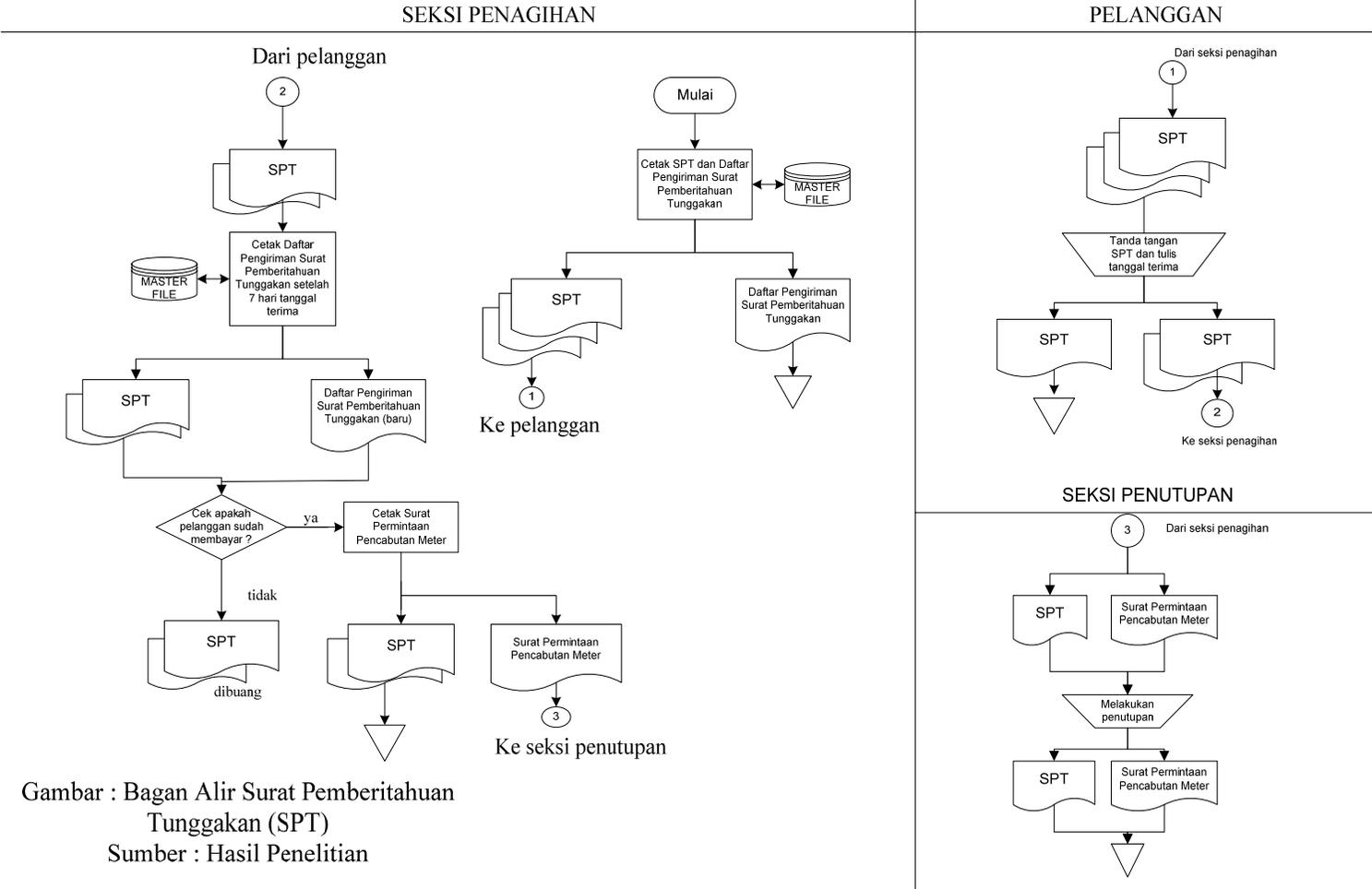
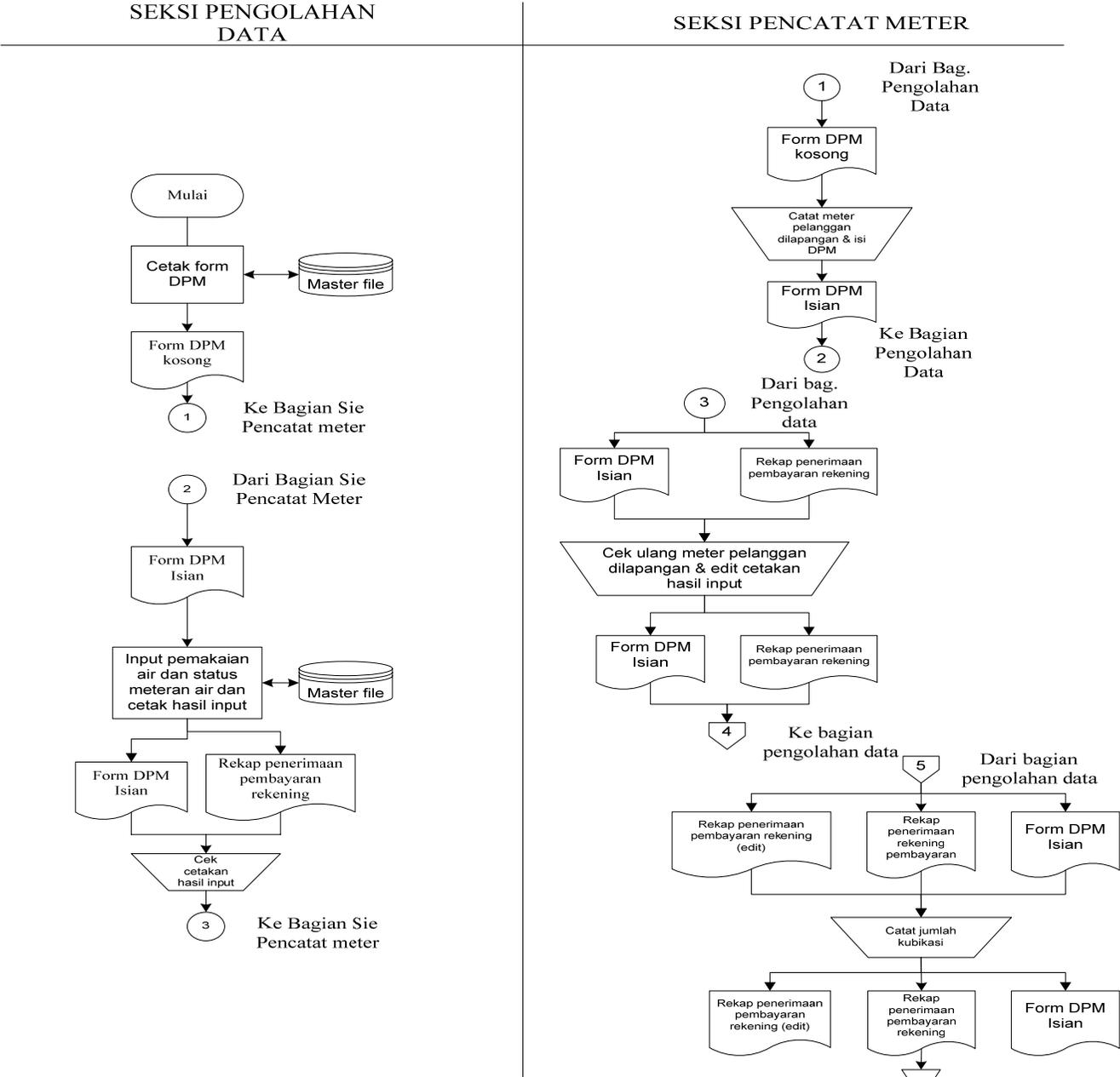


