

**EVALUASI PENERAPAN PROSEDUR PENCATATAN**

**TRANSAKSI KEUANGAN PAROKI MLATI**

**TAHUN 2007**

**SKRIPSI**

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Ekonomi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh :

Adhisti Nira Nurshanti

NPM : 04 04 14824

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2009**

**SKRIPSI**

**EVALUASI PENERAPAN PROSEDUR PENCATATAN**

**TRANSAKSI KEUANGAN PAROKI MLATI**

**TAHUN 2007**

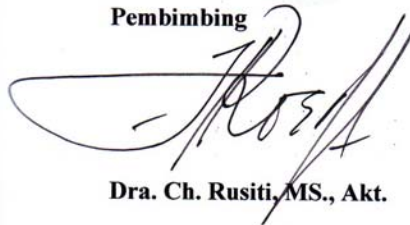
**Disusun Oleh:**

**ADHISTI NIRA NURSHANTI**

**NPM: 04 04 14824**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**



**Dra. Ch. Rusiti, MS., Akt.**

**Tanggal 16 Februari 2009**

**SKRIPSI**  
**EVALUASI PENERAPAN PROSEDUR PENCATATAN**  
**TRANSAKSI KEUANGAN PAROKI MLATI**  
**TAHUN 2007**

**Yang Dipersiapkan dan Ditulis Oleh:**

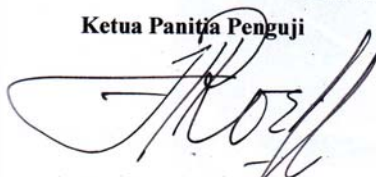
**Adhisti Nira Nurshanti**

**NPM: 04 04 14824**

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 13 Maret 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 Panitia Penguji**



**Dra. Ch. Rusiti, MS., Akt.**

**Anggota Panitia Penguji**



**Drs. YB. Sigit Hutomo, MBacc., Akt.**



**H. Andre Purwanugraha, SE., MBA.**

**Yogyakarta, 13 Maret 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 PENERAPAN PROSEDUR PENCATATAN TRANSAKSI KEUANGAN PAROKI MLATI TAHUN 2007**

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 kaki/daftar pustaka. Apabila dikemudian 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, 16 Februari 2009

