LAPORAN TUGAS AKHIR

SISTEM DAN PROSEDUR PENATAUSAHAAN PENGELUARAN KAS PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR

Oleh:

WIDOWATI MAULIDIA

NPM: 17.1.03.01880

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

SISTEM DAN PROSEDUR PENATAUSAHAAN PENGELUARAN KAS PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,

Guna Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)

Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

Oleh:

WIDOWATI MAULIDIA

NPM : 17.1.03.01880

PROGRAM STUDI DIPLOMA TIGA AKUNTANSI

SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA

STIESIA SURABAYA

2020

LAPORAN TUGAS AKHIR

Diajukan untuk Memenuhi Salah Satu Syarat,

Memperoleh Gelar Ahli Madya (A.Md)

Program Studi Diploma Tiga Akuntansi

Oleh:

WIDOWATI MAULIDIA

NPM : 17.1.03.01880

Dinyatakan Memenuhi Syarat dan Diterima

Pada Tanggal 03 Maret 2020

Oleh :

Dosen Pembimbing,	Ketua Program Studi D3 Akuntansi
Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA.	Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA.

Ketua STIESIA,

Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si., Ak., CA.

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS TUGAS AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Widowati Maulidia

N.P.M. : 17.1.03.01880

Menyatakan bahwa tugas akhir saya dengan judul :

"SISTEM DAN PROSEDUR PENATAUSAHAAN PENGELUARAN KAS PADA INSPEKTORAT PROVINSI JAWA TIMUR"

Adalah hasil karya saya.

Dengan ini saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa dalam Laporan Tugas Akhir ini tidak terdapat keseluruhan atau sebagian tulisan orang lain yang saya ambil dengan cara menyalin atau meniru dalam bentuk rangkaian kalimat atau simbol yang menunjukan gagasan atau pendapat orang atau pemikiran dari penulis lain, yang saya akui seolah-olah sebagai tulisan saya sendiri, dan atau tidak terdapat bagian atau keseluruhan tulisan 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 tugas akhir yang saya ajukan sebagai hasil tulisan saya atau meniru tulisan orang lain seolah-olah hasil pemikiran saya sendiri, berarti gelar dan ijazah yang telah diberikan STIESIA batal saya terima.

Surabaya, 09 Maret 2020

Yang membuat pernyataan

METERAI TEMPEL

TGL. 20

CB158AHF192297941

6000

ENAM RIBU RUPIAH

Widowati Maulidia

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

A. MAHASISWA

Nama	: Widowati Maulidi
Program Studi	: Akuntansi
Tempat,Tanggal Lahir	: Mojokerto, 09 Juli 1999
Agama	: Islam
Jumlah Saudara/Anak ke	: 2 (dua) / Anak ke-2 (dua)
Alamat	: Graha Asri Sukodono CK-23 Sidoarjo
Nomor Telepon	: 08816399687

B. ORANG TUA

Nama	: Tjahjo Baskoro
Alamat Rumah/Telepon	: Graha Asri Sukodono CK-23 Sidoarjo / 085552033706
Pekerjaan	: Karyawan Swasta
Alamat Kantor/Telepon	: Jl. Kranggan No. 80

C. RIWAYAT PENDIDIKAN

1.	Tamat SD	di SDN Tawangsari 1 Taman, Sidoarjo	Tahun 2011
2.	Tamat SLTP	di SMP PGRI 1 Surabaya	Tahun 2014
3.	Tamat SLTA	di SMA Muhammadiyah 1 Taman, Sidoarjo	Tahun 2017

4. Pendidikan Tinggi (PT)

Nama PT	Alamat	Semester	Tahun	Keterangan
(STIESIA)	Jl. Menur Pumpungan No.30	V	2017-2020	

Dibuat dengan sebenarnya,

Widowati Maulidia

KATA PENGANTAR

Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh. Puji dan syukur kehadirat Allah Subhanallahu Wa Ta'ala atas segala Rahmat dan Hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Tugas Akhir dengan tepat waktu, dengan judul **"Sistem dan Prosedur Penatausahaan Pengeluaran Kas Pada Inspektorat Provinsi Jawa Timur".** Tujuan dari penyusunan tugas akhir ini guna memenuhi salah satu syarat untuk bisa menempuh ujian Diploma Tiga Program Studi Akuntansi di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya.

Dalam proses penyelesaian tugas akhir ini banyak hambatan serta rintangan yang penulis hadapi namun pada akhirnya dapat dilewati berkat adanya bimbingan dan bantuan dari berbagai pihak baik secara moral maupun spiritual. Oleh sebab itu, disini penulis sampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Ibu Dr. Nur Fadjrih Asyik, S.E., M.Si. Ak., CA., selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) Surabaya.
2. Ibu Dra. Dini Widyawati, M.Si., Ak., CA., selaku Ketua Program Studi D3 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia Surabaya yang selalu memberi semangat serta dorongan kepada penulis.
3. Ibu Dra. Endang Dwi Retnani, M.Si., Ak., CA., selaku Dosen Pembimbing, terima kasih telah meluangkan waktu di tengah kesibukannya dan dengan sabar membimbing, mengarahkan, dan memberikan ilmunya kepada penulis.