Lampiran - 2



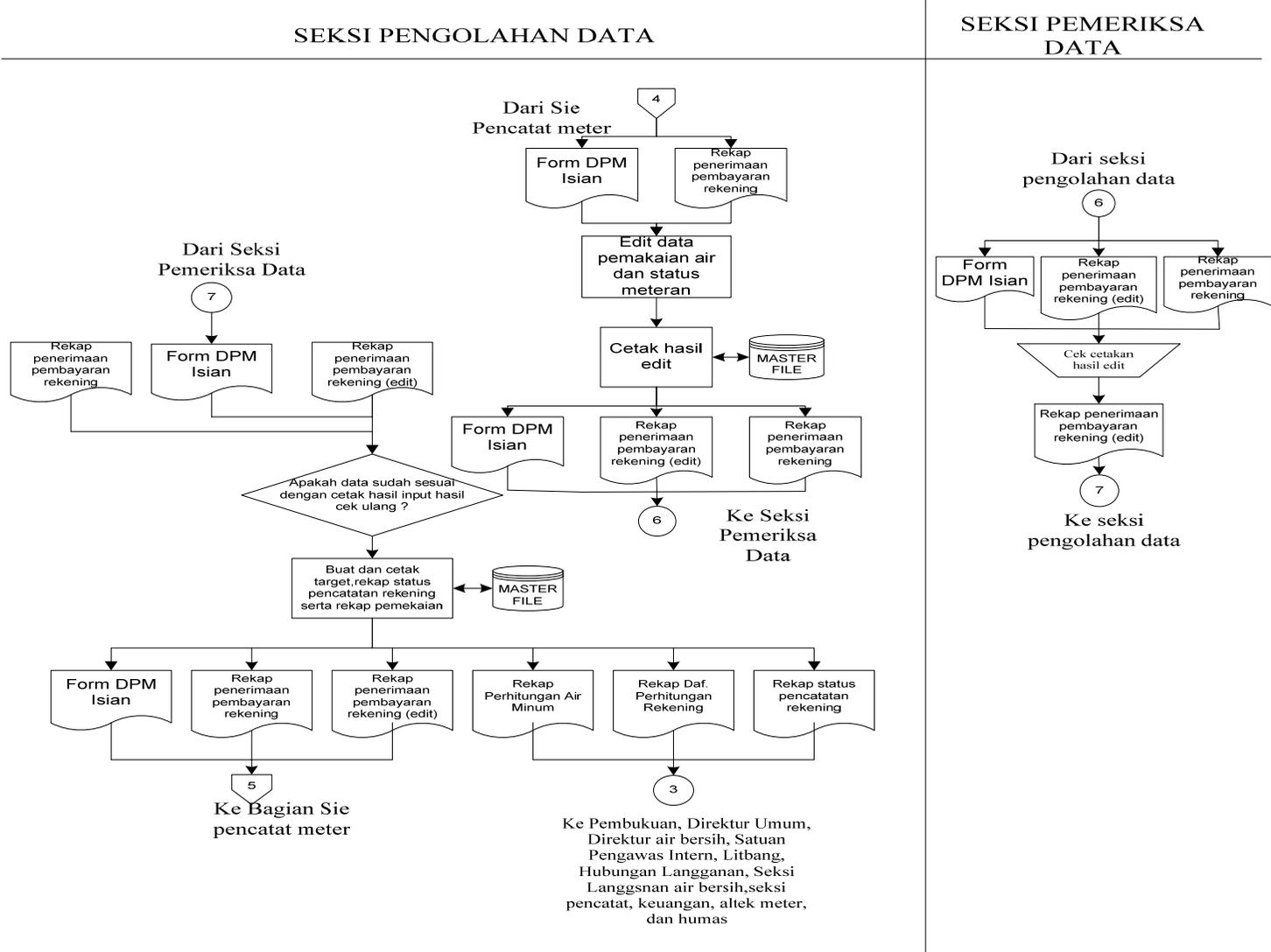
Gambar : Bagan Alir Surat Pemberitahuan Tunggakan (SPT) Sumber : Hasil Penelitian

Lampiran 3 -1



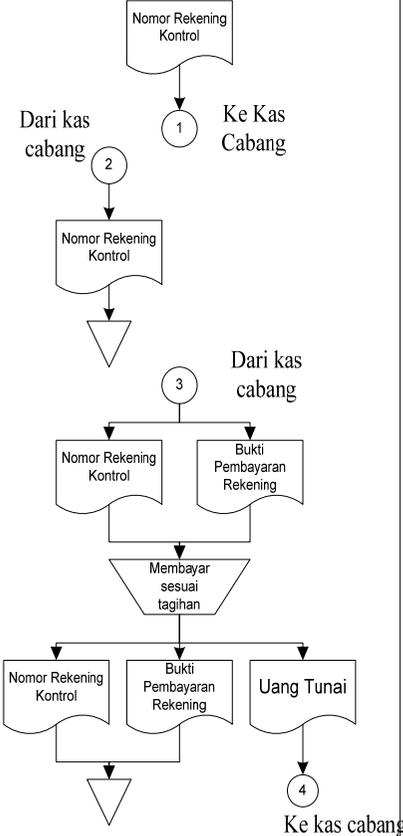
Gambar : Bagan Air Pembuatan Tagihan Rekening  
Sumber : Hasil Penelitian

