

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh penulis di Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta bahwa sistem pengendalian internal atas pemungutan PKB belum berjalan dengan baik, karena dari keempat unsur sistem pengendalian internal ada salah satu unsur yang belum terpenuhi yaitu belum terpenuhinya praktik yang sehat dalam pelaksanaan pemungutan PKB. Hal tersebut terjadi karena dalam pemungutan PKB tidak dilaksanakan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan yaitu wajib pajak dalam pelaksanaan pemungutan PKB tidak melengkapi persyaratan KTP yang sesuai dengan nama STNK dan pencatatan untuk kegiatan penerimaan PKB ada kesalahan pada saat menghitung, mencatat jumlah uang ataupun transaksi penerimaan PKB yang tidak tercatat. Namun kesalahan yang terjadi dalam pencatatan akan ada koreksi langsung dari petugas yang bersangkutan.

5.2. Saran

Saran yang diberikan adalah agar Kantor Bersama SAMSAT Kota Yogyakarta menyediakan loket informasi untuk memberikan informasi yang jelas mengenai persyaratan dan prosedur pemungutan PKB. Sehingga dalam pemungutan PKB dapat dilaksanakan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan.

DAFTAR PUSTAKA

- Mulyadi, 1992, *Pemeriksaan Akuntansi*, Edisi Empat, Penerbit STIE YKPN, Yogyakarta
- Mulyadi, 2002, *Auditing*, Buku 1, Penerbit STIE YKPN, Yogyakarta
- Jusup, Al, Haryono, 2001, *Auditing*, Buku 1, Penerbit STIE YKPN, Yogyakarta
- Bastian, Indra, 2006, *Sistem Akuntansi Sektor Publik Edisi 2*, Salemba Empat, Jakarta
- Tuanakotta, Theodorus, M, 1982, *Auditing, Petunjuk Pemeriksaan Akuntan Publik*, Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia
- Hartadi, Bambang, 1986, *Sistem Pengendalian Intern Dalam Hubungannya dengan Management dan Audit*, BPFE, Yogyakarta
- Kuncoro, Mudrajad, 2003, *Metode Riset untuk Bisnis dan Ekonomi*, Jakarta
-,2000, *Undang-undang Republik Indonesia Nomor 34 Tahun 2000 Tentang Pajak dan Restribusi Daerah*
-,2004, *Undang-undang Republik Indonesia Nomor 32 Tahun 2004 Tentang Pemerintah Daerah*
-,2001, *Peraturan Pemerintah Republik Indonesia Nomor 65 Tahun 2001 Tentang Pajak Daerah*
-,2002, *Peraturan Daerah Propinsi Daerah Istimewa Yogyakarta Nomor 1 Tahun 2002 Tentang Pajak Daerah*
-,1999, Surat Keputusan Bersama Kepolisian Republik Indonesia, Dirjen Pemerintahan Umum dan Otda dan Dirut PT. Jasa Raharja (Persero) Nomor SKEP/06/X/1999, Nomor 937-1228, Nomor SKEP/02/X/1999 tentang Pedoman Tata Laksana Sistem Administrasi Manunggal di bawah Satu Atap (SAMSAT).
-,1999, Intruksi Bersama Menteri Pertahanan Keamanan, Menteri Dalam Negeri, dan Menteri Keuangan Nomor INS/03/M/X/1999, Nomor 29 Tahun 1999, Nomor 6/IMK.014/1999 tentang Pedoman Pelaksanaan Sistem Administrasi Manunggal di bawah Satu Atap (SAMSAT)

.....,2000, Keputusan Tim Pembina SAMSAT Pusat No.Pol.
JUKLAK/03/XI/2000, Nomor 973-553, Nomor JUKLAK/02/XI/2000
Tentang Pedoman Kualifikasi dan Jumlah Sumber Daya Manusia di Kantor
Bersama SAMSAT



**Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap SPPKB
(Surat Pendaftaran dan Pendataan Kendaraan Bermotor)**

Unit Sampel : SPPKB

Attribute :

1. Apakah ada nomor urut pendaftaran?
2. Apakah terdapat identitas pemilik kendaraan bermotor dan identitas kendaraan bermotor?
3. Apakah terdapat besarnya jumlah penetapan PKB dan SWDKLLJ?
4. Apakah ada tanggal pembayaran?
5. Apakah ada nama dan tanda tangan pemohon?
6. Apakah telah ditandatangani oleh petugas penetapan PKB dan petugas penetapan SWDKLLJ dan apakah telah diberi cap tanda lunas?

