

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Dewi Isman Sari
Tempat/tanggal lahir : Plosorejo, 05-05-1995
Jenis Kelamin : Perempuan
Agama : Islam
Pendidikan Terakhir : (S1) Sarjana Ekonomi
Alamat : Desa Jeruk Rt 09
Kecamatan Pangkalan Baru,
Kabupaten Bangka Tengah
No. Telpn : 0857-8859-2737
E-mail : dewiismansari@gmail.com

Pendidikan Formal

- a. 2012-2016 : Universitas Bangka Belitung
- b. 2009-2012 : SMA Negeri 1 Belitang
- c. 2006-2009 : SMP Negeri 1 Belitang Madang Raya
- d. 2000-2006 : SD Negeri Plosorejo



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Terpadu Universitas Bangka Belitung
Batunjak, Kabupaten Bangka Provinsi Kepulauan Bangka Belitung
Telepon (0717) 4260030, 4260031, Faksimile (0717) 421303
Laman www.ubb.ac.id

Nomor : 51/UN50/FE/HM/2016

11 Februari 2016

Lampiran: satu berkas

Hal : permohonan izin wawancara
dan penyebaran kuesioner

Yth. **Direktur PT. Timah (Persero), Tbk**
Pangkalpinang

Sehubungan dengan tugas penyusunan Skripsi sebagai prasyarat untuk menyelesaikan studi pada Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung, dengan hormat kami mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengizinkan mahasiswa kami:

nama : Dewi Isman Sari

nim : 3011211030

jurusan: Akuntansi

melakukan wawancara dan penyebaran kuesioner terhadap objek penelitian di PT. Timah (Persero) Tbk Pangkalpinang, dengan judul "Analisis Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas Pada PT. Timah (Persero) Tbk" mulai tanggal 11 Februari 2016 sampai dengan tanggal 30 April 2016.

Atas perhatian dan kerja sama Bapak/Ibu, kami ucapkan terima kasih.

Dekan,

Dr. Reniati, S.E., M.Si.
NP507206007



Nomor : 470 /Tbk/UM-0401/2016-S8.13

Tanggal : 07 Maret 2016

Lampiran : -

Perihal : Ijin Praktek Khusus / Penelitian

Kepada Yth :

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Bangka Belitung
Kampus Terpadu UBB
Balunijuk Kab. Bangka
Prov. Kepulauan Bangka Belitung

Sehubungan dengan surat dari Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bangka Belitung Nomor : 51/UN50/FE/HM/2016 tanggal 11 Februari 2016 perihal tersebut diatas, dengan ini disampaikan bahwa kami menyetujui rencana kerja praktek khusus/penelitian dimaksud pada tanggal **11 Februari s.d. 30 April 2016** di Satuan Kerja **Satuan Pengawas Intern** PT Timah (Persero) Tbk dengan siswa sebagai berikut :

Nama / NIM : Dewi Isman Sari / 3011211030

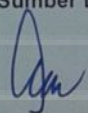
Jurusan : Akuntansi

Mengingat keterbatasan sarana yang ada di PT Timah (Persero) Tbk, maka keperluan akomodasi dan transportasi selama berlangsungnya kegiatan ditanggung oleh siswa yang bersangkutan.

Selanjutnya kami sampaikan pula bahwa sebelum melaksanakan kegiatan di satuan kerja yang telah ditunjuk, setelah tiba di PT Timah (Persero) Tbk agar yang bersangkutan melapor terlebih dahulu ke Satuan Kerja Sumber Daya Manusia (0717-4258000 / 0813-6861-6269).

Demikian kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya diucapkan terima kasih.

PT Timah (Persero)Tbk
Kepala Sumber Daya Manusia


EKO PURWANTORO
NIK. 89009109

PT TIMAH (Persero) Tbk

Kantor Pusat
Jln. Jenderal Sudirman No. 51, Pangkalpinang 33121, Bangka, Indonesia
Telp. +62 717 4258000 Fax +62 717 4258080 E-Mail: timah@pttimah.co.id

Kantor Perwakilan Jakarta
Jln. Medan Merdeka Timur No. 15, Jakarta 10110, Indonesia
Telp. +62 21 23528000 (Hunting) Fax +62 21 23528080
www.timah.com



KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : DELVI ISMAN SARI
NIM : 3011211030
Jurusan : Akuntansi / Manajemen
Angkatan : 2012
Konsentrasi Studi : AKUNTANSI KEUANGAN DAN AUDITING
Judul Proposal/Skripsi :
ANALISIS PERAN AUDITOR INTERNAL DALAM MEMUNJANG EFEKTIVITAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL KAS PADA PT TIMAH (Persero) Tbk.