Lampiran 3 - 2

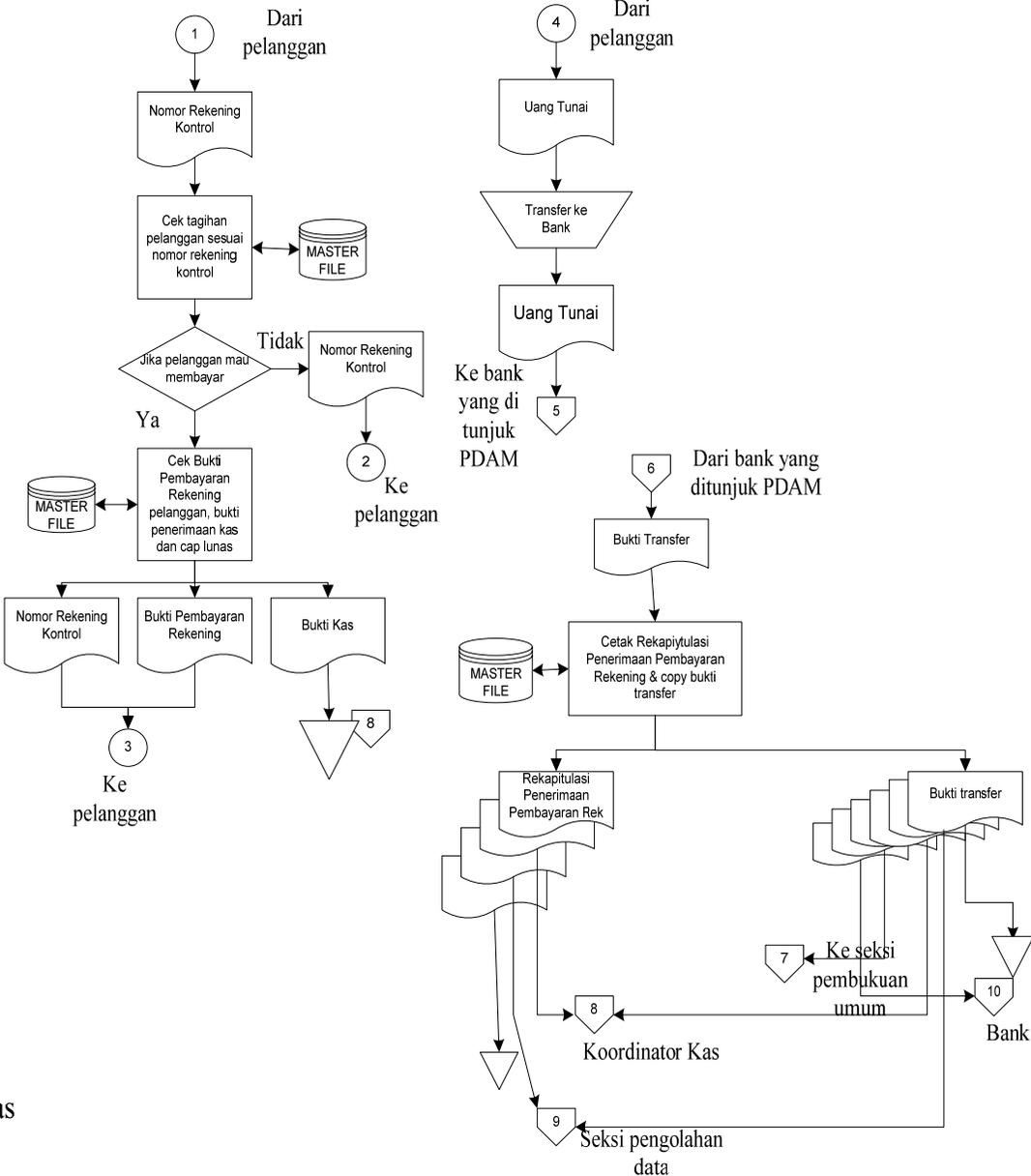


Gambar : Bagan Alir Pembuatan Tagihan Rekening  
Sumber : Hasil Penelitian

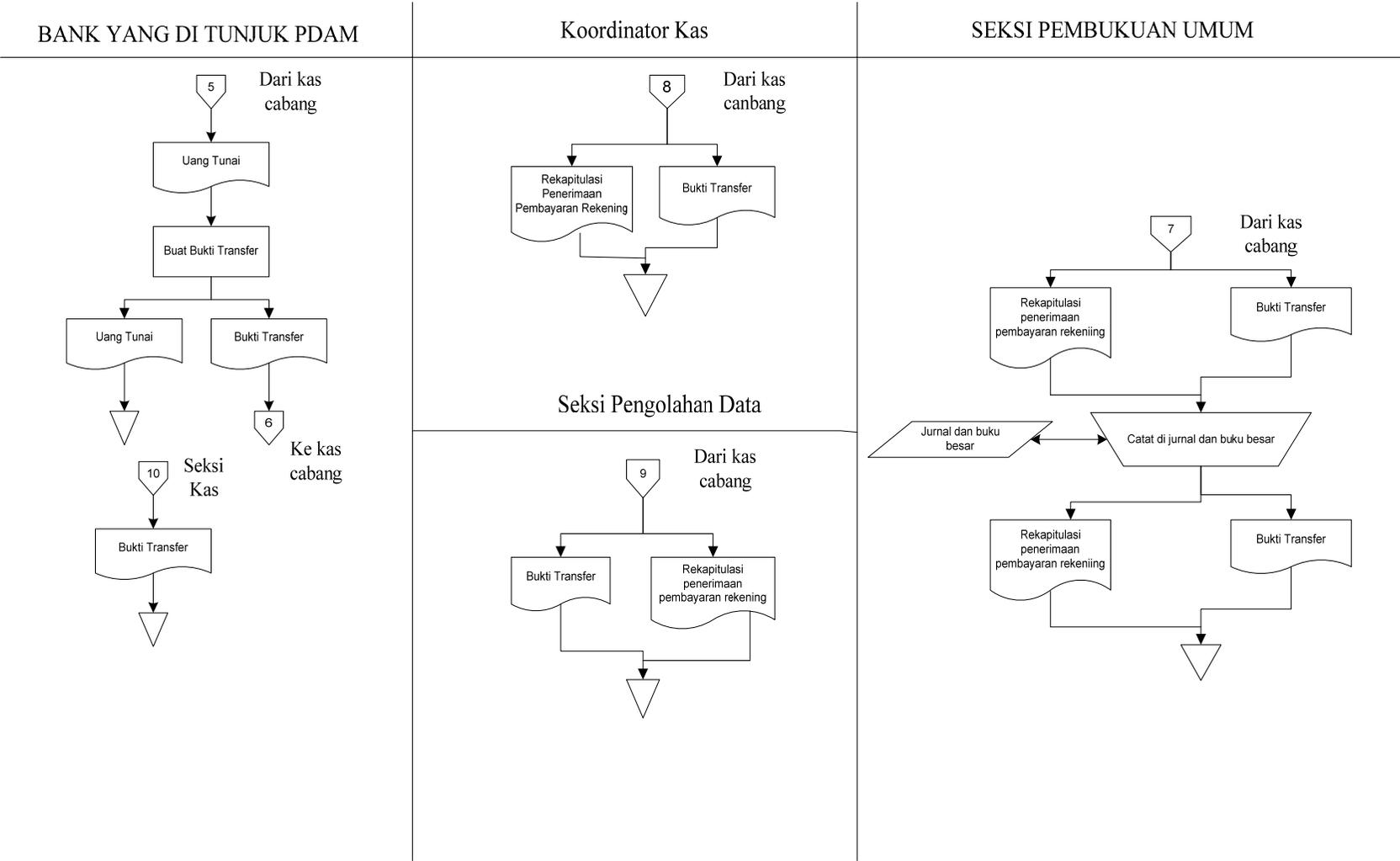
PELANGGAN



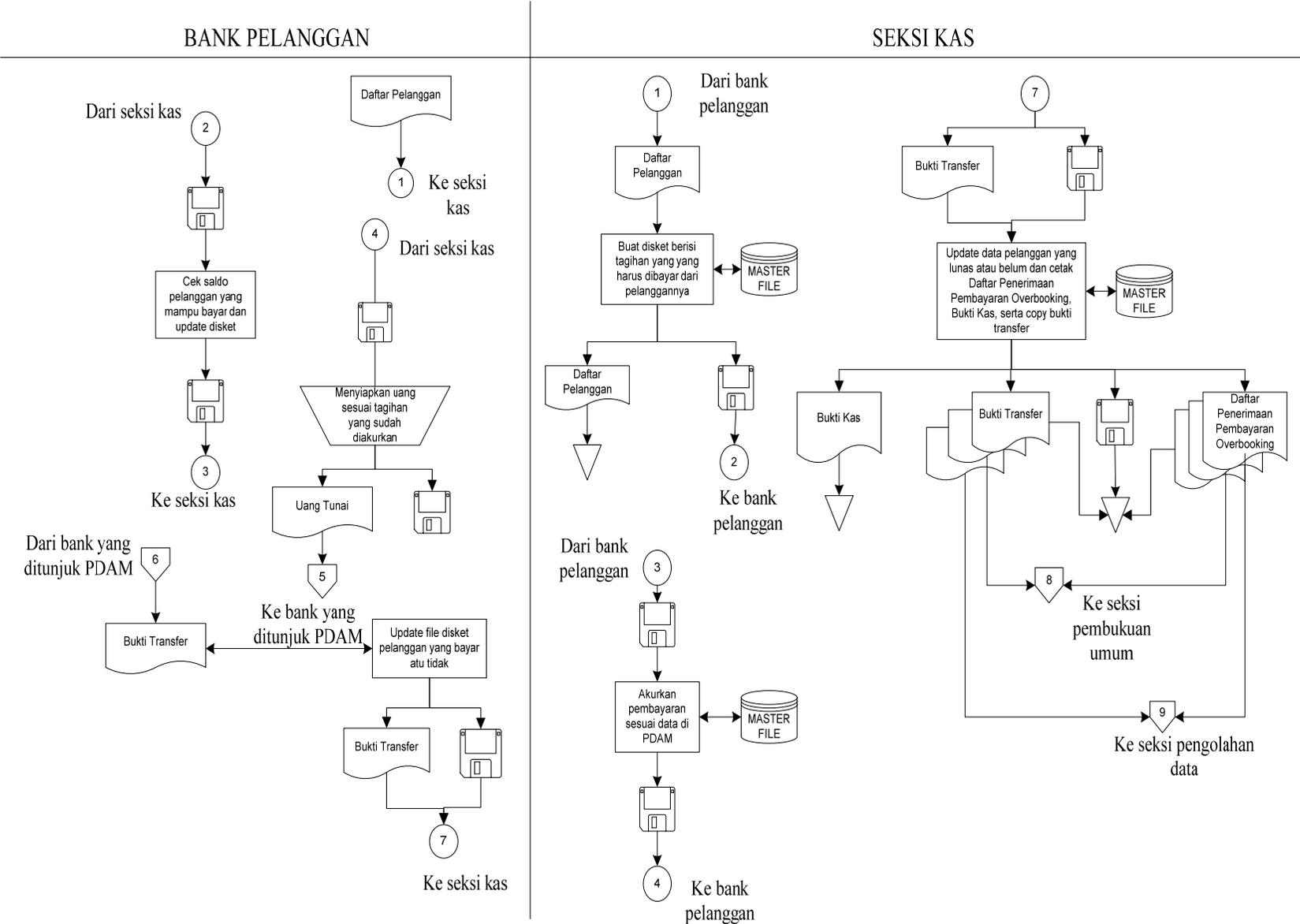
KAS CABANG



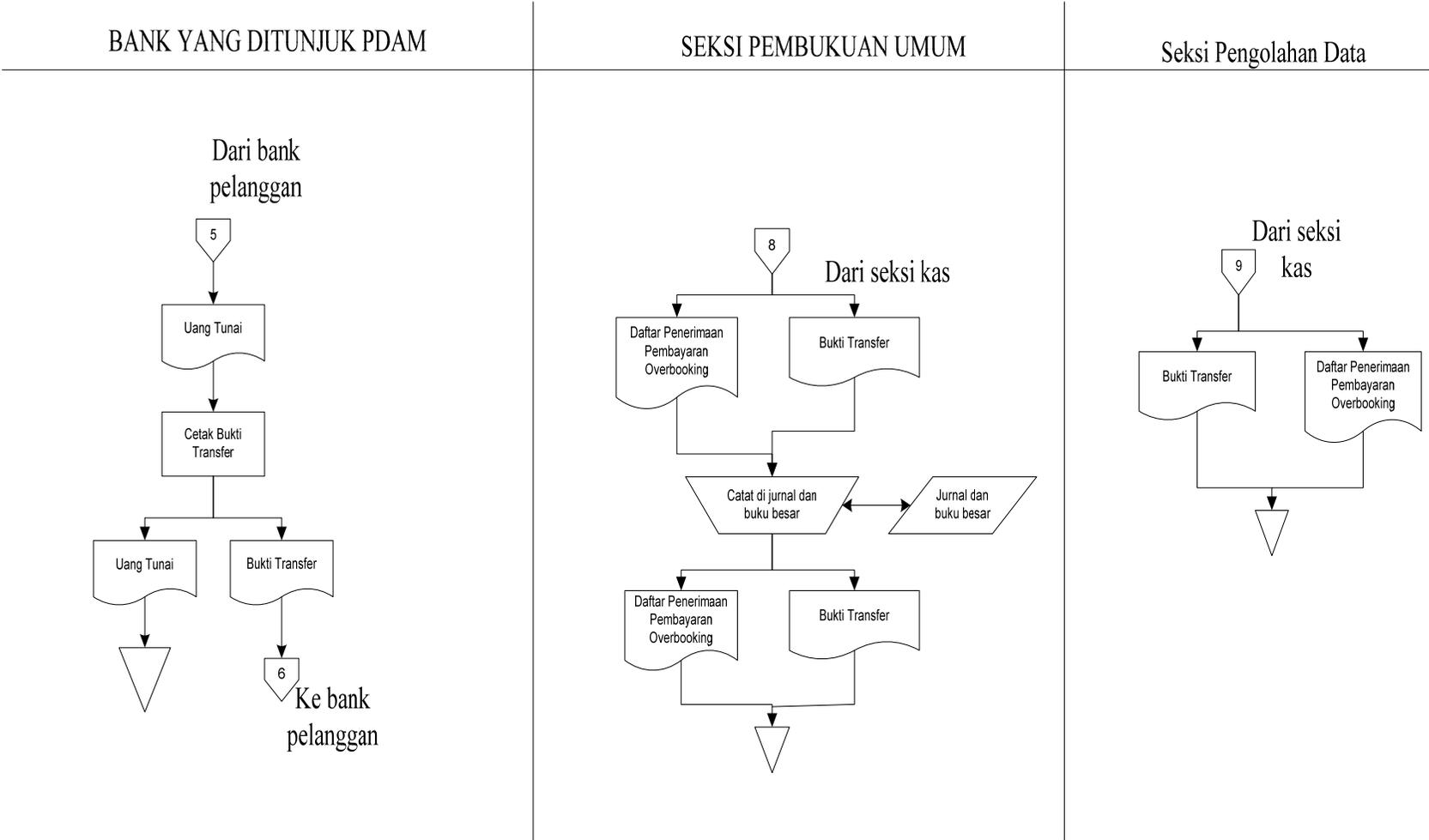
Gambar Bagan Alir Penerimaan Kas (Kas Cabang)  
Sumber : Hasil Penelitian



