

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH
DALAM PENGELUARAN KAS PADA BAGIAN PEMERINTAHAN
DAN KESEJAHTERAAN RAKYAT KOTA SURABAYA**

SKRIPSI



Oleh:

**Leo Rizki Mubarak
18013010150/FE/EA**

**PROGRAM STUDI EKONOMI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL "VETERAN"
JAWA TIMUR
2023**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH
DALAM PENGELUARAN KAS PADA BAGIAN PEMERINTAHAN DAN
KESEJAHTERAAN RAKYAT KOTA SURABAYA**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional “Veteran” Jawa Timur
Untuk Menyusun Skripsi S-1 Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh:

Leo Rizki Mubarak

18013010150/FE/EA

**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS PEMBANGUNAN NASIONAL “VETERAN”
JAWA TIMUR**

2023

SKRIPSI

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH
DALAM PENGELUARAN KAS PADA BAGIAN PEMERINTAHAN
DAN KESEJAHTERAAN RAKYAT KOTA SURABAYA**

Disusun Oleh:

Leo Rizki Mubarak
18013010150/FEB/EA

Telah Dipertahankan Dihadapan dan Diterima oleh Tim Penguji Skripsi
Pada tanggal: 15 September 2023

Menyetujui:
Dosen Pembimbing



**Dr. Hero Priono, S.E., M.Si., Ak., C.A.,
CMA**
NIP. 196110111992031001

Dosen Pembimbing 2



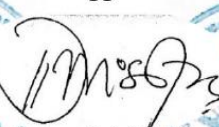
Oryza Tannar, S.Ak., M.Acc., Akt
NIP. 17119891213020

Tim Penilai:
Ketua



Dra. Ec. Sari Andayani, M.Aks., CMA
NIP. 196610111992032001

Anggota



Dr. Dwi Suhartini, M.Aks. CMA
NIP. 196812151994032001

Mengetahui,
Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur



Dr. Dra. Ec. Iri Kartika Pertiwi, M.Si, CRP., A
NIP. 196304201991032001

**SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS
KARYA**

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama Lengkap : Leo Rizki Mubarak
NPM : 18013010150
NIK : 3578212208990002
Tempat/Tanggal Lahir : Malang / 22 Agustus 1999
Alamat : Jl. Mayjend Hr Mochamad 167 004/001
Judul Artikel : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dalam
Pengeluaran Kas Pada Bagian Pemerintahan dan
Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya

Saya menyatakan bahwa skripsi ini merupakan hasil dari pemikiran sendiri, serta bukan dari saduran/terjemahan/plagiarisme.

Demikianlah pernyataan ini dibuat dalam keadaan sadar dan tanpa ada unsur paksaan dari siapapun. Jika di kemudian hari terbukti ada unsur plagiarisme maka kelulusan akan dibatalkan, saya bersedia dibatalkannya gelar akademik yang telah saya raih.

Mengetahui,
Koordinator Program Studi

Dr. Tantina Haryati, SE., M.Ak.
NIP. 198002012021212009

Surabaya, 21 September 2023
yang menyatakan,



Leo Rizki Mubarak

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Evaluasi Pengendalian Internal Pemerintah Dalam Pengeluaran Kas Pada Bagian Pemerintahan dan Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya".

Skripsi ini dibuat dan diajukan untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Strata 1 (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Program Studi Akuntansi di Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.

Selama penulisan skripsi ini, penulis banyak menerima bantuan dan dukungan sehingga dapat menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Prof. Dr. Ir. Akhmad Fauzi, MMT selaku Rektor Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
2. Dr. Dra. Ec. Tri Kartika Pertiwi, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
3. Dr. Dra. Ec. Endah Susilowati, M.Si, CFrA, CBV, CMA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
4. Dr. Hero Priono, SE, M.Si, Ak, CA, CMA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah memberikan ilmu dan membimbing penulis untuk menyelesaikan skripsi dan dosen-dosen akuntansi yang telah mengajarkan ilmu dan pengetahuan yang sangat bermanfaat selama menjalankan pendidikan Strata 1 Akuntansi beserta seluruh staff Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Pembangunan Nasional "Veteran" Jawa Timur.
5. Kedua Orang Tua yang senantiasa dengan sabar dan penuh kasih sayang

membimbing, mendidik, memotivasi, dan memberikan do'a tulus ikhlas secara terus menerus, serta seluruh keluarga besar yang telah mendukung dan mendoakan kesuksesan penulis.

6. Seluruh sahabat yang tidak dapat disebutkan satu per satu oleh penulis, terima kasih atas segala bantuan, dukungan serta do'a yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan lancar.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena adanya keterbatasan kemampuan, pengetahuan, wawasan, dan pengalaman yang dimiliki oleh penulis. Oleh karena itu, penulis menghargai segala bentuk kritik dan saran yang bersifat membangun demi tercapainya penulisan yang lebih baik.