No	No.SPPKB	A1	A2	A3	A4	A5	A6	No	No.SPPKB	A1	A2	A3	A4	A5	A6
1	2	√	√	√	√	√	√	31	434	√	√	√	√	√	√
2	5	√	√	√	√	√	√	32	435	√	√	√	√	√	√
3	10	√	√	√	√	√	√	33	453	√	√	√	√	√	√
4	23	√	√	√	√	√	√	34	465	√	√	√	√	√	√
5	26	√	√	√	√	√	√	35	466	√	√	√	√	√	√
6	49	√	√	√	√	√	√	36	467	√	√	√	√	√	√
7	57	√	√	√	√	√	√	37	468	√	√	√	√	√	√
8	76	√	√	√	√	√	√	38	489	√	√	√	√	√	√
9	77	√	√	√	√	√	√	39	495	√	√	√	√	√	√
10	95	√	√	√	√	√	√	40	512	√	√	√	√	√	√
11	114	√	√	√	√	√	√	41	514	√	√	√	√	√	√
12	126	√	√	√	√	√	√	42	527	√	√	√	√	√	√
13	127	√	√	√	√	√	√	43	536	√	√	√	√	√	√
14	128	√	√	√	√	√	√	44	550	√	√	√	√	√	√
15	258	√	√	√	√	√	√	45	562	√	√	√	√	√	√
16	189	√	√	√	√	√	√	46	573	√	√	√	√	√	√
17	201	√	√	√	√	√	√	47	581	√	√	√	√	√	√
18	235	√	√	√	√	√	√	48	599	√	√	√	√	√	√
19	241	√	√	√	√	√	√	49	608	√	√	√	√	√	√
20	262	√	√	√	√	√	√	50	631	√	√	√	√	√	√
21	276	√	√	√	√	√	√	51	642	√	√	√	√	√	√
22	277	√	√	√	√	√	√	52	659	√	√	√	√	√	√
23	294	√	√	√	√	√	√	53	664	√	√	√	√	√	√
24	339	√	√	√	√	√	√	54	672	√	√	√	√	√	√
25	351	√	√	√	√	√	√	55	686	√	√	√	√	√	√
26	352	√	√	√	√	√	√	56	692	√	√	√	√	√	√
27	378	√	√	√	√	√	√	57	693	√	√	√	√	√	√
28	380	√	√	√	√	√	√	58	722	√	√	√	√	√	√
29	392	√	√	√	√	√	√	59	732	√	√	√	√	√	√
30	421	√	√	√	√	√	√	60	734	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan
x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap Surat Ketetapan Pajak Daerah (SKPD)

Unit Sampel : SKPD

Attribut :

1. Apakah ada nomor urut tercetak?
2. Apakah terdapat nomor identitas pemilik kendaraan bermotor dan identitas kendaraan bermotor?
3. Apakah terdapat besarnya jumlah penetapan PKB, BBNKB, SW-Jasa Raharja, Biaya Administrasi STNK dan TNKB?
4. Apakah ada tanggal jatuh tempo pembayaran dan tanggal penetapan?
5. Apakah ada nama petugas penetapan dan nama korektor?
6. Apakah telah ditandatangani oleh Dirlantas Kapolda, Kepala BPKD, dan Kepala Cabang PT. Jasa Raharja? dan apakah telah diberi cap?

No	No.SKPD	A1	A2	A3	A4	A5	A6	No	No.SKPD	A1	A2	A3	A4	A5	A6
1	0081052	√	√	√	√	√	√	31	0081366	√	√	√	√	√	√
2	0081094	√	√	√	√	√	√	32	0081367	√	√	√	√	√	√
3	0081095	√	√	√	√	√	√	33	0081370	√	√	√	√	√	√
4	0081125	√	√	√	√	√	√	34	0081461	√	√	√	√	√	√
5	0081144	√	√	√	√	√	√	35	0081485	√	√	√	√	√	√
6	0081156	√	√	√	√	√	√	36	0081492	√	√	√	√	√	√
7	0081157	√	√	√	√	√	√	37	0081514	√	√	√	√	√	√
8	0081160	√	√	√	√	√	√	38	0081515	√	√	√	√	√	√
9	0081162	√	√	√	√	√	√	39	0081526	√	√	√	√	√	√
10	0081171	√	√	√	√	√	√	40	0081532	√	√	√	√	√	√
11	0081176	√	√	√	√	√	√	41	0081567	√	√	√	√	√	√
12	0081177	√	√	√	√	√	√	42	0081571	√	√	√	√	√	√
13	0081180	√	√	√	√	√	√	43	0081589	√	√	√	√	√	√
14	0081184	√	√	√	√	√	√	44	0081590	√	√	√	√	√	√
15	0081184	√	√	√	√	√	√	45	0081612	√	√	√	√	√	√
16	0081186	√	√	√	√	√	√	46	0081630	√	√	√	√	√	√
17	0081193	√	√	√	√	√	√	47	0081632	√	√	√	√	√	√
18	0081201	√	√	√	√	√	√	48	0081641	√	√	√	√	√	√
19	0081211	√	√	√	√	√	√	49	0081659	√	√	√	√	√	√
20	0081213	√	√	√	√	√	√	50	0081660	√	√	√	√	√	√
21	0081220	√	√	√	√	√	√	51	0081672	√	√	√	√	√	√
22	0081221	√	√	√	√	√	√	52	0081675	√	√	√	√	√	√
23	0081239	√	√	√	√	√	√	53	0081682	√	√	√	√	√	√
24	0081240	√	√	√	√	√	√	54	0081685	√	√	√	√	√	√
25	0081252	√	√	√	√	√	√	55	0081695	√	√	√	√	√	√
26	0081267	√	√	√	√	√	√	56	0081696	√	√	√	√	√	√
27	0081270	√	√	√	√	√	√	57	0081708	√	√	√	√	√	√
28	0081318	√	√	√	√	√	√	58	0081723	√	√	√	√	√	√
29	0081319	√	√	√	√	√	√	59	0081735	√	√	√	√	√	√
30	0081352	√	√	√	√	√	√	60	0081736	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan
 x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap Surat Tanda Kendaraan Bermotor (STNK)

Unit Sampel : STNK

Attribute :

1. Apakah ada nomor urut tercetak?
2. Apakah terdapat identitas pemilik kendaraan bermotor dan identitas kendaraan bermotor?
3. Apakah ada tanggal jatuh tempo pembayaran dan tanggal pencetakan?
4. Apakah telah ditandatangani oleh Dir Lantas Kapolda dan apakah telah diberi cap?
5. Apakah terdapat kolom pengesahan sebagai tanda pajak sudah dibayar diberi cap dan paraf?

