

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENGELUARAN  
KAS PADA DINAS PEKERJAAN UMUM CIPTA KARYA  
KABUPATEN OGAN ILIR**



**Laporan akhir ini disusun sebagai salah satu syarat  
Menyelesaikan pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi Program Studi Akuntansi**

**OLEH**

**A. DESFIANDI WIJAYA  
NIM 0613 3050 0433**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2016**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

**SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR**

Nama : A. Desfiandi Wijaya  
NIM : 0613 3050 0433  
Jurusan/Program studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem  
Pengeluaran Kas Pada Dinas Pekerjaan Umum  
Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir.

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir ini 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 akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikianlah Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, 17 Juli 2016

Yang membuat pernyataan,



**A. Desfiandi Wijaya**  
NIM 061330500433





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
JURUSAN AKUNTANSI  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : [www.polisriwijaya.ac.id](http://www.polisriwijaya.ac.id) E-mail : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

### TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : A. Desfiandi Wijaya  
NIM : 0613 3050 0433  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern atas Sistem Pengeluaran Kas pada Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 3 Agustus 2016  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2016

Pembimbing I

a Martini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
P 196503121990032001

Pembimbing II

Sri Hartaty, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197608192002122001

Mengetahui  
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197806222003122001





KEMENTERIAN RISET DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139  
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918  
Website : www.polisriwijaya.ac.id E-mail : info@polsri.ac.id

### PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : A. Desfiandi Wijaya  
NIM : 0613 3050 0433  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem  
Pengeluaran Kas pada Dinas Pekerjaan  
Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir.

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari rabu tanggal 3 bulan Agustus tahun 2016. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Rumusan Masalah	Drs. Darul Amri, M.M.	15/8-16	
2.	Rumusan Masalah nomor 1	Sandrayati, S.E., M.Si, Ak, CA.	12/8-16	
3.	Tinjauan Pustaka, Judul, Kesimpulan.	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA	15/8-16	
4.		Yuliana Sari, S.E., M.BA., Ak.	12/8-16	

Palembang, 12 Agustus 2016

Ketua Penguji

Sandrayati, S.E., M.Si, Ak, CA.  
NIP 196511051994032002



## *MOTTO DAN PERSEMBAHAN*

### *Motto:*

*“sesungguhnya urusan-Nya apabila Dia menghendaki sesuatu Dia hanya Berkata kepadanya, “jadilah!” maka jadilah sesuatu itu”.*

*(QS. Yasin : 82)*

*“Hai orang-orang yang beriman, jadikanlah sabar dan shalatmu sebagai penolongmu, sesungguhnya Allah beserta orang-orang yang sabar”*

*(QS. Al-Baqarah : 153)*

*Atas Rahmat Allah SWT,*

*Laporan Akhir ini kupersembahkan untuk:*

- *Ibu yang setiap hari tak henti-hentinya selalu mendoakan untuk kebaikan anaknya.*
- *Keluarga besar tercinta.*
- *ALAYE-ku*
- *Sahabat-sahabat seperjuangku 6 AD, dan*
- *Almamaterku tercinta POLSRI.*

## ABSTRAK

### **Evaluasi Pengendalian Intern atas Sistem Pengeluaran Kas pada Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir**

