

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN
ASET TETAP TANAH PADA BADAN PENDAPATAN,
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
(BPPKAD) KABUPATEN SAMPANG**

TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat Penyelesaian
Program Pendidikan Diploma 3
Program Studi Akuntansi



Oleh :

MELYNDA DWIWANA PUTRI
2015410933

**SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI PERBANAS
SURABAYA
2018**

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN
ASET TETAP TANAH PADA BADAN PENDAPATAN,
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
(BPPKAD) KABUPATEN SAMPANG**

Diajukan oleh :

MELYNDA DWIWANA PUTRI

NIM : 2015410933

Tugas Akhir ini telah dibimbing
Dan dinyatakan siap diujikan

Dosen Pembimbing,
Tanggal : 27-7-2018



(Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAK)

TUGAS AKHIR

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN
ASET TETAP TANAH PADA BADAN PENDAPATAN,
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
(BPPKAD) KABUPATEN SAMPANG**

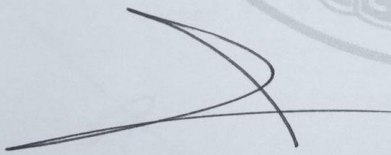
Disusun oleh :

MELYNDA DWIWANA PUTRI
NIM : 2015410933

Dipertahankan di depan Tim Penguji
Dan dinyatakan Lulus Ujian Tugas Akhir
pada tanggal 24 Agustus 2018

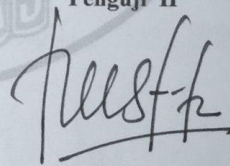
Tim Penguji

Penguji I



(Supriyati, SE., MSi., Ak., C.A., CTA.)

Penguji II



(Titis Puspitaningrum Dewi Kartika, S.Pd., MSA.)

PENGESAHAN TUGAS AKHIR

Nama : Melynda Dwiwana Putri
Tempat, Tanggal Lahir : Sampang, 24 Mei 1997
NIM : 2015410933
Program Studi : Akuntansi
Program Pendidikan : Diploma III
Judul : Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Aset
Tetap Tanah Pada Badan Pendapatan,
Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah
(BPPKAD) Kabupaten Sampang

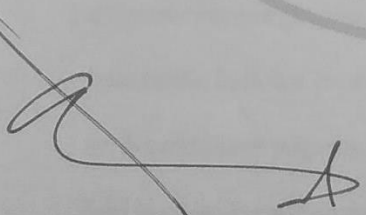
Disetujui dan Diterima baik oleh:


Ketua Program Diploma

Dosen Pembimbing

Tanggal : 8 - 10 - 2018

Tanggal : 5 - 10 - 2018


Drs. Ec. Mochammad Farid, MM


Putri Wulanditva, SE., MAk., CPSAK

MOTTO

Setiap orang punya jatah gagal.

Habiskan jatah gagalmu saat muda.

