

**EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN
KAS PADA DINAS PENDAPATAN, PENGELOLAAN KEUANGAN DAN
ASET DAERAH KABUPATEN GRESIK**



Oleh :

INNA RIZKY AMELIA

NPM : 13.1.01.08198

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2017

**EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN
KAS PADA DINAS PENDAPATAN, PENGELOLAAN KEUANGAN DAN
ASET DAERAH KABUPATEN GRESIK**



Oleh :

INNA RIZKY AMELIA

NPM : 13.1.01.08198

Program Studi : Akuntansi

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2017

**EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN
KAS PADA DINAS PENDAPATAN, PENGELOLAAN KEUANGAN
DAERAH DAN ASET DAERAH KABUPATEN GRESIK**

Skripsi Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat

Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Konsentrasi : Akuntansi Sektor Publik dan Perpajakan

Oleh :

INNA RIZKY AMELIA

NPM : 13.1.01.08198

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA (STIESIA)

SURABAYA

2017

**EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR
PENERIMAAN KAS PADA DINAS PENDAPATAN,
PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH
KABUPATEN GRESIK**

Dipersiapkan dan disusun oleh :

**INNA RIZKY AMELIA
NPM : 13.1.01.08198**

**Telah dipertahankan di depan
Tim Penguji pada 18 Februari 2017**

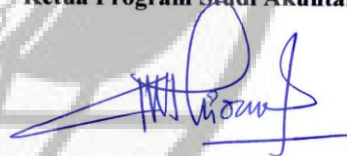
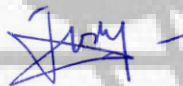
Susunan Tim Penguji :

**Ketua : Dr. Fidiana, S.E., M.S.A.
Anggota : 1. Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA.
2. Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.**

**Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima
Oleh :**

Dosen Pembimbing

Ketua Program Studi Akuntansi



Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

Dr. Wahidahwati, S.E., M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA



Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini, Saya :

Nama : INNA RIZKY AMELIA

NPM : 13.1.01.08198

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN KAS PADA DINAS PENDAPATAN, PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN GRESIK


Dan dimajukan untuk diuji pada tanggal 18 Februari 2017, adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam skripsi ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin, atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukkan gagasan atau pendapat atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah – olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan yang saya salin, tiru, atau yang saya ambil dari tulisan orang lain tanpa memberikan pengakuan pada penulis aslinya.

Apabila saya melakukan hal tersebut di atas, baik sengaja maupun tidak, dengan ini saya menyatakan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya sendiri ini. Bila kemudian terbukti bahwa saya ternyata melakukan tindakan menyalin atau meniru tulisan orang lain seolah – olah pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya batal saya terima.

Surabaya, 18 Februari 2017

Yang Membuat Pernyataan,



Inna Rizky Amelia

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama : INNA RIZKY AMELIA
NPM : 13.1.01.08198
Program Studi : Akuntansi
Tempat/ Tanggal Lahir : Surabaya, 02 Desember 1994
Agama : Islam
Jumlah Saudara / Anak ke : 2 bersaudara / ke – 1
Alamat Rumah : Jl. Kalimas Hilir 1B No. 1 Surabaya
Status : Belum Menikah

B. ORANG TUA

Nama : SUPARMAN
Alamat Rumah / Telepon : Jl. Kalimas Hilir 1B No. 1
Surabaya – 083849093165
Alamat Kantor / Telepon : Jl. KH Mas Mansyur No. 210-214
Surabaya – 031 3541517
Pekerjaan / Jabatan : Pegawai Swasta

C. RIWAYAT HIDUP

1. 2001-2007 : SDN UJUNG VI Surabaya
2. 2007-2010 : SMP BARUNAWATI Surabaya
3. 2010-2013 : SMK BARUNAWATI Surabaya
4. Perguruan Tinggi (PT)

Nama PT	Tempat	Semester	Tahun	Keterangan
STIESIA	Surabaya	VII	2013-2017	-

D. RIWAYAT PEKERJAAN

Tahun	Bekerja di	Pangkat / Golongan	Jabatan
-	-	-	-

Dibuat dengan Sebenarnya

INNA RIZKY AMELIA

KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji syukur kehadirat Allah SWT atas segala rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis pada akhirnya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“EVALUASI PELAKSANAAN SISTEM DAN PROSEDUR PENERIMAAN KAS PADA DINAS PENDAPATAN, PENGELOLAAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH KABUPATEN GRESIK”**. Penulis skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu syarat dalam menempuh gelar Sarjana Ekonomi jurusan akuntansi sektor publik dan perpajakan pada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.

Keberhasilan dalam penulisan Skripsi ini, tidak lepas dari dukungan dan bantuan berbagai pihak. Untuk itu penulis menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Akhmad Riduwan, S.E., M.S.A., Ak., CA. Selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dr. Wahidawati, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Ketua Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
3. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA. Selaku dosen pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi saran, bimbingan, dan motivasi dengan kesabaran sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.

