

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS
PAROKI HATI SANTA PERAWAN MARIA TAK BERCELA
KUMETIRAN YOGYAKARTA**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)
Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya
Yogyakarta



Disusun Oleh:
Elysabeth Lino Widyalenta
NPM : 04 04 15141

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

2009

SKRIPSI

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS
PAROKI HATI SANTA PERAWAN MARIA TAK BERCELA
KUMETIRAN YOGYAKARTA**

Disusun Oleh :

Elysabeth Lino Widyalenta

NPM : 04 04 15141

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing Utama



CH. Heni Kurinawan SE., M.Si.

Tanggal, 30 September 2009

SKRIPSI

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS
PAROKI HATI SANTA PERAWAN MARIA TAK BERCELA
KUMETIRAN YOGYAKARTA**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

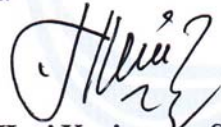
Elysabeth Lino Widyalenta

NPM : 04 04 15141

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 12 November
2009 dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Atma Jaya Yogyakarta**

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua

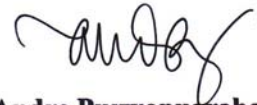


CH. Heni Kurinawan SE., M.Si.

Anggota



A. Yanti Ardiati, SE., M.Si.

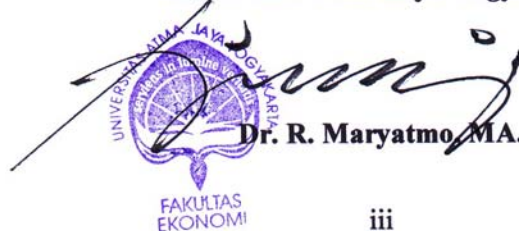


H. Andre Purwanugraha, SE., M.Si.

Yogyakarta, 8 Desember 2009

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Dr. R. Maryatmo, MA.

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul:

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS
PAROKI HATI SANTA PERAWAN MARIA TAK BERCELA
KUMETIRAN YOGYAKARTA**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut/catatan kaki/daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 30 September 2009

Penulis,


Elysabeth Lino Widyalenta


KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat, bimbingan, dan pertolongan-Nya selama penulis menuntut ilmu di Universitas Atma Jaya Yogyakarta hingga terselesaikannya penyusunan skripsi ini. Skripsi yang berjudul “ Evaluasi Pengendalian Intern Penerimaan Kas Paroki Kati Santa Perawan Maria Tak Bercela Kumetiran Yogyakarta ini disusun guna melengkapi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Program Studi Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari penyusunan skripsi ini tidak akan dapat terlaksana dengan baik tanpa bantuan dari berbagai pihak yang dengan tulus hati membantu.

Pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Allah Bapa, penolong, sumber inspirasi, sumber kekuatan dan segalanya dalam hidupku.
2. Bapak R. Maryatmo, Dr., MA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Atmajaya Yogyakarta.
3. Bapak CH. Heni Kurniawan, SE M.Si, selaku Dosen Pembimbing yang telah membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
4. Rm. G. Notobudyo, Pr., selaku Romo Paroki Gereja Kumetiran Yogyakarta, yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan penelitian.
5. Bp. Johannes Soetrisno, anggota Dewan Paroki dan seluruh karyawan Gereja Kumetiran Yogyakarta, terima kasih atas segala bimbingan dan pengarahan selama penelitian.

- 
6. Ayah, Ibu, Mbak Oki, Mas Yanuar, Mbak Oni yang selalu mendoakan dan menyemangatiku dalam setiap langkahku. Hanya ini yang dapat kupersembahkan sebagai tanda bakti dan terima kasihku. Terima kasih untuk semua ketulusan cinta yang kalian berikan kepadaku.
 7. Spesial buat Yohanes Kristiannugraha Riyadiputranto, terimakasih buat waktu dan semua pengorbanan, kesabaran, dan kesetiaanmu dalam membimbing aku selama ini. Akhirnya kita bisa lalui masa kuliah ini!!!!
 8. Dosen dan Karyawan FE UAJY (SATU Atma Jaya VIVA Ekonomi!!!), teman-teman seperjuangan Ekonomi 2004 dan sahabat-sahabatku semuanya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih belum sempurna, oleh karena itu penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkannya.

