

LAMPIRAN

KUESIONER
EFEKTIFITAS ATAS PENJUALAN
VARIABEL DEPENDEN

No	Pertanyaan	Jawaban Kuesioner				
		SS	S	RR	TS	STS
1. Pemrosesan Order Penjualan						
1.	Permintaan barang dagang oleh pelanggan diterima melalui telepon, surat, formulir isian					
2.	Order pelanggan akan dicatat dalam order penjualan					
3.	Order penjualan merupakan dokumen untuk mencatat deskripsi, jumlah, dan informasi barang yang dipesan					
4.	Order penjualan mencakup keseluruhan informasi barang yang dipesan					
5.	Order penjualan digunakan untuk persetujuan penjualan secara kredit					
6.	Adanya otorisasi pengiriman barang dalam order penjualan					
2. Persetujuan Penjualan Kredit						
7.	Penjualan secara kredit harus diotorisasi dengan semestinya sebelum penjualan dilakukan					
8.	Penjualan secara kredit menggunakan faktur penjualan rangkap yang <i>prenumbered</i> pada saat order pelanggan diterima					
9.	Penjualan kredit harus disetujui oleh manajer kredit					
10.	Fungsi penjualan kredit terpisah dari fungsi pengiriman barang					
11.	Kemungkinan besar penjualan secara kredit akan menimbulkan piutang tak tertagih					
3. Pengiriman Barang						
12.	Perusahaan mengakui penjualan saat barang dikirimkan					
13.	Nota pengiriman dibuat berdasarkan informasi order penjualan					
14.	Pengiriman barang diberikan tepat pada waktunya kepada konsumen					
15.	Bila terjadi keterlambatan pengiriman barang, perusahaan mengetahui hal-hal yang menjadi penyebabnya					
16.	Bila terjadi keterlambatan pengiriman barang, perusahaan akan mengambil tindak lanjut untuk mempertanggungjawabkan kepada konsumen					
17.	Pengiriman barang diotorisasi oleh pihak yang berwenang					
18.	Dokumen pengiriman barang bernomor urut tercetak					
19.	Dokumen pengiriman dicocokkan dengan jumlah, keterangan pesanan pelanggan					
20.	Adanya pemeriksaan bahwa semua dokumen pengiriman telah dibuat fakturnya					
4. Penagihan ke pelanggan dan pencatatan penjualan						
21.	Penagihan dilaksanakan sesegera mungkin setelah tanggal jatuh tempo yang telah ditetapkan					
22.	Tiap pengiriman ditagih dalam jumlah yang benar					
23.	Penagihan ke pelanggan disertai dengan faktur penjualan rangkap					
24.	Pencatatan penjualan didukung dokumen pengiriman yang diotorisasi dan order pelanggan yang disetujui					
25.	Faktur penjualan memberikan informasi mengenai jumlah penjualan, jatuh tempo pembayaran, harga termasuk ongkos angkut, asuransi, dan data lain yang relevan					
26.	Syarat pembayaran yang dicatat dalam faktur penjualan adalah 2/10, n/30					
27.	Pencatatan transaksi penjualan akurat berkenaan dengan pengiriman jumlah barang yang dipesan, kebenaran penagihan atas jumlah yang dikirim dan kebenaran pencatatan jumlah yang ditagih dalam catatan akuntansi					
28.	Penjualan yang dicatat telah diklasifikasikan dengan semestinya					
29.	Transaksi penjualan dicatat dengan semestinya dan di berkas induk dan diikhtisarkan dengan benar					
30.	Penjualan dicatat pada tanggal yang tepat					

**KUESIONER
PEMERIKSAAN INTERNAL
VARIABEL INDEPENDEN**

No	Pertanyaan	Jawaban Kuesioner				
		SS	S	RR	TS	STS
1. Independensi Pemeriksa						
1	Internal Auditor PT Alenatex mampu mempertahankan sikap tidak memihak selama pelaksanaan audit.					
2	Auditor Internal bertanggung jawab langsung kepada direktur utama.					
3	Auditor Internal yang bekerja di PT Alenatex tidak memiliki hubungan kekerabatan dengan salah seorang manajer atau staf dari bagian lainnya dalam perusahaan.					
4	Auditor Internal bebas dalam menyampaikan pendapatnya.					
2. Kompetensi Pemeriksa						
5	Auditor Internal memiliki latar belakang pendidikan S1 jurusan akuntansi.					
6	Auditor Internal yang ada telah memperoleh training dalam bidang akuntansi yang cukup.					
7	Auditor Internal perusahaan memiliki skill auditing yang baik.					
8	Pelaksanaan tugas dan tanggung jawab internal auditor telah disesuaikan dengan tanggung jawab yang diberikan.					
3. Program Pemeriksaan Internal						
9	Program pemeriksaan internal dibuat secara tertulis dan sistematis.					
10	Program pemeriksaan disusun sebelum audit dilakukan.					
11	Dalam program pemeriksaan terdapat tujuan pemeriksaan yang relevan.					
12	Dalam program pemeriksaan terdapat ruang lingkup pemeriksaan.					
13	Sebelum melaksanakan audit terlebih dahulu dilakukan review atas kertas kerja audit.					
14	Rencana audit yang akan dilakukan telah disetujui secara tertulis oleh pimpinan audit internal.					
15	Rencana audit disetujui secara tertulis oleh organisasi yang ditunjuk sebelum pelaksanaan pekerjaan audit.					
16	Program Audit yang telah dibuat dan digunakan dapat dijadikan acuan pembuatan program berikutnya.					
17	Program audit yang telah dibuat dan digunakan dapat digunakan lagi untuk pelaksanaan pemeriksaan berikutnya.					
4. Pengujian dan Pengevaluasian Informasi						
18	Internal auditor melakukan evaluasi atas catatan-catatan akuntansi perusahaan.					
19	Internal auditor melakukan pemeriksaan internal secara mendadak.					
20	Internal auditor melakukan verifikasi terhadap ketelitian penghitungan transaksi.					
21	Internal auditor melakukan evaluasi terhadap teknik penyimpanan barang.					
22	Internal auditor melakukan evaluasi otorisasi pengeluaran barang dari gudang.					
23	Internal Auditor melakukan stock opname setiap 6 bulan sekali.					
5. Laporan Hasil Pemeriksaan Internal						
24	Dalam laporan hasil pemeriksaan dicantumkan kesimpulan dan saran.					
25	Dalam laporan hasil pemeriksaan dicantumkan laporan kegiatan yang diaudit.					
26	Dalam laporan hasil pemeriksaan dicantumkan hasil audit.					

