

**PENGGUNAAN ATTRIBUT SAMPLING UNTUK MENGUJI  
EFEKTIFITAS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN  
TERHADAP PENGELUARAN KAS, STUDI KASUS PADA  
PT. KERTAS LECES PROBOLINGGO (PERSERO)**

**SKRIPSI**

Diajukan untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Dalam Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi



Disusun Oleh :

**Budi Suwasono Arifianto**

**01.23.0212**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS MERDEKA MALANG**

**2006**

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

Nama : Budi Suwasono Arifianto  
Nomor Pokok : 01.23.0212  
Universitas : Merdeka Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Judul Skripsi : PENGGUNAAN ATTRIBUT SAMPLING UNTUK  
MENGUJI EFEKTIFITAS STRUKTUR  
PENGENDALIAN INTERN TERHADAP  
PENGELUARAN KAS, STUDI KASUS PADA PT.  
KERTAS LECES PROBOLINGGO (PERSERO)

MALANG, Agustus 2006

**DISETUJUI DAN DITERIMA**

Ketua Program Studi



(Drs. Gaguk Aprianto, M.Si)

Dosen Pembimbing



(Dra Anggraeni P., MM)

**Dekan Fakultas Ekonomi**  
  
**Drs. MAXION SUMTAKY, M.Si**

## LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI

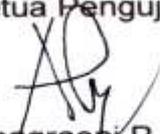
PENGGUNAAN ATTRIBUT SAMPLING UNTUK MENGUJI EFEKTIFITAS  
PENGENDALIAN INTERN PENGELUARAN KAS, STUDI KASUS PADA  
PT. KERTAS LECES PROBOLINGGO (PERSERO)

Dipersiapkan dan Disusun Oleh :  
BUDI SUWASONO ARIFianto  
01.23.0212

Telah Dipertahankan Didepan Dewan Penguji  
Pada Tanggal 12 September 2006

Susunan Dewan Penguji

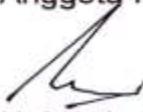
Ketua Penguji

  
Drs. Anggraeni P., MM

Sekretaris Penguji

  
Dra. Parawiyati, M.Si

Anggota Penguji

  
Drs. H. Moch. Ansory, Msi

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Malang,  
Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Merdeka Malang

  
  
Drs. MAXION SUMTAKY, M.Si



**PT. KERTAS LECES (PERSERO)**



**PETIKAN SURAT KEPUTUSAN DIREKSI PT. KERTAS LECES PERSERO**  
**No. 34 / Kpts-pen / L / VIII / 2006**

MENIMBANG : dst.  
MENGINGAT : dst.

**MEMUTUSKAN**

**MENETAPKAN : Melaksanakan penelitian untuk menyusun tugas akhir di PT. KERTAS LECES (PERSERO) sampai dengan dikeluarkannya keterangan ini kepada :**

- a. Nama : BUDI SUWASONO ARIFianto
- b. NIM : 01.23.0212
- c. Jurusan : Akuntansi  
Fakultas Ekonomi  
Universitas Merdeka Malang

Apabila dikemudian hari ternyata terdapat kekeliruan di dalam Surat Keputusan ini, akan diadakan pembetulan sebagaimana mestinya.

Ditetapkan di : Probolinggo

Pada tanggal : 22 Agustus 2006

DIREKSI PT. KERTAS LECES

t.t.d

Ir. Robert Simanjuntak  
Direktur Utama



Kepada  
Sdr./Sdri.

**BUDI SUWASONO ARIFianto**

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : BUDI SUWASONO ARIFianto

Nomor Pokok : 01.23.0212

Universitas : Merdeka Malang

Fakultas : Ekonomi

Program Studi : Akuntansi

Tempat dan Tgl. Lahir : Probolinggo, 10-10-1983

Alamat : Jl/ Arif Rahman Hakim No. 37. Probolinggo

Nama Orang Tua (Ayah) : Moch. Arifin, BA

(Ibu) : Sri Waito

Riwayat Pendidikan : 1. Lulus SDN Sukabumi V Probolinggo  
tahun 1995

2. Lulus SLTP 2 Probolinggo Tahun 1998

3. Lulus SMUN 2 Probolinggo Tahun 2001

4. Terdaftar Sebagai Mahasiswa Fakultas  
Ekonomi Universitas Merdeka Malang  
Tahun 2001

## KATA PENGANTAR

*Bismillahirrohmanirrohim*

Dengan mengucapkan puji syukur Alhamdulillah, kami panjatkan kehadiran Allah SWT atas segala limpahan rahmat dan hidayahnya yang dengan keluruhan dzat dan keringanan tangannya juga berkenan memberikan berkah, kekuatan dan bimbimbangan sehingga penulisan skripsi ini dapat terselesaikan. Dengan ini penulis memberi judul "PENGUNAAN ATTRIBUTE SAMPLING UNTUK MENGOJI EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENGELUARAN KAS, STUDI KASUS PADA PT. KERTAS LECES PROBOLINGGO (PERSERO)".