~ Dahlan Iskan ~

PERSEMBAHAN

1. Puji syukur kehadiran Allah SWT, dengan segala limpahkan rahmat, hidayah dan karunia-Nya dalam menyelesaikan penulisan Tugas Akhir ini tepat waktu tanpa ada halangan suatu apapun.
2. Nabi Muhammad SAW yang telah menunjukkan suatu jalan kebenaran yang di rahmati oleh Allah SWT.
3. Bapakku terhebat Sunarto yang telah memberikan semangat yang luar biasa dan yang selalu bekerja keras demi kelulusan dan kesuksesanku.
4. Ibuku tersayang Moawanah yang sudah di surga Allah SWT yang selalu ingin aku bahagiakan.
5. Saudaraku dan ponaanku tercinta, Rosiana Wana Putri dan Davin, terima kasih atas dukungan, motivasi, serta untaian kasih sayangnya selama ini.
6. Teman Berjuang Abdullah Hasan yang tiada hentinya memberikan semangat serta ketulusan kapanpun aku butuhkan.
7. Untuk sahabat-sahabatku Dewi, Riska, Yustin, Nurul, Yesinta, Rezty yang senantiasa menghibur dan memberikan dorongan dalam penyelesaian Tugas Akhir ini.
8. Untuk sahabat kosku Dewi Setyaning H, Ery rambu Bitu Emu, Dwi Fitri L yang selalu membantu dan direpotkan dalam pengerjaan Tugas Akhir ini.
9. Untuk teman-teman seperjuangan D3 Akuntansi yang selama ini telah bersama merasakan suka duka dan canda tawa serta berjuang dalam meraih cita-cita dan masa depan.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya ucapkan kehadirat Allah SWT, yang telah melimpahkan berbagai rahmat dan karunia-Nya, sehingga tugas akhir dengan judul “Sistem Pengendalian Internal Pengelolaan Aset Tetap Tanah Pada Badan Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah (BPPKAD) Kabupaten Sampang”, dapat terselesaikan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Penulisan tugas akhir ini juga didukung dengan berbagai bantuan, bimbingan,serta pengarahan dari dosen pembimbing dan pihak - pihak yang terkait. Sehingga, dengan penuh kerendahan hati diucapkan banyak terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Lutfi, SE.,M.Fin., selaku ketua di kampus STIE Perbanas Surabaya.
2. Bapak Drs.Ec. Mochammad Farid, MM, Ketua Program Diploma III STIE Perbanas Surabaya.
3. Ibu Putri Wulanditya, SE., MAk., CPSAKselakudosen pembimbing yang telah mendukung, memotivasi, dan memberikan bimbingan serta doa hingga terselesaikannya Tugas Akhir ini.
4. Bapak Bambang Indra Basuki, S.Sos.M.Si selaku Kepala Bidang Pengelolaan Aset.
5. Seluruh pimpinan serta staff BPPKAD yang telah bersedia memberikan bimbingan, berbagi ilmu pengetahuan, serta memberikan pengalaman terkait bidang pengelolaan aset.

6. Bapak Sunarto selaku orang tua penulis serta keluarga penulis yang telah meberikan semangat dan solusi untuk menyusun Tugas Akhir ini.
7. Teman – teman Diploma Akuntansi angkatan 2015 yang senantiasa membantu dan saling mendukung selama perjalanan perkuliahan ini hingga berakhir dengan terselesaikannya tugas akhir ini.
8. Sahabat – sahabat tercinta yang dengan sepenuh hati memberikan semangat untuk menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Semua pihak yang telah membantu penulis hingga mampu menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik dan benar.

Harus disadari bahwa masih banyak kelemahan dan kekurangan pada tugas akhir ini, untuk itu diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi kesempurnaan tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini, memberikan manfaat bagi semua pihak tanpa terkecuali.