27	Laporan disusun tepat waktu sesuai dengan hasil temuan.					
28	Laporan hasil pemeriksaan dapat memberikan arah bagi manajemen untuk mengambil keputusan.					
29	Rekomendasi yang diberikan cukup objektif					
30	Tindak lanjut atas saran dan rekomendasi dari pemeriksa internal dilaksanakan dengan baik.					

Hasil Jawaban Kuesioner

Variabel Dependen

No/R	Pertanyaan																														Total Jawaban	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
2	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	5	4	134	
3	4	3	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	2	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	130	
4	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	135	
5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	3	4	4	138	
6	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	145	
7	5	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4	4	134	
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150	
9	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	140	
10	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	135	
11	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	145	
12	4	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	3	5	4	4	135	
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150	
14	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	2	5	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	138	
15	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	138	
16	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	140	
17	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	2	4	5	5	5	5	5	4	3	4	4	4	134	
18	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150	
19	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4	4	134	
20	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	138	
21	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	3	3	4	5	135	
22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	145	
23	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	4	3	4	4	135	
24	5	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	4	4	140	
25	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	2	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	138	
26	4	3	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	2	4	5	5	5	5	5	5	4	3	3	4	130	
27	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	2	4	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	134	
28	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	140	
29	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	3	3	5	5	138	
30	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	3	3	4	4	138	

Keterangan (Nilai):
5 = Sangat Setuju
4 = Setuju
3 = Ragu-ragu
2 = Tidak Setuju
1 = Sangat Tidak Setuju

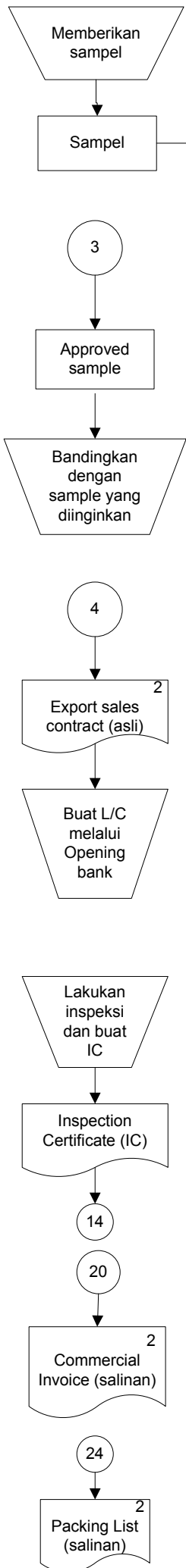
Hasil Jawaban Kuesioner

Variabel Independen

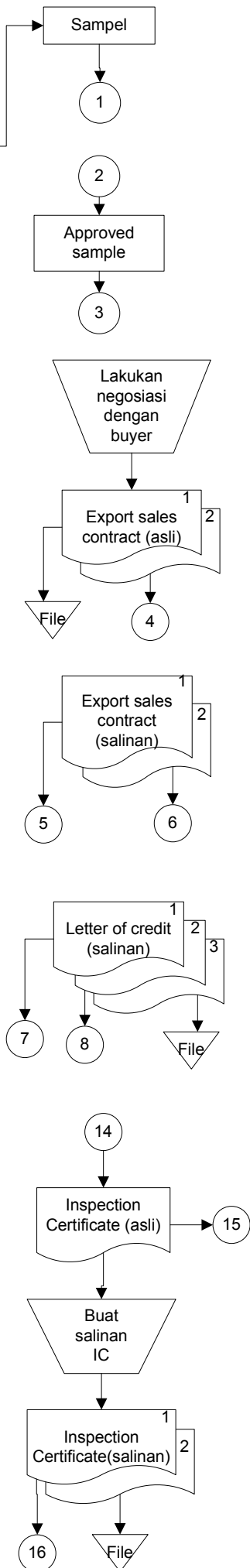
No/R	Pertanyaan																														Total Jawaban	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30		
1	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
2	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	138
3	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	4	134	
4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	3	140
5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	142
6	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
7	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	144
8	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
9	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	145
10	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	4	5	3	4	138
11	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
12	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	3	4	138
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
14	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	4	140	
15	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	142
16	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	140
17	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	138
18	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
19	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	144
20	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	140
21	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	3	4	138	
22	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
23	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	138
24	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
25	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	145
26	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	144	
27	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	138
28	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	150
29	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	142
30	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	3	3	138

