

**ANALISIS LINGKUNGAN PENGENDALIAN (*CONTROL
ENVIROMENT*) PADA BADAN PENDAPATAN
KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPKAD)
KOTA KUPANG**

MARIA FATIMA GRACIANA ELI

19190280

SKRIPSI

*Diajukan Kepada Fakultas Ekonomi
Guna Memenuhi Sebagian Dari
Persyaratan-Persyaratan Untuk Mencapai
Gelar Sarjana Akuntansi*



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG
2025**

LEMBAR PENGESAHAN

ANALISIS LINGKUNGAN PENGENDALIAN (*CONTROL ENVIROMENT*) PADA BADAN PENDAPATAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPKAD) KOTA KUPANG

MARIA FATIMA GRACIANA ELI
19190280



MENYETUJUI

Pembimbing I

Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc., Ak
NUPTK : 5660763664131352

Pembimbing II

Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc
NUPTK : 0837762663231272

MENGESAHKAN

Dekan Fakultas Ekonomi

Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK : 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi

Herny C. Fanggidae, SE., M.Ak
NUPTK : 3540765670230282

FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
KUPANG

2025

SKRIPSI
**ANALISIS LINGKUNGAN PENGENDALIAN (*CONTROL*
ENVIROMENT) PADA BADAN PENDAPATAN KEUANGAN DAN
ASET DAERAH (BPKAD) KOTA KUPANG**

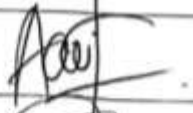
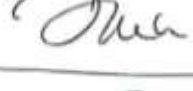
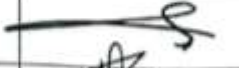
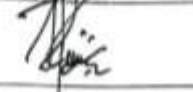
Telah dipersiapkan dan disusun oleh :

MARIA FATIMA GRACIANA ELI
19190280



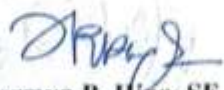
Telah dipertahankan didepan dewan penguji
pada tanggal 12 Agustus 2025

SUSUNAN DEWAN PENGUJI

Penguji Utama	Dr. Angela Merici Minggu, SE., M.Si., Ak	
Penguji Anggota	Helda Marlin Ala, SE., M. Si	
Penguji Anggota/ Pembimbing I	Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak	
Penguji Anggota/ Pembimbing II	Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc	

SKRIPSI INI TELAH DITERIMA SEBAGAI SALAH SATU
PERSYARATAN UNTUK MEMPEROLEH GELAR
SARJANA AKUNTANSI

Dekan Fakultas Ekonomi


Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK : 7857746647230152

Ketua Program Studi Akuntansi


Herny C. Fanggala, SE., M.Ak
NUPTK : 3540765670230282



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, ☎ 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
✉ ukawfe25@gmail.com 🌐 <http://ukaw.ac.id>

SURAT PERNYATAAN UJIAN SKRIPSI

Yang Bertanda Tangan Dibawah Ini :

Nama : Maria Fatima Graciana Eli

Nim : 19190208

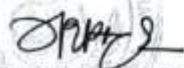
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi yang saya buat dengan judul : **Analisis Lingkungan Pengendalian (Control environment) Pada Badan Pendapatan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Kupang** yang diusulkan dalam skema penelitian skripsi untuk tahun akademik 2024/2025 bersifat original dan belum pernah diteliti oleh peneliti lain/peneliti sebelumnya.