Gambar : Bagan Alir Penerimaan Kas ( Kas Cabang)  
Sumber : Hasil Penelitian

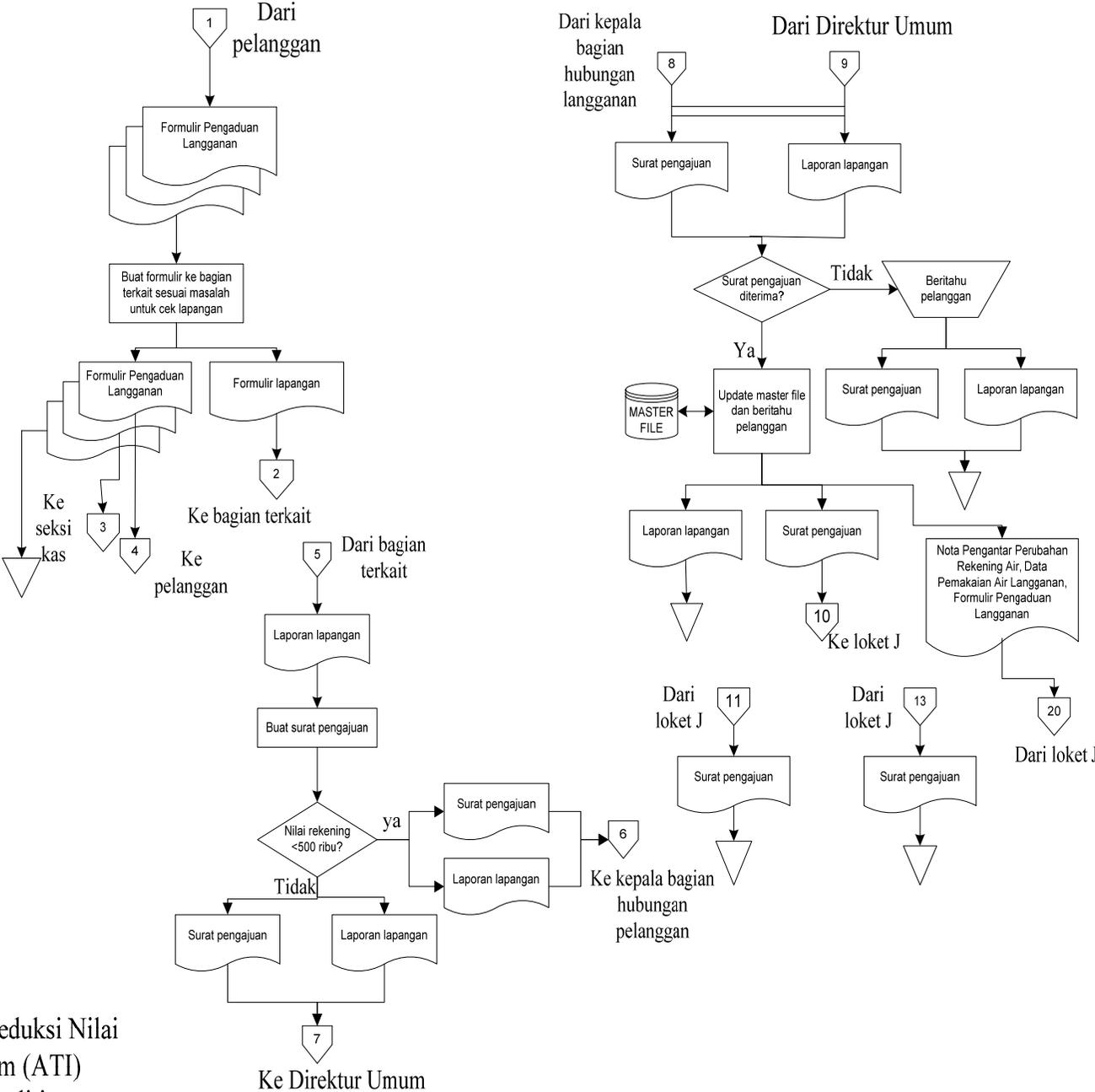


Gambar : Bagan Alir Penerimaan Kas (Overbooking)  
Sumber : Hasil Penelitian

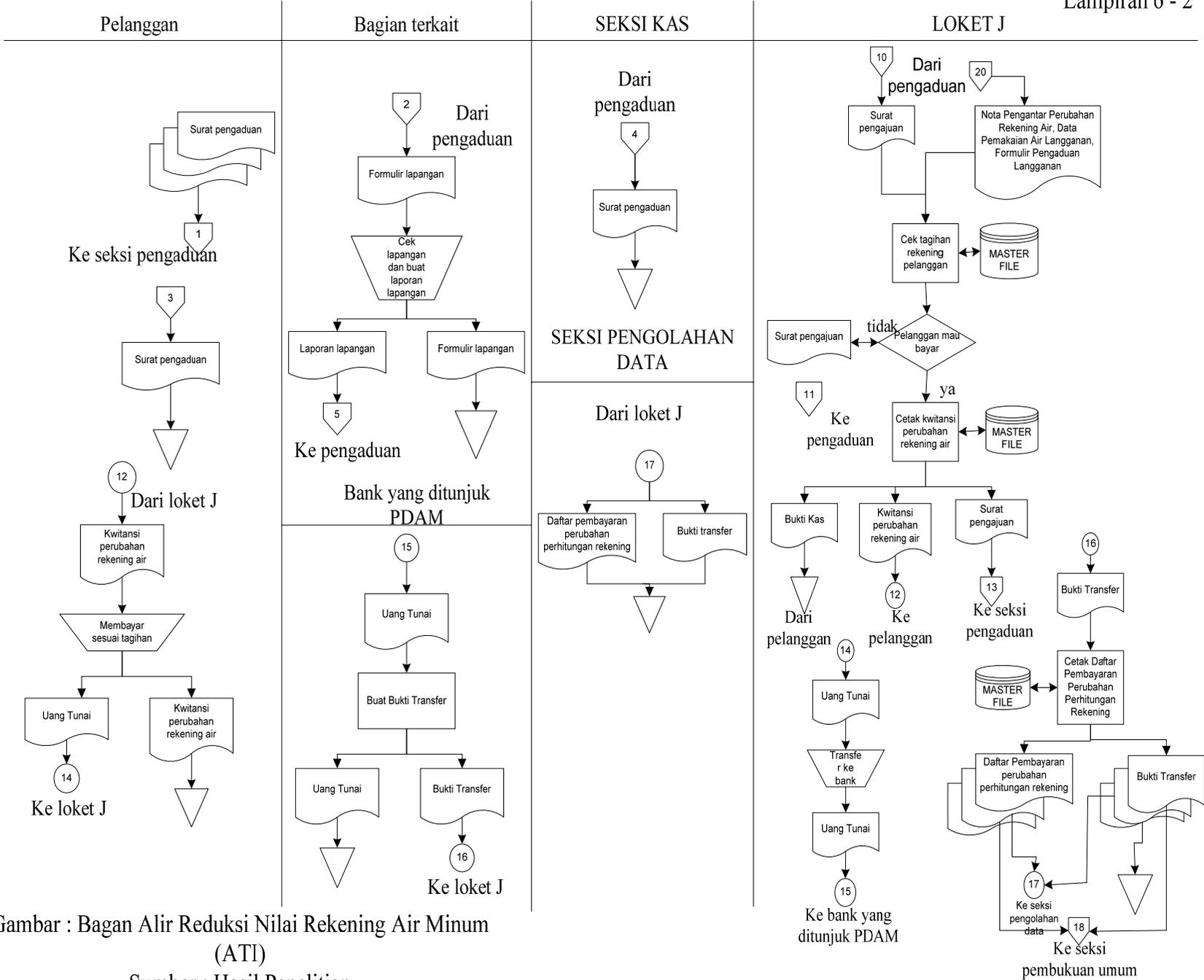


Gambar : Bagan Alir Penerimaan Kas (Overbooking)  