NO	Tanggal	Keterangan	Paraf Pembimbing
1	18-11-2015	Diace vte judul skripsi	
2	15-11-2015	Consultan	
3	26-1-2016	Di perbaiki tata tulis	
4	27-1-2016	Diace v/ ulian proposal	
5	26-4-2016	Revisi	
6	27-4-2016	Revisi kata tulis / spasi dan sdran	
7	29-4-2016	Diace v/ sidang	
8			
9			
10			
11			
12			
13			
14			
15			

Catatan:

1. Kartu ini harus diisi saat bimbingan skripsi



KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa : DEWI ISMAN SARI IPK : 3,13
 NIM : 3011211030 Nama Pembimbing : ABU NIZARUDIN, SE, M.Si, AKT
 Jurusan : Akuntansi / Manajemen Mulai Skripsi :
 Angkatan : 2012
 Konsentrasi Studi : AKUNTANSI KELANGAM DAN AUDITING
 Judul Proposal/Skripsi :
 ANALISIS PERANAN INTERNAL AUDITOR DALAM MEMINJANG EFEKTIVITAS SISTEM
 PEMERINTAHAN INTERNAL KAS PADA PT. TIMAH (PERSERO) Tbk

NO	Tanggal	Keterangan	Paraf Pembimbing
1	14-1-16	Kulipan, rumus monies, cari & buku	
2		kegiatan audit, 'Pinsion VS Pinard	
3		dan untuk rata kanan, audit Internal,	
4		laku keluar, pengantar	
5		acc	
6		tabel, kerangka -	
7		perusahaan	
8		perusahaan	
9		acc	
10			
11			
12			
13			
14			
15			

- Catatan :
- Kartu ini harus diisi saat bimbingan skripsi

KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
UNIVERSITAS BANGKA BELITUNG
FAKULTAS EKONOMI

Kampus Terpadu Universitas Bangka Belitung
Balunjuk, Kabupaten Bangka Provinsi Kepulauan Bangka Belitung
Telepon (0717), 422145, 422965, Faksimile (0717)
Lamanwww.ubb.ac.id

Hal : Permohonan menjadi responden

Pangkalpinang, 2016

Kepada Yth.

Bpk/Ibu/Sdr. Responden

Di tempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Dalam rangka penelitian untuk skripsi dengan ini saya,

Nama : Dewi Isman Sari

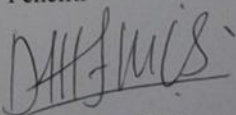
NIM : 301 1211 030

Status : Mahasiswi S1 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Bangka Belitung.

Memohon bantuan Bapak/ Ibu/Saudara/i untuk menjadi responden dalam penelitian ini. Saya mengharapkan Bapak/ Ibu/Saudara/i dapat mengisi kuesioner ini dengan baik dan lengkap. Kuesioner ini ditujukan untuk Karyawan bagian Satuan Pengawasan Intern, bagian Keuangan dan bagian Akuntansi PT TIMAH (Persero) Tbk Pangkalpinang. Data yang diperoleh dari kuesioner ini akan saya gunakan untuk mengetahui "Analisis Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas". Semua informasi yang terkumpul melalui kuesioner ini hanya akan digunakan untuk penelitian ini saja dan saya akan menjaga kerahasiaannya sesuai dengan etika penelitian. Atas kesediaan Bapak/ Ibu/Saudara/i saya ucapkan terima kasih.

Hormat saya.

Peneliti



Dewi Isman Sari

NIM : 301 1211 030

KUESIONER PENELITIAN

Analisis Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas Pada PT TIMAH (Persero) Tbk Pangkalpinang

A. Data Responden

1. Nama Responden :
2. Umur : tahun
3. Jenis kelamin : Laki-Laki Perempuan
4. Pendidikan Terakhir : 1. SMA 3. S2
 2. S1 4. S3
5. Bagian : 1. Satuan Pengawasan Intern
2. Keuangan
3. Akuntansi
6. Jabatan :

B. Berilah jawaban pada pertanyaan-pertanyaan berikut dengan cara memberi tanda () atau tanda (x) pada salah satu kolom yang tersedia sesuai dengan pendapat anda.

