



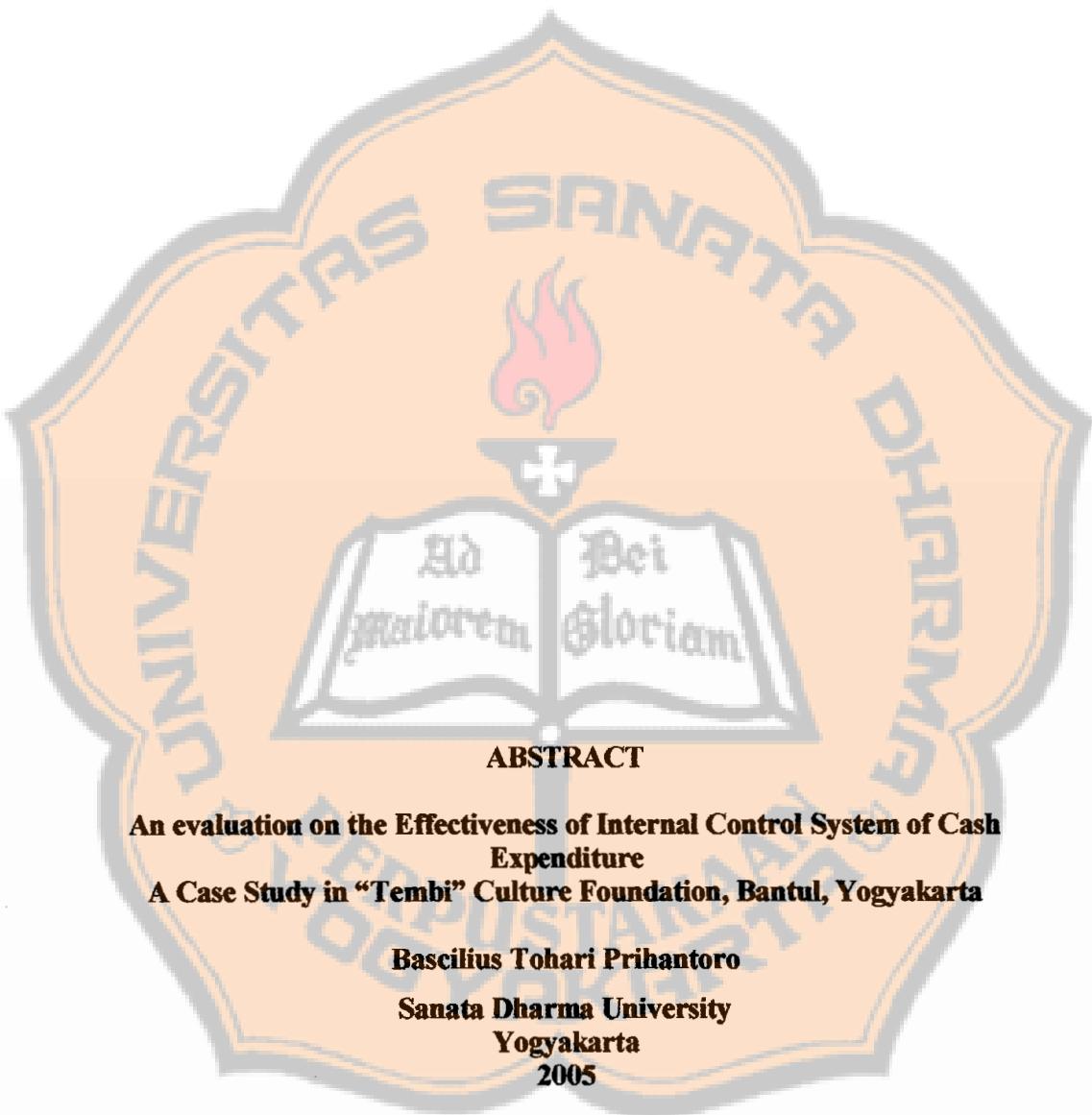
**Evaluasi Efektifitas Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas
Studi kasus pada Lembaga Kebudayaan "Tembì", Bantul, Yogyakarta**

**Bascilius Tohari Prihantoro
Universitas Sanata Dharma
Yogyakarta
2005**

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus terhadap objek yang berkaitan dengan pengeluaran kas / dana pada tahun 2004. Tujuan penelitian ini ialah untuk menjawab masalah penelitian berikut : (1) apakah struktur organisasi yang diterapkan sudah memisahkan tanggungjawab fungsional secara tegas, (2) apakah sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang diterapkan sudah memberikan perlindungan terhadap kekayaan organisasi, (3) apakah organisasi sudah menerapkan praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi dalam setiap unit, (4) apakah karyawan memiliki mutu yang sesuai dengan tanggungjawabnya, dan (5) apakah sistem yang diterapkan pada kebijakan pengeluaran dana atau kas sudah efektif.

Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, observasi, dan dokumentasi.

Untuk menjawab masalah pertama, kedua, ketiga, dan keempat digunakan analisis deskriptif yang membandingkan sistem pengendalian intern hasil temuan lapangan dengan teori sebagai telaah kritis. Sedangkan untuk menjawab masalah kelima digunakan pengujian kepatuhan dengan *attribute* berupa tanda tangan beserta cap "lunas" dari bagian keuangan pada bukti pengeluaran kas. Pengujian kepatuhan ini menggunakan *statistical sampling* dengan model *fixed sample size*.



ABSTRACT

An evaluation on the Effectiveness of Internal Control System of Cash Expenditure

A Case Study in "Tembì" Culture Foundation, Bantul, Yogyakarta

Bascilius Tohari Prihantoro

Sanata Dharma University

Yogyakarta

2005

This research was a case study of the object concerning the expenditure of cash / fund in the year of 2004. The aims of this research were to answer the following problems : (1) have the organization structure already explicitly divided functional responsibilities, (2) have the system of authorization and account procedures already applied enough protection to the organization wealth, (3) have the organization already applied a good practice of implementation of task and function in each unit, (4) have the employee's quality already appropriate with each responsibilities, and (5) was the system that applied in the policy of expense fund or cash already effective.

The technique of collecting data used were interviews, observation, and documentation.

To answer the first, second, third, and fourth problems, this research used an analysis of descriptive by comparing the internal control system applied by the foundation with the theory as critical study. Meanwhile, to answer the fifth problem the research performed the compliance test with attributes such as signatures and also paid stamp from financial unit as cash expenditure documents.