Yogyakarta, 30 September 2009

Penulis,

Elysabeth Lino Widyalenta



“ Segala karya kita tidak pernah akan sempurna, tetapi kita hanya bisa berharap semoga karya kita menjadi persembahan yang sempurna bagi Tuhan Yesus & orang² di sekitar kita ”

“ Tuhan tidak akan mencoba umat-Nya di luar batas kemampuannya, dan Ia akan menjadikan yang terbaik bagi kita indah pada waktunya ”



Skripsi ini kupersembahkan untuk:

Tuhan YME, terimakasih atas segala Karunia dan Penyertaan-Mu
Ayah, Ibu & Kakak²ku
Yohanes Kristiannugraha R & Keluarga
Semua sahabat²ku

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PERNYATAAN.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
HALAMAN MOTTO	vii
HALAMAN PERSEMBAHAN	viii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
INTISARI	xvi
BAB I PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Batasan Masalah	5
1.4. Tujuan Penelitian	6
1.5. Manfaat Penelitian	6
1.6. Metode Penelitian	7
1.7. Sistematika Pembahasan	12

BAB II LANDASAN TEORI

2.1. Audit.....	13
2.1.1. Definisi Audit.....	13
2.1.2. Jenis-jenis Audit.....	14
2.1.3. Asersi-asersi Manajemen Dalam Laporan Keuangan	15
2.1.4. Bukti Audit.....	16
2.1.5. Prosedur-prosedur Audit	17
2.2. Struktur Pengendalian Intern	20
2.2.1. Definisi Pengendalian Intern	20
2.2.2. Komponen Pengendalian Intern	22
2.2.3. Keterbatasan Pengendalian Intern	26
2.2.4. Prosedur Untuk Memperoleh Pemahaman Pengendalian Intern.....	27
2.2.5. Mendokumentasikan Pemahaman Pengendalian Intern ..	28
2.2.6. Memahami Komponen Pengendalian Intern	29
2.3. Pengendalian Intern Penerimaan Kas.....	31
2.3.1. Definisi Penerimaan Kas.....	31
2.3.2. Sistem Penerimaan Kas di Gereja Kumetiran	32
2.4. Sampling Audit Dalam Pengujian Pengendalian	34
2.4.1. Konsep Dasar Sampling Audit.....	34
2.4.1. Model-model <i>Attribute</i> Sampling	36

BAB III GAMBARAN UMUM GEREJA HATI SANTA PERAWAN

MARIA TAK BERCELA KUMETIRAN YOGYAKARTA

3.1. Sejarah Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela	
Kumetiran	42
3.2. Visi dan Misi Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela	
Kumetiran	45
3.3. Struktur Dewan Harian Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela Kumetiran	46
3.4. Tujuan, Fungsi, Wewenang dan Tanggung Jawab Dewan Paroki	49
3.5. Tugas Dewan Paroki	50
3.6. Bagan Alir Siklus Penerimaan Kas	56
3.6.1. Siklus Penerimaan Kas pada Kolekte I	56
3.6.2. Siklus Penerimaan Kas pada Kolekte II	59
3.6.3. Siklus Penerimaan Kas pada Kolekte Jumat Pertama Sabtu Imam	62
3.6.4. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Teks Misa Mingguan	65
3.6.5. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Lilin Devosi	68
3.6.6. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Adorasi	71
3.6.7. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Parkir	74

3.6.8. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan	
Kotak Kaca / Pembangunan	77
3.6.9. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Bulanan	
Dana Umat, Karya Kasih dan Pembangunan	79
3.6.10. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Paramenta ..	83
3.6.11. Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Pemakaian	
Gereja dan Perkawinan.....	86

BAB IV ANALISA DATA

4.1. Pemahaman Mengenai Pengendalian Intern Sistem Penerimaan	
Kas Pada Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela	
Kumetiran Yogyakarta	90
4.2. Identifikasi Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan	
dan Pengujian Pengendalian.....	97
4.3 Sampling Pengujian Pengendalian.....	101
4.4. Mengevaluasi Bukti dan Membuat Penilaian Untuk Setiap	
Asersi.....	111