Berikan pendapat anda sesuai kriteria sebagai berikut:

1. SKS = Sangat Kurang Setuju
2. KS = Kurang Setuju
3. RR = Ragu-Ragu
4. S = Setuju
5. SS = Sangat Setuju

1. Peran Auditor Internal

a. Memastikan

No.	PERNYATAAN	Sangat Setuju	Setuju	Ragu-Ragu	Kurang Setuju	Sangat Kurang Setuju
		5	4	3	2	1
1.	Auditor internal sebelum melakukan pemeriksaan, telah menyusun program pemeriksaan kas.					
2.	Dalam melakukan pemeriksaan kas, auditor internal menilai atau memverifikasi ketaatan dan kebijakan yang telah ditetapkan.					
3.	Semua dokumen dan informasi yang digunakan dalam pelaksanaan sistem pengendalian internal kas telah diperiksa oleh auditor internal.					
4.	Dalam melakukan pemeriksaan kas, Auditor Internal berusaha menemukan hal yang berhubungan dengan kecurangan.					
5.	Auditor internal melakukan kegiatan menelaah (<i>review</i>) prosedur atau verifikasi pencatatan kas sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan.					

b. Mengevaluasi

No.	PERNYATAAN	Sangat Setuju	Setuju	Ragu-Ragu	Kurang Setuju	Sangat Kurang Setuju
		5	4	3	2	1
1.	Evaluasi yang telah dilakukan auditor internal mendorong dilakukannya temuan-temuan dan tindak lanjut yang harus diambil.					
2.	Auditor internal melakukan program audit yang telah ditetapkan.					
3.	Auditor internal telah menggunakan dan menganalisis bukti yang relevan dan cukup untuk memungkinkan penarikan simpulan yang berkaitan dengan pengendalian internal kas yang diaudit.					
4.	Auditor internal telah melaksanakan pengujian dan pengevaluasian informasi serta membuktikan kebenaran informasi untuk mendukung hasil pemeriksaan kas.					
5.	Auditor internal menggunakan berbagai prosedur pemeriksaan analitis pada saat menguji dan mengevaluasi informasi.					

c. Merekomendasi

No.	PERNYATAAN	Sangat Setuju	Setuju	Ragu-Ragu	Kurang Setuju	Sangat Kurang Setuju
		5	4	3	2	1
1.	Rekomendasi yang telah dilakukan auditor internal					

	dapat memotivasi manajemen untuk melakukan tindak lanjut terhadap kesalahan yang ditemukan didalam penerapan sistem pengendalian internal kas.					
2.	Rekomendasi yang dilakukan auditor internal memberikan dampak positif dalam membantu manajemen mencapai keberhasilan penerapan sistem pengendalian internal kas.					
3.	Laporan yang dihasilkan menyajikan saran-saran dan rekomendasi.					
4.	Laporan audit memberikan arah bagi manajemen untuk mengambil keputusan.					
5.	Informasi yang dilaporkan dalam hasil pemeriksaan adalah pelaksanaan kegiatan pemeriksaan, kelemahan-kelemahan pengendalian internal kas yang ditemukan dan rekomendasi yang disarankan.					

Sumber: Putri (2010), dimodifikasi peneliti.

2. Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas

a. Organisasi

No.	PERNYATAAN	Sangat Setuju	Setuju	Ragu-Ragu	Kurang Setuju	Sangat Kurang Setuju
		5	4	3	2	1
1.	Bagian kas terpisah dengan bagian lainnya.					
2.	Transaksi penerimaan dan pengeluaran kas dilaksanakan oleh bagian keuangan sendiri dari awal					

	transaksi sampai pelaporan.					
3.	Ada pemeriksaan internal dalam siklus pengeluaran oleh pimpinan atau auditor internal perusahaan pada semua bagian.					
4.	Bagian penyimpanan kas terpisah dengan bagian akuntansi.					

b. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

No.	PERNYATAAN	Sangat Setuju	Setuju	Ragu-Ragu	Kurang Setuju	Sangat Kurang Setuju
		5	4	3	2	1
1.	Setiap pengeluaran kas mendapat persetujuan dari pejabat yang berwenang.					
2.	Pembukuan dan penutupan rekening bank mendapat persetujuan dari pejabat yang berwenang.					
3.	Pencatatan dalam jurnal pengeluaran kas harus didasarkan bukti kas keluar yang mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang disertai dokumen yang lengkap.					
4.	Setiap bukti kas keluar mendapat persetujuan dari pejabat yang berwenang.					

c. Praktik yang Sehat

No.	PERNYATAAN	Sangat Setuju	Setuju	Ragu-Ragu	Kurang Setuju	Sangat Kurang Setuju
		5	4	3	2	1
1.	Bukti kas keluar dan dokumen transaksi					

	pengeluaran kas dibubuhi cap “LUNAS” oleh bagian keuangan.					
2.	Tersedia lemari brankas untuk mencegah terjadinya pencurian kas.					
3.	Diadakan pencocokan jumlah fisik kas ditangan dengan jumlah kas di catatan akuntansi secara periodik.					
4.	Auditor internal melakukan pengecekan terhadap penggunaan rekening koran bank.					