4. Ibu Dr. Fidiana, S.E., M.S.A., salah satu dosen yang selalu sabar mengingatkan dan memberi semangat dalam penyelesaian Laporan Tugas Akhir.
5. Kedua orang tua dan Mbak yang selalu memberikan dukungan, motivasi, serta bimbingan dalam hal moral maupun mental hingga penulis dapat menyelesaikan laporan Tugas Akhir ini.
6. Seluruh Dosen Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STIESIA) yang telah mengajarkan dan memberikan ilmunya kepada penulis selama proses pembelajaran berlangsung.
7. Bapak Helmy Perdana Putera, Ibu Lilis Kaniwati, Bapak Noviandi, Ibu Primasari, Bapak Kevin, serta seluruh karyawan Inspektorat Provinsi Jawa Timur atas kebaikan yang telah banyak membantu dan meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan ilmu kepada penulis selama masa studi lapang serta dalam melengkapi kebutuhan data dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir.
8. Seluruh keluarga besar KSR PMI STIESIA Surabaya yang sudah banyak memberikan pelajaran serta pengalaman organisasi yang tidak akan pernah bisa dilupakan.
9. Teman - teman sekelas mahasiswa Diploma Tiga Akuntansi 2017 yang telah memberikan dorongan dan semangat selama masa perkuliahan.
10. Teman - teman terdekat Arin, Dhanty, Icha, Sari, Yola, Delfi, Vidya, Dina, Ayu, Novi, dan Rani yang selalu setia menemani dalam proses belajar selama

masa kuliah serta selalu memberi dukungan dan memberi semangat dalam proses penyusunan Laporan Tugas Akhir.

11. Semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Laporan Tugas Akhir yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Tidak ada sesuatu yang sempurna sehingga penulis menyadari bahwa dalam laporan ini masih banyak kekurangan, maka penulis mengharapkan saran dan kritik yang sangat membangun bagi penulis guna perbaikan untuk kedepannya. Penulis mengharapkan laporan ini dapat bermanfaat bagi penulis serta seluruh pihak-pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 09 Maret 2020

Widowati Maulidia

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL LUAR TUGAS AKHIR ..... **i**

HALAMAN JUDUL TUGAS AKHIR ..... **ii**

HALAMAN PENGESAHAN ..... **iii**

HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN ..... **iv**

DAFTAR RIWAYAT HIDUP ..... **v**

KATA PENGANTAR ..... **vi**

DAFTAR ISI ..... **ix**

DAFTAR GAMBAR ..... **xi**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xii**

BAB 1 PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Tujuan Studi Lapang 5

1.3 Manfaat Studi Lapang 5

1.4 Ruang Lingkup Studi Lapang 5

1.5 Metode Pengumpulan Data 6

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA **8**

2.1 Pengertian Sistem dan Prosedur 8

2.2 Sitem Akuntansi Pemerintaahan 9

2.3 Pengelolaan Keuangan Daerah 10

2.4 Anggran Pendapatan dan Belanja Daerah 11

2.5 Pengeluaraan Kas Daerah 11

2.6 Pengertian Sistem Penatausahaan Keuangan Daerah 13

2.7 Penatausahaan Pengeluaran Keuangan Daerah 13

2.8 Sistem dan Prosedur Penatausahaan Pengelolaan Keuangan Daerah Menurut Permendagri Nomor 13 Tahun 2006.....14

BAB 3 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 19

3.1 Gambaran Objek Studi 19

3.1.1 Gambaran Umum Instansi.....19

3.1.2 Uraian Tugas dan Fungsi 19

3.1.3 Struktur Organisasi Inspektorat Provinsi Jawa Timur 28

3.1.4 Visi Misi Inspektorat Provinsi Jawa Timur.....28

3.2 Pembahasan 29

3.2.1 Pengeluaran Kas 29

3.2.2 Penatausaahan Pengeluaran 30

BAB 4 PENUTUP 57

4.1 Simpulan.....57

4.2 Saran 58

DAFTAR PUSTAKA.....59

DAFTAR GAMBAR

Gambar Halaman

Gambar 1 : Stuktur Organisasi Inspektorat Provinsi Jawa Timur 28

Gambar 2 : Prosedur Surat Penyediaan Dana (SPD) 31

Gambar 3 : Prosedur Pengajuan SPP Uang Persediaan (UP) 34

Gambar 4 : Prosedur Pengajuaan SPP-Ganti Uang GU 36

Gambar 5 : Prosedur Pengajuaan SPP Tambahan Uang TU 38

Gambar 6 : Prosedur Pengajuaan SPP LS 40

Gambar 7 : Prosedur Pengajuaan SPM UP 43

Gambar 8 : Prosedur Pengajuaan SPM GU 45

Gambar 9 : Prosedur Pengajuaan SPM TU 47

Gambar 10 : Prosedur Pengajuaan SPM LS 49

Gambar 11 : Prosedur Pengajuaan SP2D 52

Gambar 12 : Prosedur Pembuatan SPJ 54

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
Lampiran 1 : Surat Pengantar ke Dosen Pembimbing	60
Lampiran 2 : Kartu Bimbingan Laporan Tugas Akhir	61
Lampiran 3 : Surat Pengantar Ijin Studi Lapang	62
Lampiran 4 : Surat Keterangan Selesai Studi Lapang	63
Lampiran 5 : Kartu Harian Studi Lapang	64
Lampiran 6 : Berita Acara Bimbingan	65
Lampiran 7 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi	66
Lampiran 8 : Surat Ijin Riset	67