

**KUESIONER PENELITIAN**  
**”PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS**  
**PENGENDALIAN INTERNAL PENJUALAN”**

Bandung, 17 Desember 2007

Kepada Yth,  
Bapak/ibu responden  
Di tempat

Dengan hormat,

Melalui kuesioner ini saya mohon dengan hormat kesediaan bapak/ibu untuk meluangkan waktu memberikan respon terhadap pertanyaan-pertanyaan yang terlampir. Pertanyaan mengungkap bagaimana kegiatan pelaksanaan bagaimana kegiatan pelaksanaan pengendalian internal penjualan pada PDAM (Perusahaan Daerah Air Minum).

Bantuan yang diberikan bapak/ibu dengan mengisi seluruh pertanyaan yang diajukan sangat besar artinya bagi saya. Data yang terkumpul hanya akan saya gunakan dalam penyusunan skripsi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Maranatha. Perlu saya sampaikan juga jawaban-jawaban yang bapak/ibu berikan sangat terjamin kerahasiaannya dan hanya digunakan untuk kepentingan penelitian dan sumbangan pemikiran bagi PDAM (Perusahaan Daerah Air Minum).

Atas bantuan dan waktu luang bapak/ibu berikan untuk mengisi kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Hormat saya,

Firman Panjaitan

**Variabel Independen**  
**Audit Internal Penjualan**

No	PERTANYAAN	JAWABAN	
		YA	TIDAK
<b>A</b>	<b>Pelaksanaan Audit Intern yang Memadai</b>		
<b>I</b>	<b>Independensi Audit Intern</b>		
1	Apakah audit intern tidak mempunyai hubungan kekerabatan dengan staf bagian yang diperiksa atau dengan manajer bagian yang diperiksa?		
2	Apakah auditor internal pada perusahaan bukan anggota dewan direksi yang menjabat sebagai auditor internal?		
3	Apakah auditor internal merupakan bagian yang terpisahkan dari kegiatan operasional perusahaan?		
4	Apakah auditor internal memiliki wewenang dan tanggung jawab yang jelas dalam struktur organisasi?		
5	Apakah auditor internal bertanggung jawab langsung kepada manajer audit?		

6	Apakah auditor internal memiliki keleluasaan dalam melakukan audit ?		
<b>II</b>	<b>Kompetensi Audit Internal</b>		
7	Apakah latar belakang pendidikan auditor internal S1 jurusan akuntansi?		
8	Apakah dilakukan review atas kertas kerja audit oleh staf auditor internal ?		
9	apakah auditor internal memiliki kemampuan untuk berkomunikasi dengan semua jenjang unsur ?		
10	Apakah auditor internal memiliki kemampuan untuk menganalisa kasus yang ada ?	T	
11	Apakah pimpinan tertinggi perusahaan memerlukan sarana perbaikan dari auditor internal ?	T	
<b>III</b>	<b>Program Audit Internal</b>		
12	Apakah dalam program audit terdapat tujuan audit, prosedur audit, sasaran audit, ruang lingkup audit ?		
13	Apakah dalam proses perencanaan audit yang dibuat meliputi penentuan tujuan audit dan penentuan skedul kerja audit ?		
14	Apakah ruang lingkup pekerjaan audit internal meliputi penilaian terpenuhinya komponen		

	pengendalian internal yang baik dan sejauh mana tujuan serta sasaran yang telah dicapai ?		
15	Apakah sebelum melakukan audit dilakukan review atas Kertas kerja pemeriksaan dahulu ?		
16	Apakah Auditor Internal membuat program audit setiap kali pelaksanaan audit ?		
17	Apakah audit internal sebelum audit melakukan koordinasi dan komunikasi dengan bagian yang diperiksa ?		
18	Apakah program audit disusun berdasarkan standar yang berlaku ? jika iya, apakah standar tersebut hanya berlaku bagi perusahaan ini saja ?		
19	Apakah audit internal melakukan pengamatan terhadap pemisahan fungsi penjualan dan penerimaan kas ?		
20	Apakah audit internal memeriksa tanda tangan dengan otorisasi lagi untuk pembuatan program berikut ?		
21	Apakah program audit yang telah dibuat dan digunakan dapat digunakan lagi untuk pembuatan program berikut ?		