Surabaya, 24 Juli 2018

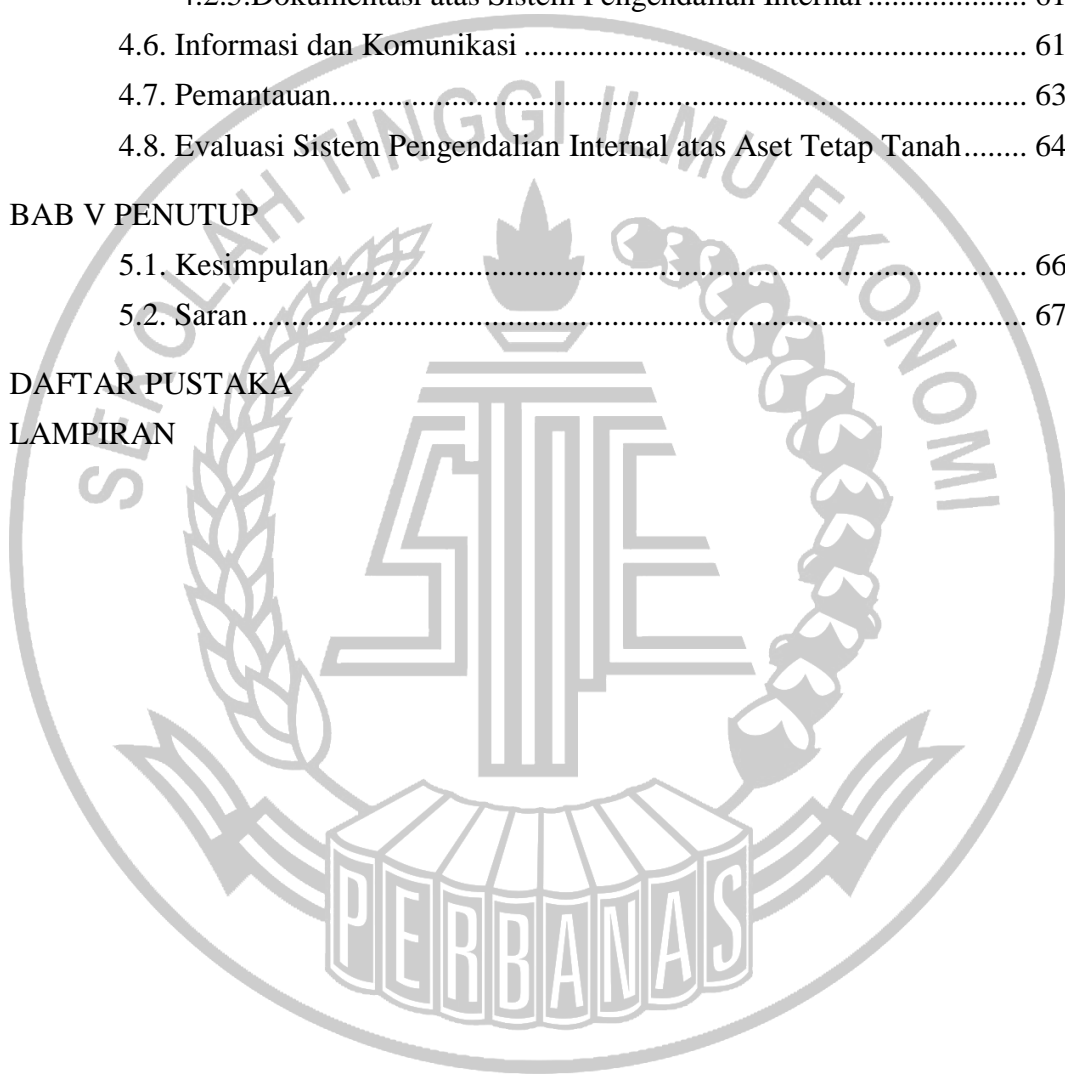
Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SIAP DIUJI.....	ii
HALAMAN LULUS UJIAN TUGAS AKHIR.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TUGAS AKHIR.....	iv
HALAMAN MOTO & PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
ABSTRAK.....	xv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Penjelasan Judul.....	3
1.3. Rumusan masalah.....	4
1.4. Tujuan Penelitian.....	5
1.5. Manfaat Penelitian.....	5
1.6. Metode Penelitian.....	6
1.6.1.Sumber Data.....	6
1.6.2.Metode Pengumpulan Data.....	7
1.6.3.Teknik Analisis.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Sistem.....	9
2.1.1.Pengertian Sistem.....	9
2.1.2.Karakteristik Sistem.....	10
2.1.3.Klasifikasi Sistem.....	11
2.2. Sistem Pengendalian Internal.....	12
2.2.1.Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....	12

2.2.2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	13
2.2.3. Unsur Sistem Pengendalian Internal	13
2.3. Sistem Pengendalian Aset Tetap	15
2.4. Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	19
2.4.1. Pengertian Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	19
2.4.2. Unsur Sistem Pengendalian Internal Pemerintah	19
2.5. Aset Tetap	26
2.5.1. Pengertian Aset Tetap	26
2.5.2. Klasifikasi Aset Tetap	27
2.6. Tanah	28
2.6.1. Pengertian Tanah	28
2.6.2. Pengakuan Tanah	29
2.7. Pengamanan Barang Milik Daerah	29
BAB III GAMBARAN UMUM OBJEK PENELITIAN	
3.1. Sejarah Perusahaan	31
3.2. Visi dan Misi Perusahaan	32
3.3. Struktur Organisasi Perusahaan	33
3.4. <i>Job Description</i>	34
3.5. Profil Usaha	45
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1. Pengumpulan Data	48
4.2. Aset Tetap di BPPKAD	49
4.3. Lingkungan Pengendalian	51
4.3.1. Integritas dan Nilai Etika	51
4.3.2. Komitmen Terhadap Kompetensi	52
4.3.3. Kepemimpinan yang Kondusif	53
4.3.4. Struktur Organisasi	54
4.3.5. Pendelegasian Wewenang dan Tanggungjawab yang Tepat	55
4.3.6. Penyusunan dan Penerapan Kebijakan yang SDM	56
4.3.7. Perwujudan Peran Aparat Pengawasan Internal	57
4.3.6. Hubungan Kerja yang Baik dengan Instansi Pemerintah	57
4.4. Penilaian Resiko	58

