

## Daftar Isi

Halaman Judul .....	i
Halaman Pengesahan .....	ii
Halaman Pernyataan Keaslian Karya Tulis Tesis .....	iii
Kata Pengantar .....	iv
Daftar Isi.....	vi
Daftar Tabel .....	x
Daftar Gambar.....	xi
Daftar Lampiran .....	xiii
Daftar Singkatan.....	xiv
Intisari .....	xvi
<i>Abstract</i> .....	xvii
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	7
1.3 Pertanyaan Penelitian .....	8
1.4 Tujuan Penelitian .....	8
1.5 Motivasi Penelitian .....	8
1.6 Manfaat Penelitian .....	9
1.7 Kontribusi Penelitian.....	9
1.8 Ruang Lingkup dan Batasan Penelitian .....	10
1.9 Sistematika Penulisan .....	10
<b>BAB II LANDASAN TEORI DAN TINJAUAN PUSTAKA.....</b>	<b>14</b>
2.1 Sistem Pengendalian Internal .....	14
2.1.1 Definisi Sistem Pengendalian Internal.....	14
2.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Internal .....	17
2.1.3 Manfaat Pengendalian Internal .....	19
2.1.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	19

2.2 Kerangka Kerja Pengendalian Internal: <i>The COSO Standard</i> .....	21
2.2.1 Komponen Pengendalian Internal COSO .....	21
2.3 Kas .....	31
2.3.1 Definisi Kas .....	31
2.3.2 Petunjuk Pelaksanaan Akuntansi Paroki Keuskupan Agung Semarang .....	32
2.4 Pengendalian Kas .....	35
2.5 Penelitian Terdahulu .....	37
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	<b>39</b>
3.1 Desain Penelitian.....	39
3.2 Sumber Data.....	40
3.3 Instrumen Penelitian.....	41
3.4 Teknik Pengumpulan Data.....	42
3.5 Tahap Penelitian.....	44
3.6 Teknik Analisis Data .....	45
3.7 Menghindari Bias Penelitian .....	46
3.8 Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data.....	51
3.8.1 Pengujian Validitas Data .....	51
3.8.2 Pengujian Reliabilitas .....	52
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b> .....	<b>55</b>
4.1 Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik Wates.....	55
4.1.1 Profil Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik Wates .....	55
4.1.2 Visi dan Misi Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik .....	56
4.1.3 Struktur Manajemen Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik Wates ....	57
4.1.4 Struktur Organisasi Dewan Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik.....	58
4.1.5 Tugas dan Wewenang Dewan Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik Wates .....	59
4.2 Hasil Pengumpulan Data.....	59
4.3. Hasil Pengumpulan Data Wawancara Mendalam.....	60
4.3.1 Lingkungan Pengendalian .....	61

4.3.2	Penilaian Risiko .....	70
4.3.3	Aktivitas Pengendalian .....	75
4.3.4	Informasi dan Komunikasi .....	82
4.3.5	Aktivitas Pengawasan .....	86
4.4	Hasil Pengumpulan Data Observasi dan Dokumentasi.....	89
4.4.1	Lingkungan Pengendalian .....	89
4.4.2	Penilaian Risiko .....	93
4.4.3	Aktivitas Pengendalian .....	97
4.4.4	Informasi dan Komunikasi .....	106
4.4.5	Aktivitas Pengawasan .....	108
4.5	Evaluasi Unsur-Unsur dan Efektivitas Pengendalian Internal .....	109
4.5.1	Lingkungan Pengendalian .....	110
4.5.2	Penilaian Risiko .....	114
4.5.3	Aktivitas Pengendalian .....	116
4.5.4	Informasi dan Komunikasi .....	118
4.5.5	Aktivitas Pengawasan .....	120
4.6	Siklus Kas Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik .....	122
4.6.1	Penerimaan Kolekte, Parkir dan Teks Misa .....	122
4.6.2	Penerimaan Amplop Persembahan Umat Lingkungan.....	127
4.6.3	Penerimaan Iuran Pangruktilaya (Kedukaan).....	131
4.6.4	Pengeluaran Program/Kegiatan Paroki.....	135
4.6.5	Pengeluaran Kegiatan/Keperluan Rutin Paroki .....	141
4.7	Pengujian Validitas dan Reliabilitas Data.....	145
4.7.1	Pengujian Validitas Data .....	145
4.7.2	Pengujian Reliabilitas Data.....	158
<b>BAB V SIMPULAN .....</b>		<b>159</b>
5.1	Simpulan .....	159
5.1.1	Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal atas Pengelolaan Kas.....	160
5.1.2	Efektivitas Sistem Pengendalian Internal atas Pengelolaan Kas .....	163

5.1.3 Penyebab Ketidaksesuaian Pengendalian Internal Paroki SMBPB dengan Komponen Pengendalian Internal COSO.....	165
5.1.4 Saran Perbaikan .....	167
5.2 Keterbatasan Penelitian.....	168
5.3 Implikasi.....	169
Daftar Pustaka .....	171

## Daftar Tabel

4.1 Ringkasan Data Wawancara Mendalam – Lingkungan Pengendalian .....	60
4.2.1 Ringkasan Data Wawancara Mendalam – Penilaian Risiko .....	70
4.2.2 Ringkasan Data Wawancara Mendalam – Penilaian Risiko .....	71
4.3.1 Ringkasan Data Wawancara Mendalam – Aktivitas Pengendalian .....	75
4.3.2 Ringkasan Data Wawancara Mendalam – Aktivitas Pengendalian .....	76
4.4 Ringkasan Data Wawancara Mendalam – Informasi dan Komunikasi .....	82
4.5 Ringkasan Data Wawancara Mendalam – Aktivitas Pengawasan .....	86

