

KUESIONER PENELITIAN
PERANAN PEMERIKSAAN INTERN DALAM MENUNJANG IMLEMENTASI
PENGENDALIAN PROSEDUR BIAYA OPERASI

Kepada Yth.

Bapak/Ibu/Sdr/Sdri Responden

di tempat

Dengan hormat,

Melalui kuesioner ini saya mohon dengan hormat kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/Sdri untuk meluangkan waktu memberikan respon terhadap pertanyaan-pertanyaan yang terlampir. Kuesioner ini merupakan alat untuk mengumpulkan data mengenai pelaksanaan pemeriksaan intern di perusahaan tempat Bapak/Ibu/Sdr/Sdri bekerja. Adapun topik penelitian yang dipilih oleh peneliti adalah tentang peranan pemeriksaan intern dalam menunjang implementasi pengendalian prosedur biaya operasi.

Tujuan dari pengumpulan data ini semata-mata hanya untuk kepentingan akademis dalam bentuk penyusunan skripsi pada Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha, Bandung. Data yang diperoleh dari kuesioner ini hanya digunakan untuk penelitian ini dan semua jawaban akan dirahasiakan.

Atas bantuan dan waktu yang Bapak/Ibu/Sdr/Sdri berikan untuk mengisi kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Hormat saya,

Elisa Paulina Voucha

Isilah kuesioner di bawah ini dengan memberi tanda (√) pada jawaban yang sesuai dengan pendapat Anda. Dengan keterangan :

- SS : Sangat Setuju
 S : Setuju
 N : Netral
 TS : Tidak Setuju
 STS : Sangat Tidak Setuju

KUESIONER

No.	Pertanyaan	SS	S	N	TS	STS
	PERANAN PEMERIKSAAN INTERN					
	Independensi					
1.	Satuan Pengawasan Intern selalu membuat laporan pemeriksaan sesuai dengan temuan-temuan pemeriksaan					
2.	Struktur organisasi Satuan Pengawasan Intern mencerminkan independensi					
3.	Tugas, wewenang dan tanggung jawab Satuan Pengawasan Intern ditetapkan secara tertulis					
4.	Staf SPI Intern dan Manajemen Senior mempunyai hubungan yang baik					
5.	Satuan Pengawasan Intern ikut serta dalam penyusunan prosedur-prosedur perusahaan					
6.	Terdapat rotasi terhadap penugasan Satuan Pengawasan Intern					
	Kecakapan Profesional					
7.	Staf Satuan Pengawasan Intern selalu tanggap terhadap temuan-temuan pemeriksaannya					
8.	Staf Satuan Pengawasan Intern selalu menerapkan teknik-teknik pemeriksaan dalam melaksanakan tugasnya					
9.	Staf SPI mempunyai kemampuan berkomunikasi yang baik dalam melakukan pemeriksaannya					
10.	Staf Satuan Pengawasan Intern mempunyai hubungan yang baik dengan bagian lain					

No.	Pertanyaan	SS	S	N	TS	STS
11.	Program pengembangan keahlian dan pengetahuan Satuan Pengawasan Intern selalu diadakan oleh perusahaan					
12.	Pelaksanaan program pengembangan keahlian dan pengetahuan Staf Satuan Pengawasan Intern selalu dilaksanakan secara teratur					
13.	Program pengembangan keahlian dan pengetahuan Staf Satuan Pengawasan Intern menunjang efektivitas pelaksanaan tugas					
	Program Pemeriksaan					
14.	Sebelum melakukan pemeriksaan, Staf Satuan Pengawasan Intern selalu menyusun terlebih dahulu program pemeriksaan					
15.	Program yang disusun selalu dipahami oleh Staf Satuan Pengawasan Intern					
16.	Tujuan pemeriksaan selalu dinyatakan secara jelas oleh Staf Satuan Pengawasan Intern					
17.	Program pemeriksaan yang dibuat Satuan Pengawasan Intern dapat disesuaikan dengan keadaan objek yang diperiksa					
18.	Staf Satuan Pemeriksaan Intern selalu mengungkapkan sasaran pemeriksaan dengan jelas					
	Pelaksanaan Pemeriksaan					
19.	Pimpinan objek yang diperiksa selalu menanggapi dengan baik terhadap pelaksanaan pemeriksaan yang dilakukan oleh Staf Satuan Pengawasan Intern					
20.	Staf Satuan Pengawasan Intern selalu melaksanakan tugas sesuai dengan tanggungjawabnya					
21.	Satuan Pengawasan Intern selalu menilai objek yang diperiksa sesuai dengan keadaan yang sebenarnya					
22.	Dalam melaksanakan tugasnya, Staf Satuan Pengawasan Intern selalu diadakan pengawasan					
23.	Pengawasan yang dilakukan meliputi seluruh tahap pemeriksaan					
24.	Pelaksanaan pemeriksaan yang dilakukan Satuan Pengawasan Intern selalu sesuai dengan jadwal yang telah ditetapkan					
	Laporan Hasil Pemeriksaan					
25.	Laporan hasil pemeriksaan selalu disusun oleh Satuan Pengawasan Intern setelah menyelesaikan tugas pemeriksaan					
26.	Laporan hasil pemeriksaan disampaikan dengan jelas oleh Staf Satuan Pengawasan Intern					