d. Karyawan yang berpotensi

No.	PERNYATAAN	Sangat Setuju	Setuju	Ragu-Ragu	Kurang Setuju	Sangat Kurang Setuju
		5	4	3	2	1
1.	Perusahaan mengadakan training secara periodik untuk meningkatkan sumber daya manusia.					
2.	Perekrutan karyawan baru setiap bagian disesuaikan dengan latar belakang pendidikannya.					
3.	Perusahaan memberikan penghargaan terhadap karyawan yang berprestasi.					
4.	Pengembangan pendidikan karyawan selama menjadi karyawan perusahaan, sesuai dengan tuntutan perkembangan pekerjaannya.					

Sumber: Ulfa (2009), dimodifikasi peneliti.

Res	Umur	JK	Pendidikan	Bagian	X Memastikan						X Mengevaluasi						X Merekomendasi					
					1	2	3	4	5	Total	1	2	3	4	5	Total	1	2	3	4	5	Total
1	53	L	S2	1	5	5	5	4	4	23	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
2	55	P	S2	1	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
3	38	L	S1	1	5	5	5	3	4	22	4	4	5	5	5	23	5	4	5	4	5	23
4	32	L	S1	1	4	4	4	4	4	20	5	5	4	5	5	24	5	5	5	5	5	25
5	37	L	S1	1	5	5	5	4	5	24	4	5	5	5	5	24	4	4	4	4	4	20
6	33	P	S1	1	4	5	5	3	4	21	5	5	5	4	5	24	5	5	5	5	5	25
7	31	P	S1	1	4	4	5	3	5	21	4	5	4	4	4	21	4	4	4	5	5	22
8	37	P	S1	1	4	4	4	3	4	19	5	4	4	4	4	21	4	4	4	4	4	20
9	33	L	S1	1	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	4	24	5	5	5	4	4	23
10	28	P	S1	1	4	4	4	3	5	20	5	4	4	4	4	21	5	5	5	5	5	25
11	32	L	S1	1	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	5	5	5	5	5	25
12	33	L	S1	1	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
13	27	P	S1	2	5	5	5	3	5	23	4	5	5	5	5	24	5	5	5	5	4	24
14	28	P	S2	2	5	5	5	5	5	25	4	4	4	5	5	22	5	5	5	5	5	25
15	28	L	S1	2	4	4	4	4	4	20	3	5	5	5	5	23	4	5	5	5	5	24
16	39	L	S2	2	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	4	4	4	22
17	26	L	S1	2	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
18	30	L	S1	2	5	4	5	5	5	24	5	5	4	5	5	24	4	4	4	4	4	20
19	27	P	S1	2	4	4	4	4	4	20	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
20	35	P	S1	2	5	5	5	5	5	25	5	5	5	4	5	24	4	4	4	4	4	20
21	29	P	S1	2	4	4	5	4	5	22	4	5	5	5	5	24	5	5	4	5	5	24
22	27	P	S1	2	5	5	5	3	5	23	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	4	24
23	37	P	S2	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25

24	44	L	S1	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
25	35	L	S1	3	4	4	4	4	4	20	5	5	5	5	5	25	5	5	5	4	5	24
26	32	L	S1	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	4	4	4	22
27	44	L	S1	3	4	4	4	3	4	19	4	5	5	5	5	24	4	4	4	4	4	20
28	36	P	S1	3	4	4	4	4	4	20	4	5	5	5	5	24	4	5	4	4	4	21
29	33	P	S1	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	4	4	4	4	4	20
30	31	P	S2	3	5	5	4	3	4	21	5	5	5	5	4	24	5	5	5	5	4	24
31	28	P	S1	3	5	5	5	5	5	25	4	4	5	5	5	23	5	5	5	5	5	25
32	29	L	S1	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
33	30	P	S2	3	5	5	5	3	5	23	5	4	4	5	5	22	4	5	5	4	5	23
34	31	P	S1	3	4	4	5	5	5	23	5	5	4	4	5	23	4	5	4	5	5	23
35	29	P	S1	3	5	5	4	4	5	23	4	5	4	5	4	22	5	4	5	5	4	23
36	32	P	S1	3	5	5	5	5	5	25	4	4	4	4	4	20	5	5	5	5	5	25
37	30	P	S1	3	4	4	5	5	5	22	4	4	5	4	4	21	4	4	4	4	5	21
38	29	P	S1	3	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20	4	4	4	4	4	20
39	35	L	S1	3	4	5	5	5	5	24	4	5	5	5	5	24	4	5	5	5	5	24
40	45	L	S1	3	5	4	4	4	5	22	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
41	41	L	S1	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
42	45	P	S2	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25
43	39	P	S2	3	4	4	4	4	4	20	5	4	5	5	5	24	5	5	5	5	5	25
44	34	P	S2	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	4	4	4	5	5	22
45	50	L	S2	3	5	5	5	5	5	25	5	5	5	5	5	25	5	4	5	5	5	25