**A. Desfiandi, 2016 (x + 53 halaman)**

---

Tujuan dari penulisan ini yaitu untuk mengetahui pelaksanaan sistem pengeluaran kas pada Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir, mengacu pada penerapan sistem pengendalian intern pemerintah. Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir merupakan salah satu unit instansi pemerintahan yang ada di Kantor Pemerintah Kabupaten Ogan Ilir. Instansi ini bergerak di bidang aktivitas penyediaan bangunan gedung negara, penyediaan sarana dan prasarana permukiman perkotaan dan pedesaan, penataan kawasan perumahan perkotaan dan pedesaan, mengembangkan perumahan yang layak, dan meningkatkan kinerja aparatur. Berdasarkan pembahasan yang dilaksanakan, maka disimpulkan Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir sudah menerapkan sistem pengendalian intern atas pengeluaran kas berdasarkan pada Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 60 Tahun 2008 tentang Sistem Pengendalian Intern Pemerintah. Namun pada sub-sub unsur pengendalian intern tertentu penerapannya belum optimal. Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir sebaiknya: 1) memaksimalkan dan melaksanakan pemerataan kegiatan pelatihan bagi karyawan yang berkaitan sistem pengeluaran kas, untuk dapat mengikuti dan menyelaraskan perkembangan tersebut dengan pelaksanaan tugasnya. 2) Untuk menjaga agar tidak terjadi kerusakan dan kehilangan atas dokumen dan catatan yang ada didalamnya, yaitu dengan cara meletakkan dokumen dan catatan pengeluaran kas tersebut pada tempat khusus, menggunakan *password* khusus, dan mengunci lemari tempat penyimpanan sehingga hanya orang/pihak yang berwenang saja yang boleh menggunakannya. Selain itu untuk peminjaman dokumen dan catatan tersebut perlu dilengkapi dengan bukti peminjaman dan diarsipkan. 3) Auditor internal yang ada di bagian keuangan seharusnya melakukan tugas sebagaimana mestinya seorang auditor yang kompeten dan independen dalam menjalankan tugasnya dan bertanggungjawab langsung dalam melakukan pemeriksaan.

Kata kunci: pengendalian intern, sistem pengeluaran kas

## ABSTRACT

### *Evaluation of Internal Control over Spending Cash Systems in the Public Works Department of Ogan Ilir Settlements*

**A. Desfiandi, 2016 (x + 53 pages)**

---

*The purpose of this paper is to investigate the implementation of a cash dispensing system at the Public Works Department of Ogan Ilir Cipta Karya, referring to the government's implementation of internal control systems. Public Works Department of Ogan Ilir Cipta Karya is one unit of government agencies in the Government Office of Ogan Ilir. These establishments engaged in the activity of the provision of building the state, provision of facilities and infrastructure of urban and rural settlements, the arrangement of urban and rural residential areas, develop decent housing, and improve the performance of the apparatus. Based on the discussions held, it was concluded the Public Works Department of Ogan Ilir Cipta Karya has implemented a system of internal control over cash disbursements based on the Indonesian Government Regulation No. 60 Year 2008 on Government Internal Control System. But in sub-specific element of the internal control implementation is not optimal. Public Works Department of Ogan Ilir Human Settlements should: 1) maximize and implement training activities for employees equalization related cash expenses system, to be able to follow these developments and align with the performance of its duties. 2) To guard against damage and loss of documents and records that are inside, that is by putting documents and records cash expenditures are in a special place, using a special password and lock the lockers so that only persons / authorities are may use it. In addition to the loan documents and records need to be furnished with evidence of borrowing and archived. 3) The internal auditor in the finance department should do the job as it should be a competent and independent auditors to carry out their duties and directly responsible to perform the examination.*

*Keywords: internal control, cash dispensing system*

## KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini. Judul laporan akhir ini adalah **“Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem Pengeluaran Kas pada Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir”**. Selama pelaksanaan dan penyusunan laporan akhir ini, penulis telah banyak mendapat bantuan, bimbingan dan saran dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Dipl. Ing. Ahmad Taqwa, S.T., M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Sri Hartaty, S.E., M.Si. Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah membantu dan membimbing dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya, terima kasih atas ilmu dan didikan yang telah diberikan selama ini serta seluruh staf administrasi jurusan akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Pimpinan Dinas Pekerjaan Umum Cipta Karya Kabupaten Ogan Ilir serta karyawan dan staf yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan pengambilan data dan memberikan masukan atas penyelesaian Laporan Akhir ini.
8. Kedua Orang Tua, dan keluarga besarku yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan serta motivasi untukku.
9. Teman-teman seperjuangan kelas 6AD (Anggun, Lina, Yani, Evi) dan juga teman-teman yang lain yang senantiasa memberikan masukan dalam pengerjaan Laporan Akhir ini.