 Sumber : Hasil Penelitian

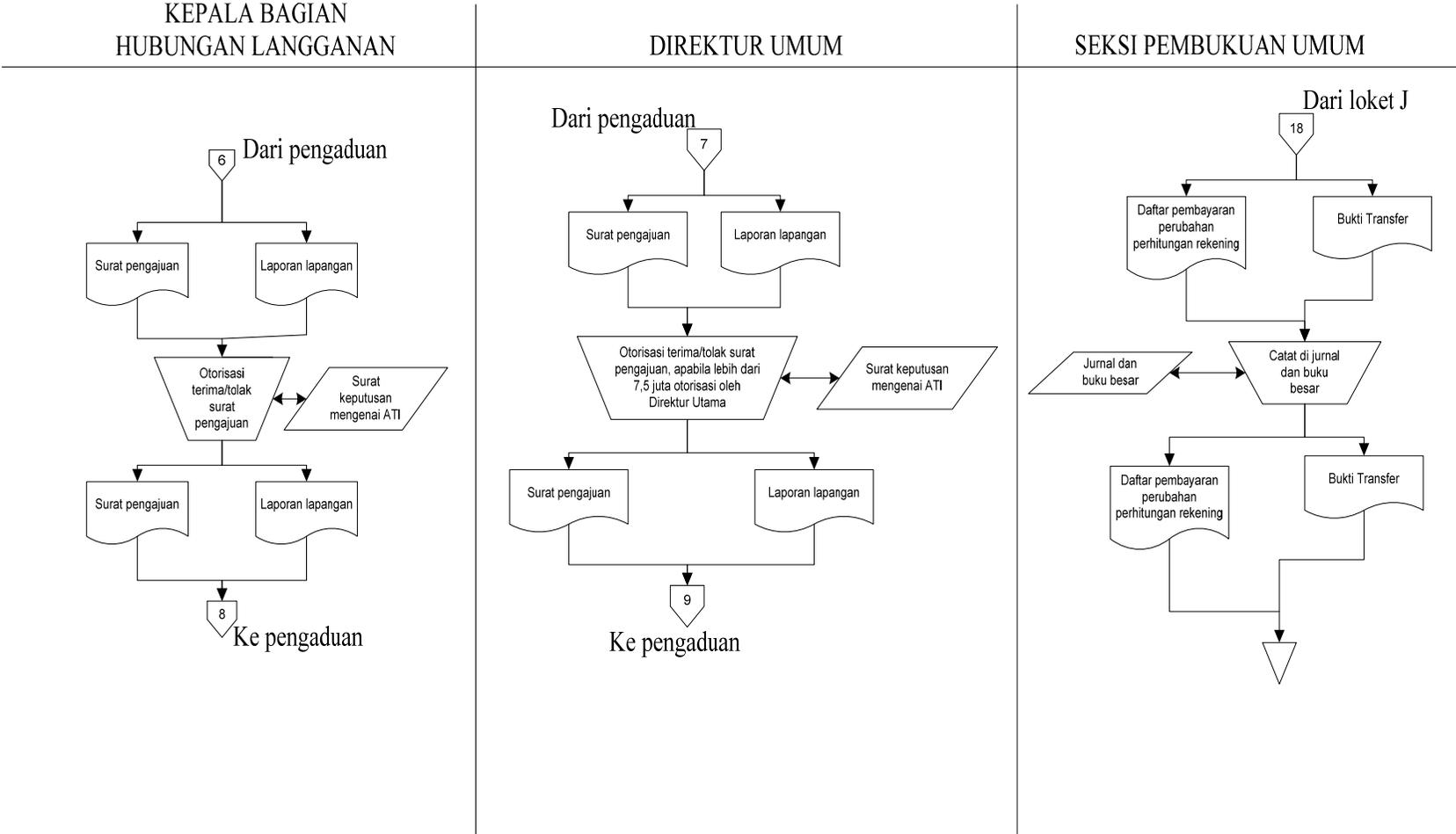
SEKSI PENGADUAN



Gambar : Bagan Alir Reduksi Nilai Rekening Air Minum (ATI) Sumber : Hasil Penelitian

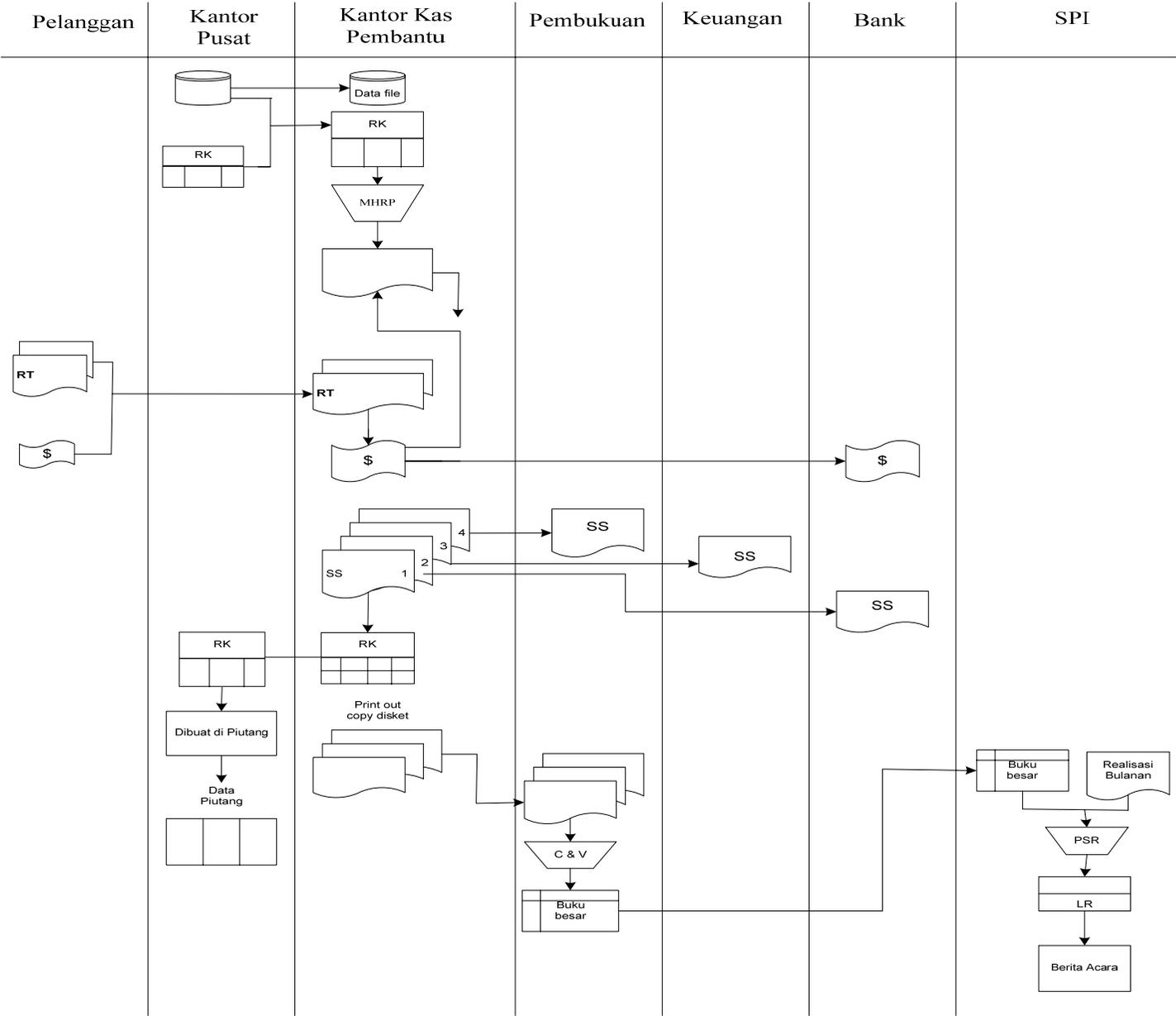


Gambar : Bagan Alir Reduksi Nilai Rekening Air Minum (ATI) Sumber : Hasil Penelitian

