

**EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA SEKRETARIAT DPRD
KABUPATEN TEGAL**



TUGAS AKHIR

OLEH:

RISMA INTAN AMALIA

NIM 21030027

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

2024

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang Berjudul

EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA SEKRETARIAT DPRD KABUPATEN TEGAL

Oleh Mahasiswa:

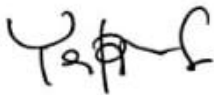
Nama : Risma Intan Amalia

NIM : 21030027

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Oleh karena itu pembimbing menyetujui mahasiswa tersebut menempuh ujian tugas akhir.

Tegal, 01 Juli 2024

Pembimbing I,



Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA
NIPY. 03.013.142

Pembimbing II,



Hikmatul Maulidah, S.Pd., M.Ak
NIPY. 02.019.403

LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul:

EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
PENGELUARAN KAS PADA SEKRETARIAT DPRD KABUPATEN TEGAL

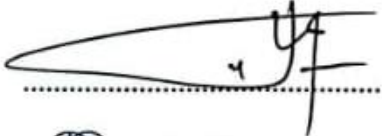
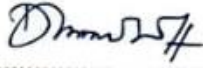

Oleh:

Nama : Risma Intan Amalia
NIM : 21030027
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Diploma III

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir
Program Studi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal,



Tegal, 17 Juli 2024

1. Bahri Kamal, SE., MM
Ketua Penguji
2. Dewi Kartika, SE., M.Ak., Ak
Anggota Penguji I
3. Hikmatul Maulidah, S.Pd., M.Ak
Anggota Penguji II

Mengetahui

Ketua Program Studi,



Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA.
NIPY. 03.013.142

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul "EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA SEKRETARIAT DPRD KABUPATEN TEGAL", beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala risiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 01 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,


RISMA

NIM 21030027



**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : RISMA INTAN AMALIA

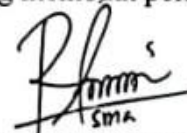
NIM : 21030027

Demi mengembangkan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul **EVALUASI PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELUARAN KAS PADA SEKRETARIAT DPRD KABUPATEN TEGAL**. Dengan Hak Bebas Royalti Non Eksklusif ini Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan/mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta. Saya bersedia untuk menanggung pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum timbul atas pelanggaran hak cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Tegal, 01 Juli 2024

Yang membuat pernyataan,



RISMA INTAN AMALIA

NIM 21030027

HALAMAN MOTTO

“Percayalah, disaat kamu ikhlas dengan keadaanmu, disitulah Allah SWT merencanakan kebahagiaan untukmu, Allah SWT mampu mengubah situasi paling terpuruk menjadi momen terbaik dalam hidup”

(KH. Maimun Zubair)

“Mungkin bukan sekarang, tetapi nanti di masa yang akan datang kamu akan menikmati do’a yang selama ini kamu ulang-ulang”

(Habib Umar bin Hafidz)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini penulis persembahkan untuk:

1. Allah SWT yang telah memberikan limpahan berkah dan nikmat yang luar biasa kepadaku.
2. Kedua orang tua tercinta, Bapak Drajat dan Ibu Lina yang telah memberikan dukungan, motivasi, kasih sayang, memberikan semangat dan do'a yang tidak ada hentinya untukku agar dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini.
3. Untuk Alm. nenek tercinta Ibu Toyibah yang selalu mendukung dan mendo'akan untuk keberhasilan cucunya. Saya mengucapkan terimakasih sebesar-besarnya, walaupun tidak menemani sampai lulus dan bekerja, tetapi do'a beliau akan selalu saya ingat sampai akhir hayat.
4. Kepada kedua adikku, Salma dan Inara yang selalu memberikan dukungan dan do'a. Terimakasih banyak karena senantiasa menghibur saya semasa sedang sulit-sulitnya dalam pengerjaan Tugas Akhir ini.
5. Tidak lupa juga kepada teman saya Rahma dan Aulia yang selalu memberikan arahan, semangat, dan lawakan yang kadang tidak kuduga, semoga kita bisa sukses bersama dan membahagiakan kedua orang tua kita masing-masing, aminn.

KATA PENGANTAR

Segala puji syukur saya panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal”.

Tugas Akhir ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, dalam penyusunan Tugas Akhir ini banyak mendapatkan bantuan dan dukungannya dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan ini saya ingin mengucapkan terimakasih yang tak terhingga kepada yang terhormat:

1. Bapak Agung Hendarto, SE., MA. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal.
2. Ibu Dr. Yeni Priatna Sari, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ka. Prodi DIII Akuntansi Politeknik Haparan Bersama dan selaku dosen pembimbing I yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dengan sabar dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
3. Ibu Hikmatul Maulidah, S.Pd., M.Ak selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, motivasi dan saran-saran yang membangun hingga terselesaikannya penyusunan tugas akhir ini.
4. Kantor Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal yang telah membantu dalam penyusunan tugas akhir ini.
5. Teman-teman yang telah memberikan dorongan dan semangat serta semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung turut membantu terselesaikannya tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir ini jauh dari kata sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kelemahan yang ada. Akhirnya, penulis sangat berharap tugas akhir ini bermanfaat bagi para pembaca.

Tegal, 01 Juli 2024

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Risma Intan Amalia' with 'SMA' written below it.