Keterangan (Nilai):
5 = Sangat Setuju
4 = Setuju
3 = Ragu-ragu
2 = Tidak Setuju
1 = Sangat Tidak Setuju

BUYER

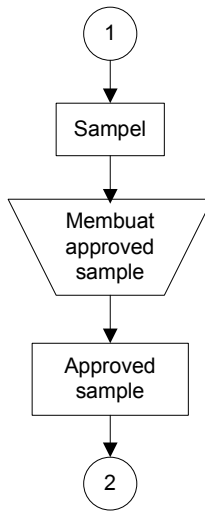


MARKETING

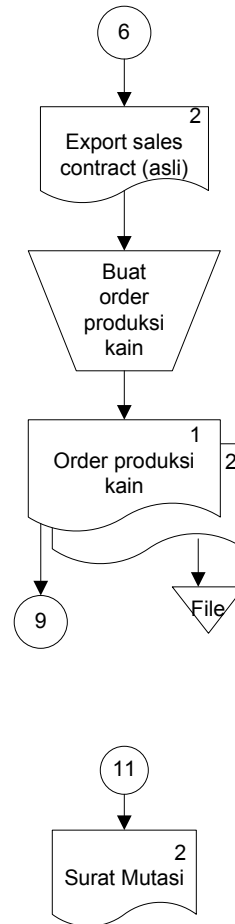


Ket : 15 - Ke Advising Bank

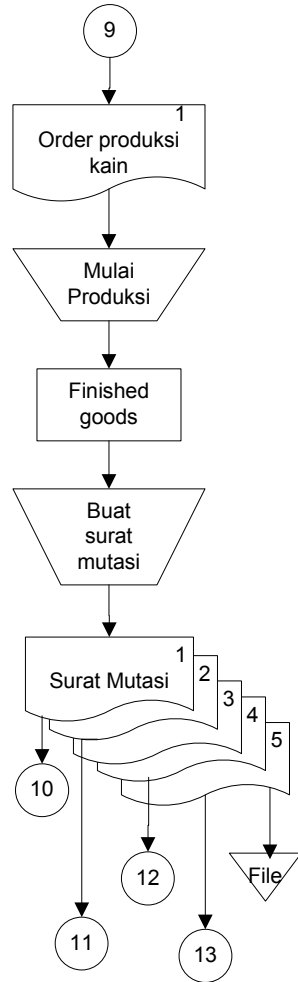
RESEARCH



PPC



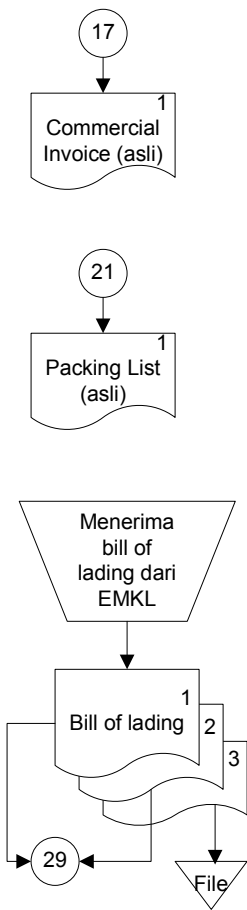
PRODUKSI



Keterangan:

