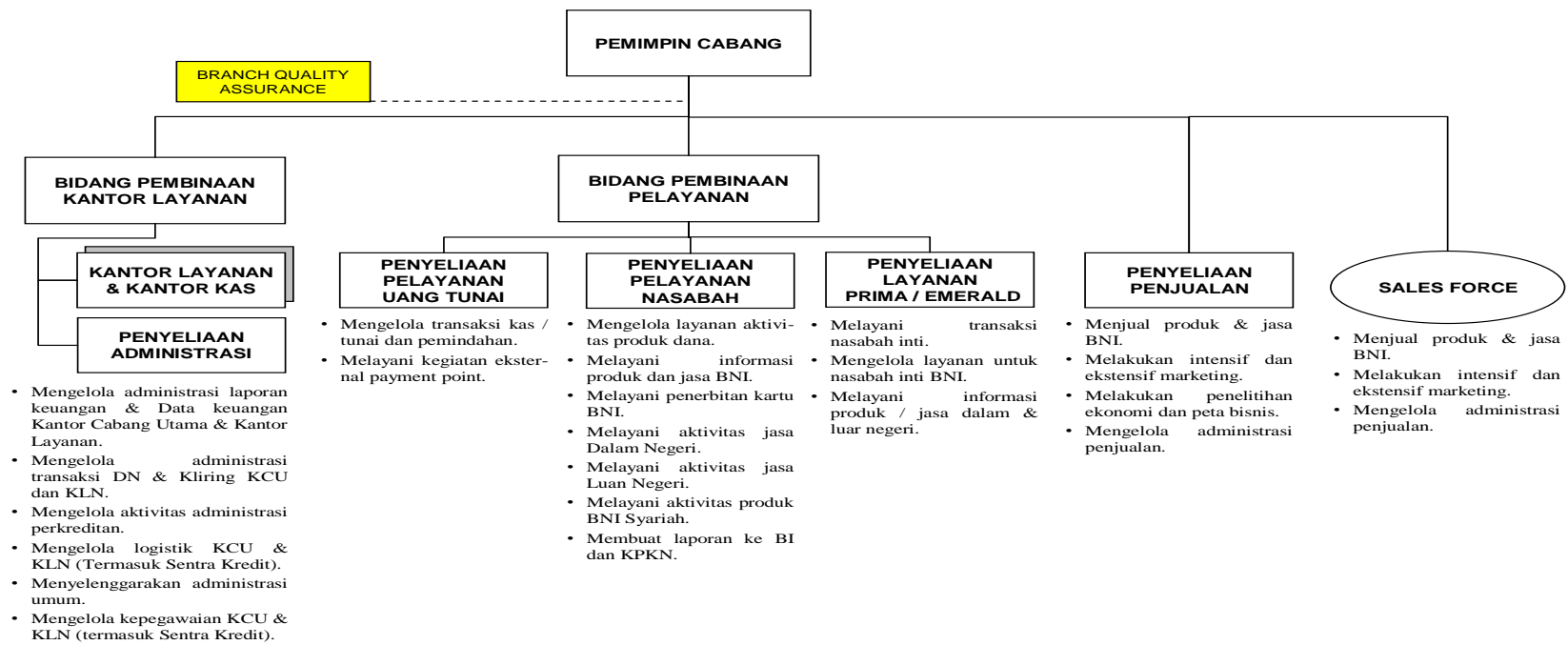


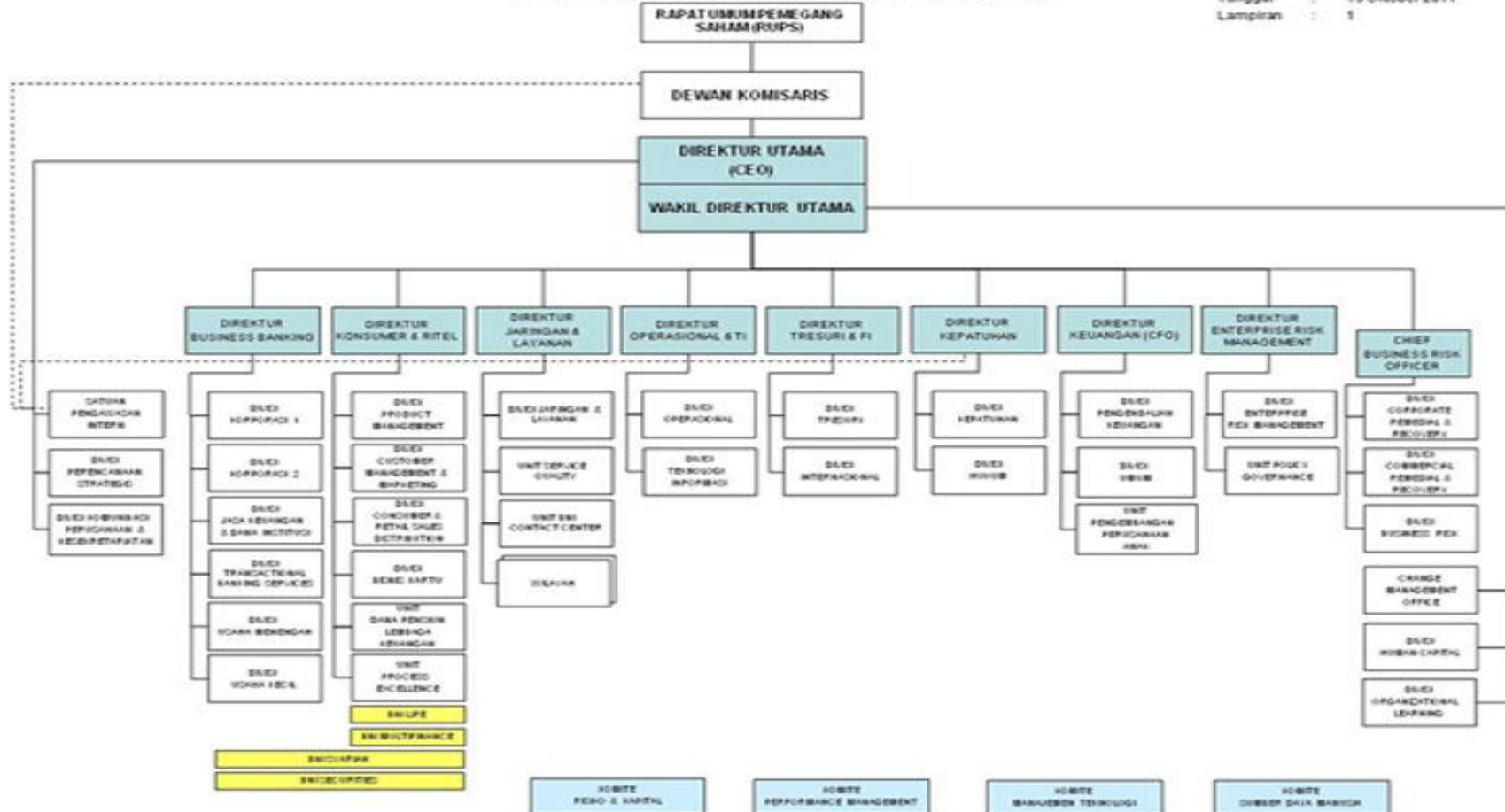
# LAMPIRAN

## LAMPIRAN A



**STRUKTUR ORGANISASI  
PT BANK NEGARA INDONESIA (PERSERO) TBK.**

LAMPIRAN SURAT KEPUTUSAN DIREKSI  
Nomor : KPY325DIRR  
Tanggal : 19 Oktober 2011  
Lampiran : 1



**LAMPIRAN B**

**PERMOHONAN PENGISIAN KUESIONER**

Kepada Yth,

Bapak/Ibu Responden

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan penelitian yang sedang saya lakukan dengan judul “Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Kas” maka dengan ini saya mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner yang terlampir.

Tujuan kuesioner ini adalah semata-mata untuk keperluan skripsi sebagai salah satu syarat menempuh ujian sarjana program S1 jurusan akuntansi fakultas ekonomi Universitas Kristen Maranatha Bandung. Data tersebut tidak akan dipergunakan untuk hal-hal di luar itu.

Atas kesediaan Bapak/Ibu dalam pengisian kuesioner ini saya ucapkan terima kasih.

Bandung, Juni 2012

Tsaniya Anggitawati P.

Mohon lengkapi data di bawah ini, untuk pernyataan nomor 2 (dua) berilah tanda (✓) pada kotak yang telah disediakan.

1. Nama :
2. Jenis Kelamin :  Laki-laki       Perempuan
3. Usia :
4. Masa Kerja :
5. Jabatan :

Berikut ini adalah pertanyaan kuesioner dan Anda dimohon untuk memberi tanda (✓) pada kolom jawaban yang sudah tersedia.

Keterangan:

Y = Ya

T = Tidak

TT = Tidak Tahu

**TABEL PERTANYAAN VARIABEL INDEPENDEN**  
**“Audit Internal”**

No	Pertanyaan	Y	T	TT
	<b>Independensi Audit Internal</b>			
1	Apakah auditor internal memiliki wewenang dan tanggung jawab yang jelas dalam struktur organisasi?			
2	Apakah auditor internal merupakan fungsi yang terpisah dari fungsi operasional utama perusahaan?			
3	Apakah auditor internal bertanggungjawab langsung kepada pimpinan tertinggi perusahaan?			