<b>IV</b>	<b>Tahap Pelaksanaan Audit</b>		
22	Apakah audit internal melakukan audit untuk memastikan bahwa setiap aktivitas telah dicatat dengan benar ?		
23	Apakah audit internal menentukan bagaimana, kapan, dan siapa yang akan memeriksa hasil audit yang telah dilakukan ?		
24	Apakah hasil audit yang dilakukan audit internal dilaporkan kepada pimpinan tertinggi perusahaan ?		
25	Apakah audit internal harus mendiskusikan kesimpulan dan merekomendasikan pada tingkat manajemen yang tepat sebelum mengeluarkan laporan akhir tahun ?		
26	Jika audit dilakukan secara mendadak apakah terjadi konflik antara auditor dengan departemen yang menjadi objek audit ?		
27	Apakah auditor internal memberikan laporan atas hasil audit setelah pengujian terhadap audit, selesai dilakukan dalam satu minggu ?		
<b>V</b>	<b>Laporan Hasil Audit</b>		
28	Apakah laporan hasil audit disampaikan secara tertulis?		
29	Apakah laporan audit telah ditandatangani dan		

	diberi nama oleh audit yang berwenang ?		
30	Apakah dalam laporan audit mencantumkan Rekomendasi yang diperoleh ?		
31	Apakah laporan audit akhir direview dan disetujui Direktur utama:		
32	Apakah laporan audit yang disajikan didukung oleh bukti nyata ?		
33	Apakah laporan audit jelas, mudah dimengerti ?		
34	Apakah laporan audit membantu yang diperiksa untuk melakukan berbagai perbaikan yang dibutuhkan ?		
35	Apakah dalam laporan audit dicantumkan informasi latar belakang dari ringkasan laporan ?		
36	Dalam melakukan auditnya apakah auditor internal melakukan audit terhadap semua dokumen dan laporan-laporan yang berhubungan dengan penjualan ?		
37	Apakah auditor internal bekerjasama dengan pimpinan dalam kesimpulan yang ditemukan ?		
38	Pernakah terjadi dokumen dan laporan penjualan yang akan diaudit tidak lengkap ?		

39	Apakah laporan audit dibagi pada Objek yang diperiksa ?		
40	Apakah laporan audit dibagi pada pihak yang berkepentingan atau pengaruh seperti Direktur Utama ?		
<b>VI</b>	<b>Tindak Lanjut Atas Laporan Hasil Audit Internal</b>		
41	Apakah manajemen melakukan tindak lanjut sehubungan dengan hasil laporan hasil audit internal?		
42	Apakah audit internal secara terus-menerus meninjau dan melakukan monitoring untuk memastikan bahwa telah dilakukan tindakan yang tepat terhadap temuan pemeriksaan ?		
43	Apakah tidak pernah ditemukan kesalahan dalam pelaksanaan rekomendasi oleh pihak yang terkait ?		
44	Jika pernah ditemukan kesalahan dalam pelaksanaan rekomendasi, apakah tindakan yang diambil oleh bagian internal audit dengan memberi penjelasan ulang dan teguran ?		
45	Apakah auditor internal dapat memberikan saran dan masukan mengenai tindakan yang sebaiknya diambil oleh pihak manajemen ?		

**Variable Dependen**  
**Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Air bersih**

No	PERTANYAAN	YA	TIDAK
<b>I</b>	<b>Lingkungan pengendalian</b>		
<b>A.</b>	<b>Integritas dan Nilai Etika</b>		
1	Apakah terdapat peraturan yang mengatur mengenai masalah etika perilaku dalam perusahaan?		
2	Apakah manajemen perusahaan mengkomunikasikan kembali peraturan-peraturan tersebut kepada karyawan?		
3	Apakah terdapat pelanggar peraturan tersebut diberikan sanksi?		
<b>B</b>	<b>Komitmen terhadap kompetensi</b>		
4	Apakah manajemen mempertimbangkan tingkat kompetensi yang diisyaratkan dari pekerjaan tertentu?		
5	Apakah perusahaan mengadakan analisis terhadap pengetahuan dan kemampuan karyawan yang dibutuhkan untuk mencapai kinerja tertentu?		
6	Apakah perusahaan memberikan penghargaan kepada karyawan yang berprestasi?		
<b>C</b>	<b>Dewan Komisaris dan Komite Audit</b>		
7	Apakah pada perusahaan terdapat komite audit?		
8	Dalam mengawasi pengelolaan perusahaan apakah peranan direktur utama dalam perusahaan cukup besar?		
<b>D</b>	<b>Falsafah Manajemen dan Gaya Operasi</b>		
9	Apakah dalam perusahaan terdapat penerimaan karyawan berdasarkan atas hubungan keluarga?		
10	Apakah pimpinan melakukan analisis ulang dalam melakukan pemeriksaan atas setiap laporan?		
11	Apakah anggaran selalu dibuat sebelum melakukan aktivitas penjualan?		
12	Apakah pimpinan bersikap partisipatif dalam menerima saran dari bawahannya dalam hal pengambilan keputusan ?		
<b>E</b>	<b>Struktur Organisasi</b>		
13	Apakah perusahaan mempunyai struktur organisasi yang menggambarkan secara jelas		