Yang menyatakan,



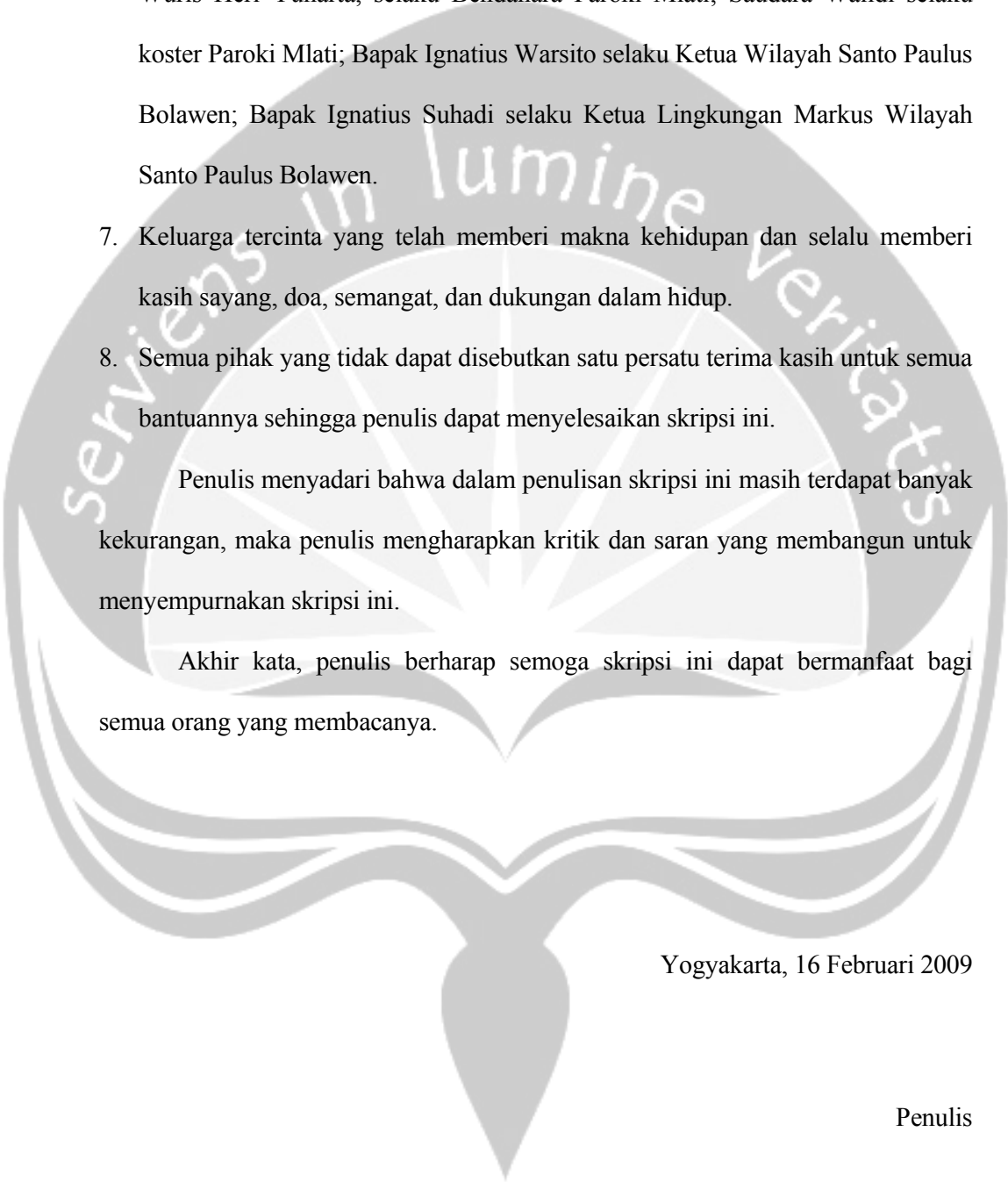
Adhisti Nira Nurshanti

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Allah atas segala rahmat dan cinta kasih-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul **“Evaluasi Penerapan Prosedur Pencatatan Transaksi Keuangan Paroki Mlati Tahun 2007”**. Skripsi ini disusun untuk melengkapi syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini dapat diselesaikan karena bantuan dari berbagai pihak secara langsung maupun tidak langsung. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Tuhan Yesus Kristus, atas segala berkat, kasih, karunia, dan cinta yang selalu diberikan kepada penulis dan keluarga.
2. Bapak R. Maryatmo, Dr., MA., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.
3. Ch. Rusiti, Dra., MS., Akt., selaku Dosen Pembimbing yang dengan sabar telah memberikan bimbingan, pengarahan, dorongan serta kritik dan saran kepada penulis sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik.
4. Seluruh Dosen, Staf Perpustakaan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta, yang telah mengajar dan memberikan pengetahuannya kepada penulis dalam menyelesaikan studi.
5. Romo Agustinus Sudarisman, Pr., selaku Pastor Kepala Paroki Mlati yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di Paroki Mlati.

- 
6. Bapak Aloysius Sukardi, Bapak Fransiskus Xaverius Supriyanto, dan Bapak Wuris Heri Yunarta, selaku Bendahara Paroki Mlati; Saudara Walidi selaku koster Paroki Mlati; Bapak Ignatius Warsito selaku Ketua Wilayah Santo Paulus Bolawen; Bapak Ignatius Suhadi selaku Ketua Lingkungan Markus Wilayah Santo Paulus Bolawen.
  7. Keluarga tercinta yang telah memberi makna kehidupan dan selalu memberi kasih sayang, doa, semangat, dan dukungan dalam hidup.
  8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu terima kasih untuk semua bantuannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun untuk menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua orang yang membacanya.

Yogyakarta, 16 Februari 2009

Penulis



*Skripsi ini kupersembahkan untuk:*

*Yesus Kristus*

*Bapak dan Mama*

*serta mas Bayu dan Bowo tercinta*



*Buku adalah Penasihat yang Hebat,  
dan Tanpa Buku, Dunia ini akan Gelap Gulita  
-Napoleon Bonaparte-*

*Tuhan pun Pembimbing yang Dahsyat  
dan Tanpa-Nya, aku tak akan sampai di sini.*



## DAFTAR ISI

<b>Halaman Judul</b> .....	<b>i</b>
<b>Halaman Persetujuan Pembimbing</b> .....	<b>ii</b>
<b>Halaman Pengesahan</b> .....	<b>iii</b>
<b>Halaman Pernyataan</b> .....	<b>iv</b>
<b>Kata Pengantar</b> .....	<b>v</b>
<b>Halaman Persembahan</b> .....	<b>vii</b>
<b>Halaman Motto</b> .....	<b>viii</b>
<b>Daftar Isi</b> .....	<b>ix</b>
<b>Daftar Gambar</b> .....	<b>xiv</b>
<b>Daftar Tabel</b> .....	<b>xvi</b>
<b>Daftar Lampiran</b> .....	<b>xvii</b>
<b>Intisari</b> .....	<b>xviii</b>
<b>Bab I    Pendahuluan</b> .....	<b>1</b>
I.1. Latar Belakang Masalah .....	1
I.2. Rumusan Masalah .....	7
I.3. Batasan masalah.....	9
I.4. Tujuan Penelitian .....	10
I.5. Manfaat Penelitian .....	11
I.6. Metode Penelitian.....	11
I.7. Sistematika Penulisan.....	14