No	No.SKPD	A1	A2	A3	A4	A5	A6	No	No.SKPD	A1	A2	A3	A4	A5	A6
1	0238019	√	√	√	√	√	√	31	0238480	√	√	√	√	√	√
2	0238062	√	√	√	√	√	√	32	0238495	√	√	√	√	√	√
3	0238122	√	√	√	√	√	√	33	0238496	√	√	√	√	√	√
4	0238134	√	√	√	√	√	√	34	0238503	√	√	√	√	√	√
5	0238135	√	√	√	√	√	√	35	0238512	√	√	√	√	√	√
6	0238149	√	√	√	√	√	√	36	0238529	√	√	√	√	√	√
7	0238156	√	√	√	√	√	√	37	0238538	√	√	√	√	√	√
8	0238184	√	√	√	√	√	√	38	0238542	√	√	√	√	√	√
9	0238190	√	√	√	√	√	√	39	0238543	√	√	√	√	√	√
10	0238209	√	√	√	√	√	√	40	0238561	√	√	√	√	√	√
11	0238243	√	√	√	√	√	√	41	0238569	√	√	√	√	√	√
12	0238244	√	√	√	√	√	√	42	0238574	√	√	√	√	√	√
13	0238264	√	√	√	√	√	√	43	0238576	√	√	√	√	√	√
14	0238271	√	√	√	√	√	√	44	0238577	√	√	√	√	√	√
15	0238285	√	√	√	√	√	√	45	0238590	√	√	√	√	√	√
16	0238297	√	√	√	√	√	√	46	0238657	√	√	√	√	√	√
17	0238301	√	√	√	√	√	√	47	0238692	√	√	√	√	√	√
18	0238336	√	√	√	√	√	√	48	0238693	√	√	√	√	√	√
19	0238347	√	√	√	√	√	√	49	0238724	√	√	√	√	√	√
20	0238348	√	√	√	√	√	√	50	0238736	√	√	√	√	√	√
21	0238349	√	√	√	√	√	√	51	0238768	√	√	√	√	√	√
22	0238385	√	√	√	√	√	√	52	0238769	√	√	√	√	√	√
23	0238397	√	√	√	√	√	√	53	0238771	√	√	√	√	√	√
24	0238420	√	√	√	√	√	√	54	0238776	√	√	√	√	√	√
25	0238423	√	√	√	√	√	√	55	0238777	√	√	√	√	√	√
26	0238447	√	√	√	√	√	√	56	0238786	√	√	√	√	√	√
27	0238450	√	√	√	√	√	√	57	0238789	√	√	√	√	√	√
28	0238451	√	√	√	√	√	√	58	0238790	√	√	√	√	√	√
29	0238473	√	√	√	√	√	√	59	0238791	√	√	√	√	√	√
30	0238479	√	√	√	√	√	√	60	0238795	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan
 x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap Rekapitulasi Penerimaan PKB, BBNKB, SWDKLLJ, dan Tunggakan (Harian)

Unit Sampel : Rekapitulasi Penerimaan PKB, BBNKB, SWDKLLJ, dan Tunggakan (Harian)

Attribute :

1. Apakah ada tanggal saat dibuatnya Rekapitulasi Penerimaan PKB, BBNKB, SWDKLLJ, dan Tunggakan (Harian)?
2. Apakah tercantum kode atau nama Kasir yang bertugas di Loket Pembayaran?
3. Apakah terdapat besarnya jumlah PKB dan Dendanya?
4. Apakah terdapat jumlah kendaraan? dan jumlah pemakaian SKPD?
5. Apakah Rekapitulasi Penerimaan PKB, BBNKB, SWDKLLJ, dan Tunggakan (Harian) telah diotorisasi atau ditandatangani oleh Bendaharawan Khusus Penerima (BKP)?