Y Organisasi					Y Sistem Otorisasi					Y Praktik yang Sehat					Y Karyawan yang berpotensi				
1	2	3	4	Total	1	2	3	4	Total	1	2	3	4	Total	1	2	3	4	Total
4	5	5	5	19	5	5	5	5	20	4	4	5	4	17	4	5	5	5	19
5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16
5	5	4	4	18	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	5	5	4	4	18
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	5	4	4	17	4	4	4	4	16
4	3	4	4	15	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	4	3	4	4	15
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	5	5	18	4	4	4	4	16
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	5	4	3	17
4	5	5	4	18	4	4	4	4	16	4	4	5	5	18	5	4	4	3	16
4	4	4	4	16	5	5	4	5	20	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16
4	4	4	4	16	5	5	5	4	19	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19
4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	5	5	5	3	18
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16
5	5	2	5	17	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	4	4	4	3	15
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	3	15
5	5	4	5	19	5	5	5	4	19	5	5	5	4	19	5	5	4	4	18
5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20
5	4	5	3	17	5	4	5	5	19	5	4	5	4	18	5	5	4	4	18
5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20
4	4	5	5	18	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16
5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20
4	4	4	4	16	4	5	5	5	19	5	5	5	4	19	5	5	5	4	19
5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16

4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20
4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	5	5	5	4	19	4	4	4	4	16
4	4	5	4	17	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16
5	5	4	4	18	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16
5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20
4	5	5	5	19	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	4	4	4	4	16
4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	4	5	5	5	19	5	5	5	5	20
5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	5	4	4	17
5	3	5	5	18	5	4	4	5	18	5	4	5	4	18	3	5	5	5	18
4	5	4	4	17	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16
5	5	5	5	20	4	4	4	4	16	5	4	4	5	18	4	5	5	4	18
4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	4	4	4	3	15	4	4	4	4	16
4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	4	4	4	4	16	5	3	5	4	17
5	4	5	5	17	5	4	4	4	17	5	3	5	4	17	4	4	5	4	17
4	4	4	5	17	4	4	4	4	16	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20
5	5	5	5	20	5	4	5	4	18	5	5	5	5	20	4	5	5	5	19
4	5	5	5	19	4	5	5	5	19	4	5	5	5	19	4	5	5	5	19
4	4	4	4	16	5	4	5	5	19	5	5	5	4	19	4	4	5	4	17
5	5	5	4	19	4	5	4	5	18	5	5	5	3	18	5	5	4	4	18
5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20	5	5	5	5	20

Lampiran

Lampiran 7 Uji Validitas

Peranan Auditor Internal

1. Memastikan

Correlations

		xa1	xa2	xa3	xa4	xa5	xa
xa1	Pearson Correlation	1	,811**	,565**	,374**	,565**	,814**
	Sig. (1-tailed)		,000	,000	,006	,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xa2	Pearson Correlation	,811**	1	,664**	,317*	,466**	,792**
	Sig. (1-tailed)	,000		,000	,017	,001	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xa3	Pearson Correlation	,565**	,664**	1	,464**	,689**	,816**
	Sig. (1-tailed)	,000	,000		,001	,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xa4	Pearson Correlation	,374**	,317*	,464**	1	,524**	,740**
	Sig. (1-tailed)	,006	,017	,001		,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xa5	Pearson Correlation	,565**	,466**	,689**	,524**	1	,794**
	Sig. (1-tailed)	,000	,001	,000	,000		,000
	N	45	45	45	45	45	45
Xa	Pearson Correlation	,814**	,792**	,816**	,740**	,794**	1
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).