4	Apakah auditor internal dapat mengemukakan pendapatnya tanpa ada pengaruh dari siapapun?			
	<b>Kompetensi Audit Internal</b>			
5	Apakah auditor internal memiliki pengalaman yang memadai dalam melaksanakan audit?			
6	Apakah auditor internal mempunyai keahlian dan latar belakang pendidikan memadai sesuai dengan bidangnya sebagai auditor internal?			
7	Apakah auditor internal memahami standar-standar audit internal?			
8	Apakah auditor internal melatih keahlian profesionalnya dengan berusaha mendapatkan pendidikan lanjutan dalam melaksanakan audit internal?			
	<b>Program Audit</b>			
9	Apakah auditor internal membuat program audit sebelum melaksanakan tugasnya?			
10	Apakah program audit yang dibuat mendapat persetujuan dari manajer yang bersangkutan sebelum program dijalankan?			
11	Apakah dalam program audit internal memuat tujuan, ruang lingkup, dan sasaran?			
12	Apakah terhadap program audit internal selalu diadakan review secara berkala?			
13	Apakah program audit internal yang telah digunakan, kembali digunakan untuk pelaksanaan audit berikutnya?			
	<b>Pelaksanaan Audit</b>			
14	Apakah audit internal dilaksanakan berdasarkan program audit?			

15	Apakah pada setiap tahap pelaksanaan audit internal terdapat fungsi pengawasan?			
16	Apakah pelaksanaan audit internal dibagi dalam jangka waktu tertentu secara tetap dan berkala?			
	<b>Laporan Audit Internal</b>			
17	Apakah laporan audit dikeluarkan segera setelah audit internal dilaksanakan?			
18	Apakah penyajian laporan audit selalu tepat waktu?			
19	Apakah laporan audit menyajikan penyebab dan dampak dari temuan audit atas pelaksanaan audit?			
20	Apakah dalam setiap laporan audit disajikan saran dan rekomendasi?			
21	Apakah auditor internal mendiskusikan terlebih dahulu kesimpulan dan rekomendasi kepada pemimpin mengenai kelemahan yang ditemukan, sebelum laporan audit dikeluarkan?			
	<b>Tindak Lanjut</b>			
22	Apakah auditor internal melakukan tindak lanjut atas hasil audit?			
23	Apakah auditor internal melakukan pemantauan sehubungan dengan rekomendasi yang diberikan?			
24	Apakah setiap saran dan rekomendasi perbaikan yang diajukan mendapat perhatian dari manajemen perusahaan?			
25	Apakah pihak yang terkait konsisten dalam melaksanakan kegiatan tindak lanjut?			

**TABEL PERTANYAAN VARIABEL DEPENDEN**  
**“Efektivitas Pengendalian Kas”**

No	Pertanyaan	Y	T	TT
	<b>Lingkungan Pengendalian</b>			
	<b>a. Integritas dan Nilai Etika</b>			
1	Apakah perusahaan mempunyai suatu pedoman etika yang digunakan untuk membentuk suatu perilaku yang diinginkan?			
2	Apakah nilai etika tersebut telah dikomunikasikan kepada seluruh karyawan?			
3	Apakah terdapat sanksi bagi karyawan yang melakukan pelanggaran?			
	<b>b. Komitmen pada Kompetensi</b>			
4	Apakah perusahaan melaksanakan komitmen terhadap kompetensi dalam penerimaan karyawan?			
5	Apakah perusahaan memberikan imbalan kepada karyawan yang memiliki pengetahuan dan keahlian khusus?			
6	Apakah perusahaan mengutamakan pengetahuan dan keahlian dibandingkan pengalaman dalam penerimaan karyawan baru?			
	<b>c. Partisipasi Dewan Komisaris dan Komite Audit</b>			
7	Apakah perusahaan memiliki dewan komisaris?			
8	Apakah perusahaan memiliki komite audit?			
9	Apakah komite audit dibebankan dengan keseluruhan tanggung jawab untuk laporan keuangan perusahaan?			
	<b>d. Filosofi dan Gaya Operasi Manajemen</b>			
10	Apakah perusahaan dalam setiap melakukan tindakan kebijakan atau prosedur mencerminkan sikap tentang			



	pentingnya pengendalian internal?			
11	Apakah pengendalian internal dijadikan landasan dalam melakukan setiap pelaksanaan kebijakan perusahaan?			
12	Apakah kebijakan dan prosedur pengendalian internal dapat diimplementasikan secara efektif oleh bawahan?			
	<b>e. Struktur Organisasi</b>			
13	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi yang jelas?			
14	Apakah dalam perusahaan tidak terdapat seorang manajer yang mempunyai jabatan rangkap?			
15	Apakah terdapat kepastian bagaimana pendelegasian tugas dan tanggung jawab dilaksanakan?			
	<b>f. Kebijakan dan Praktik SDM</b>			
16	Apakah terdapat bagian khusus yang berwenang dan bertanggung jawab terhadap masalah kepegawaian?			
17	Apakah perusahaan memberikan perhatian yang cukup dalam perekrutan dan <i>training</i> para karyawan?			
18	Apakah bagian kepegawaian memiliki data lengkap tentang seluruh karyawan?			
	<b>Penilaian Risiko</b>			
19	Apakah perusahaan pernah melakukan perubahan lingkungan kerja?			
20	Apakah perubahan lingkungan kerja tersebut menjadikan perusahaan ke arah yang lebih baik?			
21	Apakah penempatan orang-orang baru sesuai dengan pengetahuan dan kemampuan mereka?			
22	Apakah karyawan baru tidak mengalami kesulitan di dalam mengerjakan tugasnya?			