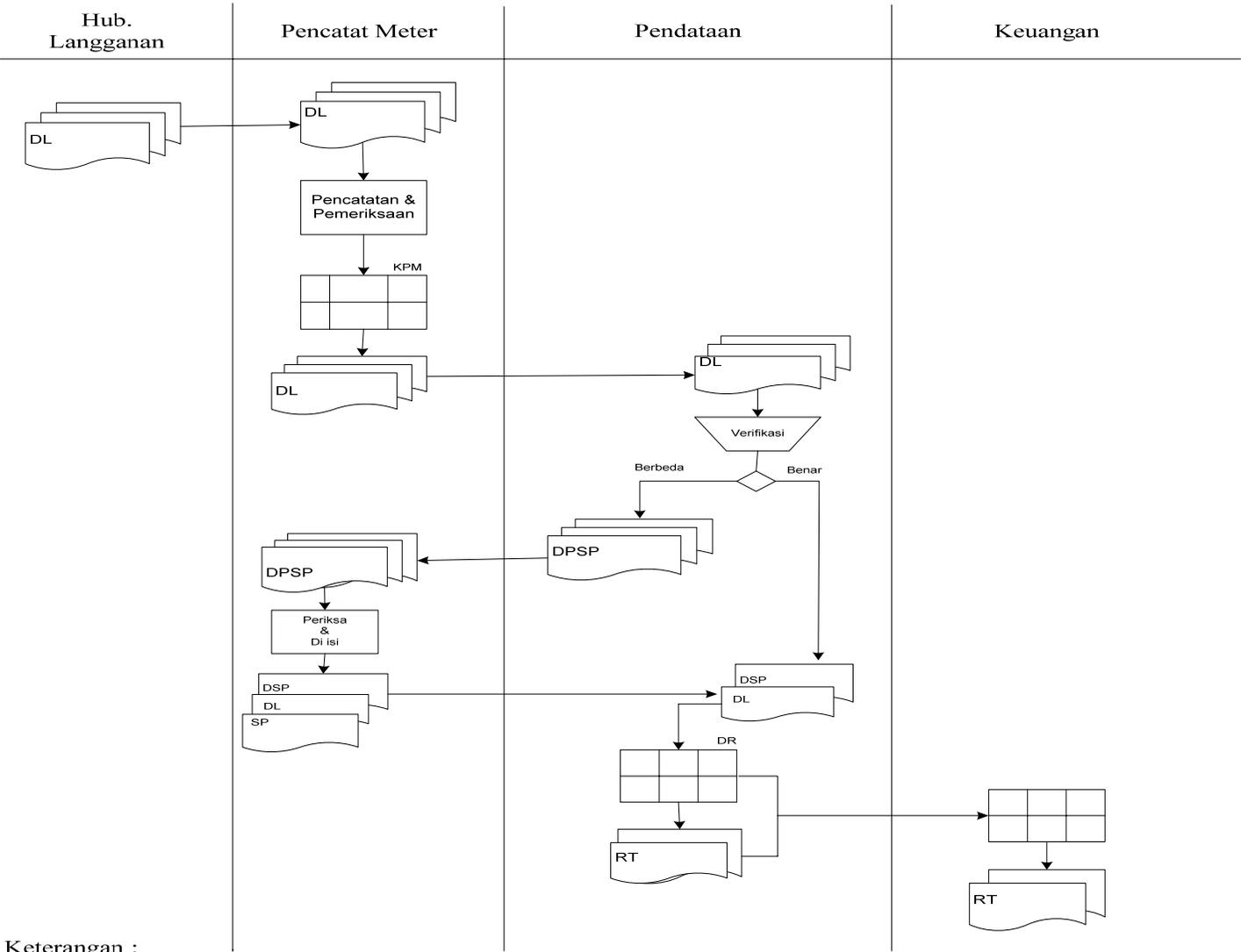


Gambar : Bagan Alir Reduksi Nilai Rekening Air Minum (ATI) Sumber : Hasil Penelitian

Flowchart Pembayaran Rekening



Flowchart Pencatat Meter dan Pembuatan Rekening



- Keterangan :
- DL = Dok. Langgan
  - KPM = Kartu Pencatat Meter
  - DPM = Daftar Pencatat Meter
  - DPSP = Daftar Pencatat Seksi Pemeriksa
  - DSP = Dok. Seksi Pencatat
  - SP = Seksi Pencatat
  - DR = Daftar Rekening
  - RT = Rekening Tagihan

Bersambung....

**HASIL PENYEBARAN KUESIONER**  
**Variabel Dependen : Pengendalian *Electronic Data***  
***Processing* atas Penjualan**

Pertanyaan	Responden														Jumlah jawaban			Total
	No	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Y	R	
1	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
2	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
3	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
4	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
5	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
6	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
7	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
8	T	T	Y	T	T	Y	Y	Y	T	T	Y	T	T	Y	4	0	10	14
9	Y	Y	T	Y	Y	Y	Y	T	Y	Y	T	Y	T	T	9	0	5	14
10	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
11	T	T	T	T	T	T	Y	Y	Y	T	T	T	T	T	3	0	11	14
12	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	14	0	0	14
13	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
14	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
15	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
16	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
17	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
18	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
19a	Y	Y	Y	Y	Y	T	T	T	Y	Y	T	T	Y	Y	9	0	5	14
19b	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	14	0	0	14
20	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
21	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
22	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
23a	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
b	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
c	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
24a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
c	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
25	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14

26	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
27a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
c	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
28	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
29	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
30	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
31	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
32	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
33	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
34	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
35	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
36	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
37	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
38	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
39	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
40	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
41	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
42	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
43	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
44	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
45	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
46	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
47	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
48a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
c	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
d	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
e	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
f	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	14	0	0	14
g	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
h	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
i	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
j	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
49	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
50	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
51	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
52	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14

53	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
<b>TOTAL</b>															725	0	241	966		

**HASIL PENYEBARAN KUESIONER**

**Variabel Independen : Audit Intern**

Pertanyaan	Responden														Jumlah Jawaban			Total	
	No	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Y	R		T
1	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	14	0	0	14
2	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
3	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
4a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
c	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
5	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
6	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
7	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
8	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
9a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	Y	Y	Y	Y	Y	T	T	T	Y	Y	Y	T	Y	T	Y	9	0	5	14
10	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
11	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
12	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
13	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
14	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
15	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
16	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
17a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
18	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
19	Y	Y	T	T	T	Y	Y	Y	Y	Y	T	T	Y	T	Y	8	0	6	14
20	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
21	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
22	Y	T	Y	Y	Y	T	Y	T	Y	T	Y	Y	Y	Y	Y	10	0	4	14
23	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
24	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
25	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
26	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14

27a	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
b	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
c	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
28	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
29a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
30	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
31	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
32	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
33	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
34a	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
b	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
35	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
36	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
37	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
38	Y	Y	T	T	T	Y	Y	T	T	T	Y	Y	T	T	8	0	6	14
39	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
40	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
<b>TOTAL</b>															595	0	77	672

**HASIL PENYEBARAN KUESIONER**  
**Peranan Audit Intern Terhadap Pengendalian**  
*Electronic Data Processing Atas Penjualan*

Pertanyaan	Responden														Jumlah jawaban			Total	
	No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	Y	R		T
54	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
55	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
56	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
57	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	T	0	0	14	14
58	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
59	Y	Y	Y	Y	Y	Y	T	T	Y	T	T	Y	Y	T	Y	9	0	5	14
60	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	0	14
<b>TOTAL</b>															79	0	19	98	

**KUESIONER PENELITIAN**  
**PERANAN AUDIT INTERN TERHADAP PENGENDALIAN**  
**ELECTRONIC DATA PROCESSING ATAS PENJUALAN**  
**PADA PDAM KOTA BANDUNG**

Bandung, 15 Desember 2007

Kepada Yth,  
Bapak/ibu responden  
Di tempat

Dengan hormat,

Melalui kuisisioner ini saya mohon dengan hormat kesediaan bapak/ibu untuk meluangkan waktu memberikan respon terhadap pertanyaan-pertanyaan yang terlampir. Pertanyaan mengungkapkan bagaimana kegiatan pelaksanaan audit intern terhadap pengendalian *electronic data processing* pada PDAM Kota Bandung.