2. Mengevaluasi

Correlations

		xb1	xb2	xb3	xb4	xb5	xb
xb1	Pearson Correlation	1	,278*	,139	,124	,225	,531**
	Sig. (1-tailed)		,032	,181	,209	,069	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xb2	Pearson Correlation	,278*	1	,476**	,442**	,442**	,756**
	Sig. (1-tailed)	,032		,000	,001	,001	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xb3	Pearson Correlation	,139	,476**	1	,524**	,524**	,755**
	Sig. (1-tailed)	,181	,000		,000	,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xb4	Pearson Correlation	,124	,442**	,524**	1	,614**	,726**
	Sig. (1-tailed)	,209	,001	,000		,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xb5	Pearson Correlation	,225	,442**	,524**	,614**	1	,759**
	Sig. (1-tailed)	,069	,001	,000	,000		,000
	N	45	45	45	45	45	45
Xb	Pearson Correlation	,531**	,756**	,755**	,726**	,759**	1
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45	45

*. Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

3. Merekomendasi

Correlations

		xc1	xc2	xc3	xc4	xc5	xc
xc1	Pearson Correlation	1	,589**	,700**	,500**	,300*	,788**
	Sig. (1-tailed)		,000	,000	,000	,023	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xc2	Pearson Correlation	,589**	1	,589**	,485**	,381**	,745**
	Sig. (1-tailed)	,000		,000	,000	,005	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xc3	Pearson Correlation	,700**	,589**	1	,600**	,500**	,864**
	Sig. (1-tailed)	,000	,000		,000	,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xc4	Pearson Correlation	,500**	,485**	,600**	1	,600**	,813**
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000		,000	,000
	N	45	45	45	45	45	45
xc5	Pearson Correlation	,300*	,381**	,500**	,600**	1	,712**
	Sig. (1-tailed)	,023	,005	,000	,000		,000
	N	45	45	45	45	45	45
Xc	Pearson Correlation	,788**	,745**	,864**	,813**	,712**	1
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).

Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas

1. Organisasi

Correlations

		ya1	ya2	ya3	ya4	ya
ya1	Pearson Correlation	1	,538**	,356**	,493**	,740**
	Sig. (1-tailed)		,000	,008	,000	,000
	N	45	45	45	45	45
ya2	Pearson Correlation	,538**	1	,304*	,494**	,797**
	Sig. (1-tailed)	,000		,021	,000	,000
	N	45	45	45	45	45
ya3	Pearson Correlation	,356**	,304*	1	,396**	,682**
	Sig. (1-tailed)	,008	,021		,004	,000
	N	45	45	45	45	45
ya4	Pearson Correlation	,493**	,494**	,396**	1	,756**
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,004		,000
	N	45	45	45	45	45
Ya	Pearson Correlation	,740**	,797**	,682**	,756**	1
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).

2. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

Correlations

		yb1	yb2	yb3	yb4	yb
yb1	Pearson Correlation	1	,643**	,775**	,684**	,870**
	Sig. (1-tailed)		,000	,000	,000	,000
	N	45	45	45	45	45
yb2	Pearson Correlation	,643**	1	,777**	,777**	,899**
	Sig. (1-tailed)	,000		,000	,000	,000
	N	45	45	45	45	45
yb3	Pearson Correlation	,775**	,777**	1	,730**	,896**
	Sig. (1-tailed)	,000	,000		,000	,000
	N	45	45	45	45	45
yb4	Pearson Correlation	,684**	,777**	,730**	1	,896**
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000		,000
	N	45	45	45	45	45
Yb	Pearson Correlation	,870**	,899**	,896**	,896**	1
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

3. Praktik yang Sehat

Correlations

		yc1	yc2	yc3	yc4	yc
yc1	Pearson Correlation	1	,596**	,744**	,415**	,825**
	Sig. (1-tailed)		,000	,000	,002	,000
	N	45	45	45	45	45
yc2	Pearson Correlation	,596**	1	,620**	,509**	,831**
	Sig. (1-tailed)	,000		,000	,000	,000
	N	45	45	45	45	45
yc3	Pearson Correlation	,744**	,620**	1	,542**	,873**
	Sig. (1-tailed)	,000	,000		,000	,000
	N	45	45	45	45	45
yc4	Pearson Correlation	,415**	,509**	,542**	1	,764**
	Sig. (1-tailed)	,002	,000	,000		,000
	N	45	45	45	45	45
Yc	Pearson Correlation	,825**	,831**	,873**	,764**	1
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

4. Karyawan yang Berkompetensi

Correlations

		yd1	yd2	yd3	yd4	yd
yd1	Pearson Correlation	1	,477**	,343*	,147	,636**
	Sig. (1-tailed)		,000	,011	,167	,000
	N	45	45	45	45	45
yd2	Pearson Correlation	,477**	1	,515**	,469**	,818**
	Sig. (1-tailed)	,000		,000	,001	,000
	N	45	45	45	45	45
yd3	Pearson Correlation	,343*	,515**	1	,634**	,812**
	Sig. (1-tailed)	,011	,000		,000	,000
	N	45	45	45	45	45
yd4	Pearson Correlation	,147	,469**	,634**	1	,760**
	Sig. (1-tailed)	,167	,001	,000		,000
	N	45	45	45	45	45
Yd	Pearson Correlation	,636**	,818**	,812**	,760**	1
	Sig. (1-tailed)	,000	,000	,000	,000	
	N	45	45	45	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).