No.	Pertanyaan	SS	S	N	TS	STS
27.	Sebelum dihasilkan laporan final, Staf Satuan Pengawasan Intern selalu mendiskusikan terlebih dahulu dengan pimpinan yang diperiksa					
28.	Ketika dilakukan diskusi oleh Staf Satuan Pengawasan Intern, pimpinan objek yang diperiksa selalu menerima pendapat (temuan pemeriksaan) dengan baik					
29.	Manajer senior selalu mendukung laporan hasil pemeriksaan yang dibuat oleh Satuan Pengawasan Intern					
	Monitoring Tindak Lanjut					
30.	Objek yang diperiksa selalu melaksanakan saran dan rekomendasi Satuan Pengawasan Intern dengan baik					
31.	Staf Satuan Pengawasan Intern selalu menegur dan melaporkannya kepada manajemen apabila saran dan rekomendasi tidak segera dilaksanakan					
32.	Terjadi peningkatan dalam efektivitas pengendalian intern biaya operasi setelah saran dan rekomendasi dilaksanakan oleh objek yang diperiksa					

PENGENDALIAN PROSEDUR BIAYA OPERASI						
	Struktur Operasi					
1.	Terdapat struktur organisasi yang memuat secara jelas tugas dan tanggung jawab dari masing-masing unit kerja					
2.	Terdapat job description secara tertulis yang dilengkapi dengan perincian instruksi untuk setiap pekerjaan					
3.	Dalam perusahaan, fungsi pencatatan biaya terpisah dari fungsi yang menganggarkan biaya					
4.	Dalam pelaksanaan operasi perusahaan fungsi pencatatan biaya operasi terpisah dari fungsi produksi					
5.	Dalam pelaksanaan pengeluaran biaya operasi telah dilakukan pemisahan fungsi operasi, fungsi pembayaran dan fungsi pencatatan					
	Prosedur otorisasi dan Pencatatan					
6.	Di dalam perusahaan terdapat buku pedoman dan prosedur untuk pengeluaran biaya operasi					
7.	Di dalam perusahaan terdapat prosedur otorisasi untuk setiap transaksi yang dilakukan					
8.	Prosedur otorisasi pengeluaran biaya operasi yang dilaksanakan oleh perusahaan dengan baik					

No.	Pertanyaan	SS	S	N	TS	STS
9.	Bukti kas keluar selalu diotorisasi oleh Kepala Bagian Keuangan					
10.	Terdapat internal cek antar petugas/bagian dalam pelaksanaan prosedur pengeluaran biaya operasi					
11.	Terdapat prosedur pengendalian intern tertulis mengenai pengamanan formulir-formulir/ dokumen					
12.	Semua formulir dan dokumen yang digunakan dalam kegiatan pengeluaran biaya operasi mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang					
13.	Sistem pencatatan yang dilakukan terhadap transaksi pengeluaran biaya operasi sudah baik					
14.	Pengarsipan dokumen-dokumen yang berkaitan dengan transaksi-transaksi yang terjadi di perusahaan teratur dengan baik					
15.	Pencatatan pengeluaran-pengeluaran biaya operasi telah dilakukan sesuai dengan waktu kejadiannya					
	Praktik yang Sehat					
16.	Bukti permintaan pengeluaran biaya, bukti kas keluar dan formulir-formulir serta dokumen yang digunakan telah diberi nomor urut yang tercetak					
17.	Bukti permintaan pengeluaran biaya, bukti kas keluar dan formulir-formulir serta dokumen yang digunakan telah dipertanggungjawabkan sebagaimana mestinya					
18.	Terhadap permintaan pengeluaran biaya selalu dilakukan pengecekan mengenai perhitungan-perhitungan terlebih dahulu sebelum disetujui pembayarannya					
19.	Secara periodik telah dilakukan rekonsiliasi kartu biaya dengan rekening kontrol biaya dalam buku besar					
	Pegawai yang Cakap					
20.	Tugas dan tanggung jawab yang diberikan kepada Bapak/Ibu telah sesuai dengan pendidikan dan keahlian yang dimiliki					
21.	Karyawan baru selalu mendapatkan pelatihan terlebih dahulu sebelum ditempatkan di unit kerja					
22.	Selalu diadakan pengembangan pendidikan dan pelatihan kepada karyawan, sesuai dengan perkembangan perusahaan					