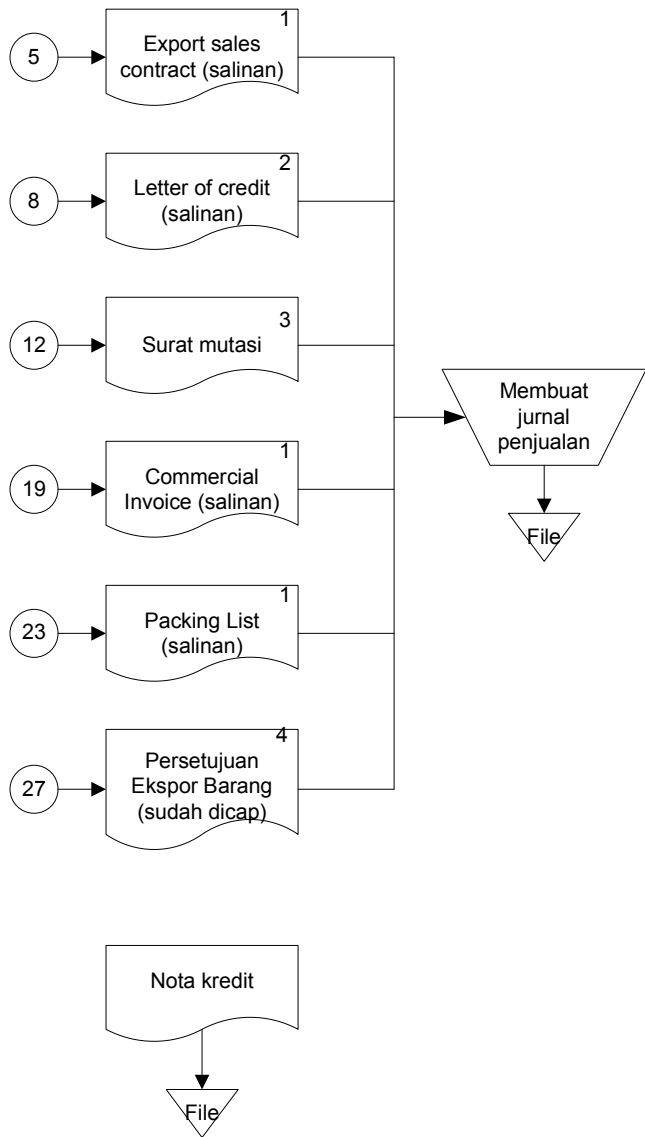
10 : Ke Kepala Produksi

13 : Ke Kepala Gudang

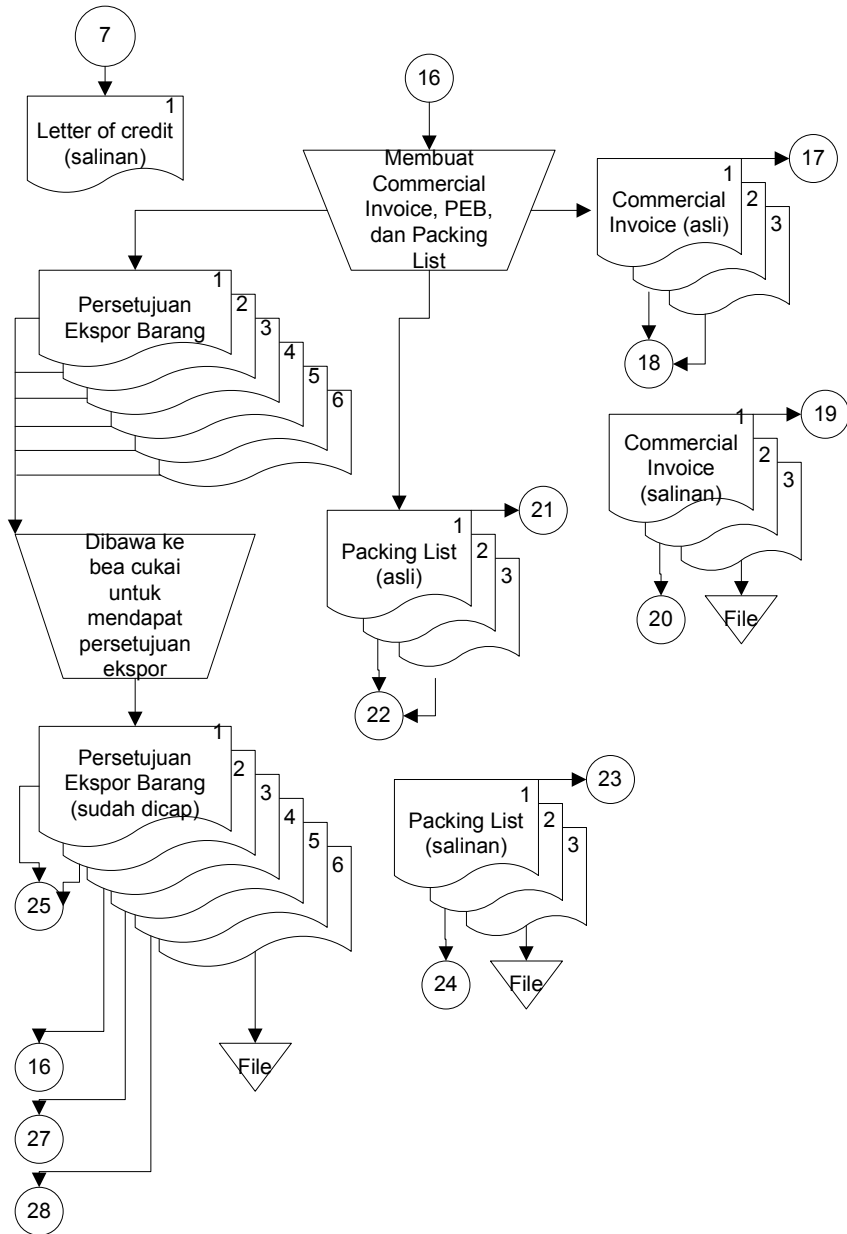


Keterangan :
 29 : Ke Advising Bank

AKUNTANSI

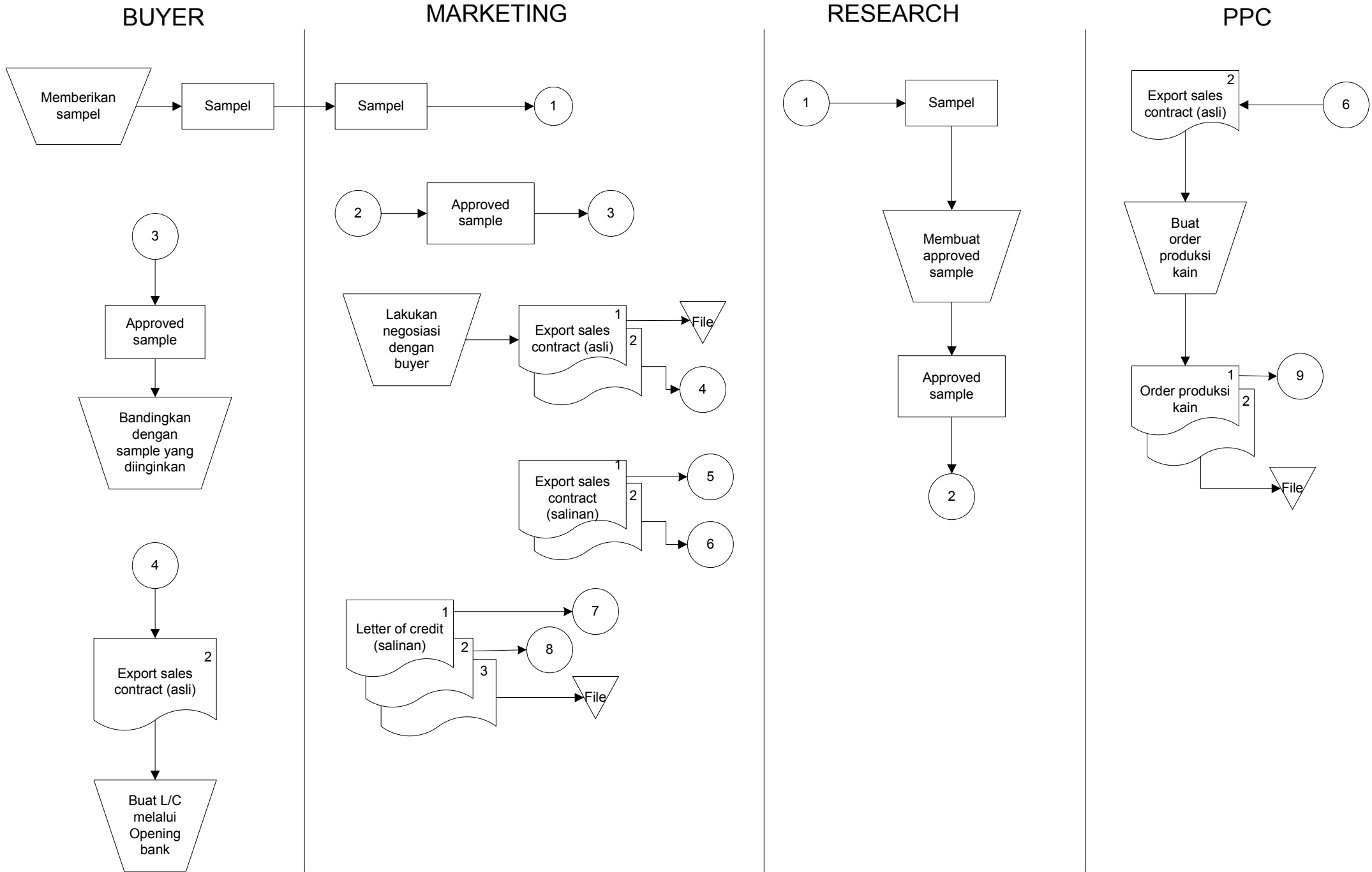