<b>Bab II</b>	<b>Akuntansi Sektor Publik dan Akuntansi Paroki .....</b>	<b>16</b>
II.1.	Organisasi Sektor Publik .....	16
II.1.1.	Pengertian Organisasi Sektor Publik .....	16
II.1.2.	Area Organisasi Sektor Publik .....	17
II.1.3.	Organisasi Nirlaba .....	18
II.1.3.1.	Organisasi Gereja (Pengurus Gereja dan Papa Miskin) .....	19
II.2.	Akuntansi Sektor Publik.....	20
II.2.1.	Akuntansi Keuangan Sektor Publik .....	21
II.3.	Sistem Akuntansi .....	22
II.3.1.	Pengertian Sistem dan Prosedur .....	23
II.3.2.	Sistem Pengendalian Intern .....	23
II.3.2.1.	Unsur Sistem Pengendalian Intern .....	24
II.4.	Akuntansi Paroki .....	28
II.4.1.	Petunjuk Teknis Keuangan dan Akuntansi Paroki (PTKAP) .....	28
II.4.1.1.	Tujuan PTKAP .....	28
II.4.1.2.	Acuan PTKAP .....	30
II.4.2.	Pedoman Pelaksanaan Keuangan dan Akuntansi Paroki .....	31
II.4.2.1.	Sistem Pengendalian Internal Paroki .....	31
II.4.2.2.	Prosedur Pencatatan Transaksi Keuangan.....	32

