Lainnya
- Lampiran 14 : SOP Penyusunan Pembukuan dan Pengendalian Pengeluaran
Karcis Retribusi Pasar
- Lampiran 15 : SOP Penerimaan Retribusi Pasar
- Lampiran 16 : Bentuk Peraturan Daerah sebagai Pedoman Dinas Perdagangan
untuk Pengelolaan Retribusi Pasar
- Lampiran 17 : Bentuk Formulir SKP
- Lampiran 18 : Bentuk Pengukuran Capaian Kinerja Pegawai
- Lampiran 19 : Bentuk Formulir Unsur Penilaian Kinerja

Lampiran 20 : Bentuk Penilaian SKP oleh Pimpinan yang bertanggungjawab

Lampiran 21 : Surat Ijin Penelitian

Lampiran 22 : Dokumentasi Proses Wawancara

Lampiran 23 : Surat Keterangan Pemeriksaan Plagiasi

Lampiran 24 : Berita Acara Bimbingan.