Bilamana dikemudian hari ditemukan ketidak sesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia dituntut dan proses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini dibuat dengan sesungguhnya dan sebenar-benarnya

Kupang, 07 Agustus 2025

Mengetahui
Dekan,
KUPANG

Hennyn B. Hing, SE., M.Si
NUPTK. 785774667230152

Yang Menyatakan
Mahasiswa

Maria Fatima Graciana Eli
NIM.19190208



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

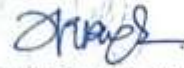
Pada Hari Senin Tanggal Sebelas Bulan Agustus Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Maria Fatima Graciana Eli
Tempat Tanggal Lahir : Kuafeu, 7 Maret 1999
NIM : 19190280
Jurusan/Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Lingkungan Pengendalian (Control Environment) Pada Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Kupang
Yang telah dibimbing Oleh:
Pembimbing I : Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak
Pembimbing II : Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc
Dengan hasil sebagai berikut:
Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...74,8...
Huruf Mutu : ...B+...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si., Ak	Ketua	74 X 40%	29,6
Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	Anggota	74 X 20%	14,8
Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak	Anggota	76 X 20%	15,2
Mesri W.N. Manafe, SE., M.Sc	Anggota	76 X 20%	15,2
Jumlah Nilai Akhir	100%		74,8

Kupang, 11 Agustus 2025
Dekan Fakultas Ekonomi


Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK:785774667230152



UNIVERSITAS KRISTEN ARTHA WACANA
FAKULTAS EKONOMI

Jl. Adisucipto, PO. Box. 147, Oesapa, Kupang, NTT-Indonesia, 85228
(0380) 881667, (0380) 881677,
ukawfe25@gmail.com, http://ukaw.ac.id

BERITA ACARA UJIAN SKRIPSI

Pada Hari Senin Tanggal Sebelas Bulan Agustus Tahun Dua Ribu Dua Puluh Lima, Telah Dilaksanakan Ujian Skripsi Terhadap Mahasiswa S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana.

Nama : Maria Fatima Graciana Eli
Tempat Tanggal Lahir : Kuafeu, 7 Maret 1999
NIM : 19190280
Jurusan/Progdi : Ekonomi/Akuntansi
Judul Skripsi : Analisis Lingkungan Pengendalian (Control Environment) Pada Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Kupang

Yang telah dibimbing Oleh:

Pembimbing I : Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak

Pembimbing II : Mesri W. N. Manafe, SE., M.Sc

Dengan hasil sebagai berikut:

Dinyatakan : LULUS *) Dengan Nilai : ...74,8...

Huruf Mutu : ...B+...

Rekapitulasi Nilai Hasil Ujian Skripsi Sebagai Berikut:

Nama Penguji	Status Penguji	SKOR	Nilai
Dr. Angela M. Minggu, SE., M.Si., Ak	Ketua	74 X 40%	29,6
Herry Aprilia Manubulu, S.Sos., M.Si., Ak	Anggota	74 X 20%	14,8
Dr. Christian Daniel Manu, SE., M.Sc., Ak	Anggota	76 X 20%	15,2
Mesri W.N. Manafe, SE., M.Sc	Anggota	76 X 20%	15,2
Jumlah Nilai Akhir	100%		74,8