* . Correlation is significant at the 0.05 level (1-tailed).

Lampiran 8 Uji Reliabilitas

Peranan Auditor Internal

1. Memastikan

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,822	5

2. Mengevaluasi

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,736	5

3. Merekomendasi

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,847	5

Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Kas

1. Organisasi

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,744	4

2. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,916	4

3. Praktik yang Sehat

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,837	4

4. Karyawan yang Berkompetensi

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
,748	4

Lampiran 9 Uji Rank Spearman

Correlations

			TotalX	TotalY
Spearman's rho	TotalX	Correlation Coefficient	1,000	,819**
		Sig. (1-tailed)	.	,000
		N	45	45
	TotalY	Correlation Coefficient	,819**	1,000
		Sig. (1-tailed)	,000	.
		N	45	45

** . Correlation is significant at the 0.01 level (1-tailed).



APPENDIX/PFS/0020 - 010

PELAKSANAAN PENUGASAN FUNGSI SPI

Disetujui Oleh	Mulai Berlaku	REVISI		
		TGL	Disetujui oleh	Tgl Berlaku

KMP.010 – BA Pemeriksaan Kas

BERITA ACARA PEMERIKSAAN KAS

Pada hari initanggaljam, kami yang bertanda tangan di bawah ini:

- 1. Nama :
Jabatan :
- 2. Nama :
Jabatan :

Telah melaksanakan pemeriksaan fisik kas yang dikelola oleh:

- Nama :
- Jabatan :

Dengan kondisi sebagai berikut:

Saldo menurut Pembukuan

- Rupiah :
- USD :
- Lainnya :

Saldo Kas Opname Rp _____

- Rupiah :
- USD :
- Lainnya :

Selisih lebih/kurang Rp _____

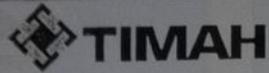
Penjelasan selisih:

.....
.....

Kasir

Tim Audit

Mengetahui,



APPENDIX/PFS/0020 - 010

PELAKSANAAN PENUGASAN FUNGSI SPI

Disetujui Oleh	Mulai Berlaku	REVISI		
		TGL	Disetujui oleh	Tgl Berlaku

REGISTER PENUTUPAN KAS

Tanggal penutupan kas :

URAIAN	MATA UANG		
	USD	Lain	RUPIAH
Saldo awal kas			
Penerimaan kas			
Pengeluaran kas			
Saldo kas per			
Saldo fisik kas per			
Selisih lebih (kurang)			

Saldo kas tersebut terdiri dari:

URAIAN	JUMLAH	TOTAL (Rp)
Uang kertas IDR:		
Rp100.000.-	Lembar	
Rp50.000.-	Lembar	
Rp20.000.-	Lembar	
Rp10.000.-	Lembar	
Rp5.000.-	Lembar	
Rp1.000.-	Lembar	
Rp500.-	Lembar	
Rp100.-	Lembar	
Uang logam IDR:		
Rp1.000.-	- Keping	
Rp500.-	- Keping	
Rp200.-	- Keping	
Rp100.-	- Keping	
Rp50	- Keping	
Rp25	- Keping	
Lain-lain:		
Kas bon	-	
Bukti-bukti pengeluaran kas yg belum dipertanggungjawabkan	-	
Pertanggungjawaban dalam proses	-	
Total		

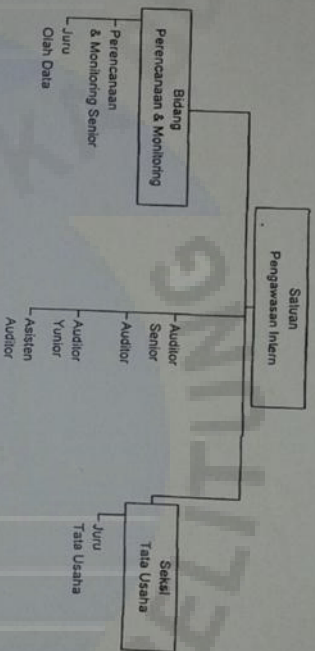
Kasir

Tim Audit

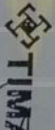
Mengetahui,



STRUKTUR ORGANISASI
SATUAN PENGAWASAN INTERN
PT TIMAH (Persero) Tbk



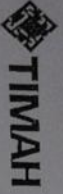
Lampiran /45 : Surat Keputusan Direksi PT TIMAH (Persero) Tbk
Nomor : 473 Tdb/SK-0000/15-ST.0.1
Tanggal : 15 Juli 2015



