



**Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (SPI) Pengelolaan Kas: Studi pada Sheraton Mustika Yogyakarta**

**Resort and Spa**

PRIMA LAKSITA A, Prof. Dr. R. A. Supriyono., SU., Ak., CA.

Universitas Gadjah Mada, 2017 | Diunduh dari <http://etd.repository.ugm.ac.id/>

**EVALUATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEMS OVER CASH MANAGEMENT: STUDY OF SHERATON MUSTIKA YOGYAKARTA RESORT AND SPA**

**Prima Laksita Asmarani**

**Universitas Gadjah Mada**

**ABSTRACT**

**Purposes:** (1) To evaluate whether the internal control systems over cash management applied to Sheraton Mustika Yogyakarta has been running adequately; (2) To identify the factors causing the weakness of internal control systems over cash management at Sheraton Mustika Yogyakarta; (3) To give recommendations on the results of the evaluation.

**Research Method:** This research employed a qualitative approach with a case study design. The data were collected through questionnaire by using Internal Control Questionnaire (ICQ) as reference, in-depth interviews, and observation. After the data had been collected it was analyzed and conclusions were made to answer the research questions.

**Findings:** (1) The internal control systems over cash management at Sheraton Mustika Yogyakarta is adequate, but there are things that need to be improved; (2) The things that need to be improved as follows: the company does not have a clear career path for its employees yet, the organizational structure has not been updated, the company has not classified the low, medium and high risk and how to handle its risk, the company has not optimally anticipated the change of business model, the company does not have a written flowchart for procedure of cash receipts and expenditures, the company has not provided a specific line for complaint (whistle blower); (3) The recommendations given are as follows: establishing standard for employee career path, establishing cash handling risk structure according to criteria of risk classification and how to handle, create a standard flowchart, doing online marketing in social media, establishing a special line for whistle blower.

**Keywords:** Internal control system; COSO; cash; cash receipts; cash expenditures.



## EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL (SPI) PENGELOLAAN KAS: STUDI PADA SHERATON MUSTIKA YOGYAKARTA RESORT AND SPA

**Prima Laksita Asmarani**

**Universitas Gadjah Mada**

### INTISARI

**Tujuan Penelitian:** (1) Mengevaluasi apakah sistem pengendalian internal pengelolaan kas yang diterapkan pada Sheraton Mustika Yogyakarta telah berjalan secara memadai; (2) Mengidentifikasi faktor-faktor yang menyebabkan lemahnya SPI pengelolaan kas pada Sheraton Mustika Yogyakarta; (3) Membe-rikan saran dan rekomendasi atas hasil evaluasi.

**Metode Penelitian:** Penelitian ini menggunakan pendekatan kualitatif dengan desain studi kasus. Pengumpulan data dilakukan melalui kuisisioner dengan menggunakan *Internal Control Questionnaire* (ICQ) sebagai acuan, wawancara mendalam, dan observasi atau pengamatan langsung. Setelah data terkumpul ke-mudian dianalisis dan dihasilkan simpulan untuk menjawab pertanyaan penelitian.

**Temuan:** (1) Sistem pengendalian internal pengelolaan kas pada Sheraton Mustika Yogyakarta sudah memadai, namun ada hal-hal yang masih perlu diper-baiki; (2) Hal yang masih perlu diperbaiki adalah sebagai berikut: perusahaan be-lum memiliki jenjang karir yang jelas untuk karyawannya, struktur organisasi belum diperbarui, perusahaan belum mengklasifikasikan risiko rendah, sedang dan tinggi dan penanganannya, perusahaan belum melakukan antisipasi secara op-timal terhadap perubahan model bisnis, perusahaan belum memiliki *flowchart* se-cara tertulis terkait prosedur penerimaan dan pengeluaran kas, perusahaan belum menyediakan jalur khusus untuk pengaduan (*whistle blower*); (3) Saran yang diberikan adalah sebagai berikut: membuat standar baku untuk jenjang karir karyawan, menetapkan struktur penanganan risiko kas sesuai dengan kriteria kla-sifikasi risiko dan penanganannya, membentuk *flowchart* baku, melakukan *online marketing* di media sosial, membentuk jalur khusus pengaduan (*whistle blower*).

**Kata kunci :** SPI, COSO, kas, penerimaan kas, pengeluaran kas.