No	Tgl.RP	A1	A2	A3	A4	A5	A6	No	Tgl.RP	A1	A2	A3	A4	A5	A6
1	030106	√	√	√	√	√	√	31	100706	√	√	√	√	√	√
2	040106	√	√	√	√	√	√	32	110706	√	√	√	√	√	√
3	100106	√	√	√	√	√	√	33	120706	√	√	√	√	√	√
4	140206	√	√	√	√	√	√	34	170706	√	√	√	√	√	√
5	210206	√	√	√	√	√	√	35	200706	√	√	√	√	√	√
6	220106	√	√	√	√	√	√	36	020806	√	√	√	√	√	√
7	280106	√	√	√	√	√	√	37	030806	√	√	√	√	√	√
8	010306	√	√	√	√	√	√	38	080806	√	√	√	√	√	√
9	020306	√	√	√	√	√	√	39	090806	√	√	√	√	√	√
10	090306	√	√	√	√	√	√	40	210806	√	√	√	√	√	√
11	150306	√	√	√	√	√	√	41	240806	√	√	√	√	√	√
12	110406	√	√	√	√	√	√	42	290806	√	√	√	√	√	√
13	120406	√	√	√	√	√	√	43	050906	√	√	√	√	√	√
14	250406	√	√	√	√	√	√	44	070906	√	√	√	√	√	√
15	270406	√	√	√	√	√	√	45	110906	√	√	√	√	√	√
16	280406	√	√	√	√	√	√	46	140906	√	√	√	√	√	√
17	020506	√	√	√	√	√	√	47	210906	√	√	√	√	√	√
18	030506	√	√	√	√	√	√	48	260906	√	√	√	√	√	√
19	040506	√	√	√	√	√	√	49	031006	√	√	√	√	√	√
20	230506	√	√	√	√	√	√	50	041006	√	√	√	√	√	√
21	240506	√	√	√	√	√	√	51	101006	√	√	√	√	√	√
22	300506	√	√	√	√	√	√	52	171006	√	√	√	√	√	√
23	060606	√	√	√	√	√	√	53	241006	√	√	√	√	√	√
24	080606	√	√	√	√	√	√	54	251006	√	√	√	√	√	√
25	120606	√	√	√	√	√	√	55	271006	√	√	√	√	√	√
26	140606	√	√	√	√	√	√	56	281006	√	√	√	√	√	√
27	200606	√	√	√	√	√	√	57	051206	√	√	√	√	√	√
28	220606	√	√	√	√	√	√	58	061206	√	√	√	√	√	√
29	290606	√	√	√	√	√	√	59	121206	√	√	√	√	√	√
30	300606	√	√	√	√	√	√	60	131206	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan

x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap Tanda Bukti Penerimaan (PU)

Unit Sampel : Tanda Bukti Penerimaan (PU)

Attribute :

1. Apakah ada nomor urut tercetak?
2. Apakah ada tanggal penerimaan dan rincian jumlah uang penerimaan PKB dan SWDKLLJ beserta dendanya?
3. Apakah ada tanggal penyeteroran dan nama serta tanda tangan penyeteror yaitu Kasir ?
4. Apakah ada nama dan tanda tangan BKP sebagai tanda bahwa uang penerimaan sudah diterima?
5. Apakah terdapat ayat penerimaan?
6. Apakah telah diketahui langsung oleh Kepala KPPD yaitu dengan menandatangani dan memberi cap?

No	Tgl.TBP	A1	A2	A3	A4	A5	A6	No	Tgl.TBP	A1	A2	A3	A4	A5	A6
1	030106	√	√	√	√	√	√	31	100706	√	√	√	√	√	√
2	040106	√	√	√	√	√	√	32	110706	√	√	√	√	√	√
3	100106	√	√	√	√	√	√	33	120706	√	√	√	√	√	√
4	140206	√	√	√	√	√	√	34	170706	√	√	√	√	√	√
5	210206	√	√	√	√	√	√	35	200706	√	√	√	√	√	√
6	220106	√	√	√	√	√	√	36	020806	√	√	√	√	√	√
7	280106	√	√	√	√	√	√	37	030806	√	√	√	√	√	√
8	010306	√	√	√	√	√	√	38	080806	√	√	√	√	√	√
9	020306	√	√	√	√	√	√	39	090806	√	√	√	√	√	√
10	090306	√	√	√	√	√	√	40	210806	√	√	√	√	√	√
11	150306	√	√	√	√	√	√	41	240806	√	√	√	√	√	√
12	110406	√	√	√	√	√	√	42	290806	√	√	√	√	√	√
13	120406	√	√	√	√	√	√	43	050906	√	√	√	√	√	√
14	250406	√	√	√	√	√	√	44	070906	√	√	√	√	√	√
15	270406	√	√	√	√	√	√	45	110906	√	√	√	√	√	√
16	280406	√	√	√	√	√	√	46	140906	√	√	√	√	√	√
17	020506	√	√	√	√	√	√	47	210906	√	√	√	√	√	√
18	030506	√	√	√	√	√	√	48	260906	√	√	√	√	√	√
19	040506	√	√	√	√	√	√	49	031006	√	√	√	√	√	√
20	230506	√	√	√	√	√	√	50	041006	√	√	√	√	√	√
21	240506	√	√	√	√	√	√	51	101006	√	√	√	√	√	√
22	300506	√	√	√	√	√	√	52	171006	√	√	√	√	√	√
23	060606	√	√	√	√	√	√	53	241006	√	√	√	√	√	√
24	080606	√	√	√	√	√	√	54	251006	√	√	√	√	√	√
25	120606	√	√	√	√	√	√	55	271006	√	√	√	√	√	√
26	140606	√	√	√	√	√	√	56	281006	√	√	√	√	√	√
27	200606	√	√	√	√	√	√	57	051206	√	√	√	√	√	√
28	220606	√	√	√	√	√	√	58	061206	√	√	√	√	√	√
29	290606	√	√	√	√	√	√	59	121206	√	√	√	√	√	√
30	300606	√	√	√	√	√	√	60	131206	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan

x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap Tanda Bukti Penerimaan (BN)

Unit Sampel : Tanda Bukti Penerimaan (BN)

Attribute :

1. Apakah ada nomor urut tercetak?
2. Apakah ada tanggal penerimaan dan rincian jumlah uang penerimaan PKB, BBNKB, dan SWDKLLJ beserta dendanya?
3. Apakah ada tanggal penyeteroran dan nama serta tanda tangan penyeteror yaitu Kasir ?
4. Apakah ada nama dan tanda tangan BKP sebagai tanda bahwa uang penerimaan sudah diterima?
5. Apakah terdapat ayat penerimaan?
6. Apakah telah diketahui langsung oleh Kepala KPPD yaitu dengan menandatangani dan memberi cap?