Kupang, 11 Agustus 2025
Dekan Fakultas Ekonomi


Hermyn B. Hina, SE., M.Si
NUPTK: 785774667230152

MOTTO

**KARENA MASA DEPAN SUNGGUH ADA,
DAN HARAPAN TIDAK AKAN HILANG
(AMSAL 23:18)**

PERSEMBAHAN

Puji dan syukur atas kasih karunia dan rahmat-Nya dengan segenap rasa cinta dan sayang kupersembahkan karya ini kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus sang pemilik kehidupan karena kasih dan peyneyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
2. Kedua orang tua tercinta : Bapak Vinsensius Nahak dan Ibu Maria Gaudensia Bait, yang selalu memberikan semangat, dukungan doa yang tulus untuk menantikan keberhasilan penulis.
3. Kakak Redem Nifu, yang selalu memberikan semangat kepada penulis.
4. Oma Yuliana Afoan yang selalu memberikan semangat dan doa sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik
5. Keluarga besar Banusu dan Nahak, yang telah mendukung serta memberikan motivasi, harapan serta dukungan doa bagi penulis sejak awal memulai studi hingga saat ini.
6. Sahabat Yovi, Rambu, Ance, Mei, dan Ningsih, yang telah memberikan dukungan, motivasi, dan doa kepada penulis.
7. Teman-teman seperjuangan Akuntansi kelas F 2019 yang senantiasa memotivasi dalam menyusun Skripsi ini hingga selesai.
8. Almamater tercinta Universitas Kristen Artha Wacana (UKAW) Kupang, Fakultas Ekonomi, Program Studi Akuntansi.
9. Semua pihak yang telah memberi dukungan dan doa untuk penulis.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat, rahmat dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Skripsi ini dengan judul “**Analisis Lingkungan Pengendalian (Controlenviroment) Pada Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Kupang**”. Penulisan skripsi ini merupakan salah satu tugas akhir guna memenuhi syarat untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis telah banyak mendapat bimbingan, arahan dan motivasi dari berbagai pihak sehingga penulisan skripsi ini telah dapat diselesaikan dengan baik. Oleh sebab itu ,dengan segala kerendahan hati dan rasa hormat yang setinggi-tingginya penulis mengucapkan terimakasih yang sebesar•sebesarnya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. Ir. Godlif Frederik Neonufa, MT selaku Rektor Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
2. Ibu Hermyn B. Hina, SE.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
3. Bapak Drs. Robert Alex Serang, M.Si, selaku Wakil Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang
4. Ibu Herny C. Fanggidae, SE.,M.Ak selaku Ketua Prodi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
5. Ibu Dr. Angela Merici Minggu, SE.,M.Si.,Ak Selaku dosen Penasehat Akademik Prodi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.
6. Bapak. Dr. Christian D. Manu, SE., M.Sc.,Ak, selaku dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukannya untuk memberikan arahan, bimbingan serta saran kepada penulis dalam penulisan skripsi ini.
7. Ibu Mesri W.N Manafe, SE., M.Sc, selaku pembimbing II yang mengarahkan penulis selama menyusun penulisan skripsi dan memberikan banyak ilmu serta solusi pada setiap permasalahan atas kesulitan dalam penulisan skripsi ini.

8. Ibu Dr. Angela Merici Minggu, SE.,M.Si.,Ak, selaku penguji utama dan Ibu Helda Marlin Ala, SE., M. Si, selaku penguji anggota untuk membantu memberi arahan yang bermanfaat sehingga penulis dapat merampungkan skripsi ini dengan baik.
9. Kepada seluruh Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan ilmu selama penulis dalam bangku perkuliahan dan selalu mendukung penulis dalam menulis skripsi ini.
10. Kepada Staf Tata Usaha Fakultas Ekonomi UKAW yang telah membantu dalam melengkapi skripsi ini.
11. Rekan- rekan seperjuangan akuntansi kelas **F** angkatan 2019. Terima kasih atas canda tawa dan solidaritas yang luar biasa sehingga membuat hari-hari semasa kuliah lebih berarti.

Semoga Tuhan Yesus Memberkati semua pihak yang telah membantu sehingga skripsi ini terselesaikan dengan baik. Penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini baik dalam teknik penyajian materi maupun pembahasan. Demi kesempurnaan Skripsi ini, saran dan kritik yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan. Semoga Skripsi ini bermanfaat untuk kita semua, baik penulis, pembaca, khususnya civitas akademika di lingkungan Universitas Kristen Artha Wacana Kupang.