	dalam bagan yang memadai dan menunjang garis wewenang dan tanggung jawab?		
14	Apakah karyawan mengetahui uraian kerja yang telah ditetapkan dan telah melakukan tugas sesuai dengan bagiannya?		
15	Apakah dalam struktur organisasi tersebut terdapat departemen yang merangkap departemen lainnya ?		
<b>F</b>	<b>Pelimpahan dan Wewenang dan Tanggung Jawab</b>		
16	Apakah terdapat pelimpahan wewenang dan tanggungjawab yang jelas pada perusahaan ?		
<b>G</b>	<b>Kebijakan dan Praktik Sumber Daya Manusia</b>		
17	Apakah dalam perusahaan terdapat kebijakan prosedur kepegawaian mengenai pengangkatan dan pelatihan yang memadai?		
18	Apakah perusahaan telah menerapkan penempatan karyawan sesuai dengan latar belakang pendidikan dan pengalaman kerja yang dimilikinya?		
19	Apakah perusahaan telah mengadakan evaluasi terhadap prestasi karyawan?		
20	Apakah perusahaan melakukan perputaran jabatan dalam kurun waktu tertentu ?		
21	Apakah perusahaan mewajibkan karyawannya mengikuti seminar-seminar dalam meningkatkan pengetahuan dan wawasan karyawan?		
22	Apakah perusahaan memberikan kompensasi kepada karyawan atas evaluasi prestasi karyawan?		
<b>II</b>	<b>Penetapan Risiko</b>		
23	Apakah perusahaan melakukan analisis secara berkesinambungan dalam mengatasi adanya risiko-risiko akibat adanya perubahan dalam efektivitas pengendalian informasi penjualan?		
24	Apakah manajemen perusahaan pengadaan perangkat komputer dalam mengantisipasi perusahaan dalam efektivitas pengendalian internal penjualan?		
<b>III</b>	<b>Aktivitas Pengendalian</b>		
25	Apakah prosedur yang berkaitan dengan penjualan air minum telah disesuaikan dengan otorisasi yang telah ditetapkan?		
26	Apakah setiap kegiatan penjualan air minum disertai dokumen yang telah diotorisasi oleh		

	bagian yang berwenang?		
27	Apakah dalam pencatatan penerimaan laporan penjualan dilengkapi dengan bukti transaksi?		
28	Apakah perusahaan dilengkapi dengan alarm pencurian dan kebakaran ?		
<b>IV</b>	<b>Informasi dan Komunikasi</b>		
29	Apakah manajer menerima informasi yang dapat membantu manajer dalam pengambilan keputusan?		
30	Apakah informasi disediakan dengan tepat sesuai dengan tingkatan manajemennya?		
31	Apakah semua transaksi penjualan yang dicatat telah didukung oleh dokumen pendukung yang lengkap?		
<b>V</b>	<b>Pemantauan dan Tindak lanjut</b>		
32	Apakah manajer penjualan melakukan evaluasi terhadap pengendalian internal penjualan secara rutin dalam periode waktu tertentu?		
33	Pernahkah terjadi penyelewengan oleh karyawan yang mengakibatkan perusahaan mengalami kerugian yang jumlahnya material?		
34	Apakah manajer penjualan melakukan evaluasi terhadap pengendalian internal penjualan secara rutin dalam periode waktu tertentu?		
<b>VI</b>	<b>Tercapainya Tujuan Pengendalian Internal Penjualan</b>		
<b>A</b>	<b>Efisiensi dan Efektivitas Operasi</b>		
35	Apakah kegiatan penjualan telah dilakukan secara Efisien dan Efektif?		
36	Apakah ada pengamanan penggunaan air yang disesuaikan dengan kebutuhan yang dapat mempermudah perhitungan dan pelaksanaan audit pada PDAM?		
37	Apakah hasil penjualan yang dilakukan oleh perusahaan melebihi target penjualan yang telah ditetapkan sebelumnya?		
<b>B</b>	<b>Laporan Penjualan yang dapat Diandalkan</b>		
38	Apakah penjualan yang dicatat adalah penjualan yang benar-benar terjadi?		
39	Apakah penjualan yang dicatat telah dinilai dengan jumlah yang benar?		
<b>C</b>	<b>Ketaatan kepada hukum dan peraturan</b>		
40	Apakah dari aktivitas dari audit internal penjualan ditemukan bahwa kebijakan dan peraturan penjualan ditaati ?		