4. Ibu Nur Handayani, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku dosen wali yang telah meluangkan waktu selama proses perwalian.
5. Bapak dan Ibu dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya, yang telah memberi banyak bimbingan serta membekali ilmu pengetahuan selama proses perkuliahan.
6. Kepala Dinas dan staff-staff Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik yang telah memberi bantuan dan kerja sama yang baik dalam riset penelitian.
7. Kedua orang tuaku, bapak Suparman, Ibu Dwi Herawati dan keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan moril maupun materil serta doa yang tiada henti hingga saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar.
8. Misbakh Yusa Burhan, A.Md. Yang tersayang telah memberikan waktu luangnya untuk membantu saya dalam penulisan skripsi, memberikan semangat, motivasi dan saran dalam proses pembuatan skripsi ini.
9. Tak lupa sahabatku Fionora, Rismada, Tadzkilotul, Risma, Diah Febriana dan keluarga besar SA-6 angkatan 2013. Yang setia berjuang bersama dalam menjalani perkuliahan dan memberikan motivasi satu sama lain dalam mengerjakan skripsi hingga selesai.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, saran, dan kritik yang bersifat membangun sangat diharapkan untuk penelitian lanjutan dimasa mendatang. Besar harapan penulis semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk semua pihak yang membutuhkan. Terima kasih.

Surabaya, 03 Januari 2017
Penulis

INNA RIZKY AMELIA

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR SKRIPSI	i
HALAMAN SAMPUL DALAM SKRIPSI.....	ii
HALAMAN JUDUL SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN TIM PENGUJI.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN	v
DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
INTISARI.....	xvi
<i>ABSTRACT</i>	xvii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4Manfaat Penelitian	5
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
BAB 2 TINJAUAN TEORETIS	7
2.1 Tinjauan Teoretis	7

2.1.1 Pengelolaan Keuangan Daerah	7
2.1.2 Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	9
2.1.3 Sistem Akuntansi Pemerintah Daerah.....	13
2.1.4 Prosedur Penerimaan Kas	24
2.2 Penelitian Terdahulu	41
2.3 Rerangka Pemikiran	43
BAB 3 METODA PENELITIAN.....	45
3.1 Jenis Penelitian dan Gambaran dari Objek Penelitian	45
3.1.1 Jenis Penelitian.....	45
3.1.2 Gambaran dari Objek Penelitian	45
3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	46
3.3 Satuan Kajian	48
3.4 Teknis Analisis Data	49
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	51
4.1 Hasil Penelitian	51
4.1.1 Gambaran Umum Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik.....	51
4.1.2 Visi, Misi, Tujuan dan Sasaran Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik.....	52
4.1.3 Struktur Organisasi	54
4.1.4 Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas.....	6
4.1.5 Hasil Wawancara Pada Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik.....	75
4.2 Analisis dan Pembahasan.....	77
4.2.1 Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pemerintah.....	77
4.2.2 Evaluasi Pelaksanaan Sistem dan Prosedur Penerimaan Kas	79

BAB 5 PENUTUP	84
5.1 Simpulan	84
5.2 Saran.....	85
JADWAL PENELITIAN	87
DAFTAR PUSTAKA	88
LAMPIRAN.....	91



DAFTAR TABEL

Tabel	Halaman
1. Sistem dan Prosedur Penerimaan Pajak Daerah Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik.....	82
2. Perbandingan antara Permendagri Nomor 59 Tahun 2007 Pasal 89 dengan Sistem dan prosedur Penerimaan Pajak Di Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik.....	83



DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
1. Alir Bagan Bendahara Penerimaan.....	31
2. Bagan Alir Penyusunan dan Penyampaian Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan Pembantu	36
3. Bagan Alir Pembukuan Penerimaan PPKD.....	38
4. Bagan Alir Penyampaian Pertanggungjawaban Bendahara Penerimaan PPKD	39
5. Rerangka Pemikiran.....	43
6. Struktur Organisasi Dinas Pendapatan, Pengelolaan Keuangan dan Aset Daerah Kabupaten Gresik.....	54
7. Alir Bagan Penerimaan Kas Secara <i>Office</i>	70
8. Alir Bagan Penerimaan Kas Secara <i>Self</i>	71

DAFTAR LAMPIRAN DATA

Lampiran
Halaman

1. Surat Ketetapan Pajak Daerah.....	91
2. Surat Setoran Pajak Daerah.....	92
3. Surat Tanda Setoran	93
4. Cek atau BG	94
5. Nota Kredit SKPD	95
6. Surat Pemberitahuan Pajak Daerah.....	96
7. Nota Kredit PPKD	97
8. Buku Penerimaan Bendahara PPKD	98
9. Buku Penerimaan Bendahara PPKD Lanjutan.....	99
10. Buku Penerimaan Bendahara PPKD Lanjutan.....	100
11. Buku Penerimaan Bendahara PPKD Lanjutan.....	101
12. Lembar Konfirmasi Transfer.....	102
13. Buku Penerimaan Bendahara SKPD.....	103
14. Buku Penerimaan Bendahara SKPD Lanjutan.....	104
15. Register STS	105
16. Register STS Lanjutan	106

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Tugas Pengantar ke Dosen Pembimbing
2. Surat Konsultasi Bimbingan Skripsi
3. Surat Keterangan Riset dari STIESIA
4. Surat Keterangan Selesai Riset
5. Sertifikat Seminar