No	Tgl.TBP	A1	A2	A3	A4	A5	A6	No	Tgl.TBP	A1	A2	A3	A4	A5	A6
1	030106	√	√	√	√	√	√	31	100706	√	√	√	√	√	√
2	040106	√	√	√	√	√	√	32	110706	√	√	√	√	√	√
3	100106	√	√	√	√	√	√	33	120706	√	√	√	√	√	√
4	140206	√	√	√	√	√	√	34	170706	√	√	√	√	√	√
5	210206	√	√	√	√	√	√	35	200706	√	√	√	√	√	√
6	220106	√	√	√	√	√	√	36	020806	√	√	√	√	√	√
7	280106	√	√	√	√	√	√	37	030806	√	√	√	√	√	√
8	010306	√	√	√	√	√	√	38	080806	√	√	√	√	√	√
9	020306	√	√	√	√	√	√	39	090806	√	√	√	√	√	√
10	090306	√	√	√	√	√	√	40	210806	√	√	√	√	√	√
11	150306	√	√	√	√	√	√	41	240806	√	√	√	√	√	√
12	110406	√	√	√	√	√	√	42	290806	√	√	√	√	√	√
13	120406	√	√	√	√	√	√	43	050906	√	√	√	√	√	√
14	250406	√	√	√	√	√	√	44	070906	√	√	√	√	√	√
15	270406	√	√	√	√	√	√	45	110906	√	√	√	√	√	√
16	280406	√	√	√	√	√	√	46	140906	√	√	√	√	√	√
17	020506	√	√	√	√	√	√	47	210906	√	√	√	√	√	√
18	030506	√	√	√	√	√	√	48	260906	√	√	√	√	√	√
19	040506	√	√	√	√	√	√	49	031006	√	√	√	√	√	√
20	230506	√	√	√	√	√	√	50	041006	√	√	√	√	√	√
21	240506	√	√	√	√	√	√	51	101006	√	√	√	√	√	√
22	300506	√	√	√	√	√	√	52	171006	√	√	√	√	√	√
23	060606	√	√	√	√	√	√	53	241006	√	√	√	√	√	√
24	080606	√	√	√	√	√	√	54	251006	√	√	√	√	√	√
25	120606	√	√	√	√	√	√	55	271006	√	√	√	√	√	√
26	140606	√	√	√	√	√	√	56	281006	√	√	√	√	√	√
27	200606	√	√	√	√	√	√	57	051206	√	√	√	√	√	√
28	220606	√	√	√	√	√	√	58	061206	√	√	√	√	√	√
29	290606	√	√	√	√	√	√	59	121206	√	√	√	√	√	√
30	300606	√	√	√	√	√	√	60	131206	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan

x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap Surat Tanda Setoran (PKB & BN)

Unit Sampel : Surat Tanda Setoran (PKB & BN)

Attribute :

1. Apakah ada tanggal penyetoran?
2. Apakah terdapat nama dan tanda tangan BKP sebagai penyetor?
3. Apakah terdapat rincian jumlah uang penerimaan PKB, BBNKB I dan BBNKB II beserta dendanya yang disetorkan?
4. Apakah ada nama, tanda tangan petugas Bank dan dibubuhi cap dari Bank?
5. Apakah telah diketahui langsung oleh Kepala KPPD yaitu dengan menandatangani dan memberi cap?
6. Apakah ada ayat penerimaan dan ada tanggal bahwa setoran tersebut sudah dibukukan dalam buku kas?

No	No.STS	A1	A2	A3	A4	A5	A6	No	No.STS	A1	A2	A3	A4	A5	A6
1	030106	√	√	√	√	√	√	31	100706	√	√	√	√	√	√
2	040106	√	√	√	√	√	√	32	110706	√	√	√	√	√	√
3	100106	√	√	√	√	√	√	33	120706	√	√	√	√	√	√
4	140206	√	√	√	√	√	√	34	170706	√	√	√	√	√	√
5	210206	√	√	√	√	√	√	35	200706	√	√	√	√	√	√
6	220106	√	√	√	√	√	√	36	020806	√	√	√	√	√	√
7	280106	√	√	√	√	√	√	37	030806	√	√	√	√	√	√
8	010306	√	√	√	√	√	√	38	080806	√	√	√	√	√	√
9	020306	√	√	√	√	√	√	39	090806	√	√	√	√	√	√
10	090306	√	√	√	√	√	√	40	210806	√	√	√	√	√	√
11	150306	√	√	√	√	√	√	41	240806	√	√	√	√	√	√
12	110406	√	√	√	√	√	√	42	290806	√	√	√	√	√	√
13	120406	√	√	√	√	√	√	43	050906	√	√	√	√	√	√
14	250406	√	√	√	√	√	√	44	070906	√	√	√	√	√	√
15	270406	√	√	√	√	√	√	45	110906	√	√	√	√	√	√
16	280406	√	√	√	√	√	√	46	140906	√	√	√	√	√	√
17	020506	√	√	√	√	√	√	47	210906	√	√	√	√	√	√
18	030506	√	√	√	√	√	√	48	260906	√	√	√	√	√	√
19	040506	√	√	√	√	√	√	49	031006	√	√	√	√	√	√
20	230506	√	√	√	√	√	√	50	041006	√	√	√	√	√	√
21	240506	√	√	√	√	√	√	51	101006	√	√	√	√	√	√
22	300506	√	√	√	√	√	√	52	171006	√	√	√	√	√	√
23	060606	√	√	√	√	√	√	53	241006	√	√	√	√	√	√
24	080606	√	√	√	√	√	√	54	251006	√	√	√	√	√	√
25	120606	√	√	√	√	√	√	55	271006	√	√	√	√	√	√
26	140606	√	√	√	√	√	√	56	281006	√	√	√	√	√	√
27	200606	√	√	√	√	√	√	57	051206	√	√	√	√	√	√
28	220606	√	√	√	√	√	√	58	061206	√	√	√	√	√	√
29	290606	√	√	√	√	√	√	59	121206	√	√	√	√	√	√
30	300606	√	√	√	√	√	√	60	131206	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan

x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

Hasil Pengujian Pengendalian Sampel terhadap Surat Tanda Setoran (SWDKLLJ)

Unit Sampel : Surat Tanda Setoran (SWDKLLJ)

Attribute :

1. Apakah ada tanggal penyetoran?
2. Apakah terdapat jumlah uang setoran penerimaan SWDKLLJ?
3. Apakah terdapat nama dan tanda tangan BKP sebagai penyetor?
4. Apakah ada nama, tanda tangan Kepala Cabang PT. Jasa Raharja dan telah dibubuhi cap?
5. Apakah telah diketahui langsung oleh Kepala KPPD yaitu dengan menandatangani dan memberi cap?

No	No.STS	A1	A2	A3	A4	A5	No	No.STS	A1	A2	A3	A4	A5
1	030106	√	√	√	√	√	31	100706	√	√	√	√	√
2	040106	√	√	√	√	√	32	110706	√	√	√	√	√
3	100106	√	√	√	√	√	33	120706	√	√	√	√	√
4	140206	√	√	√	√	√	34	170706	√	√	√	√	√
5	210206	√	√	√	√	√	35	200706	√	√	√	√	√
6	220106	√	√	√	√	√	36	020806	√	√	√	√	√
7	280106	√	√	√	√	√	37	030806	√	√	√	√	√
8	010306	√	√	√	√	√	38	080806	√	√	√	√	√
9	020306	√	√	√	√	√	39	090806	√	√	√	√	√
10	090306	√	√	√	√	√	40	210806	√	√	√	√	√
11	150306	√	√	√	√	√	41	240806	√	√	√	√	√
12	110406	√	√	√	√	√	42	290806	√	√	√	√	√
13	120406	√	√	√	√	√	43	050906	√	√	√	√	√
14	250406	√	√	√	√	√	44	070906	√	√	√	√	√
15	270406	√	√	√	√	√	45	110906	√	√	√	√	√
16	280406	√	√	√	√	√	46	140906	√	√	√	√	√
17	020506	√	√	√	√	√	47	210906	√	√	√	√	√
18	030506	√	√	√	√	√	48	260906	√	√	√	√	√
19	040506	√	√	√	√	√	49	031006	√	√	√	√	√
20	230506	√	√	√	√	√	50	041006	√	√	√	√	√
21	240506	√	√	√	√	√	51	101006	√	√	√	√	√
22	300506	√	√	√	√	√	52	171006	√	√	√	√	√
23	060606	√	√	√	√	√	53	241006	√	√	√	√	√
24	080606	√	√	√	√	√	54	251006	√	√	√	√	√
25	120606	√	√	√	√	√	55	271006	√	√	√	√	√
26	140606	√	√	√	√	√	56	281006	√	√	√	√	√
27	200606	√	√	√	√	√	57	051206	√	√	√	√	√
28	220606	√	√	√	√	√	58	061206	√	√	√	√	√
29	290606	√	√	√	√	√	59	121206	√	√	√	√	√
30	300606	√	√	√	√	√	60	131206	√	√	√	√	√

