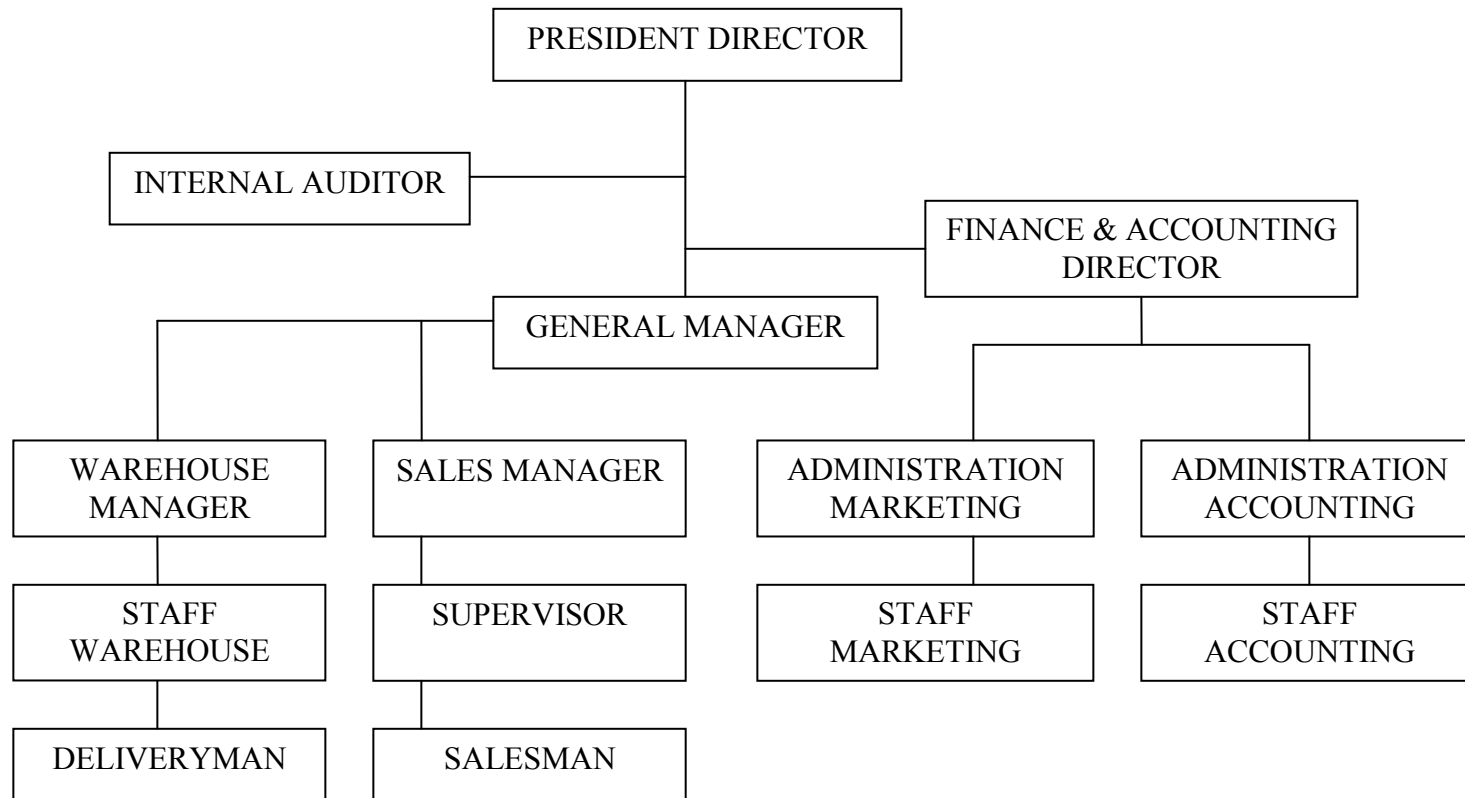


STRUKTUR ORGANISASI



Bandung, 1 Mei 2006

Kepada Yth. :

Bapak / Ibu Bagian

Di tempat

Dengan hormat,

Saya adalah mahasiswa semester terakhir Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Maranatha Bandung. Dalam rangka penulisan skripsi, saya mohon kesediaan Bapak/Ibu Bagianuntuk meluangkan sedikit waktunya guna menjawab beberapa kuesioner di bawah ini. Jawaban dari Bapak/Ibu merupakan bantuan yang sangat berharga di dalam penyelesaian skripsi saya.

Atas kesediaan dan bantuan Bapak / Ibu, saya ucapkan terimakasih yang sebesar-besarnya.