## Daftar Gambar

2.1 Kerangka Kerja Pengendalian Internal COSO .....	22
4.1 Struktur Organisasi Paroki Santa Maria Bunda Penasihat Baik .....	58
4.2 Pelatihan Penggunaan <i>Microsoft Access</i> .....	92
4.3 Penghitungan Kolekte Misa I .....	94
4.4 Penghitungan Kolekte Misa II .....	95
4.5 Penghitungan Ulang Kolekte .....	95
4.6 Penyimpanan Kas oleh Kasir di <i>Filling Cabinet</i> .....	97
4.7 <i>Filling Cabinet</i> Bendahara .....	98
4.8 Bukti Kas Masuk .....	100
4.9 Tanda Terima .....	101
4.10 Berita Acara Penghitungan dan Penyerahan Hasil Kotak Parkir .....	102
4.11 Berita Acara dan Penyerahan Kolekte .....	103
4.12 Tanda Bayar .....	104
4.13 Bukti Kas Keluar .....	104
4.14 Komunikasi Internal antara Dewan Paroki Dengan Bendahara Lingkungan .....	107
4.15.1 Bagan Alir Penerimaan Kolekte, Parkir dan Teks Misa .....	125
4.15.2 Bagan Alir Penerimaan Kolekte, Parkir dan Teks Misa (Lanjutan) .....	126
4.16.1 Bagan Alir Penerimaan Amplop Persembahan Umat Lingkungan .....	129
4.16.2 Bagan Alir Penerimaan Amplop Persembahan Umat Lingkungan (Lanjutan) .....	130

4.17.1 Bagan Alir Penerimaan Pangruktilaya .....	133
4.17.2 Bagan Alir Penerimaan Pangruktilaya (Lanjutan) .....	134
4.18.1 Bagan Alir Pengeluaran Program/Kegiatan .....	138
4.18.2 Bagan Alir Pengeluaran Program/Kegiatan (Lanjutan) .....	139
4.18.3 Bagan Alir Pengeluaran Program/Kegiatan (Lanjutan) .....	140
4.19.1 Bagan Alir Pengeluaran Kegiatan/Keperluan Rutin Paroki .....	143
4.19.2 Bagan Alir Pengeluaran Kegiatan/Keperluan Rutin Paroki (Lanjutan).....	144
4.20 Pernyataan Pengujian Data ( <i>Member Checking</i> ) .....	145
4.21 Triangulasi Data (Sumber) – Lingkungan Pengendalian .....	147
4.22 Triangulasi Data (Sumber) – Penilaian Risiko .....	148
4.23 Triangulasi Data (Sumber) – Aktivitas Pengendalian .....	149
4.24 Triangulasi Data (Sumber) – Informasi dan Komunikasi .....	150
4.25 Triangulasi Data (Sumber) – Aktivitas Pengawasan .....	151
4.26 Triangulasi Teknik (Metode) – Lingkungan Pengendalian .....	153
4.27 Triangulasi Teknik (Metode) – Penilaian Risiko .....	154
4.28 Triangulasi Teknik (Metode) – Aktivitas Pengendalian .....	155
4.29 Triangulasi Teknik (Metode) – Informasi dan Komunikasi .....	157
4.30 Triangulasi Teknik (Metode) – Aktivitas Pengawasan .....	158

## **Daftar Lampiran**

1. Job Des Dewan Inti Dewan Paroki Wates 2015-2017
2. Panduan Wawancara
3. Daftar Pertanyaan Wawancara
4. Transkrip Wawancara Mendalam Partisipan 1
5. Transkrip Wawancara Mendalam Partisipan 2
6. Transkrip Wawancara Mendalam Partisipan 3
7. Transkrip Wawancara Mendalam Partisipan 4

## Daftar Singkatan

AICPA	<i>American Institute of Certified Public Accountants</i>
APU	Amplop Persembahan Umat
BAPK	Berita Acara dan Penyerahan Kolekte
BAPP	Berita Acara Penghitungan dan Penyerahan Hasil Parkir
BAPPM	Berita Acara Penghitungan dan Penyerahan Hasil Panduan Misa
BIP	Buku Iuran Pangruktilaya
BKDP	Buku Kas Dewan Paroki
BKM	Bukti Kas Masuk
CIP	Catatan Iuran Pangruktilaya
COSO	<i>Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission</i>
CPL	Catatan Persembahan Lingkungan
DANPAMIS	Dana Papa Miskin
IFAC	<i>International Federation of Accountants</i>
IIA	<i>Institute of Internal Auditors</i>
KAS	Keuskupan Agung Semarang
PDDP	Pedoman Dasar Dewan Paroki
PGPM	Pengurus Gereja dan Papa Miskin
PKAP	Petunjuk Keuangan dan Akuntansi Paroki
PPAP	Petunjuk Pelaksanaan Akuntansi Paroki
PPDP	Pedoman Pelaksanaan Dewan Paroki
PTKAP	Petunjuk Teknis Keuangan dan Akuntansi Paroki

RAPB	Rencana Anggaran Penerimaan dan Belanja
RIKAS	Rencana Induk Keuskupan Agung Semarang
SMPB	Santa Maria Bunda Penasihat Baik