Lampiran 2. Tabulasi Jawaban Responden Variabel X

respd.	v a r . X															
	x1	x2	x3	x4	x5	x6	x7	x8	x9	x10	x11	x12	13	x14	x15	x16
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5
2	5	4	4	4	4	5	3	4	4	5	4	5	4	4	4	4
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5
4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4
5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4
6	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
7	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5
8	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5
9	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4
11	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
12	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4
13	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5
14	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5
15	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5
16	4	4	3	4	3	4	5	3	4	4	3	4	4	5	3	4
17	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4
18	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4
19	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4
20	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4
21	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5
22	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4
23	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5
24	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4
25	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5
26	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4
27	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
28	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	5
29	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5
30	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4

x17	x18	x19	20	x21	x22	x23	x24	x25	x26	x27	x28	x29	x30	x31	x32	total
4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	130
3	3	4	4	3	4	4	5	4	3	4	5	4	5	4	5	131
4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	130
4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	3	5	133
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	130
4	3	4	4	4	5	4	5	4	3	4	4	4	5	3	4	129
4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	138
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	130
4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	151
4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	126
4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	132
5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	153
5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	3	5	141
5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	3	5	143
5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	3	4	147
4	4	3	3	4	4	3	4	3	4	3	4	3	4	4	4	119
4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	133
5	4	4	4	5	5	4	4	4	3	4	4	4	5	3	4	134
4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	132
4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	4	135
5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	148
4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	140
5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	142
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	3	5	137
5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	3	4	138
4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	3	5	135
4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	4	4	5	3	4	130
5	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	5	146
5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	142
5	4	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	146

Lampiran 3. Tabulasi Jawaban Responden Variabel Y

rsp.	Variabel Y																						total	
	v1	v2	v3	v4	v5	v6	v7	v8	v9	v10	v11	v12	v13	v14	v15	v16	v17	v18	v19	v20	v21	v22		
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3	3	4	4	85
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	3	4	89
3	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	3	4	85
4	4	5	4	5	4	3	4	4	5	4	4	4	4	2	4	4	4	4	5	5	4	4	4	90
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	2	4	4	4	4	4	4	4	84
6	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	86
7	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	91
8	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	88
9	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	92
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	86
11	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	88
12	5	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	5	94
13	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	94
14	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	106
15	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	92
16	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	89
17	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	92
18	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	88
19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	3	4	88
20	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	4	3	4	92
21	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	101
22	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	4	99
23	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	93
24	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	3	4	94
25	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	91
26	4	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	88
27	4	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	3	3	4	3	4	4	4	5	4	3	4	88
28	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	92
29	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	99
30	5	5	4	5	4	4	5	4	4	5	3	4	5	3	4	5	4	4	5	5	4	5	4	96

Lampiran 4. Tabel Nilai Kritis Koefisien Korelasi Rank Spearman

**TABEL NILAI KRITIS
KOEFSIEN KORELASI RANK SPEARMAN**

df (= N-2) (N= number of pairs)	Level of significance for one-tailed test			
	0.05	0.025	0.01	0.005
	Level of significance for two-tailed test			
	0.1	0.05	0.02	0.01
5	0.900			–
6	0.829	0.886	0.943	–
7	0.714	0.786	0.893	–
8	0.643	0.738	0.833	0.881
9	0.600	0.683	0.783	0.833
10	0.564	0.648	0.745	0.794
11	0.523	0.623	0.736	0.818
12	0.497	0.591	0.703	0.780
13	0.475	0.566	0.673	0.745
14	0.457	0.545	0.646	0.716
15	0.441	0.525	0.623	0.689
16	0.425	0.507	0.601	0.666
17	0.412	0.490	0.582	0.645
18	0.399	0.476	0.564	0.625
19	0.388	0.462	0.549	0.608
20	0.377	0.450	0.534	0.591
21	0.368	0.438	0.521	0.576
22	0.359	0.428	0.508	0.562
23	0.351	0.418	0.496	0.549
24	0.343	0.409	0.485	0.537
25	0.336	0.400	0.475	0.526
26	0.329	0.392	0.465	0.515
27	0.323	0.385	0.456	0.505
28	0.317	0.377	0.448	0.496
29	0.311	0.370	0.440	0.487
30	0.305	0.364	0.432	0.478