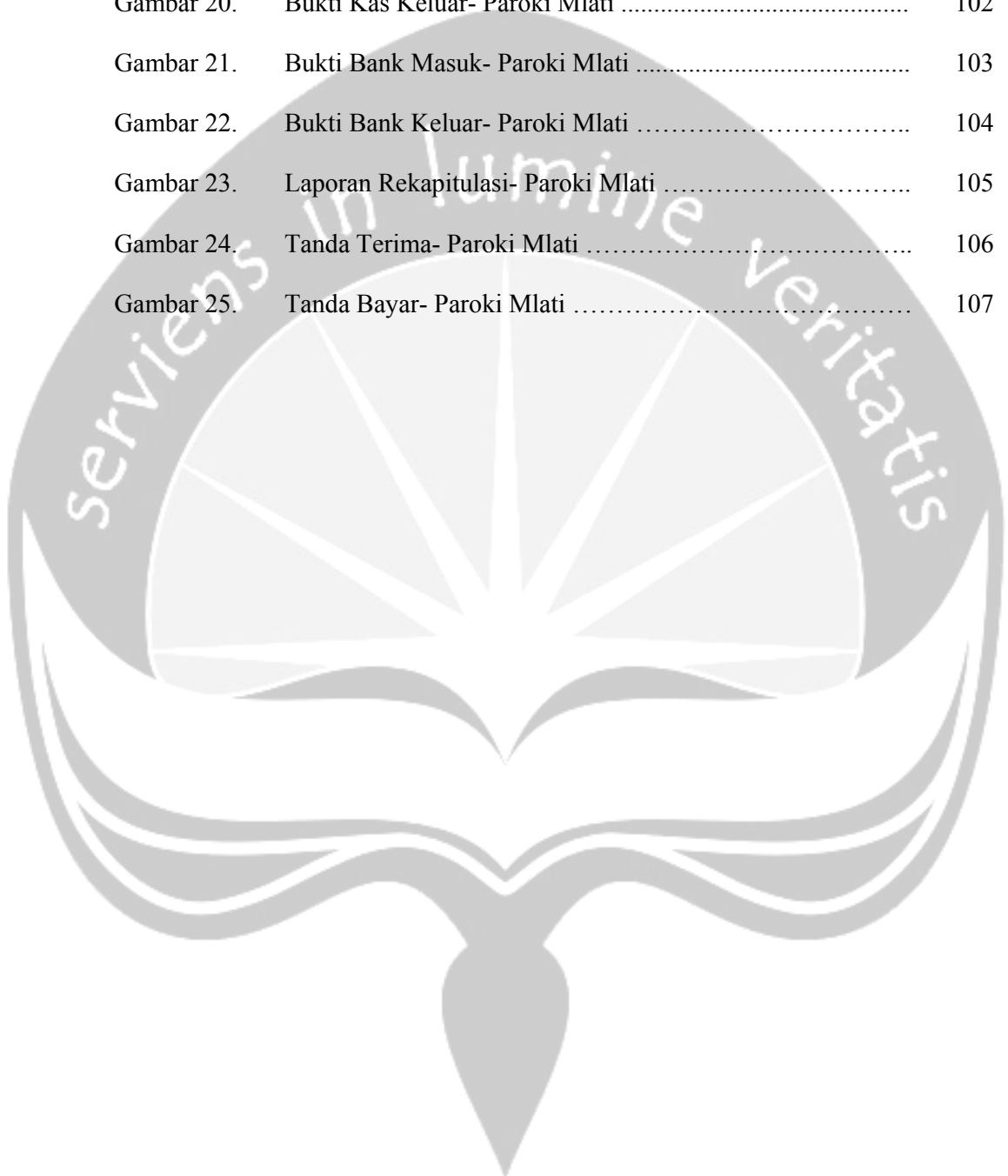
II.4.2.3. Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Kas Paroki .....	34
II.4.3. Kode Rekening atau Pos.....	48
II.4.4. Dokumen, Catatan Akuntansi, dan Otorisasi Transaksi Keuangan .....	51
<b>Bab III   Gambaran Umum Paroki Mlati.....</b>	<b>74</b>
III.1. Sejarah Singkat Berdirinya Paroki Mlati .....	74
III.2. Pelayanan Pastor Paroki dan Dewan Paroki kepada Umat	75
III.2.1. Wilayah Pelayanan Paroki Mlati .....	75
III.2.2. Arah Pelayanan Paroki Mlati .....	76
III.2.3. Struktur Dewan Paroki di Paroki Mlati .....	77
III.3. Penerimaan Kas di Paroki Mlati .....	85
III.3.1. Prosedur Pencatatan Penerimaan Kas yang terjadi di Paroki Mlati .....	87
III.4. Pengeluaran Kas di Paroki Mlati .....	91
III.4.1. Prosedur Pencatatan Pengeluaran Kas yang terjadi di Paroki Mlati .....	92
III.5. Otorisasi yang terjadi di Paroki Mlati .....	97
III.6. Dokumen yang digunakan di Paroki Mlati .....	99
<b>Bab IV   Analisis Data.....</b>	<b>109</b>
IV.1. Mengidentifikasi prosedur pencatatan transaksi keuangan dalam PTKAP yang sudah dilakukan Paroki Mlati dalam pencatatan transaksi keuangannya pada tahun 2007.....	111

IV.2. Membandingkan otorisasi, penggunaan dokumen, format dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam pencatatan penerimaan Kolekte Umum dan Persembahan Bulanan, pengeluaran untuk Bidang Tim Kerja, dan pengeluaran untuk Kepanitiaan Paroki Mlati tahun 2007 dengan otorisasi, penggunaan dokumen, format dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam prosedur pencatatan transaksi keuangan pada PTKAP .....	114
IV.3. Membuat kesimpulan atas hasil perbandingan antara otorisasi, penggunaan dokumen, format dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam pencatatan penerimaan Kolekte Umum dan Persembahan Bulanan, pengeluaran untuk Bidang Tim Kerja, dan pengeluaran untuk Kepanitiaan Paroki Mlati tahun 2007 dengan otorisasi, penggunaan dokumen, format dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam prosedur pencatatan transaksi keuangan pada PTKAP .....	126
<b>Bab V Kesimpulan dan Saran .....</b>	<b>131</b>
V.1. Kesimpulan.....	131
V.2. Saran.....	135
<b>Daftar Pustaka</b>	
<b>Lampiran</b>	

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Buku Kas Dewan Paroki .....	53
Gambar 2.	Buku Bank Tidak Terikat .....	54
Gambar 3.	Tanda Terima .....	56
Gambar 4.	Bukti Kas Masuk .....	57
Gambar 5.	Bukti Bank Masuk .....	58
Gambar 6.	Berita Acara Penghitungan dan Penyerahan Hasil Kolekte	59
Gambar 7.	Berita Acara Penghitungan dan Penyerahan Dana Kotak Persembahan Gereja .....	61
Gambar 8.	Rincian Berita Acara Penghitungan dan Penyerahan Dana Kotak Persembahan Gereja .....	62
Gambar 9.	Catatan Penerimaan Hasil Kolekte, Parkir, Teks Misa dan Kotak Lilin .....	63
Gambar 10.	Catatan Penerimaan Lain-lain .....	64
Gambar 11.	Amplop Persembahan Bulanan Umat .....	65
Gambar 12.	Catatan Penerimaan Amplop Persembahan Bulanan Umat ..	66
Gambar 13.	Tanda Bayar .....	69
Gambar 14.	Bon Sementara .....	69
Gambar 15.	Catatan Bon Sementara .....	70
Gambar 16.	Bukti Kas Keluar .....	71
Gambar 17.	Bukti Bank Keluar .....	72
Gambar 18.	Berita Acara Penghitungan dan Penyerahan Hasil Kolekte- Paroki Mlati .....	100