EKSPOR



Keterangan:

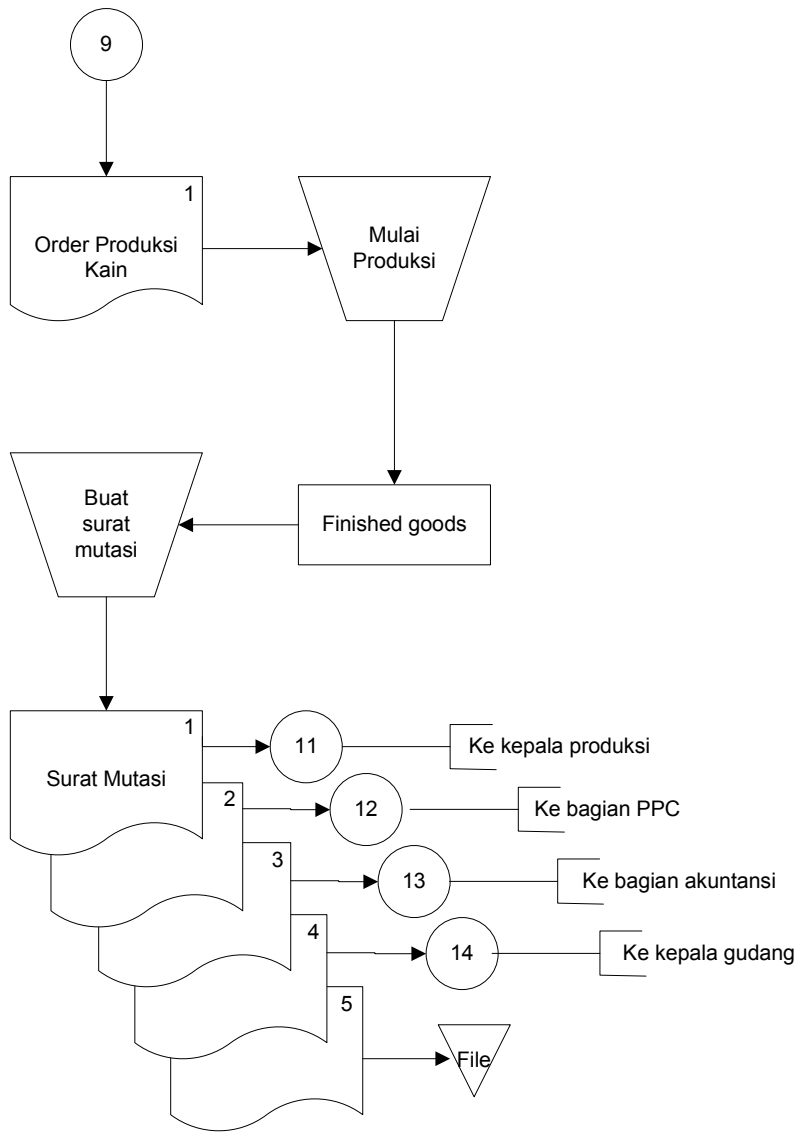
- 17, 21 : Ke Bag Marketing
- 18, 22, 25 : Ke Advising Bank
- 19, 23, 27 : Ke Bag Akuntansi
- 20, 24 : Ke Buyer
- 26 : Disimpan Bea Cukai
- 28 : Disimpan Dept Ekspor