Kupang,

2025

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
PENGESAHAN SKRIPSI	iii
SURAT PERNYATAAN	
BERITA ACARA	
MOTTO	iv
PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
ABSTRAK	xiv

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Masalah Penelitian	5
1.3 Persoalan Penelitian	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6

BAB II LANDASAN TEORI

2.1 Teori Kontingensi (<i>confingency theory</i>)	7
2.2 Lingkungan pengendalian	8
2.2.1. Pengertian Lingkungan Pengendalian	8
2.2.2. Langkah-langkah proses pengendalian	11
2.2.3. Tujuan pengendalian internal	12
2.2.4. Unsur sistem pengendalian intern pemerintah	13
2.3 Lingkungan pengendalian sektor publik	21
2.4 Konsep penelitian	24
2.5 Kerangka berpikir	24

BAB III METODE PENELITIAN

3.1 Populasi dan Sampel	26
3.2 Teknik pengumpulan data	26
3.3 Konsep Indikator empirik dan skala pengukuran	27
3.4 Teknik analisis data	27

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN BAHASAN ANALISIS

4.1 Gambaran Objek Penelitian	29
4.1.1 Sejarah singkat berdirinya Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang	29
4.1.2 Visi dan Misi	31
4.1.3 Stuktur organisasi Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Kota Kupang	33
4.1.4 Tugas pokok dan fungsi	34
4.2 Analisis Pendahuluan	40
4.2.1. Kondisi lingkungan pengendalian	40
4.2.2. Penerapan SPIP	46
4.2.3. Hambatan yang dihadapi lingkungan pengendalian dalam penerapan SPIP Pada Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang	58
4.3 Analisis Lanjutan	60
4.3.1. Kondisi lingkungan pengendalian	60
4.3.2. Hambatan-hambatan yang dihadapi dalam lingkungan pengendalian	61
4.4 Bahasan analisis	63

BAB V PENUTUP

5.1 Kesimpulan	64
5.2 Implikasi-implikasi	
5.2.1. Implikasi Teoritis	64
5.2.2. Implikasi Terapan	66
DAFTAR PUSTAKA	67
LAMPIRAN	69

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1 Konsep, variabel, indikator empirik dan sakal pengukuran	27
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Kerangka berpikir	25
Gambar 4.1. Struktur Organisasi BKAD Kota Kupang	33

ABSTRAK

ANALISIS LINGKUNGAN PENGENDALIAN (*CONTROL ENVIROMENT*) PADA BADAN PENDAPATAN KEUANGAN DAN ASET DAERAH (BPKAD) KOTA KUPANG

Pembimbing I : Dr. Christian D. Manu, SE.,M.Sc.,Ak
Pembimbing II : Mesri W. N. Manafe, SE., M. Sc
Nama : Maria Fatima Graciana Eli
Nim : 19190280
Fakultas : Ekonomi
Program Studi : Akuntansi
Tahun penulisan : 2025

Penelitian ini berjudul : Analisis Lingkungan Pengendalian (*Control Enviroment*) Pada Badan Pendapatan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Kupang

Penyelenggaraan pemerintahan yang menerapkan prinsip-prinsip transparansi dan akuntabilitas merupakan bagian dari *good governance* secara konsisten, sebab *good governace* dipandang sebagai penyelenggaraan manajemen pembangunan yang baik dan bertanggungjawab sejalan dengan prinsip demokrasi yang efektif dan efisien. Untuk mewujudkan prinsip demokrasi yang efektif dan efisien sebagai wujudnyata dalam penerapan *good governance*, maka prinsip akuntabilitas dilaksanakan melalui pengelolaan dan pertanggungjawaban keuangan negara yang dilakukan melalui pelaksanaan pengawasan keuangan negara oleh unit-unit pengawasan intern yang ada atau tindakan pengendalian oleh masing-masing instansi pemerintah.

Dalam Peraturan Pemerintah No 60 Tahun 2008 tentang Sistem pengendalian Intern Pemerintah (SPIP) Bab I tentang ketentuan umum pasal 1 ayat (1) disebutkan bahwa sistem pengendalian intern adalah proses yang integral pada tindakan dan kegiatan yang dilakukan secara terus menerus oleh pimpinan dan seluruh pegawai untuk memberikan keyakinan memadai atas tercapainya tujuan organisasi melalui kegiatan yang efektif dan efisien, keandalan pelaporan keuangan, pengamanan aset daerah, dan ketaatan terhadap peraturanperundang-

undangan. Sedangkan dalam pasal 1 ayat 2 disebutkan bahwa sistem pengendalian intern pemerintah, yang selanjutnya disingkat SPIP adalah sistem pengendalian intern yang diselenggarakan secara menyeluruh di lingkungan pemerintah pusat dan pemerintah daerah termasuk salah satunya daerah yang dimaksudkan adalah pemerintah daerah Kota Kupang khususnya pada Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah (BKAD) Kota Kupang.