Surabaya, 18 September 2023

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|--|-------------|
| ABSTRAK | v |
| KATA PENGANTAR..... | vii |
| DAFTAR TABEL | xi |
| DAFTAR GAMBAR..... | xii |
| LAMPIRAN..... | xiii |
| BAB I..... | 1 |
| 1.1 Latar Belakang | 1 |
| 1.2 Rumusan Masalah | 15 |
| 1.3 Tujuan Penelitian | 16 |
| 1.4 Manfaat Penelitian | 16 |
| BAB II | 17 |
| 2.1 Penelitian Terdahulu | 17 |
| 2.2 Landasan Teori..... | 26 |
| 2.2.1 Teori Pengelolaan (<i>Stewardship Theory</i>)..... | 27 |
| 2.2.2 Sistem Pengendalian Internal..... | 29 |
| 2.2.3 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah..... | 30 |
| 2.2.4 Pengeluaran Kas..... | 36 |
| 2.3 Kerangka Konseptual..... | 42 |
| Bab III..... | 44 |
| 3.1 Jenis penelitian..... | 44 |
| 3.2. Objek Penelitian..... | 45 |
| 3.3 Teknik Pengumpulan Data..... | 45 |
| 3.4 Sumber Data..... | 47 |
| 3.5 Penentuan Informan | 48 |
| 3.6 Teknik Analisis Data..... | 49 |
| 3.7 Keabsahan Data | 50 |
| 3.8 Desain Penelitian | 53 |
| BAB IV | 57 |
| 4.1 Hasil | 57 |
| 4.1.1 Gambaran Umum Objek Penelitian | 57 |
| 4.1.2 Visi dan Misi..... | 59 |
| 4.1.3 Struktur Organisasi | 60 |

| | |
|--|-----------|
| 4.1.4 Deskripsi Tugas | 61 |
| 4.2 Hasil Penelitian dan Pembahasan | 64 |
| 4.2.1 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Pada BapemKesra | 64 |
| 4.3 Sistem Pengendalian Internal Pemerintah Dalam Pengeluaran Kas di Bagian Pemerintahan dan Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya | 78 |
| BAB V | 92 |
| 5.1 Kesimpulan | 92 |
| 5.2 Saran | 93 |
| LAMPIRAN..... | 98 |

DAFTAR TABEL

| | |
|--|----|
| Tabel 3 1 Informan Penelitian..... | 49 |
| Tabel 3 2 Research Question | 53 |
| | |
| Tabel 4.1 Pengeluaran Kas Tahun 2023 triwulan 1 di Bagian Pemerintahan dan Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya | 71 |
| Tabel 4.2 Rangkuman Unsur-Unsur Pengendalian Internal Pemerintah dalam pengeluaran kas | 87 |

DAFTAR GAMBAR

| | |
|---|----|
| Gambar 2 1 Kerangka Konseptual..... | 43 |
| Gambar 4.1 Struktur Organisasi..... | 60 |
| Gambar 4.2 Alur Prosedur pengeluaran kas non tunai di BapemKesra..... | 91 |

LAMPIRAN

| | |
|---------------------------------------|-----|
| Lampiran 1 Daftar Mapping Jurnal..... | 93 |
| Lampiran 2 | 113 |
| Lampiran 3 | 118 |

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PEMERINTAH DALAM
PENGELUARAN KAS PADA BAGIAN PEMERINTAHAN DAN
KESEJAHTERAAN RAKYAT KOTA SURABAYA**

Leo Rizki Mubarak

18013010150/FEB/EA

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi sistem pengendalian internal pemerintah dan prosedur pengeluaran kas pada Bagian Pemerintahan dan Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya sudah sesuai dengan Peraturan yang berlaku atau tidak. Penelitian ini dilaksanakan di Kantor Bagian Pemerintahan dan Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya yang berlokasi di gedung pemerintahan Kelurahan Genteng, Kecamatan Genteng, Kota Surabaya. Metode analisis yang digunakan dalam penelitian ini adalah Metode Analisis Deskriptif. Teknik pengumpulan data yang digunakan yaitu observasi, wawancara mendalam, dan dokumentasi. Teknik analisis data meliputi reduksi data, penyajian data, dan menarik kesimpulan. Hasil penelitian menunjukkan bahwa Sistem dan Prosedur Pengeluaran Kas yang dilaksanakan pada Bagian Pemerintahan dan Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya sudah berjalan dengan baik sesuai dengan Permendagri Nomor 13 Tahun 2006 tentang Pedoman Pengelolaan Keuangan Daerah. Sistem pengendalian internal pengeluaran kas di Bagian Pemerintahan dan Kesejahteraan Rakyat Kota Surabaya juga sudah diterapkan dengan baik namun belum maksimal ditandai dengan belum maksimalnya penerapan kebijakan tentang pembinaan sumber daya manusia sehingga masih ditemui pegawai yang kurang menguasai terkait pengeluaran kas dan perangkapan tugas bagian keuangan dan akuntansi.

Kata kunci: Sistem Pengendalian Internal, Prosedur, Pengeluaran kas

**EVALUATION OF THE GOVERNMENT'S INTERNAL CONTROL IN CASH
EXPENDITURE ON THE PART OF THE GOVERNMENT AND PEOPLE'S
WELFARE OF THE CITY OF SURABAYA**

Leo Rizki Mubarak

18013010150/FEB/EA

ABSTRACT

This study aims to determine and evaluate the government's internal control system and cash expenditure procedures in the Government and People's Welfare Section of Surabaya City are in accordance with applicable regulations or not. This research was carried out at the Surabaya City Government and People's Welfare Office located in the Genteng Village government building, Genteng District, Surabaya City. The analytical method used in this study is the Descriptive Analysis Method. The data collection techniques used are observation, in-depth interviews, and documentation. Data analysis techniques include data reduction, data presentation, and drawing conclusions. The results showed that the Cash Expenditure System and Procedure implemented in the Government and People's Welfare Section of Surabaya City has been running well in accordance with Permendagri Number 13 of 2006 concerning Regional Financial Management Guidelines. The internal control system of cash expenditure in the Government and People's Welfare Section of Surabaya City has also been implemented well but has not been maximally marked by the lack of maximum implementation of policies on human resource development so that employees are still found who lack mastery related to cash expenditures and the constraints of the duties of the finance and accounting department.

Keywords: Internal Control System, Procedures, Cash disbursemen