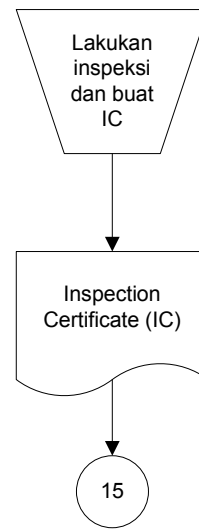
Sumber: PT Alenatex

Prosedur Penerimaan Pesanan

PRODUKSI

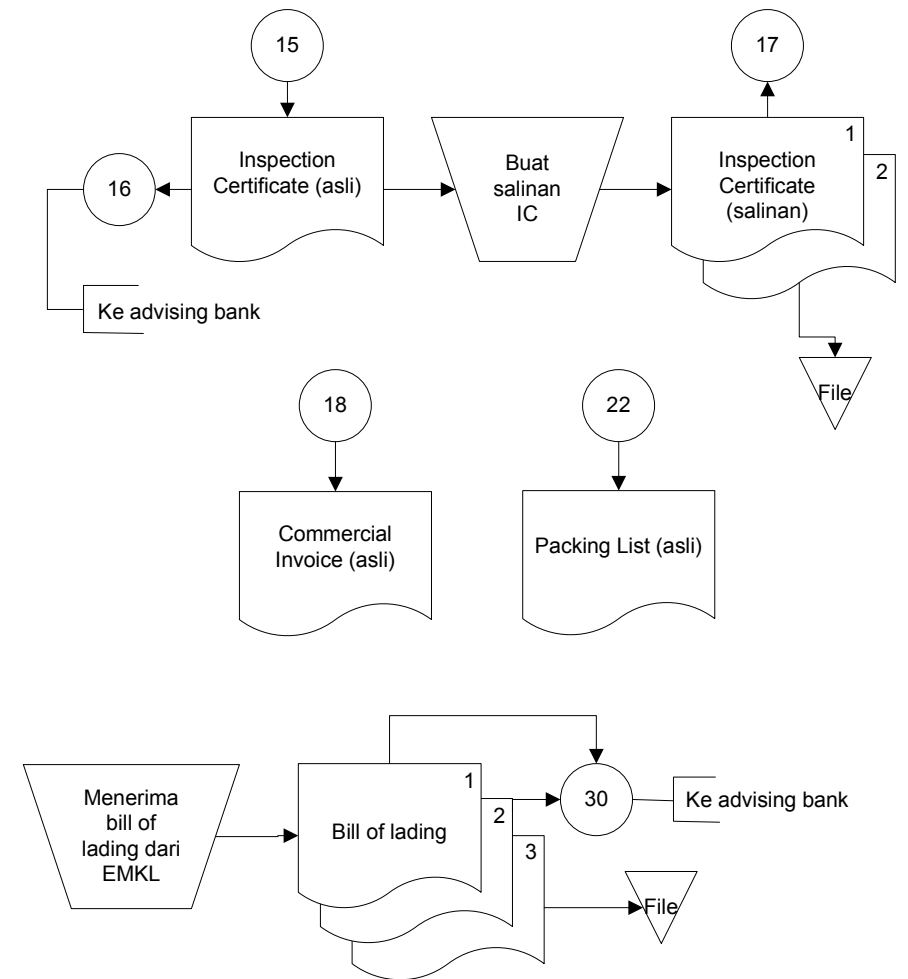


BUYER



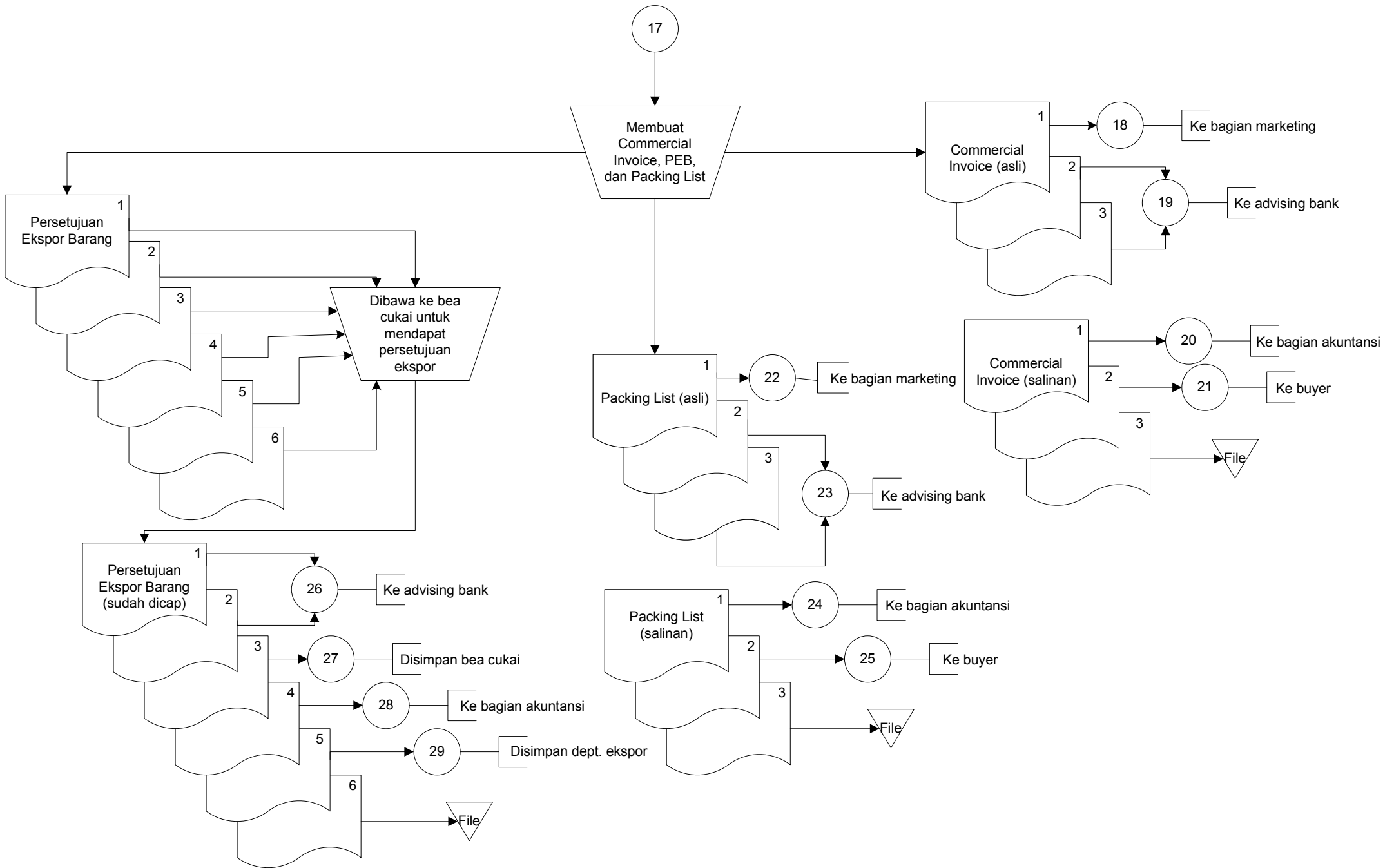
Sumber: PT Alenatex

MARKETING



Prosedur Pengiriman Barang

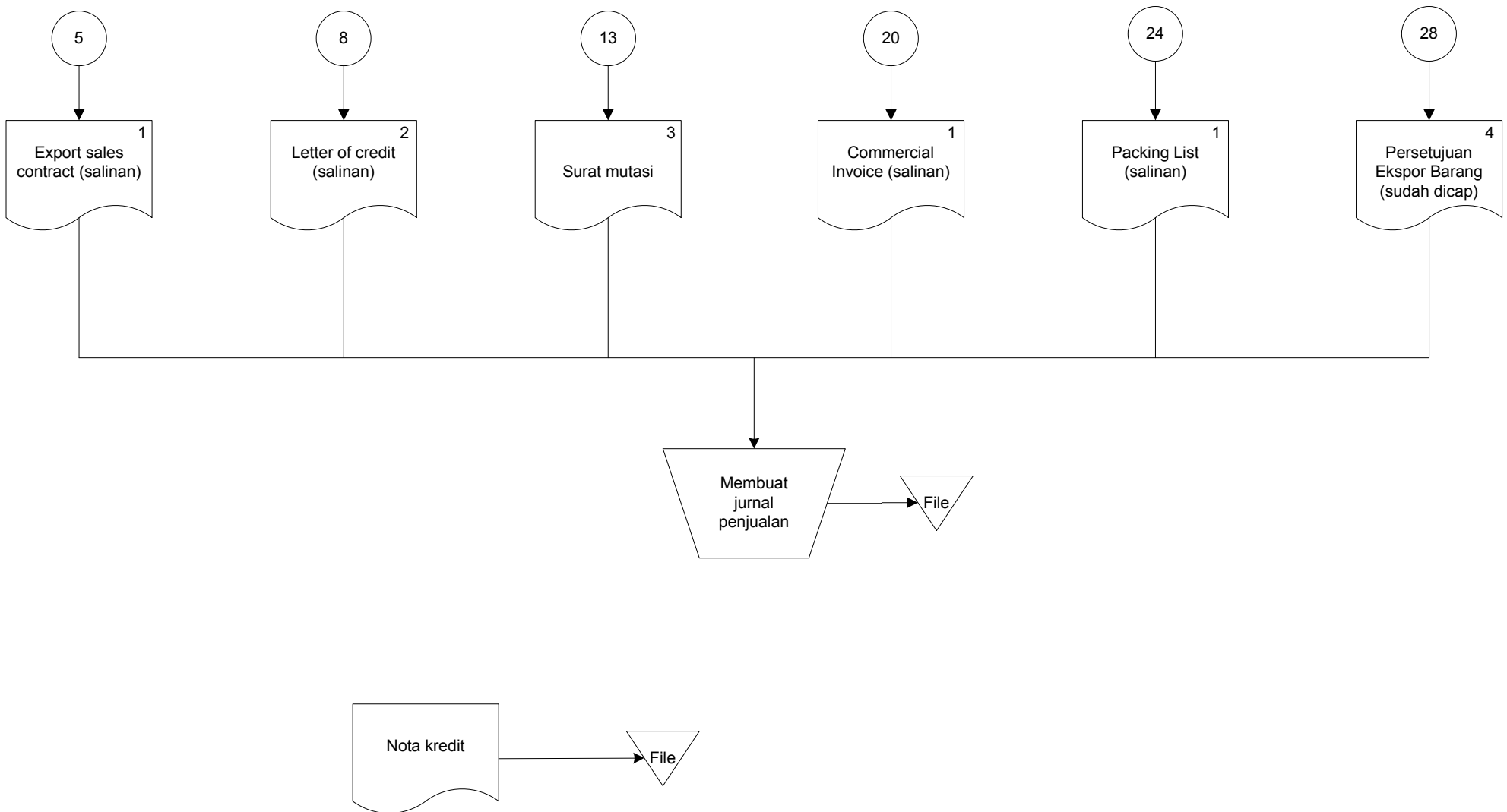
EKSPOR