Skripsi tidak akan terwujud tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak yang langsung maupun tidak langsung, untuk itu penyusun menyampaikan terima kasih dan rasa hormat yang setinggi-tingginya kepada :

1. Ibu Dra. Anggraeni, MM selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bantuan dan petunjuk dalam penyusunan skripsi ini.
2. Bapak Drs. Gaguk Aprianto, M.si selaku kepala program studi akuntansi
3. Bapak Drs. Maxion Sumtaky, M.si selaku dekan fakultas ekonomi

4. Pimpinan PT. Kertas Leces Probolinggo beserta staff yang turut membantu memberikan data-data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini
5. Bapak dan Ibu dosen fakultas ekonomi pada umumnya dan jurusan akuntansi pada khususnya
6. Ayah dan Ibu yang tidak pernah lelah membimbingku selama ini serta mendoakanku.

Akhir kata penulis tidak lupa memohon dan memanjatkan do'a kehadiran Allah SWT, semoga segala budi baik yang telah penulis terima dapat balasannya dengan berlipat.

*Alhamdulillahirrobbilalamin*

Malang, Agustus 2006

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT KETERANGAN PENELITIAN.....</b>	<b>iii</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>ABSTRAKSI.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Perumusan Masalah.....	7
C. Tujuan Penelitian.....	7
D. Kegunaan Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
A. Bukti Audit.....	9
1. Tipe Bukti Audit .....	9
B. Struktur Pengendalian Intern.....	10
1. Definisi dan Dasar Struktur Pengendalian Intern....	10

2. Unsur Struktur Pengendalian Intern.....	13
3. Hasil Pemahaman terhadap Pengendalian Intern...	23
4. Pengujian Pengendalian .....	24
C. Audit Sampling.....	26
1. Pengertian Audit Sampling .....	26
2. Random Sampel (Sampel acak).....	27
3. Attribute Sampling.....	29
4. Model Fixed Sample Size attribute Sampling.....	31

### **BAB III METODE PENELITIAN**

A. Definisi Operasional Variabel .....	35
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	35
C. Lokasi Penelitian .....	35
D. Sumber Data.....	36
E. Teknik Pengumpulan Data.....	36
F. Teknik Analisis Data .....	36

### **BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN HASIL**

#### **PENELITIAN**

A. Hasil Penelitian.....	38
1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	38
2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	40
3. Sistem Akuntansi.....	47
B. Pembahasan Hasil Penelitian.....	55
1. Permasalahan.....	55

2. Sebab Masalah.....	55
3. Pemecahan Masalah.....	56

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. Kesimpulan.....	64
B. Saran.....	66

## DAFTAR TABEL

Tabel 1. Dokumen (BKK/BBK) dan Jumlah Sampel Tiap Bulan.....	57
2. Pemeriksaan Dokumen untuk Pengujian Awal/Penaksiran Kesalahan Populasi.....	59
3. Pemeriksaan Dokumen Sampel.....	61

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.	Struktur Organisasi Perusahaan.....	46
2.	Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Kas PT. Kertas Leces Probolinggo.....	50
3.	Bagan Alir Prosedur Pengeluaran Bank PT. Kertas Leces Probolinggo.....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	1. Identifikasi Dokumen dan Jumlah Sampel Tiap Bulan...	69
	2. Penentuan Jumlah Sampel.....	70
	3. Penentuan Derajat AUPL.....	71

## **ABSTRAKSI PENELITIAN**

### **PENGUNAAN ATTRIBUT SAMPLING UNTUK MENGUJI EFEKTIFITAS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENGELUARAN KAS, STUDI KASUS PADA PT. KERTAS LECES PROBOLINGGO (PERSERO)**

**Oleh : Budi Suwasono Arifianto**

Setiap organisasi berupaya agar tugas dan fungsi pokoknya berjalan efektif dan seefisien mungkin karena itu diciptakan suatu struktur pengendalian intern yang akan menentukan keandalan keuangan dari terjadinya kesalahan yang material dalam proses akuntansi. Dalam penelitian ini peneliti mempunyai beberapa tujuan yaitu menilai ketaatan pelaksanaan system akuntansi pengeluaran kas di PT. Kertas Leces (Persero) terhadap struktur pengendalian intern pengeluaran kas.

Penelitian ini dilakukan dengan cara interview, observasi dan dokumentasi. Sampel yang diambil adalah Dokumen Bukti Kas Keluar/Bukti Bank Keluar (BKK/BBK).

Analisis penelitian dengan menggunakan salah satu metode attribute sampling yaitu *fixed sample size attribute sampling*.

Dari hasil pengujian dengan menggunakan attribute sampling dapat disimpulkan bahwa struktur pengendalian intern sistem akuntansi pengeluaran kas PT. Kertas Leces telah efektif.

