

Evaluation of the Internal Control System for Cash Management at the Parish of Saint Mary Mother of Good Counselor of Wates

Abstract

Saint Mary Mother of Good Counselor Parish has attempted to improve the transparency and accountability of its financial management. However, the component of its internal control system for cash management has not functioned optimally. It can be seen through several indicators namely the absence of routine checking related to financial management, both internally and externally, as well as the frequent occurrence of delays in submission of its financial reports. Based on the facts above, the evaluation of both the procedure and the execution of standardized internal control system for cash management are required. The research aimed at evaluating and analyzing the causal factor of incompatibility between St. Mary's internal control system and the internal control component implemented by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). The research results will serve as a reference to carry out immediate improvement measures. The implementation of internal control system was carried out based on standards issued by the Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). It was a qualitative research using a case study approach. Data were obtained through literary study, deep interviews, observations, and documentations. The evaluation indicated that overall, the internal control system conducted by St. Mary Mother of Good Counselor Parish was not in accordance with standardized COSO internal control system. Not all control were appropriate. The less appropriate internal control was the control activity. It was caused by the risk of cash storage being stolen, stagnant petty cash management, the use of temporary bill, inconsistency of document use, incomplete authorization of supporting evidences, absence of back-up data mechanism, absence of data saving mechanism, absence of monitoring IT staffs who can guarantee the correct use of the IT, and absence of written guidelines related to the internal control system for cash management.

Keywords: cash, Internal Control System, COSO, evaluation, non-profit, Catholic Church

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PENGELOLAAN KAS PADA PAROKI SANTA MARIA BUNDA
PENASIHAT BAIK WATES**

Intisari

Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik mengusahakan peningkatan transparansi dan akuntabilitas pengelolaan keuangan paroki. Namun, komponen pengendalian internal kas yang diupayakan oleh Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik belum berfungsi dengan baik. Hal ini ditunjukkan dengan adanya beberapa indikasi yakni tidak adanya pemeriksaan rutin terkait pengelolaan keuangan baik internal dan eksternal, serta sering terjadinya keterlambatan pelaporan keuangan. Berdasarkan kejadian tersebut, evaluasi prosedur dan pelaksanaan pengendalian internal atas pengelolaan kas dengan standar perlu dilakukan. Tujuan dari penelitian ini ialah mengevaluasi dan menganalisa penyebab ketidaksesuaian sistem pengendalian internal dengan komponen pengendalian internal *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO) sehingga dapat ditentukan upaya-upaya perbaikan yang harus dilakukan. Standar yang digunakan terkait implementasi sistem pengendalian internal ialah komponen pengendalian internal yang ditetapkan oleh *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO). Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Data dalam penelitian ini diperoleh dengan cara studi literatur, wawancara mendalam, observasi dan dokumentasi. Evaluasi yang telah dilakukan menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal yang dilakukan oleh Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik secara keseluruhan kurang memadai dengan standar pengendalian internal COSO. Hal ini dikarenakan masih terdapat beberapa komponen pengendalian yang cukup memadai dan belum memadai. Komponen pengendalian internal yang belum memadai ialah aktivitas pengendalian. Hal tersebut diakibatkan oleh penyimpanan kas yang rawan dicuri, mekanisme kas kecil yang tidak berjalan, belum digunakannya penggunaan bon sementara, adanya inkonsistensi penggunaan dokumen, otorisasi bukti pendukung yang belum lengkap, belum adanya mekanisme *back-up* data, belum adanya mekanisme pengamanan data, tidak adanya staf TI yang mengawasi dan menjamin kelancaran penggunaan TI, serta belum dikembangkannya pedoman tertulis terkait sistem pengendalian pengelolaan kas.

Kata kunci: kas, Sistem Pengendalian Internal, COSO, evaluasi, Nirlaba, Gereja Katolik