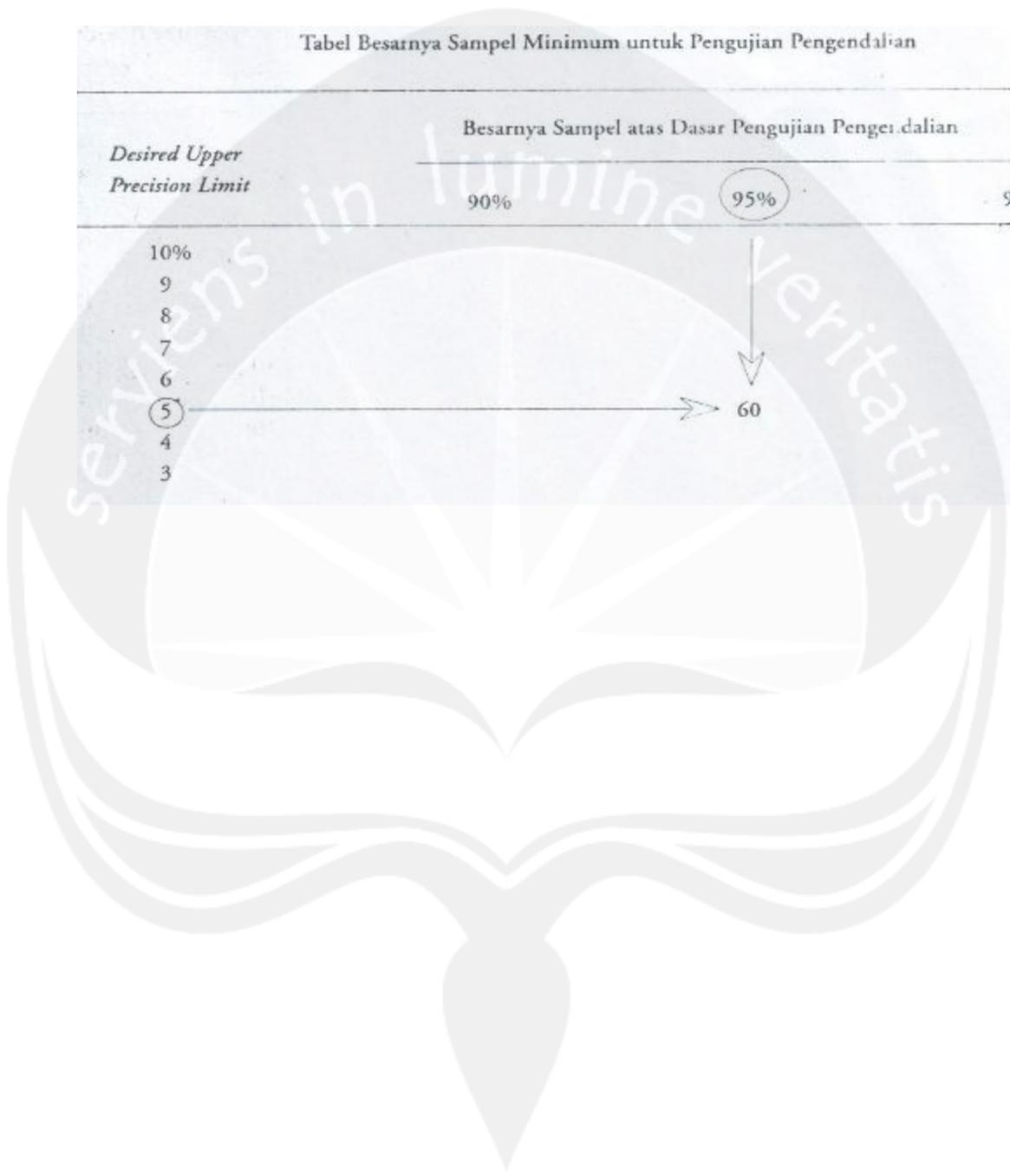
Keterangan : √ : tidak terjadi penyimpangan atau kesalahan

x : terjadi penyimpangan atau kesalahan

**Tabel Cara Pencarian Besarnya Sampel Minimum
untuk Pengujian Pengendalian**

Tabel Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Pengendalian

<i>Desired Upper Precision Limit</i>	Besarnya Sampel atas Dasar Pengujian Pengendalian		
	90%	95%	97,5%
10%			
9			
8			
7			
6			
5		60	
4			
3			



**Tabel Besarnya Sampel Minimum untuk Pengujian Pengendalian
(Zero Expected Occurrences)**

Acceptable Upper Precision Limit	Sample Size Based on Confidence Levels		
	90%	95%	97.5%
10%	24	30	37
9	27	34	42
8	30	38	47
7	35	43	53
6	40	50	62
5	48	60	74
4	60	75	93
3	80	100	124
2	120	150	185
1	240	300	370

Perhatian

Jika kepercayaan terhadap pengendalian intern cukup tinggi, umumnya disarankan untuk tidak menggunakan tingkat keandalan kurang dari 95% dan tidak menggunakan acceptable precision limit lebih besar dari 5%. Oleh karena itu, dalam hampir semua pengujian pengendalian, besarnya sample harus tidak boleh kurang dari 60 tanpa penggantian.