TABEL DISTRIBUSI *t* STUDENT

df	Tingkat signifikansi uji satu arah					
	0,10	0,05	0,025	0,01	0,005	0,0005
	Tingkat signifikansi uji dua arah					
	0,20	0,10	0,05	0,02	0,01	0,001
1	3,078	6,314	12,706	31,821	63,657	636,619
2	1,886	2,925	4,303	6,965	9,925	31,599
3	1,638	2,353	3,182	4,541	5,841	12,924
4	1,533	2,132	2,776	3,747	4,604	8,610
5	1,478	2,015	2,571	3,365	2,032	6,869
6	1,440	1,943	2,447	3,143	3,707	5,959
7	1,415	1,895	2,365	2,998	3,499	5,408
8	1,397	1,860	2,306	2,896	3,355	5,041
9	1,383	1,833	2,262	2,821	3,250	4,781
10	1,372	1,812	2,228	2,764	3,169	4,687
11	1,363	1,796	2,201	2,718	3,106	4,437
12	1,356	1,782	2,179	2,681	3,055	4,318
13	1,350	1,771	2,160	2,650	3,012	4,221
14	1,345	1,761	2,145	2,621	2,977	4,140
15	1,341	1,753	2,131	2,601	2,947	4,073
16	1,337	1,746	2,120	2,581	2,921	4,015
17	1,333	1,740	2,110	2,561	2,898	3,965
18	1,330	1,734	2,101	2,552	2,878	3,922
19	1,328	1,729	2,093	2,539	2,861	3,883
20	1,325	1,725	2,085	2,528	2,845	3,850
21	1,323	1,721	2,080	2,518	2,831	3,818
22	1,321	1,717	2,074	2,508	2,819	3,792
23	1,319	1,714	2,069	2,500	2,807	3,767
24	1,318	1,711	2,064	2,492	2,797	3,745
25	1,316	1,708	2,060	2,435	2,787	3,732
26	1,315	1,706	2,056	2,479	2,779	3,707
27	1,314	1,703	2,052	2,473	2,771	3,690
28	1,313	1,701	2,018	2,467	2,768	3,654
29	1,311	1,699	2,045	2,462	2,756	3,650
30	1,310	1,697	2,042	2,457	2,750	3,646
40	1,303	1,684	2,021	2,423	2,704	3,531
60	1,296	1,671	2,000	2,390	2,660	3,460
120	1,289	1,658	1,980	2,358	2,617	3,373
∞	1,282	1,645	1,960	2,326	2,576	3,291

Lampiran 6. Memorandum Perencanaan Pemeriksaan Perum Perumnas

PERUM PERUMNAS
MEMORANDUM PERENCANAAN PEMERIKSAAN (MPP)
PERIODE/TAHUN PEMERIKSAAN

Kantor Pusat/Cabang/Unit:

Catatan: MPP ini hanya merupakan ilustrasi saja dan bukan merupakan pedoman untuk menentukan luas pemeriksaan.

I. Kebijakanaksanaan Direksi

a. Informasi Intern

1. Ikhtisar informasi keuangan dari Kantor Pusat/Cabang/Unit untuk periode/tahun lalu 19.. dibandingkan dengan anggaran untuk periode/tahun 19.. adalah sebagai berikut:

	Anggaran	Realisasi
	19..	19..
	-----	-----
Penjualan Bersih	Rp	Rp
Harga Pokok		
Laba Usaha		
Piutang Usaha		
Piutang Angsuran		
Piutang Jangka Panjang		
Harta Tak Lancar		
Harta Tetap		
Penerimaan Uang Muka		
Total Harta		

2. Penggantian pejabat yang berwenang

Bapak Drs A telah diangkat sebagai pimpinan proyek baru menggantikan Bapak Drs B yang telah pensiun. Selain perubahan tersebut di atas tidak ada penggantian pejabat lain.

3. Kebijakanaksanaan Akuntansi

Tidak ada perubahan kebijakanaksanaan akuntansi dan harus mengikuti kebijakanaksanaan yang telah ditetapkan.

4. Bentuk dan Batas Waktu Laporan

Penugasan ini merupakan pemeriksaan keuangan rutin/khusus terhadap laporan keuangan untuk periode/tahun, 19.. Bentuk laporan yang dibutuhkan/diminta dan batas waktunya adalah sebagai berikut:

Nama Laporan	Batas Waktu
Laporan Hasil Pemeriksaan Keuangan	27 Desember, 19..

