

**ANALISIS PENERAPAN UNSUR-UNSUR SISTEM PENGENDALIAN INTERN
ATAS PENGELUARAN KAS PADA DINAS PEKERJAAN UMUM
BINA MARGA PROVINSI SUMATERA SELATAN**



LAPORAN AKHIR

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat Menyelesaikan
Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Oleh :

Divika Arianti

061230501155

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2015



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139
Telp. 0711 - 353414 Fax. 0711 - 355918 Website : <http://www.poltaridriwijaya.ac.id> E-mail : info@poltaridriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Divika Arianti
NIM : 0612 3050 1155
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian
Intern Atas Pengeluaran Kas Pada Dinas Pekerjaan
Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 19 Juni 2015

Yang membuat pernyataan,

Divika Arianti
NIM 061230501155



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWEJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139
Telp. 0711 - 355414 Fax. 0711 - 355918 Website : <http://www.pnlstrijaya.ac.id>, E-mail : Info@pnlstrijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Divika Arianti
NIM : 0612 3050 1155
Jurusan : Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern Atas Pengeluaran Kas Pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan

Palembang, 6 Juli 2015

Tim Pembimbing:

Pembimbing I

Ardiyan Notoen, S.E., M.Si.
NIP. 195608011987031002

Pembimbing II

Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak.
NIP. 197707292008012015

Mengetujui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 195706141990031001



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar Palembang 30139
Telp. 0711 - 353414 Fax. 0711 - 353918 Website : <http://www.pnlisriwijaya.ac.id> E-mail : info@pnlisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Divika Arianti
NIM : 061230501155
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D III
Judul Laporan Akhir : Analisis Penerapan Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern Atas Pengeluaran Kas Pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 30 bulan Juni tahun 2015 Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA.	Benahi tata tulis, spasi, alur pembahasan pada LA secara keseluruhan	6/7-15	
2	Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak., CA.	Sinkronkan judul, perumusan masalah, pembahasan dan kesimpulan.	6/7-15	

Palembang, 2 Juli 2015

Ketua Penguji

Rita Martini, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP. 1995034002199003020001

Motto

“...Apa yang diperintahkan Rasul kepadamu laksanakanlah. Dan apa yang dilarangnya maka tinggalkanlah...”

(Q.S. Al-Hasyr : 7)

“...Berdo'alah kepada-Ku, niscaya akan kuperkenankan bagimu. Sesungguhnya orang-orang yang menyombongkan diri dari menyembah-Ku akan masuk neraka jahannam dalam keadaan hina dina...”

(Q.S. Al-Mu'min : 60)

“...Sesungguhnya Allah tidak mengubah keadaan sesuatu kaum sehingga mereka mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri...”

(Q.S. Ar-Rad 13 : 5-6)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ Allah SWT*
- ❖ Ayah dan Ibu tercinta*
- ❖ Kakak dan Adik serta
Keluarga tercinta*
- ❖ Para Dosen Jurusan Akuntansi*
- ❖ Sahabat dan Teman-teman
seperjuanganku*
- ❖ Almamaterku*

ABSTRAK

ANALISIS PENERAPAN UNSUR-UNSUR SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENGELUARAN KAS PADA DINAS PEKERJAAN UMUM BINA MARGA PROVINSI SUMATERA SELATAN

Divika Arianti, 2015 (xiii + 60 Halaman)

Email : divikaariantiy@gmail.com

Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan yang bergerak dibidang pembangunan jalan dan jembatan. Perusahaan ini beralamatkan di jalan Ade Irma Nasution No.10 Palembang. Penulis menggunakan beberapa metode untuk memperoleh data dari perusahaan seperti kuisisioner, observasi, dan dokumentasi. Objek yang dianalisis dalam laporan akhir ini adalah pemeriksaan atas sistem pengendalian intern. Berdasarkan data yang diperoleh, penulis menemukan beberapa masalah antara lain penerapan unsur pemantauan pada prosedur pengeluaran kas belum diterapkan secara optimal. Untuk mengatasi masalah tersebut, penulis memberikan saran yang mungkin dapat berguna bagi pemerintahan, diantaranya pemerintah hendaknya menggunakan auditor yang independen dan kompeten dalam menangani prosedur pengeluaran kas sehingga dapat menghindari terjadinya kesalahan yang material.

Kata Kunci : Audit, Sistem Pengendalian Intern, Pengeluaran Kas, Pemantauan.

ABSTRACT

ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF ELEMENTS IN THE INTERNAL CONTROL SYSTEMS OF CASH EXPENDITURES ON PUBLIC WORKS DEPARTMENT OF HIGHWAYS SOUTH SUMATRA

Divika Arianti, 2015 (xiii + 60 Halaman)

Email : divikaariantiy@gmail.com

Department of Public Works Highways South Sumatra Province engaged in construction of roads and bridges. The company addresses the way Ade Irma Nasution 10 Palembang. The author uses several methods to obtain data from companies like questionnaires, observation, and documentation. Objects in the analysis in this final report is an examination of the internal control system. Based on the data obtained, the authors found several problems among others the implementation of the monitoring elements on procedure cash expenditure have not been implemented optimally. To overcome these problems, the authors provide suggestion that may be useful to the government, such as the government should use an independent auditor and competent in handling procedure cash expenditure so as to avoid the occurrence of a material error.