Tabel Evaluasi Hasil: Keandalan 95%

Number of Observed Occurrence																					
Upper Precision Limit: Percent Rate of Occurrence																					
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	12	14	16	18	20	25	30	35	40	50	
55																					
10																0		1		2	
20										0					1	2		3	4	5	6
30								0				1		2		4	5	6	8	9	10
40					0				1			2	3		4	6	7	9	11	13	15
50						0			1		2	3	4	5		8	10	12	15	17	19
60				0			1		2		3	4	5	6	7	10	13	15	18	21	24
70				0		1		2		3	4	5	6	8	9	12	15	18	22	25	29
80		0		1		2		3	4	5	6	8	9	10	14	18	22	25	29	33	38
90			0	1	2		3	4		6	7	9	11	12	16	20	25	29	33	38	45
100			0	1		2	3	4		5	7	9	10	12	14	19	23	28	33	38	45
120		0		1	2	3	4	5	6	7	9	11	13	15	17	23	29	34	40	46	52
140		0	1	2	3	4	5	6	7	9	11	13	16	18	21	27	34	41	48	54	61
160		0	1	2	4	5	6	8	9	10	13	16	19	22	25	32	40	47	55	63	71
180		0	2	3	4	6	7	9	10	12	15	18	22	25	28	37	45	54	63	71	80
200	0	1	2	4	5	7	8	10	12	14	17	21	24	28	32	41	51	60	70	80	90
220		1	2	4	6	8	10	12	13	15	19	23	27	31	35	46	56	67	78	89	99
240	0	1	3	5	7	9	11	13	15	17	21	26	30	35	39	50	62	74	85	97	109
260	0	1	3	5	8	10	12	14	17	19	24	28	33	38	43	55	68	80	93	106	119
280	0	2	4	6	8	11	13	16	18	21	26	31	36	41	46	60	73	87	101	114	128
300	0	2	4	7	9	12	14	17	20	22	28	33	39	45	50	64	79	93	108	123	138
320	0	2	5	7	10	13	16	18	21	24	30	36	42	48	54	69	85	100	116	132	148
340	0	3	5	8	11	14	17	20	23	26	32	38	45	51	58	74	90	107	123	140	157
360	0	3	6	9	12	15	18	21	25	28	34	41	48	55	61	79	96	113	131	149	167
380	0	3	6	9	13	16	19	23	26	30	37	44	51	58	65	83	102	120	139	158	177
400	1	4	7	10	14	17	21	24	28	31	39	46	54	61	69	88	107	127	146	166	186
420	1	4	7	11	14	18	22	26	29	33	41	49	57	65	73	93	113	134	154	175	196
460	1	4	8	12	16	20	24	28	33	37	45	54	63	71	80	102	124	147	170	192	215
500	1	5	9	13	18	22	27	34	36	40	50	59	69	78	88	112	136	160	185	210	235
600	2	7	12	17	22	28	33	39	44	50	61	72	84	95	107	135	165	194	224	253	283
650	2	8	13	19	24	30	36	42	48	54	66	79	91	104	116	147	179	211	243	275	308
700	3	8	14	20	25	33	39	46	52	59	72	85	99	112	126	159	194	228	262	297	332
800	4	10	17	24	31	38	46	53	61	68	83	99	114	129	145	183	222	262	301	341	381
900	4	12	20	28	36	44	52	61	69	78	95	112	129	146	164	207	251	296	340	385	430
1000	5	13	22	31	40	49	59	68	77	87	106	125	144	164	183	232	280	330	379	429	479

Perhatian

Upper precision limit umumnya 5% atau kurang jika kepercayaan terhadap pengendalian intern cukup besar. *Upper precision limit* seharusnya jarang tidak lebih tinggi dar 10%.

Tabel Penentuan Besarnya Sampel: Tingkat Keandalan 95%

Expected Percent Rate of Occurrence	Upper Precision Limit: Percent Rate of Occurrence, 95%									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
0,25	650	240	160	120	100	80	70	60	60	50
0,50	*	320	160	120	100	80	70	60	60	50
1,00		600	260	160	100	80	70	60	60	50
1,50		*	400	200	160	120	90	60	60	50
2,00			900	300	200	140	90	80	70	50
2,50			*	550	240	160	120	80	70	70
3,00				*	400	200	160	100	90	80
3,50				*	650	280	200	140	100	80
4,00					*	500	240	180	100	90
4,50					*	800	360	200	160	120
5,00						*	500	240	160	120
5,50						*	900	360	200	160
6,00							*	550	280	180
6,50							*	1000	400	240
7,00								*	600	300
7,50								*	*	460
8,00								*	*	650
8,50									*	*
9,00										*
9,50										*

PERHATIAN:
Upper precision limit umumnya harus lebih sebesar 5% atau kurang jika kepercayaan terhadap pengendalian intern cukup besar.

* Besarnya sampel adalah lebih dari 1.000.

Table Attribute Sampling Table for Determining Stop-or-go Sampling Sizes and Upper Precision Limit Population Occurrence Rate Based on Sample Results

Number of Occurrences	Confidence Levels		
	90%	95%	97.5%
0	2.4	3.0	3.7
1	3.9	4.8	5.6
2	5.4	6.3	7.3
3	6.7	7.8	8.8
4	8.0	9.2	10.3
5	9.3	10.6	11.7
6	10.6	11.9	13.1
7	11.8	13.2	14.5
8	13.0	14.5	15.8
9	14.3	16.0	17.1
10	15.5	17.0	18.4
11	16.7	18.3	19.7
12	18.0	19.5	21.0
13	19.0	21.0	22.3
14	20.2	22.0	23.5
15	21.4	23.4	24.7
16	22.6	24.3	26.0
17	23.8	26.0	27.3
18	25.0	27.0	28.5
19	26.0	28.0	29.6
20	27.1	29.0	31.0
21	28.3	30.3	32.0
22	29.3	31.5	33.3
23	30.5	32.6	34.6
24	31.4	33.8	35.7
25	32.7	35.0	37.0
26	34.0	36.1	38.1
27	35.0	37.3	39.4

Tabel Attribute Sampling Table for Determining Stop-or-go Sampling Sizes and Upper Precision Limit Population Occurrence Rate Based on Sample Results (Lanjutan)

Number of Occurrences	Confidence Levels		
	90%	95%	97.5%
28	36.1	38.5	40.5
29	37.2	39.6	41.7
30	38.4	40.7	42.9
31	39.1	42.0	44.0
32	40.3	43.0	45.1
33	41.5	44.2	46.3
34	42.7	45.3	47.5
35	43.8	46.4	48.8
36	45.0	47.6	49.9
37	46.1	48.7	51.0
38	47.2	49.8	52.1
39	48.3	51.0	53.4
40	49.4	52.0	54.5
41	50.5	53.2	55.6
42	51.6	54.5	56.8
43	52.6	55.5	58.0
44	54.0	56.6	59.0
45	55.0	57.7	60.3
46	56.0	59.0	61.4
47	57.0	60.0	62.6
48	58.0	61.1	63.7
49	59.7	62.2	64.8
50	60.4	63.3	65.0
51	61.5	64.5	67.0