Gambar 19.	Bukti Kas Masuk- Paroki Mlati .....	101
Gambar 20.	Bukti Kas Keluar- Paroki Mlati .....	102
Gambar 21.	Bukti Bank Masuk- Paroki Mlati .....	103
Gambar 22.	Bukti Bank Keluar- Paroki Mlati .....	104
Gambar 23.	Laporan Rekapitulasi- Paroki Mlati .....	105
Gambar 24.	Tanda Terima- Paroki Mlati .....	106
Gambar 25.	Tanda Bayar- Paroki Mlati .....	107



## DAFTAR TABEL

Tabel IV. 1.	Tabel Perbandingan Otorisasi Prosedur Pencatatan Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas menurut PTKAP dan yang dilakukan di Paroki Mlati .....	115
Tabel IV. 2.	Tabel Perbandingan Dokumen Akuntansi yang digunakan dalam Prosedur Pencatatan Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas menurut PTKAP dan yang dilakukan di Paroki Mlati ....	121
Tabel IV. 3.	Tabel Perbandingan Praktik Langkah Pelaksanaan dalam Prosedur Pencatatan Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas menurut PTKAP dan yang dilakukan di Paroki Mlati .....	123
Tabel IV. 4.	Tabel Perbandingan Format Dokumen yang digunakan dalam Prosedur Pencatatan Penerimaan Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas menurut PTKAP dan yang dilakukan di Paroki Mlati.....	125

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat keterangan/ijin penelitian dari Paroki Mlati





# EVALUASI PENERAPAN PROSEDUR PENCATATAN TRANSAKSI KEUANGAN PAROKI MLATI TAHUN 2007

Disusun Oleh :

**Adhisti Nira Nurshanti**

**NPM : 04 04 14824**

**Pembimbing**

**Ch. Rusiti, Dra., MS., Akt**

## **Intisari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi: (1) kesesuaian prosedur pencatatan transaksi keuangan Paroki Mlati dengan prosedur pencatatan transaksi keuangan dalam Petunjuk Teknis Keuangan dan Akuntansi Paroki. Metode penelitian yang digunakan dalam riset ini adalah: (1) Objek dan lokasi penelitian adalah prosedur pencatatan transaksi keuangan Paroki Mlati tahun 2007; (2) Metode pengumpulan data adalah wawancara dan dokumentasi data; (3) Metode analisis data dengan langkah-langkah: (1) mengidentifikasi prosedur pencatatan transaksi keuangan dalam PTKAP yang sudah dilakukan Paroki Mlati dalam pencatatan transaksi keuangannya pada tahun 2007, (2) membandingkan otorisasi, penggunaan dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam pencatatan penerimaan Kolekte Umum dan Persembahan Bulanan, pengeluaran untuk Bidang dan Tim Kerja, dan pengeluaran untuk Kepanitiaan Paroki Mlati tahun 2007 dengan otorisasi, penggunaan dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam prosedur pencatatan transaksi keuangan pada PTKAP, (3) membuat kesimpulan atas hasil perbandingan antara otorisasi, penggunaan dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam pencatatan penerimaan Kolekte Umum dan Persembahan Bulanan, pengeluaran untuk Bidang dan Tim Kerja, dan pengeluaran untuk Kepanitiaan Paroki Mlati tahun 2007 dengan otorisasi, penggunaan dokumen, dan praktik langkah pelaksanaan dalam prosedur pencatatan transaksi keuangan pada PTKAP.

Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah bahwa secara umum prosedur pencatatan transaksi keuangan Paroki Mlati tahun 2007 belum sepenuhnya sesuai dengan prosedur pencatatan transaksi keuangan menurut Petunjuk Teknis Keuangan dan Akuntansi Paroki.

**Kata kunci:** prosedur pencatatan transaksi keuangan, otorisasi, dokumen akuntansi, Petunjuk Teknis Keuangan dan Akuntansi Paroki.