BAB V PENUTUP

5.1. Kesimpulan	117
5.2. Saran.....	117

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

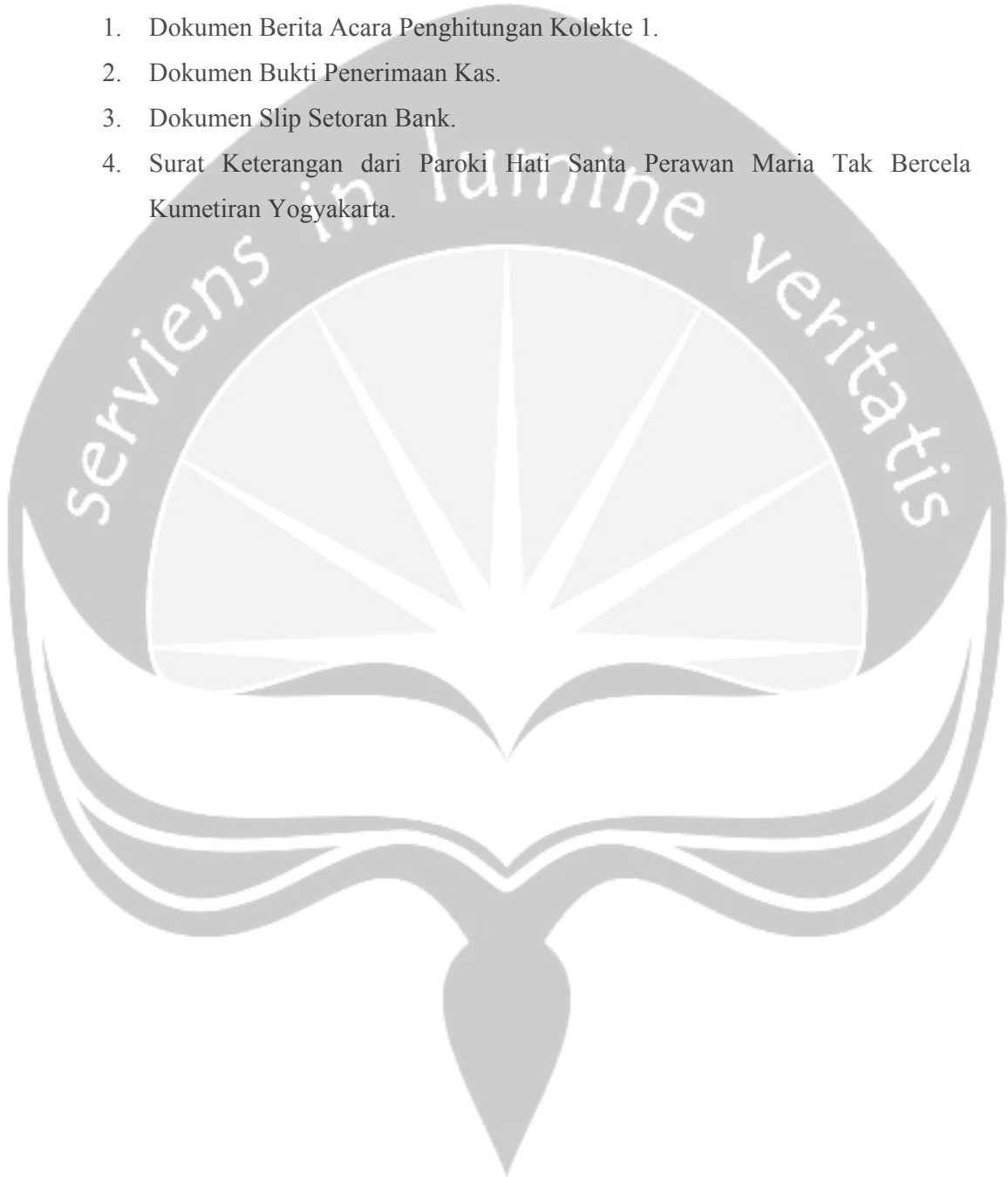
1. Tabel 2-1 Ikhtisar Komparatif Jenis-Jenis Audit.....	15
2. Tabel 2-2 Asersi Manajemen.....	16
3. Tabel 2-3 Bahan Bukti.....	16
4. Tabel 2-4 Cara Pencarian Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Kepatuhan.....	39
5. Tabel 2-5 <i>Stop-or-Go Decision</i>	39
6. Tabel 2-6 Pencarian <i>Confidence Level Factor</i>	41
7. Tabel 3-1 Wilayah dan Lingkungan Gereja Kumetiran.....	43
8. Tabel 4-1 Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan dan Prosedur Audit untuk Pengujian Pengendalian yang Dapat Dipergunakan Oleh Auditor (Penerimaan Kas).....	98
9. Tabel 4-2 Cara Pencarian Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Kepatuhan.....	103
10. Tabel 4-3 Hasil Pengujian Kepatuhan 60 unit sampel Berita Acara Penghitungan Kolekte.....	105
11. Tabel 4-4 Hasil Pengujian Kepatuhan 60 unit sampel Bukti Penerimaan Kas.....	106
12. Tabel 4-5 Hasil Pengujian Kepatuhan 60 unit sampel Slip Setoran Bank.....	108
13. Tabel 4-6 <i>Stop-or-go decision</i>	109
14. Tabel 4-7 Mencari <i>confidence level factor</i>	110

DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 3-1 Struktur Dewan Harian Gereja Kumetiran	46
2. Gambar 3-2 Skema Dewan Paroki Kumetiran.....	48
3. Gambar 3-3 Siklus Penerimaan Kas pada Kolekte I.....	58
4. Gambar 3-4 Siklus Penerimaan Kas pada Kolekte II	61
5. Gambar 3-5 Siklus Penerimaan Kas pada Kolekte Jumat Pertama Sabtu Imam	64
6. Gambar 3-6 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Teks Misa Mingguan	67
7. Gambar 3-7 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Lilin Devosi.....	70
8. Gambar 3-8 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Adorasi	73
9. Gambar 3-9 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Parkir	76
10. Gambar 3-10 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Kotak Kaca / Pembangunan.....	78
11. Gambar 3-11 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Bulanan Dana Umat, Karya Kasih dan Pembangunan	81
12. Gambar 3-12 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Paramenta.....	85
13. Gambar 3-13 Siklus Penerimaan Kas pada Sumbangan Pemakaian Gereja dan Perkawinan.....	88

DAFTAR LAMPIRAN

1. Dokumen Berita Acara Penghitungan Kolekte 1.
2. Dokumen Bukti Penerimaan Kas.
3. Dokumen Slip Setoran Bank.
4. Surat Keterangan dari Paroki Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela Kumetiran Yogyakarta.



**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PENERIMAAN KAS
PAROKI HATI SANTA PERAWAN MARIA TAK BERCELA
KUMETIRAN YOGYAKARTA**

**Disusun Oleh:
Elysabeth Lino Widyalenta
NPM: 04 04 15141**

Pembimbing Utama

CH. Heni Kurniawan, S.E., M.Si.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi kepatuhan dan efektivitas pengendalian intern atas penerimaan kas yang terjadi pada Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela Kumetiran Yogyakarta. Metode penelitian yang digunakan dalam penelitian adalah observasi dan wawancara. Pengujian kepatuhan dilakukan dengan metode *attribute sampling* model *stop-or-go sampling*.

Data yang digunakan penulis dalam penelitian ini adalah bukti penerimaan kas yang sudah dilakukan pada Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela Kumetiran Yogyakarta periode bulan Januari - Desember tahun 2008. Pada bukti penerimaan kas terdapat dua dokumen berupa Berita Acara Penghitungan Kolekte dan Bukti Penerimaan Kas.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian intern siklus penerimaan kas pada Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela Kumetiran Yogyakarta untuk semua asersi laporan keuangan adalah efektif. Struktur pengendalian intern siklus penerimaan kas pada Gereja Hati Santa Perawan Maria Tak Bercela Kumetiran Yogyakarta efektif karena sudah memadai dan sudah dipatuhi.

Kata kunci: pengendalian intern, penerimaan kas, pengujian pengendalian, *stop-or-go sampling*.