Sumber: PT Alenatex

Prosedur Pengiriman Barang Lanjutan

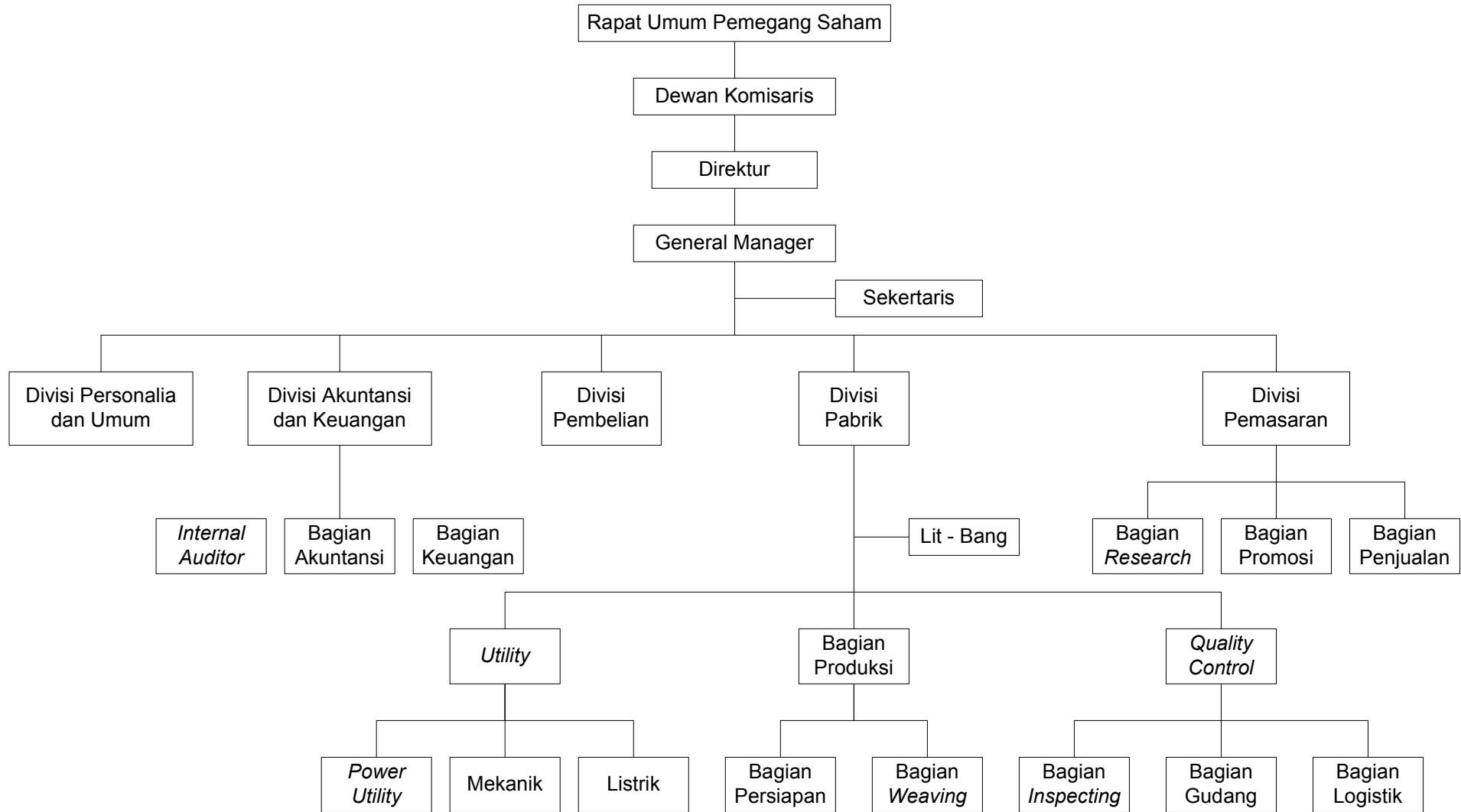
AKUNTANSI



Sumber: PT Alenatex

Prosedur Pengiriman Barang Lanjutan

STRUKTUR ORGANISASI PT ALENATEX



RIWAYAT HIDUP PENULIS

ROY YOHANES

Jl. Istana Kawaluyaan I No.58

Bandung, 19 Juli 1982

Kristen Protestan

PENDIDIKAN

2001-2006 Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi

Universitas Kristen Maranatha Bandung

1998-2001 SMU Kristen Bina Bakti 1 Bandung

1995-1998 SLTP Kristen Bina Bakti 2 Bandung

1989-1995 SD Kristen Bina Bakti 2 Bandung

1987-1989 TK Kristen Bina Bakti Bandung