RISMA INTAN AMALIA

NIM. 21030027



ABSTRAK

Risma Intan Amalia. 2024. *Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal*. Program Studi Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Yeni Priatna Sari; Pembimbing II: Hikmatul Maulidah.

Sistem Pengendalian Internal Pemerintah (SPIP) merupakan suatu proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi apakah penerapan sistem pengendalian internal terhadap pengeluaran kas sudah sesuai dengan PP No. 60 Tahun 2008 dan teori menurut Indra Bastian. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif kualitatif. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal terhadap pengeluaran kas sebagian besar sudah diterapkan sesuai dengan PP No. 60 Tahun 2008 dan teori menurut Indra Bastian. Namun ada beberapa peraturan pemerintah dan teori yang belum sesuai dengan penerapannya yaitu, pihak instansi Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal belum membuat satu bagian khusus yaitu bagian pengawasan yang memiliki sifat independen sehingga ini dapat membuat unsur-unsur sistem pengendalian internal tidak berjalan dengan baik. Belum dilaksanakannya pemeriksaan secara mendadak oleh bagian pengawasan internal maupun eksternal. Selain itu, belum adanya fungsi atau bagian yang menggantikan pegawai untuk melanjutkan operasional instansi sehingga membuat unsur-unsur sistem pengendalian internal belum berjalan dengan baik dan tidak dipublikasikannya informasi terkait laporan keuangan oleh pihak instansi pada *website* resmi, ini akan menyebabkan spekulasi lain terkait penggunaan anggaran yang dilakukan oleh pihak instansi.

Kata Kunci: Evaluasi, Sistem Pengendalian Internal, Pengeluaran Kas



ABSTRACT

Amalia, Risma Intan. 2024. *Evaluation of the Implementation of Cash Expenditures Internal Control System at the The Secretariat of DPRD Tegal Regency. Accounting Associate Degree Study Program. Politeknik Harapan Bersama. Advisor: Yeni Priatna Sari; Co-Advisor: Hikmatul Maulidah.*

The Government Internal Control System (SPIP) is an integral process of actions and activities carried out continuously by the leaders and all employees to provide adequate assurance of the achievement of organizational goals. The purpose of this study was to evaluate whether the application of the internal control system for cash expenditures is in accordance with PP No. 60 of 2008 and the theory according to Indra Bastian. The method used in this research is descriptive qualitative. The results of this study indicate that the internal control system for cash expenditures has mostly been implemented in accordance with PP No. 60 of 2008 and theory according to Indra Bastian. However, there are several government regulations and theories that are not in accordance with the application, namely the Tegal Regency DPRD Secretariat agency has not made a special section, namely a supervision section which has an independent nature so that this can make the elements of the internal control system not run properly. There was no unannounced inspection by internal or external supervision. In addition, there is no function or part that replaces employees to continue the operation of the agency so as to make the elements of the internal control system has not been running properly and not publishing information related to financial statements by the agency on the official website, this will causes other speculation related to the use of the budget.

Keywords: *Evaluation, Internal Control System, Cash Expenditure*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI.....	v
HALAMAN MOTTO	vi
HALAMAN PERSEMBAHAN	vii
KATA PENGANTAR	viii
ABSTRAK	x
<i>ABSTRACT</i>	xi
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	7
1.6 Kerangka Berpikir	7
1.7 Sistematika Penelitian	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Pengelolaan Keuangan Daerah.....	12
2.2 Sistem Pengendalian Internal	14
2.3 Kas.....	23
2.4 Pengeluaran Kas	24
2.5 Penelitian Terdahulu.....	27
BAB III METODE PENELITIAN.....	30
3.1 Lokasi Penelitian	30
3.2 Waktu Penelitian	30
3.3 Jenis Data	30
3.4 Sumber Data	30
3.5 Metode Pengumpulan Data	31
3.6 Metode Analisis Data	32
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	35
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	35
4.2 Hasil Penelitian.....	36
4.3 Pembahasan	42
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	62
5.1 Kesimpulan.....	62
5.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	65
LAMPIRAN.....	68

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	27
Tabel 2. Evaluasi PP No. 60 Tahun 2008 Tentang Lingkungan Pengendalian Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal	43
Tabel 3. Evaluasi PP No. 60 Tahun 2008 Tentang Penilaian Risiko Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal.....	47
Tabel 4. Evaluasi PP No. 60 Tahun 2008 Tentang Kegiatan Pengendalian Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal.....	48
Tabel 5. Evaluasi PP No. 60 Tahun 2008 Tentang Informasi Dan Komunikasi Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal	50
Tabel 6. Evaluasi PP No. 60 Tahun 2008 Tentang Pemantauan Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal.....	51
Tabel 7. Evaluasi Teori Indra Bastian Tentang Struktur Organisasi Dengan Penerapan Pada Kantor Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal.....	53
Tabel 8. Evaluasi Teori Indra Bastian Tentang Sistem Wewenang Dan Prosedur Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal	54
Tabel 9. Evaluasi Teori Indra Bastian Tentang Praktik Yang Sehat Dalam Pelaksanaan Tugas Dan Fungsi Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal	56
Tabel 10. Evaluasi Teori Indra Bastian Tentang Pegawai Yang Kompetensinya Setara Dengan Tanggungjawabnya Dengan Penerapan Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir	9
-----------------------------------	---

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Terhadap Pengeluaran Kas Pada Sekretariat DPRD Kabupaten Tegal.....	68
Lampiran 2. Buku Bimbingan Tugas Akhir.....	75