4.5. Kegiatan Pengendalian	59
4.5.1. Pembinaan Sumber Daya Manusia.....	59
4.5.2. Pengendalian Fisik atas Aset Tetap Tanah	59
4.5.3. Pencatatan yang Akurat dan Tepat Waktu.....	60
4.5.4. Pembatasan Akses atas SDM.....	60
4.2.5. Dokumentasi atas Sistem Pengendalian Internal	61
4.6. Informasi dan Komunikasi	61
4.7. Pemantauan.....	63
4.8. Evaluasi Sistem Pengendalian Internal atas Aset Tetap Tanah.....	64
BAB V PENUTUP	
5.1. Kesimpulan.....	66
5.2. Saran.....	67
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	



DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 : Rekap Aset Tetap Tanah BPPKAD Kabupaten Sampang	56



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1 : Strukur Organisasi BPPKAD Kabupaten Sampang	33
Gambar 3.2 : Logo Kabupaten Sampang	46
Gambar 3.3 : Gedung BPPKAD Kabupaten Sampang	47



DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Pertanyaan
- Lampiran 2 : Daftar Hadir Kunjungan Penelitian
- Lampiran 3 : Surat Permohonan Informasi Kelengkapan Berkas Pensertifikatan
- Lampiran 4 : Berkas-Berkas Peralihan Nama dalam Sertifikat Tanah
- Lampiran 5 : Rekap Aset Tetap Tanah BPPKAD Kabupaten Sampang 2017
- Lampiran 6 : Dokumentasi Wawancara



**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM OF LAND FIXED
ASSET MANAGEMENT AT BADAN PENDAPATAN,
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
(BPPKAD) OF SAMPANG DISTRICT**

**MELYNDA DWIWANA PUTRI
2015410933**

Email: 2015410933@students.perbanas.ac.id

ABSTRACT

Fixed assets are tangible assets with a useful life of more than twelve (12) months for use in government operations or used by the general public. BPPKAD Sampang currently facing problems in conducting the certification of the fixed assets of government land. The cause of a number of government land which has not been certified is the loss of documents for proof of purchase that resulted pemerintah can not meet the completeness required by BPN. Therefore the research was conducted in order to evaluate the internal control system on the ground fixed asset management BPPKAD Sampang regency. These results indicate that internal controls exist on BPPKAD Sampang not fully in accordance with Government Regulation No. 60 Year 2008 challenge SPIP,

Keywords: Fixed Assets, Internal Control System, the certification

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGELOLAAN
ASET TETAP TANAH PADA BADAN PENDAPATAN,
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
(BPPKAD) KABUPATEN SAMPANG**

**MELYNDA DWIWANA PUTRI
2015410933**

Email: 2015410933@students.perbanas.ac.id

ABSTRAK

Aset tetap merupakan aset yang berwujud yang mempunyai masa manfaat lebih dari 12 (dua belas) bulan untuk digunakan dalam kegiatan pemerintah atau dimanfaatkan oleh masyarakat umum. BPPKAD Kabupaten Sampang saat ini menghadapi masalah dalam melakukan pensertifikatan aset tetap tanah pemerintah. Penyebab dari banyaknya tanah pemerintah yang belum bersertifikat adalah hilangnya dokumen bukti pembelian yang mengakibatkan pemerintah tidak bisa memenuhi kelengkapan yang diminta oleh BPN. Maka dari itu penelitian dilakukan dengan tujuan untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal pengelolaan aset tetap tanah pada BPPKAD Kabupaten Sampang. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal yang ada pada BPPKAD Kabupaten Sampang belum sepenuhnya sesuai dengan PP Nomor 60 Tahun 2008 tentang SPIP, karena masih terdapat beberapa unsur-unsur sistem pengendalian internal yang belum diterapkan dengan baik.

Kata kunci: Aset Tetap, Sistem Pengendalian Internal, Pensertifikatan