Bantuan yang diberikan bapak/ibu 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 bahwa jawaban-jawaban yang bapak/ibu berikan sangat terjamin kerahasiaannya dan hanya digunakan untuk kepentingan penelitian dan sumbangan pemikiran bagi Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kota Bandung.

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

Hormat saya,

**A. Pertanyaan Umum**

1. Nama :  
(Bila tidak keberatan)
2. Jenis Kelamin :
3. Pendidikan Terakhir :
4. Jabatan :
5. Lama Bekerja :

**B. Pertanyaan Khusus**

Bila ini adalah pertanyaan mengenai peranan audit intern pada perusahaan tempat Bapak/Ibu bekerja. Bapak/Ibu dimohon untuk memberikan tanggapan atas pertanyaan berikut ini dengan memberi tanda “X” pada jawaban yang Bapak/Ibu anggap paling tepat.

**VARIABEL INDEPENDEN  
“PERANAN AUDIT INTERNAL”**

No.	Pertanyaan	Ya	Ragu-ragu	Tidak	Keterangan
	<b>PELAKSANAAN AUDIT INTERN YANG MEMADAI</b>				
<b>I.</b>	<b>Independensi Audit Intern</b>				
1.	Apakah Audit intern mempunyai hubungan kekerabatan dengan staf bagian yang diperiksa atau dengan salah satu manajer bagian yang di periksa ?				
2.	Apakah audit intern pada perusahaan				

	bukan anggota dewan direksi yang menjabat sebagai auditor intern ?				
3.	Apakah auditor intern merupakan bagian yang terpisahkan dari kegiatan operasional perusahaan ?				
4.	Bagian audit intern bertanggungjawab langsung kepada : a. Direktur Utama b. Kepala Bagian Akuntansi dan Keuangan c. Kepala Bagian/departemen audit				
5.	Apakah auditor intern memiliki wewenang dan tanggungjawab yang jelas dalam struktur organisasi ?				
6.	Apakah audit intern ikut serta dalam pelaksanaan fungsi penjualan dalam perusahaan ?				
7.	Apakah audit intern memiliki keleluasaan dalam melakukan audit ?				
<b>II.</b>	<b>Kompetensi Audit Intern</b>				
8.	Apakah anggota audit intern di ikut sertakan dalam pendidikan pelatihan kualifikasi di bidang audit intern ?				
9.	Apakah latar belakang pendidikan auditor internal : a. S1 Jurusan Akuntansi b. D3 Jurusan Akuntansi				
10.	Apakah dilakukan review atas kertas kerja audit oleh staf auditor intern ?				
11.	Apakah auditor intern memiliki kemampuan untuk berkomunikasi dengan semua jenjang unsur ?				
12.	Apakah auditor intern memiliki kemampuan untuk menganalisis kasus yang ada ?				
13.	Apakah pimpinan tertinggi perusahaan				

	memerlukan saran perbaikan dari auditor intern ?				
<b>III.</b>	<b>Program Audit Intern</b>				
14.	Apakah dalam program audit terdapat tujuan audit, prosedur audit, sasaran audit, ruang lingkup audit ?				
15.	Apakah dalam proses perencanaan audit yang dibuat meliputi penentuan tujuan audit dan penentuan skedul kerja audit ?				
16.	Apakah dalam proses perencanaan audit yang dibuat meliputi penentuan tujuan audit dan penentuan skedul kerja audit ?				
17.	Apakah sebelum melakukan audit dilakukan review atas: <ul style="list-style-type: none"> <li>a. Kertas kerja pemeriksaan terlebih dahulu ?</li> <li>b. Memeriksa bagian organisasi dan uraian tugas bagian yang diperiksa ?</li> </ul>				
18.	Apakah audit internal sebelum audit melakukan koordinasi dan komunikasi dengan bagian yang diperiksa ?				
19.	Apakah program audit disusun berdasarkan standar yang berlaku ? jika iya , apakah standar tersebut hanya berlaku bagi perusahaan ini saja?				
20.	Apakah audit internal melakukan pengamatan terhadap pemisahan fungsi penjualan dan penerimaan kas?				
21.	Apakah audit internal memeriksa tanda tangan dengan otorisasi yang tercantum dalam dokumen perusahaan?				
22.	Apakah program audit yang telah dibuat dan digunakan dapat digunakan lagi untuk pembuatan program berikut ?				

<b>IV.</b>	<b>Tahap Pelaksanaan Audit</b>				
23.	Apakah audit internal melakukan audit untuk memastikan bahwa setiap aktivitas telah dicatat dengan benar ?				
24.	Apakah audit internal menentukan bagaimana, kapan, dan siapa yang akan memeriksa hasil audit yang telah dilakukan?				
25.	Apakah hasil audit yang dilakukan audit internal dilaporkan kepada pimpinan tertinggi perusahaan ?				
26.	Apakah audit internal harus mendiskusikan kesimpulan dan merekomendasikan pada tingkat manajemen yang tepat sebelum mengeluarkan laporan akhir tahun ?				
<b>IV.</b>	<b>Laporan Hasil Audit</b>				
27.	Apakah auditor internal memberikan laporan atas hasil audit setelah pengujian terhadap audit, selesai dilakukan : a. Satu minggu ? b. Satu bulan ? c. Pada periode tertentu ?				
28.	Apakah laporan audit telah ditandatangani dan diberi nama oleh audit yang berwenang?				
29.	Apakah dalam laporan auditor mencantumkan: a. rekomendasi yang diperoleh ? b. pengujian atau kritik terhadap objek yang diperiksa ?				
30.	Apakah laporan audit yang disajikan didukung oleh bukti nyata ?				
31.	Apakah laporan audit jelas, mudah di mengerti ?				

32.	Apakah laporan audit membantu pihak yang diperiksa untuk melakukan berbagai perbaikan yang dibutuhkan ?				
33.	Apakah dalam laporan audit dicantumkan informasi latar belakang dari ringkasan laporan?				
34.	Apakah laporan audit dibagi pada : a. Objek yang diperiksa ? b. Pihak yang berkepentingan atau pengaruh seperti audit intern ?				
<b>VI.</b>	<b>Tindak Lanjut Atas Laporan Hasil Audt Intern</b>				
35.	Apakah laporan yang di hasilkan menyajikan saran, rekomendasi dan tindakan koreksi yang diperlukan ?				
36.	Apakah manajemen melakukan tindak lanjut sehubungan dengan laporan hasil audit internal ?				
37.	Apakah audit internal secara terus menerus meninjau dan melakukan monitoring untuk memastikan bahwa telah dilakukan tindakan yang tepat terhadap temuan pemeriksaan ?				
38.	Apakah tidak pernah ditemukan kesalahan dalam pelaksanaan rekomendasi oleh pihak yang terkait ?				
39.	Jika penyelewengan yang terjadi sangat signifikan, apakah pimpinan langsung mengambil tindakan untuk mengatasi ?				
40.	Bila saran tersebut di tindak lanjuti, apakah audit intern ikut memonitoring dan melaporkan hasil dari monitoring yang dilakukannya kepada pimpinan tertinggi ?				

**VARIABEL DEPENDEN**  
**“PENGENDALIAN *ELECTRONIC DATA PROCESSING* ATAS PENJUALAN”**

No	Pertanyaan	Ya	Ragu-ragu	Tidak	Keterangan
<b>A</b>	<b>PENGENDALIAN UMUM</b>				
<b>1.</b>	<b>Organisasi dan Manajemen</b>				
1.	Apakah perusahaan mempunyai struktur organisasi yang digambarkan dengan jelas dalam suatu bagan ?				
2.	Apakah ada bagan organisasi Bagian Pengolahan Data ?				
3.	Apakah pihak manajemen telah memperkirakan resiko akibat adanya sistem komputerisasi ?				
4.	Apakah tugas karyawan Bagian pengolahan Data terpisah dari semua tugas yang berhubungan dengan insiasi transaksi dan perubahan master file ?				Insiasi oleh Seksi Pencatatat Meter sedangkan perubahan master file oleh Bagian Hubungan Langgan
5.	Apakah manajemen perusahaan membuat perencanaan untuk mengantisipasi berbagai perubahan yang terjadi di masa datang ?				
6.	Apakah dalam setiap kegiatan penjualan didahului dengan pembuatan anggaran penjualan ?				
7.	Apakah fungsi penjualan terpisah				

