

**UJI KETAATAN PROSEDUR PENERIMAAN KAS
UNTUK MENILAI EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PADA PT. BANK "X" (PERSERO) TBK.,
KANTOR CABANG UNIVERSITAS AIRLANGGA, SURABAYA**

SKRIPSI

KK
A 50/03

**DIAJUKAN UNTUK MEMENUHI SEBAGIAN PERSYARATAN
DALAM MEMPEROLEH GELAR SARJANA EKONOMI
JURUSAN AKUNTANSI**

Sug
u



MILIK
PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA

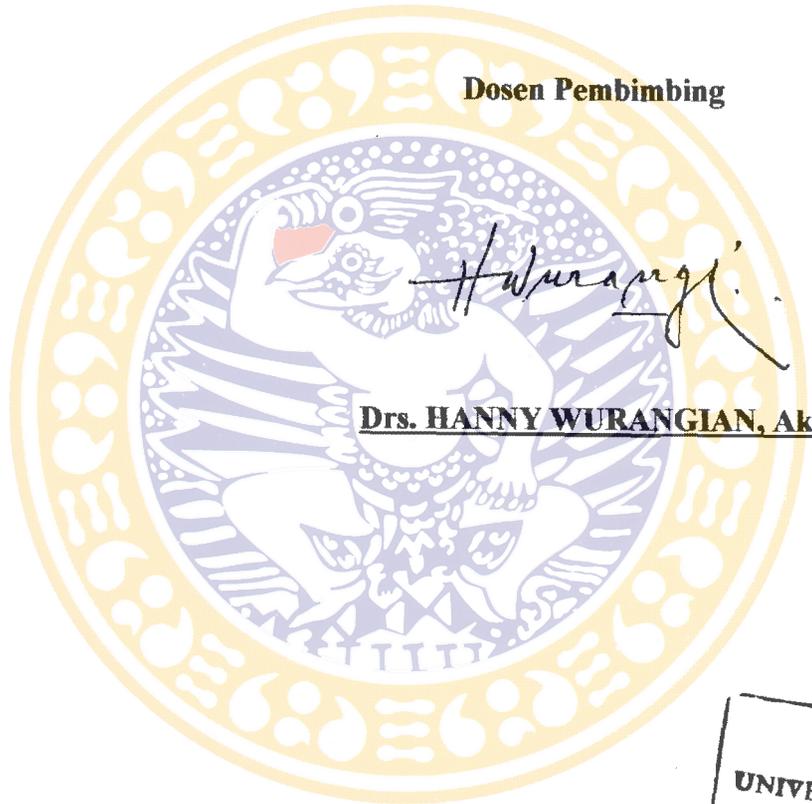
**DIAJUKAN OLEH
ARRY SUGIHARTUTIK
No. Pokok : 0497157618**

**KEPADA
FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA
2002**

Surabaya, 19 Oktober 2002

Skripsi telah selesai dan siap untuk diuji

Dosen Pembimbing



Drs. HANNY WURANGIAN, Ak.

**MILIK
PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS AIRLANGGA
SURABAYA**

SKRIPSI

**UJI KETAATAN ATAS PROSEDUR PENERIMAAN KAS
UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERN PADA PT. BANK "X" (PERSERO) TBK.,
KANTOR CABANG UNIVERSITAS AIRLANGGA, SURABAYA**

**DIAJUKAN OLEH :
ARRY SUGIHARTUTIK
No. Pokok : 049715618**

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH

DOSEN PEMBIMBING,



Drs. HANNY WURANGIAN, Ak.

TANGGAL 25-1-2003

KETUA PROGRAM STUDI,



Drs. M. SUYUNUS, MAFIS, Ak.

TANGGAL 3-2-2003

ABSTRAKSI

Sistem pengendalian intern yang baik harus bisa memenuhi tujuan pembuatannya, yaitu menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi, dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Sistem itu sendiri terdiri dari jaringan prosedur, maka agar pelaksanaan sistem pengendalian intern dapat efektif, perlu dilaksanakan pengawasan terhadap prosedur yang menyusunnya.

Kebijakan dan prosedur penerimaan kas sangat perlu mendapat perhatian khusus dari perusahaan karena aktivitas penerimaan kas rentan terhadap bahaya penyimpangan dan kecurangan yang mungkin dilakukan oleh pelaku operasionalnya, dan hal ini dapat merugikan perusahaan, meskipun penyimpangan atau kecurangan yang terjadi jumlahnya tidak material. Oleh karena itu, perusahaan perlu memastikan bahwa kebijakan dan prosedur penerimaan kas telah berjalan sebagaimana mestinya, yaitu dengan melakukan Uji Ketaatan. Uji ketaatan yang dilakukan di PT. Bank "X" (Persero) Tbk., Kantor Cabang Universitas Airlangga (KCUA), Surabaya dilakukan untuk memastikan bahwa pelaksanaan aktivitas penerimaan kas sehari-hari di bank telah sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan dan hasilnya akan digunakan untuk menilai efektivitas sistem pengendalian intern yang berlaku di PT. Bank "X" (Persero) Tbk., KCUA, itu sendiri.

Karena hanya dilakukan dan berlaku di PT. Bank "X" (Persero) Tbk., KCUA, Surabaya, maka metode penelitian yang digunakan adalah pendekatan kualitatif studi kasus yang bersifat aplikatif. Penelitian dilakukan dengan wawancara dan penyebaran kuisioner "*yes or no question*" kepada pihak-pihak yang terlibat untuk menilai keandalan sistem pengendalian intern PT. Bank "X" (Persero) Tbk., KCUA, Surabaya.

Hasil wawancara dan penyebaran kuisioner menunjukkan bahwa sistem pengendalian intern PT. Bank "X" (Persero) Tbk., KCUA, Surabaya pada aktivitas penerimaan kas baik dan dapat diandalkan. Oleh karena itu efektivitas sistem pengendalian intern PT. Bank "X" KCUA Surabaya ini diuji dengan menggunakan *Stop-or-Go Sampling*. Untuk aktivitas penerimaan kas tunai diuji terhadap enam atribut dan delapan atribut untuk aktivitas penerimaan kas non tunai. Sampel yang diambil adalah 60 sampel slip setoran/tabungan dan 60 slip setoran/non tabungan.

Dari uji efektivitas yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian intern sudah dilaksanakan secara efektif. Hanya satu penyimpangan yang ditemukan terhadap enam atribut sistem pengendalian intern pada aktivitas penerimaan kas tunai yaitu atribut keenam sehingga perlu mengambil sampel tambahan sebanyak 36 sampel. Pada uji efektivitas lanjutan ini tidak ditemukan adanya penyimpangan sehingga pengujian dihentikan.