41	Apakah dari aktivitas audit internal atas penjualan ditemukan bahwa kebijakan manajemen sehubungan dengan penerimaan penjualan telah ditaati ?		
<b>VII</b>	<b>Audit Internal berperan dalam menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan</b>		
<b>A</b>	<b>Compliance</b>		
42	Apakah audit internal melakukan audit ketaatan terhadap kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan perusahaan?		
43	Apakah audit internal melaksanakan audit ketaatan terhadap aktivitas penjualan? Jika "ya" apakah sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan?		
<b>B</b>	<b>Verification</b>		
44	Apakah audit internal melakukan verifikasi atas semua dokumen yang berhubungan dengan penjualan?		
45	Apakah audit internal melakukan verifikasi atas pencatatan aktivitas penjualan?		
46	Apakah audit internal pernah melakukan kesalahan dalam memverifikasi catatan penjualan?		
<b>C</b>	<b>Evaluation</b>		
47	Apakah audit internal mengevaluasi sistem penjualan secara periodik?		
48	Apakah audit internal mengevaluasi efektivitas pengendalian internal penjualan dalam perusahaan?		
49	Apakah evaluasi sistem penjualan dibutuhkan dalam bentuk laporan?		
50	Apakah ada tindak lanjut hasil evaluasi yang telah dilakukan dari pihak manajemen?		

Hasil Penyebaran Kuesioner Independen

No	Responden														Jumlah Jawaban		Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	ya (1)	tidak (0)	
1	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
2	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
3	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
4	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
5	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
6	y	y	y	y	y	y	y	t	y	y	y	y	y	y	13	1	14
7	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
8	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
9	y	y	y	y	y	y	t	y	y	y	t	t	y	y	11	3	14
10	y	y	y	y	t	y	y	t	y	y	y	y	y	y	12	2	14
11	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
12	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
13	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
14	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
15	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
16	y	y	y	t	y	t	t	t	y	y	y	t	y	y	9	5	14
17	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
18	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
19	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
20	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
21	y	y	y	y	t	t	y	t	y	t	t	t	t	t	6	8	14
22	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
23	y	y	y	t	y	t	t	y	y	y	y	y	y	y	11	3	14
24	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
25	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
26	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
27	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
28	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
29	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
30	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
31	y	y	y	y	t	y	y	y	y	y	y	y	y	y	13	1	14
32	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
33	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
34	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
35	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
36	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
37	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
38	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
39	y	y	y	y	y	t	y	y	y	y	t	y	y	y	12	2	14
40	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
41	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14

**Universitas Kristen Maranatha**

42	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
43	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
44	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
45	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
<b>Total</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>36</b>	<b>34</b>	<b>33</b>	<b>32</b>	<b>33</b>	<b>32</b>	<b>36</b>	<b>35</b>	<b>33</b>	<b>33</b>	<b>35</b>	<b>35</b>	<b>479</b>	<b>151</b>	<b>630</b>

Hasil Penyebaran Kuesioner Dependen

No	Responden														Jumlah Jawaban		Total
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Ya (1)	Tidak (0)	
1	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
2	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
3	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
4	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
5	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
6	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
7	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
8	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
9	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
10	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
11	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
12	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
13	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
14	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
15	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
16	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
17	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
18	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
19	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
20	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
21	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
22	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
23	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
24	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
25	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
26	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
27	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
28	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
29	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
30	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
31	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
32	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
33	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
34	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
35	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
36	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
37	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
38	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
39	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
40	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
41	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
42	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
43	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
44	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
45	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14

**Universitas Kristen Maranatha**

46	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	t	0	14	14
47	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
48	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
49	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
50	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	y	14	0	14
Total	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	588	112	700