Keywords : Auditing, internal control system, cash expenditure, monitoring.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Analisis Penerapan Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern Atas Pengeluaran Kas Pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan”**, tepat pada waktunya.

Penulis menyelesaikan laporan akhir ini telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari sepenuhnya bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat diselesaikan. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak RD. Kusumanto, S.T.,M.T selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si., Ak. CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Ardiyan Natoen, S.E., M.Si. selaku Dosen Pembimbing I yang telah banyak memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan penyusunan laporan akhir ini.
5. Ibu Yuliana Sari, S.E.,MBA., Ak. Selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan penyusunan laporan akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
7. Bapak Ir. Riza Abdullah, Dipl. S.E., M.T. selaku Kepala Bagian Keuangan Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan yang telah bersedia mengizinkan penulis untuk mengambil data dalam menyelesaikan laporan akhir.
8. Ibu Sri Eka Susilawati, S.E. selaku pembimbing laporan akhir bagian keuangan yang banyak sekali meluangkan waktunya serta memberikan ilmu pengetahuan, dorongan dan bimbingannya kepada penulis selama Meneliti laporan akhir ini.

9. Keluarga tercinta Ayah-ku Awaludin, Ibu-ku Nur'Aini, serta kakak dan adik yang selalu memberikan Do'a, nasihat dan dukungannya kepada penulis.
10. Raden Abdul Agung yang selalu menemani dan memberikan dukungan serta semangatnya selama penulis menyelesaikan laporan akhir ini.
11. Sahabat-sahabat terbaik-ku Mega, Intan, Putri, Rizka, Resty, yang selalu menemani selama penulis menjalani pendidikan di Politeknik Negeri Sriwijaya.
12. Teman-teman Seperjuangan dikelas AKD angkatan 2012 yang selalu memberikan semangat dan dukungannya dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
13. Seluruh pihak yang namanya tidak dapat penulis sebutkan sebutkan satu persatu, terima kasih atas saran, motivasi, dan doanya yang telah diberikan kepada penulis dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini. Penulis berharap semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/I Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN REVISI	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	3
1.3. Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.4. Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Sumber Data.....	5
1.6. Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Pengertian, Lingkungan dan Tujuan Akuntansi Pemerintah	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi Pemerintah.....	8
2.1.2 Lingkungan Akuntansi Pemerintah.....	8
2.1.3 Tujuan Pelaporan Keuangan Akuntansi Pemerintah	9
2.2. Pengertian, Jenis-jenis, Unsur-unsur, dan Tujuan Auditing Pemerintah.....	10
2.2.1 Pengertian Audit.....	10
2.2.2 Jenis-jenis Audit Pemerintah.....	11
2.2.3 Unsur-unsur Audit Pemerintah.....	13
2.2.4 Tujuan Audit Pemerintah.....	13
2.3. Pengertian Pengendalian Intern, Unsur-unsur, Hubungan dan Pemahaman Auditor	14
2.3.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	14
2.3.2 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.3.3 Hubungan Pengendalian Intern dengan Pemeriksaan Akuntan.....	25
2.3.4 Pemahaman Auditor Tentang Pengendalian Intern...	26

2.4. Pengertian Kas	27
2.4.1 Pengertian Kas	27
2.4.2 Prosedur Pengeluaran Kas	27
2.4.3 Fungsi yang Terkait dalam Prosedur Pengeluaran Kas	29
2.4.4 Dokumen dalam Prosedur Pengeluaran Kas	29

BAB III

GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1. Sejarah Singkat perusahaan	30
3.2. Visi dan Misi Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan	31
3.2.1 Visi Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	31
3.2.2 Misi Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	31
3.2.3 Tujuan Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	31
3.3. Arti Lambang Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	32
3.4. Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	34
3.4.1 Struktur Organisasi	34
3.4.2 Pembagian Tugas	36
3.5. Jumlah Pegawai	42
3.6. Aktivitas Pemerintahan	42
3.7. Prosedur-prosedur Pengeluaran Kas pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga Provinsi Sumatera Selatan	42
3.7.1 Prosedur Pengeluaran Kas pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	42
3.7.2 Fungsi yang digunakan pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	43
3.7.3 Dokumen yang digunakan pada Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga	44

BAB IV

PEMBAHASAN

4.1. Lingkungan Pengendalian	47
4.2. Penilaian Risiko	48
4.3. Kegiatan Pengendalian	49
4.4. Informasi dan Komunikasi	51
4.5. Pemantauan	52

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	54
5.2. Saran	55

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar

3.1	Gambar Lambang Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga.....	32
3.2	Gambar Struktur Organisasi Dinas Pekerjaan Umum Bina Marga.....	35
3.3	Gambar Prosedur Pengeluaran Kas Langsung.....	44
3.4	Gambar Prosedur Pengeluaran Kas Panjar.....	46

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan Kesediaan Pengambilan Data Laporan Akhir
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
6. Kartu Konsultasi Pembimbing I
7. Kartu konsultasi Pembimbing II
8. Kartu Kunjungan Mahasiswa
9. Kuisioner Pengendalian Intern Atas Pengeluaran Kas
10. Surat Perintah Membayar (SPM)
11. Surat Perintah Pencairan Dana (SP2D)
12. Buku Kas Umum
13. Buku Pembantu Simpanan Bank
14. Buku Pembantu Panjar
15. Buku Pembantu Pajak
16. Buku Rincian Objek Belanja
17. Buku Kas Pengeluaran
18. Nota Debet