Fenomena yang menjadi dasar sekaligus menjadi masalah dalam penelitian ini adalah terdapat temuan laporan hasil pemeriksaan Badan Pemeriksa Keuangan (BPKAD) yang berkaitan dengan permasalahan SPIP yang terdiri dari kelemahan struktur pengendalian intern dapat mengakibatkan kerugian, penyimpangan administrasi, ketidakhematan, ketidakefisienan, atau ketidakefektifan Penempatan pegawai belum dilakukan secara objektif sesuai kinerja dan kompetensinya. Pola mutasi pegawainya yang belum berjalan dengan baik, serta belum efektifnya peran dan fungsi Aparat Pengawas Intern Pemerintah (APIP) dalam tugas pengendalian, sehingga hal ini menjadi kelemahan dalam penerapan Sistem Pengendalian Intern (SPI) pada Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Kupang.

Rumusan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana analisis lingkungan pengendalian (*Control Enviroment*) Pada Badan Pendapatan Keuangan Dan Aset Daerah (BPKAD) Kota Kupang. Persoalan dalam penelitian adalah (1). Bagaimana kondisi lingkungan pengendalian (*control environment*) dalam penerapan sistem pengendalian intern pemerintah (SPIP) pada Badan Pendapatan Aset Daerah Kota Kupang ? (2). Bagaimana hambatan yang dihadapi lingkungan pengendalian dalam penerapan sistem pengendalian intern pemerintah (SPIP) pada Badan Pendapatan Dan Aset Daerah Kota Kupang ?. Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah (1) untuk mengetahui kondisi lingkungan pengendalian *control enviroment* dalam penerapan sistem pengendalian intern pemerintah (SPIP) pada Badan Pendapatan Aset Daerah Kota Kupang. (2). untuk mengetahui hambatan yang dihadapi lingkungan pengendalian dalam penerapan sistem pengendalian intern pemerintah (SPIP) pada Badan Pendapatan Dan Aset Daerah Kota Kupang. Populasi dalam penelitian ini adalah pimpinan/kepala kantor Badan Pendapatan Keuangan Dan Aset Daerah Kota Kupang bersama

seluruh staf yang mempunyai tanggung jawab langsung berkaitan dengan lingkungan pengendalian. Karena itu, teknik penentuan sampel yang digunakan adalah *purposive sampling* dimana sampel yang diambil dengan pertimbangan tertentu yakni 10 orang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa Lingkungan pengendalian yang dilakukan oleh kepala Badan Pendapatan Keuangan dan Aset Daerah Kota Kupang dalam penerapan sistem pengendalian intern difokuskan pada dua hal penting yakni kondisi lingkungan pengendalian dan penerapan SPIP. Kondisi lingkungan pengendalian difokuskan pada peran pemimpin dalam menjalankan tugas pokok dan fungsi dalam membudayakan organisasinya secara efektif yang berkaitan dengan etos kerja dan perilaku bawahan dalam menjalankan tugas pokok dan fungsi guna mencapai visi dan misi. Selain itu, lingkungan pengendalian berkaitan dengan penerapan SPIP mencerminkan suatu hubungan koordinasi yang jelas dalam melaksanakan tugas yang berkaitan dengan pengelolaan keuangan dan aset daerah serta menghindari penyalahgunaan wewenang yang berdampak pada penyimpangan-penyimpangan yang merugikan pihak-pihak tertentu.

Kata kunci : Pengendalian lingkungan dan penerapan SPIP