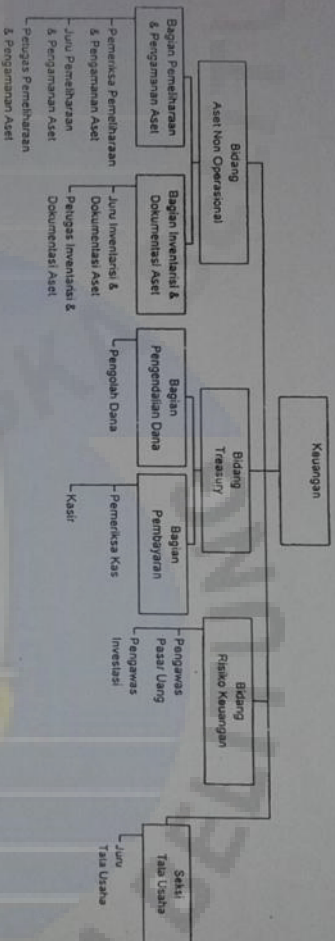
DIREKSI PT TIMAH (Persero) Tbk
Direktur Utama

[Signature]
A. SUKRISNO

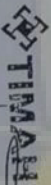




STRUKTUR ORGANISASI
KEUANGAN PADA DIREKTORAT KEUANGAN
PT TIMAH (Persero) Tbk

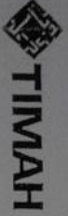


Lampiran 3 : Surat Keputusan Direksi PT TIMAH (Persero) Tbk
Nomor : 973/TK/SK-000/15-5-10.1
Tanggal : 15 Juli 2015



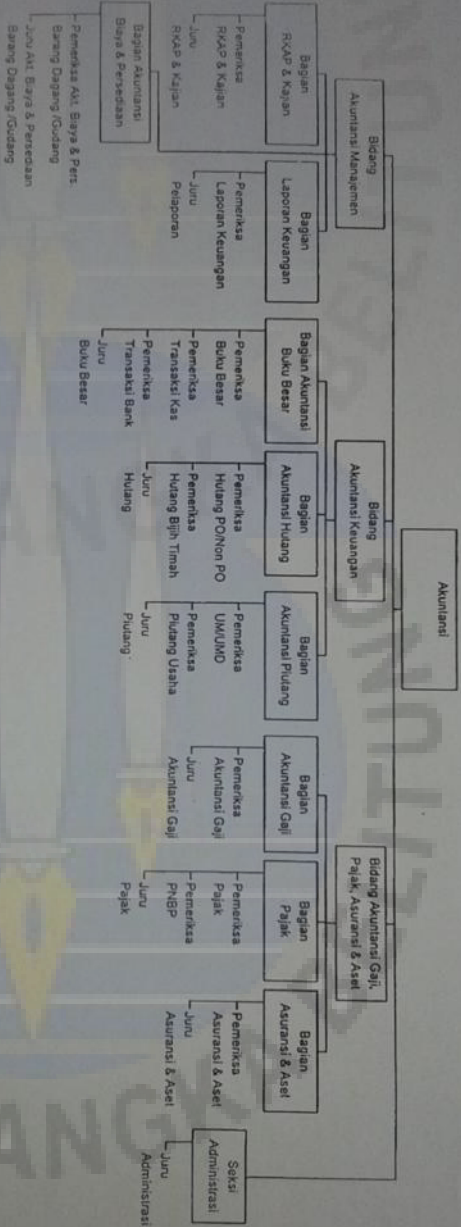
DIREKSI PT TIMAH (Persero) Tbk
Direktur Utama,

[Signature]
S. M. SUKRISNO

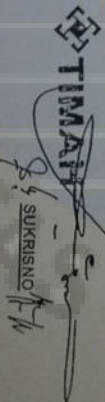


STRUKTUR ORGANISASI
AKUNTANSI PADA DIREKTORAT KEUANGAN
PT TIMAH (Persero) Tbk

Lampiran 2 : Surat Keputusan Direksi PT TIMAH (Persero) Tbk
Nomor : 933/TKB/SK-000015-S10.1
Tanggal : 15 Juli 2015



DIREKSI PT TIMAH (Persero) Tbk
Direktur Utama


SUKRISNO