5. Faktor-faktor penting yang memerlukan perhatian khusus:

- a. Metode-metode penilaian terhadap proyek yang telah selesai.
- b. Metode alokasi biaya overhead dan general overhead.

b. Informasi Ekstern

.....

II. Luas Pemeriksaan

Tidak ada pembatasan terhadap pemeriksaan yang akan dilakukan.

Saldo-saldo perkiraan penting dalam laporan keuangan adalah sebagai berikut:

Lokasi	Taksiran Penjualan Bersih Tahun 19..		30 Juni 19..					
			Piutang		Harta Tak Lancar		Penerimaan Uang Muka	
	Rp	%	Rp	%	Rp	%	Rp	%
Kantor Pusat	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx
Cabang	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx
Kawasan/Unit	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx
	---	--	---	--	---	--	---	--
Total	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx	xxx	xx
	===	==	===	==	===	==	===	==

1. Luas pemeriksaan untuk perkiraan-perkiraan tertentu.

- a. Lakukan inspeksi terhadap harta tetap yang cukup material di Kantor Pusat/Cabang/Unit

- b. Mengirimkan surat konfirmasi untuk Kantor Pusat/Cabang/Unit
- c. Lakukan observasi terhadap perhitungan fisik tanah dan rumah di Cabang/Unit

2. Luas pemeriksaan pada lokasi-lokasi.

- a. Kantor Pusat dan Cabang/Unit - Pemeriksaan seluruh perkiraan.
- b. Cabang/Unit - Pemeriksaan terhadap perkiraan-perkiraan yang tidak/belum diperiksa sebelumnya.

III. Tingkat Dapat Dipercayainya Sistem Pengendalian Intern

Sistem pengendalian intern Kantor Pusat/Cabang/Unit telah dilaksanakan secara layak pada tahun sebelumnya. Kami harapkan sistem pengendalian internnya dapat dipercaya pula.

IV. Tingkat Materialitas

Tingkat materialitas secara keseluruhan yang ditentukan adalah Rp 500.000 yaitu lebih kecil dari pada 5% dari taksiran laba bersih. Oleh karena itu untuk keperluan pembuatan koreksi telah ditentukan bahwa semua koreksi diatas Rp 100.000 untuk kantor pusat dan cabang/unitdan diatas Rp 50.000 untuk cabang/unit akan dikoreksi.

V. Tanggal dan Saat Penugasan

- o Penelaahan dan Penilaian sistem pengendalian intern Tanggal, 19..
- o Pengujian Ketaatan Tanggal, 19..
- o Inspeksi terhadap harta tetap dan harta tak lancar Tanggal, 19..
- o Penyusunan Laporan Tanggal, 19..

VI. Petugas Pemeriksa

Penanggung jawab :

Ketua Team :

Anggota Team :

PENJABARAN SASARAN PEMERIKSAAN

NOMOR
KODE

KELOMPOK SASARAN PEMERIKSAAN

A. PEMERIKSAAN KEUANGAN

1. Penilaian atas sistem pengendalian Akuntansi dan Keuangan
2. Pemeriksaan kelengkapan dan kesempurnaan laporan pertanggungjawaban keuangan.
3. Pemeriksaan ketaatan terhadap ketentuan-ketentuan yang berlaku (termasuk ketaatan terhadap ketepatan waktu pembuatan laporan keuangan).
4. Pemeriksaan terhadap pengamanan kekayaan perusahaan.
5. Pengkajian ulang analisa keuangan.
6. Lain-lain.

B. PEMERIKSAAN OPERASIONAL

1. Kelancaran pelayanan BUMN laporan masyarakat
2. Pemeriksaan ketaatan terhadap ketentuan – ketentuan yang berlaku.
3. Peningkatan Penghematan pengeluaran dan peningkatan daya guna serta hasilguna.

JAKARTA,

PERUM PERUMNAS
SATUAN PENGAWASAN INTERN

HASIL PEMERIKSAAN
PERIODIK
CABANG/UNIT

Halaman : 1

FORM : KONFIRMASI CABANG/UNIT (KC/KU)

NO.	TEMUAN	PENYEBAB	SARAN PEMECAHAN S.P.I	TANGGAPAN UNIT	TANGGAPAN CABANG	TANGGAPAN PUSAT	TINDAK LANJUT
1.	2	3	4	5	6	7	8

MENGETAHUI/MENYETUJUI :
Pengawas,

MENGETAHUI/MENYETUJUI :

Kepala Biro

Ketua Tim