

ABSTRAK

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN PENGELUARAN KAS
Studi Kasus pada Paroki St.Yohanes Rasul Pringwulung Yogyakarta**

Grace Vienna Prasetyo
NIM: 092114026
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2013

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian intern pengeluaran kas pada Paroki St. Yohanes Rasul Pringwulung Yogyakarta telah efektif. Jenis penelitian ini adalah studi kasus. Objek penelitiannya adalah sistem pengendalian intern pengeluaran kas, dan teknik pengumpulan datanya berupa wawancara, kuesioner, dan dokumentasi.

Teknik analisis data yang digunakan adalah *Attribute Sampling Models* dengan model *Fixed Sample Size Sampling*. Tingkat keandalan (R%) yang digunakan sebesar 95%, Desired Upper Precision Limit (DUPL) sebesar 5%, dan taksiran persentase kesalahan populasi sebesar 4% yang didapat dari pengujian terhadap 50 sampel awal. Analisis pengendalian intern pengeluaran kas dilakukan dengan cara membandingkan AUPL dan DUPL.

Dari hasil penelitian yang diperoleh dari hasil kuesioner dan wawancara, menunjukkan bahwa struktur organisasi sudah cukup baik, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan belum cukup baik, praktik yang sehat sudah cukup baik, dan karyawan yang sesuai dengan tanggung jawabnya sudah cukup baik. Pada pengujian terhadap 220 kuitansi pengeluaran kas ditemukan beberapa kesalahan pada *attribute*. Pada *attribute* pertama (informasi umum pada kuitansi) ditemukan tiga kesalahan sehingga memberikan hasil Achieved Upper Precision Limit (AUPL) sebesar 4%, *attribute* kedua (otorisasi dari pihak yang berwenang) ditemukan dua kesalahan sehingga memberikan hasil AUPL sebesar 3%, sedangkan *attribute* ketiga (nomor urut tercetak pada kuitansi) tidak terpenuhi, karena paroki belum menggunakan nomor urut tercetak pada kuitansi. Hasil analisis menunjukkan bahwa *attribute* pertama efektif, *attribute* kedua efektif, dan *attribute* ketiga tidak efektif.

ABSTRACT

**EVALUATION OF CASH DISBURSEMENT INTERNAL CONTROL
Case Study at Parish of John Apostle Pringwulung Yogyakarta**

Grace Vienna Prasetyo
NIM: 092114026
Sanata Dharma University
Yogyakarta
2013

The aim of this research is to determine whether the internal control system of cash disbursement on Parish St. John the Apostle Pringwulung Yogyakarta has been effective. The type of this research is a case study. Object of the research is internal control system of cash disbursement. Data collection techniques were interviews, questionnaires, and documentation.

The data analysis technique used is Fixed Sample Size Attribute Sampling Model. Based on the initial testing on 50 samples, it determines that the level of reliability is 95 %, Desired Upper Precision Limit (DUPL) is 5 %, and the estimated percentage of the population error is 4%. Analysis of the internal control system of cash disbursement was conducted by comparing AUPL and DUPL.

Results showed that the structure of the organization was good, the system of authorization and recording procedures was not quite good, good practices were good enough, and qualified employee in accordance with their responsibilities were good enough. Based on the testing of 220 cash disbursement documents, it was found some errors on the attributes. In the first attribute (general information of receipt), there were three errors resulting in a 4% Achieved Upper Precision Limit (AUPL), two errors for second attribute (authorization from the competent section) resulting in a 3% AUPL, and third attribute (printed serial number) was not satisfied, because the parish has not used the printed serial number on the receipt. The analysis showed that the first attribute was effective, the second attribute was effective, and the third attribute was not effective.