10. Teman-teman satu lingkaran yang selalu saling mengingatkan dalam hal kebaikan, saling memberikan semangat, doa dan motivasi untuk terus semangat menyelesaikan laporan akhir ini.
11. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Dengan segala keterbatasan yang dimiliki, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam laporan akhir ini, baik dari segi penulisan maupun segi materi. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari semua pihak atas isi laporan akhir ini agar penulis dapat melakukan perbaikan di masa datang. Atas segala kekurangan yang ada pada laporan akhir ini, penulis sampaikan permintaan maaf. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua. Amin.

Palembang,        Juli 2016

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
PELAKSANAAN REVISI .....	iv
MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
ABSTRAK .....	vi
ABSTRACT .....	vii
KATA PENGANTAR .....	viii
DAFTAR ISI.....	x
LAMPIRAN.....	xii
BAB I    PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	4
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	5
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	5
1.4.2 Manfaat Penulisan .....	5
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	5
1.6 Sistematika Penulisan .....	7
BAB II    TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Pengertian, Lingkungan,dan Tujuan Akuntansi Pemerintahan	8
2.1.1 Pengertian Akuntansi Pemerintahan .....	8
2.1.2 Lingkungan Akuntansi Pemerintahan.....	8
2.1.3 Tujuan Pelaporan Keuangan Pemerintah.....	9
2.2 Pengertian, Jenis-jenis, Unsur-unsur, dan Tujuan Audit Pemerintahan .....	9
2.2.1 Pengertian Audit .....	9
2.2.2 Jenis-jenis Audit Pemerintahan.....	10
2.2.3 Unsur-unsur Audit Pemerintahan .....	12
2.2.4 Tujuan Audit Pemerintahan .....	12
2.3 Pengertian, Unsur-Unsur, dan Hubungan Pengendalian Intern	14
2.3.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	14
2.3.2 Unsur Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	15
2.3.3 Hubungan Pengendalian Intern dengan Pemeriksa Akuntan .....	26
2.3.4 Pemahaman Auditor tentang Pengendalian Intern .....	26
2.4 Prosedur Pengeluaran Kas .....	27
2.4.1 Pengertian Kas .....	27
2.4.2 Sistem Pengeluaran Kas .....	28
2.4.3 Fungsi yang Terkait dalam Prosedur Pengeluaran Kas.....	29
2.4.4 Dokumen yang Digunakan .....	29
BAB III    GAMBARAN UMUM INSTANSI.....	30

3.1	Sejarah Singkat Instansi .....	30
3.2	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	32
3.2.1	Struktur Organisasi.....	32
3.2.2	Uraian Tugas.....	34
3.3	Aktivitas Pemerintahan .....	37
3.4	Prosedur Pengeluaran Kas, Dokumen yang Digunakan, dan Fungsi yang Terkait.....	37
3.4.1	Prosedur Pengeluaran Kas.....	37
3.4.2	Dokumen yang Digunakan.....	39
3.4.3	Fungsi yang Terkait.....	39
BAB IV	PEMBAHASAN .....	40
4.1	Evaluasi atas Unsur Lingkungan Pengendalian .....	41
4.2	Evaluasi atas Unsur Penilaian Risiko .....	43
4.3	Evaluasi atas Unsur Kegiatan Pengendalian .....	44
4.4	Evaluasi atas Unsur Informasi dan Komunikasi .....	47
4.5	Evaluasi atas Unsur Pemantauan .....	48
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN .....	50
5.1	Simpulan .....	51
5.2	Saran .....	52
	DAFTAR PUSTAKA .....	53
	LAMPIRAN	

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

1. Kartu kunjungan mahasiswa
2. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
3. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
4. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
5. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
6. Lembar Rekomendasi Laporan Akhir Pembimbing I
7. Lembar Rekomendasi Laporan Akhir Pembimbing II
8. Surat pengantar izin pengambilan data
9. Surat balasan izin pengambilan data