	dari : a. Fungsi Akuntansi ? b. Fungsi Penagihan ? c. Fungsi Keuangan ?				
8.	Apakah latar belakang karyawan di review sebelum diterima ?				
9.	Apakah ada program training formal ?				
10.	Apakah prestasi karyawan di-review secara periodik ?				
11.	Apakah ada program rotasi tugas secara periodik pada Bagian Pengolahan Data, misal : operator ditugaskan pada aplikasi tertentu lain dari yang biasa dikerjakan ?				
12.	Apakah ada karyawan cadangan untuk backup karyawan pada posisi inti ?				
<b>2.</b>	<b>Pengembangan Pemeliharaan Sistem Aplikasi</b>				
13.	Apakah pemakai, manajemen, dan internal audit berpartisipasi dalam pengembangan, pengawasan, review akhir, dan pengujian aplikasi baru serta modifikasi aplikasi yang ada ?				
14.	Apakah sudah ditetapkan prosedur dan standar untuk mendokumentasikan sistem dan program ?				
15.	Apakah ada metode pengembangan sistem penjualan?				
<b>3.</b>	<b>Operasi Sistem</b>				
16.	Apakah kemampuan deteksi dan koreksi <i>hardware</i> dan sistem operasi yang disediakan dari				Hardware rakit sendiri dan sistem operasi memakai

	pabrik digunakan ?				Unix
17.	Apakah ada tindakan pencegahan yang memadai untuk mencegah akses oleh operator dan yang tidak berhak atas perincian program yang tidak perlu untuk tugas mereka yang dapat membantu mereka melakukan penyelewengan atau kecurangan penjualan ?				
18.	Apakah kemungkinan akses tidak sah ke sistem penjualan sudah dibatasi?				
19.	Apakah wewenang audit intern selain melakukan audit, juga terlibat dalam melakukan : a. Perancangan sistem penjualan ? b. Pelaksanaan sistem penjualan ?				
20.	Apakah <i>password</i> dijaga dengan ketat dan <i>password</i> dirubah secara teratur serta di distribusikan secara rahasia ?				
21.	Apakah ada kebijaksanaan yang melarang perseorangan melakukan akses terhadap sistem penjualan ?				
<b>4.</b>	<b>Perangkat Lunak Sistem</b>				
22.	Apakah semua program menggunakan pedoman software standar yang disediakan oleh pabrik?				Program Rekening Air dibuat sendiri dengan menggunakan COBOL
23.	Apakah ada prosedur tertulis				

	<p>untuk memelihara program yang menyediakan :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Permohonan formal untuk mengubah program ?</li> <li>Persetujuan oleh individu yang bertanggungjawab atas perubahan program ?</li> <li>Pengujian atas perubahan program sebelum diterima?</li> </ol>				
24.	<p>Apakah terdapat sistem pengecekan terhadap rekening mengenai :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>jenis tarif langganan ?</li> <li>Harga ?</li> <li>Penjumlahan ?</li> </ol>				
25.	<p>Apakah ada jenis jasa tertentu mempunyai kode tersendiri ? misalnya : Penjualan air bersih dan air kotor.</p>				
<b>5.</b>	<b>Entry Data dan Program</b>				
26.	<p>Apakah update file dalam <i>account receivable system, sales journal</i> dan <i>general ledger</i> diotorisasi oleh yang berwenang?</p>				
27.	<p>Apakah akses terhadap data/file penjualan dibatasi menurut :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>Klasifikasi file ?</li> <li>Hanya boleh dibaca, ditulis, ditambah, copy, dll ?</li> <li>Kategori pemakai ?</li> </ol>				
28.	<p>Apakah file penjualan yang diambil oleh operator dari departemen distribusi segera dikembalikan setelah diproses ?</p>				
29.	<p>Apakah terdapat pemeriksaan</p>				

	untuk menentukan bahwa semua hasil pencatatan meter telah dibuatkan <i>activity report</i> dan kemudian diserahkan pada Bagian Pengolahan Data untuk kemudian di-input ke dalam komputer ?				
30.	Apakah ada pengawasan yang memadai atas material yang keluar dari area pemrosesan data ?				
<b>6.</b>	<b>Keamanan Sistem Informasi</b>				
31.	Apakah terdapat prosedur tertulis untuk backup data, aplikasi software dan operating sistem secara lengkap dan teratur ?				
32.	Apakah setiap aktivitas yang sesuai dengan prosedur telah dibuat catatan-catatan dan dokumen-dokumen ?				
33.	Apakah setiap penggunaan formulir-formulir penjualan dibuat rangkاپnya ?				
34.	Apakah paling sedikit ada satu generasi file penjualan yang di simpan diluar komputer ?				
35.	Apakah perusahaan membuat cadangan piutang tak tertagih ?				
36.	Apakah daftar umur piutang dianalisis secara periodik untuk menentukan umur, status, dan kolektibilitas piutang?				
37.	Apakah jumlah piutang maksimum tiap pelanggan selalu diperhatikan ?				
38.	Apakah penghapusan piutang				

	ditorisasi oleh yang berwenang?				
39.	Apakah ada alat pendeteksi asap dan api pada peralatan komputer yang utama ?				
40.	Apakah ada prosedur darurat untuk menangani banjir, kebakaran, bencana alam, dll?				
41.	Apakah semua perabot dalam area komputer terbuat dari bahan yang tidak mudah terbakar ?				
<b>B</b>	<b>PENGENDALIAN APLIKASI</b>				
<b>1.</b>	<b>Pengendalian Input</b>				
42.	Apakah semua item penjualan yang di-input ke sistem diberi kode ?				
43.	Apakah wewenang untuk mengubah <i>record</i> yang sensitif dibatasi dan pembatasan ini diawasi oleh audit intern?				
44.	Apakah ada prosedur dan penetapan tanggung jawab yang memadai untuk menelusuri dan mengoreksi kesalahan input penjualan ?				
45.	Apakah Bagian Pengolahan Data selalu berhubungan dengan Bagian Hubungan Langgan, Bagian Penjualan, Bagian Keuangan, Seksi Pencatat Meter sebelum melakukan penginputan data ?				
<b>2.</b>	<b>Pengendalian Proses</b>				
46.	Apakah ada kontrol yang memadai yang menjamin bahwa semua transaksi penjualan yang diterima, diproses oleh				

	komputer?				
47.	Apakah audit internal melakukan pengawasan secara langsung dalam proses penginputan data ?				
48.	Apakah record input, terutama field-field yang penting seperti nomor customer, jumlah rupiah, dll diuji untuk : a. Character checks b. Sign checks c. Validity Checks d. Limit and reasonables checks e. Sequence checks f. Aritmetic checks g. Self-cheking digit h. Control tital checks i. Run to run checks j. Over-flow check				
49.	Apakah ada program check untuk mendeteksi data yang ilang atau tidak di proses ?				
50.	Apakah ada prosedur tindak lanjut oleh audit intern untuk menentukan bahwa koreksi terhadap penjualan telah dilakukan atas kesalahan yang ditemukan oleh komputer ?				
<b>3.</b>	<b>Pengendalian Output</b>				
51.	Apakah output yang sensitif, yang tidak boleh ditangani oleh Bagian Pengolahan Data, dihasilkan melalui alat output yang di letakkan pada tempat yang aman diluar ruang komputer?				
52.	Apakah audit intern melakukan				

	evaluasi terhadap output yang dihasilkan oleh Bagian Pengolahan Data dengan cara membandingkan hasil print out dengan catatan manual ?				
53.	Apakah tugas proses yang sudah selesai dikerjakan, didaftarkan pada sebuah buku dan outputnya di distribusikan hanya kepada bagian yang terkait ?				
<b>I.</b>	<b>Compliance</b>				
54.	Apakah audit internal melakukan pengawasan dan pengawasan terhadap ketaatan karyawan dalam melakukan aktivitas penjualan ?				
55.	Apakah audit internal melaksanakan audit ketaatan terhadap aktivitas penjualan? Jika “Ya” apakah sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan ?				
<b>II.</b>	<b>Verification</b>				
56.	Apakah audit internal melakukan verifikasi atas kelengkapan dan semua dokumen yang berhubungan dengan penjualan ?				
57.	Apakah audit internal pernah menemukan adanya kecurangan terhadap sistem pengendalian <i>electronic data processing</i> atas penjualan ?				
58.	Apakah audit internal selalu melakukan perbandingan antara hasil <i>print out</i> yang dihasilkan oleh bagian pengolahan data				

	dengan catatan manual yang dihasilkan oleh bagian keuangan?				
<b>III.</b>	<b>Evaluation</b>				
59.	Apakah audit internal mengevaluasi kelayakan sistem pelaksanaan pengendalian <i>electronic data processing</i> atas penjualan?				
60.	Apakah ada tindak lanjut terhadap hasil evaluasi yang telah dilakukan oleh perusahaan untuk dapat terhindar dari penyelewengan/kecurangan yang dapat menyebabkan kerugian bagi perusahaan ?				