



EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL KAS (STUDI PADA RSUD ARGA MAKMUR)

Dina Anistia

Program Studi Magister Akuntansi Fakultas Ekonomika dan Bisnis
Universitas Gadjah Mada
dinaanistia@gmail.com

INTISARI

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis penerapan sistem pengendalian internal kas di RSUD Arga Makmur dibandingkan dengan COSO dan mengidentifikasi faktor-faktor yang menyebabkan penerapan sistem pengendalian internal kas di RSUD Arga Makmur yang diduga belum sesuai dibandingkan dengan COSO. Penelitian ini berfokus pada evaluasi sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada RSUD Arga Makmur.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan menggunakan metode studi kasus. Pengumpulan data dilakukan melalui kuesioner dengan menggunakan *Internal Control Questionnaire (ICQ)* sebagai acuan, wawancara semiterstruktur, analisis dokumen, dan observasi. Setelah data terkumpul kemudian dianalisis untuk memperoleh simpulan berupa jawaban atas pertanyaan penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas di RSUD Arga Makmur belum sepenuhnya memadai, masih ada beberapa hal yang perlu diperbaiki. Hal yang masih perlu diperbaiki ialah sebagai berikut: banyak karyawan yang tidak tepat waktu, direktur tidak terlalu terlibat dalam kegiatan operasional rumah sakit, belum memperbarui struktur organisasi selama kurang lebih enam bulan terakhir, tidak melakukan pelatihan rutin bagi karyawannya terutama di bagian keuangan, tidak memberikan insentif tambahan bagi karyawan yang kinerjanya baik atau berprestasi, tidak memiliki laporan efektivitas atas pengendalian internal, belum mengklasifikasikan risiko kas dalam kategori rendah, sedang dan tinggi, belum melakukan pencegahan terjadinya risiko *fraud* secara optimal, tidak semua dokter tepat waktu, belum memiliki prosedur tertulis terkait dengan kas seperti *flowchart* atau SOP penerimaan dan pengeluaran kas, dan belum menyediakan jalur komunikasi khusus yang terpisah bagi pihak internal dan eksternal untuk *whistle blower*.

Kata kunci: sistem pengendalian internal, COSO, ICQ, penerimaan kas, pengeluaran kas.



EVALUATION OF INTERNAL CASH CONTROL SYSTEM (A CASE STUDY IN ARGA MAKMUR REGIONAL PUBLIC HOSPITAL)

Dina Anistia

Master Degree of Accounting Faculty of Economics and Business
Universitas Gadjah Mada
dinaanistia@gmail.com

ABSTRACT

This research was to analyse the implementation of internal cash control systems in Arga Makmur Regional Public Hospital compared with COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) and to identify factors which led to the implementation of the internal cash control systems found in Arga Makmur Regional Public Hospital which has possibly not followed COSO. This research focused on the evaluation of the internal control system of cash receipts and expenses at Arga Makmur Regional Public Hospital.

This research was a qualitative research using a case study method. Data collection was carried out using questionnaires with the Internal Control Questionnaire (ICQ) as a reference, semi-structured interviews, document analyses, and observations. After the data were collected, they were then analysed to arrive at a conclusion to provide answers to the research questions.

The results showed that the system of internal control of cash receipts and expenses at Arga Makmur Regional Public Hospital was not fully adequate; there were still areas that needed to be attended. They were many employees not coming on time, directors not too involved in the hospital operational activities, the hospital having not renewed the organizational structure for the past six months, the hospital not conducting routine training for their employees particularly in finance, the management not providing additional incentives for employees with good performance or achievement, the management having no effectiveness report on the internal control, the management having not classified cash risk into low, medium, and high categories, the management having not preventing fraud risk optimally; some doctors not coming on time, the hospital not having written procedures related to cash management such as flowcharts or SOP of cash receipts and expenses, and the management having not providing a separate communication channel for whistle blowers of internal parties and external.

Key words: internal control system, COSO, ICQ, cash receipts, cash expenses