23	Apakah terdapat pengendalian terhadap kemungkinan kehilangan data informasi?			
24	Apakah perubahan sistem informasi dapat diterima oleh seluruh karyawan?			
25	Apakah perubahan teknologi baru menjadikan perusahaan lebih maju?			
26	Apakah teknologi baru mudah untuk langsung diaplikasikan oleh seluruh karyawan?			
27	Apakah perusahaan pernah melakukan perubahan struktur organisasi?			
28	Jika ya, apakah perubahan struktur organisasi tidak membuat kinerja perusahaan menjadi tak terkendali?			
29	Apakah perubahan struktur organisasi tidak menjadikan karyawan lebih mudah untuk melakukan penyimpangan?			
	<b>Aktivitas Pengendalian</b>			
	<b>a. Pemisahan Tugas yang Memadai</b>			
30	Apakah terdapat pemisahan antara fungsi kas, pencatatan, dan penyimpanan?			
31	Apakah terdapat pemisahan antara fungsi penerimaan kas dan penerimaan bukan kas (giro, transfer bank)?			
	<b>b. Otorisasi yang Tepat</b>			
32	Apakah sudah dilakukan otorisasi yang tepat pada setiap transaksi?			
33	Apakah dengan adanya otorisasi yang tepat maka pengendalian berjalan dengan baik?			
	<b>c. Dokumen dan Catatan yang Memadai</b>			
34	Apakah terdapat pengendalian internal atas dokumen dan catatan perusahaan?			

35	Apakah seluruh transaksi kas yang terjadi selama periode akuntansi telah dicatat?			
	<b>d. Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan</b>			
36	Apakah terdapat pengendalian fisik untuk melindungi aktiva dan dokumen penting?			
37	Apakah seluruh aktiva perusahaan dilindungi oleh pihak yang berwenang?			
38	Apakah perusahaan selalu melakukan pengecekan fisik pada kas secara periodik?			
	<b>e. Pemeriksaan Independen atas Kinerja</b>			
39	Apakah perusahaan segera melakukan tindakan apabila terdapat penyimpangan dari hasil review?			
40	Apakah review selalu dilakukan oleh seluruh bagian di dalam perusahaan?			
	<b>Informasi dan Komunikasi</b>			
41	Apakah telah terdapat sistem informasi akuntansi yang memadai?			
42	Apakah perusahaan mendapatkan informasi yang dibutuhkan untuk tindakan yang akan diambil selanjutnya?			
43	Apakah terdapat sarana komunikasi yang dapat memudahkan penyampaian informasi ke setiap karyawan?			
	<b>Pemantauan</b>			
44	Apakah perusahaan melakukan pemantauan terhadap pelaksanaan pengendalian atas siklus kas?			
45	Apakah pemantauan terhadap kualitas pengendalian kas dilakukan secara periodik?			
46	Apakah terdapat review atas kegiatan perusahaan untuk menilai kinerja individu karyawan?			

47	Apakah setiap manajer melakukan pemantauan terhadap bawahannya?			
	<b>Operasi yang Efektif dan Efisien</b>			
48	Apakah struktur organisasi telah mencerminkan kegiatan perusahaan yang terorganisir secara efektif dan efisien?			
49	Apakah pengendalian internal kas yang efektif telah dilaksanakan secara periodik dan berkesinambungan oleh manajemen?			
50	Apakah setiap periode target kas tercapai?			

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Tsaniya Anggitawati P.  
Jurusan : Akuntansi  
Fakultas : Ekonomi  
Tempat, Tanggal Lahir : Purwakarta, 16 Januari 1990  
Agama : Islam  
Alamat : Jl. Gegerkalong Tengah 6 No. 47/173B, Bandung  
Email : anggит.tsaniya@yahoo.co.id

### **Riwayat Pendidikan:**

SD : SD Negeri Sukarasa V Bandung Tahun Lulus: 2002  
SMP : SMP Negeri 2 Bandung Tahun Lulus: 2005  
SMA : SMA Negeri 1 Bandung Tahun Lulus: 2008  
Perguruan Tinggi : Universitas Kristen Maranatha