Hormat saya,

Friska

**KUESIONER UNTUK MENILAI PEMERIKSAAN INTERN PADA
CV PANCA GEMILANG ABADI**

No	Pertanyaan	SS	S	RR	TS	STS
1.	Apakah pemeriksa intern merupakan fungsi yang berdiri sendiri dan terpisah dari bagian-bagian yang diperiksanya?					
2.	Apakah pemeriksa intern dalam melaksanakan tugas dan tanggungjawabnya mempertahankan sikap independen?					
3.	Apakah ada ketentuan atau syarat pendidikan, keahlian dan pengalaman bagi seorang pemeriksa intern?					
4.	Apakah pemeriksa intern melakukan pemeriksaan dan pengawasan secara terus menerus atas prosedur-prosedur penerimaan dan pengeluaran kas?					
5.	Apakah perusahaan menetapkan kebijakan dan prosedur pelaksanaan kerja bagi karyawannya secara tertulis?					
6.	Apakah pemeriksa intern melaksanakan pemeriksaan fisik secara tiba-tiba terhadap kas yang ada?					
7.	Apakah pemeriksa intern secara langsung menerima rekening koran dari bank dan membuat laporan rekonsiliasi bank secara periodik?					
8.	Apakah pemeriksa intern berwenang untuk memeriksa formulir, jurnal, catatan dan laporan yang menyangkut kas?					
9.	Apakah setiap melaksanakan suatu pemeriksaan, pemeriksa intern menyusun suatu program pemeriksaan?					
10.	Apakah pemeriksa intern membuat program pemeriksaan secara tertulis?					

11.	Apakah dana kadang-kadang diperiksa secara mendadak oleh pemeriksa intern atau petugas lain yang berkedudukan independen dari pengurus kas kecil?					
12.	Apakah pemeriksa intern mampu berkomunikasi secara jelas dan efektif baik secara lisan maupun tertulis dalam hal mengemukakan pendapat, evaluasi, kesimpulan dan rekomendasi?					
13.	Apakah laporan pemeriksa intern itu mengungkapkan temuan-temuan pemeriksa intern atas hasil pemeriksaannya?					
14.	Apakah temuan-temuan tersebut disertai dengan saran-saran oleh pemeriksa intern?					
15.	Apakah temuan tersebut ditindaklanjuti atau mendapat dukungan dari manajemen?					
16.	Apakah pemeriksa intern selalu mengamati pelaksanaan tindak lanjut yang diambil oleh manajemen atas temuan dalam laporan pemeriksaan?					
17.	Apakah laporan pemeriksa intern dikeluarkan setelah pemeriksaan selesai secara objektif, jelas, singkat dan teratur?					

**KUESIONER UNTUK MENILAI PENGENDALIAN INTERN KAS
PADA CV PANCA GEMILANG ABADI**

NO	PERTANYAAN	SS	S	RR	TS	STS
1.	Apakah pembukaan rekening bank harus mendapat persetujuan lebih dulu dari direktur atau yang berwenang?					
2.	Apakah penerimaan uang tunai atau cek hasil penjualan atau hasil tagihan dilakukan oleh: a. Seseorang yang tidak melakukan penyetoran ke bank? b. Seseorang yang tidak berhubungan dengan buku besar atau buku tambahan piutang?					
3.	Apakah penerimaan uang tunai dan cek-cek disetor ke bank setiap hari dan dengan jumlah yang sama?					
4.	Apakah penerimaan uang pada hari tertentu dicocokkan dengan pita register kas (<i>cash register tape</i>), duplikat-duplikat kuitansi, nota penyerahan barang, total jumlah faktur dan bukti penyetoran ke bank?					
5.	Apakah penyetoran ke bank disimpan oleh orang yang melakukan penyetoran ke bank tanpa pemeriksaan terlebih dahulu?					
6.	Apakah kas kecil dikelola berdasarkan <i>imprest</i> sistem?					
7.	Apakah ada orang di dalam bagian kas yang: a. Membuat faktur penjualan?					

	<ul style="list-style-type: none"> b. Memegang administrasi penjualan? c. Dapat mempunyai kuasa atas buku tambahan piutang? d. Dapat mempunyai kuasa atas surat pernyataan langganan (<i>customer's statement</i>)? e. Memberi persetujuan atas pemberian kredit? f. Memberi persetujuan atas potongan-potongan penjualan? g. Ikut serta dalam menagih piutang? 					
8.	Apakah diusahakan pembuatan cek kepada nama perusahaan tertentu sehingga orang lain tidak dapat mengambilnya (<i>cross check</i>)?					
9.	Apakah perusahaan membuat rekonsiliasi bank secara bulanan? Apakah rekonsiliasi ini menunjukkan hal-hal yang sudah lama tidak terselesaikan?					
10.	<p>Apakah orang yang membuat rekonsiliasi:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. Melihat kelengkapan semua cek berdasarkan nomor urutnya? b. Melakukan tindak lanjut pada pos-pos rekonsiliasi (<i>reconciling items</i>)? c. Apabila cek-cek yang telah diuangkan (<i>paid check</i>) dikembalikan oleh bank, apakah orang yang membuat rekonsiliasi memeriksa tanda tangan si pembuat cek, endosemen dan nama si penerima cek? 					
11.	Apakah cek-cek yang dibatalkan itu tetap disimpan dan diberi tanda					

	“BATAL” atau disobek pada bagian tanda tangan?					
12.	Apakah faktur dan surat-surat lain yang menyertai cek dicap “LUNAS” pada saat cek ditandatangani?					
13.	Apakah pihak yang menerima pembayaran diwajibkan menandatangani surat penerimaan untuk semua pembayaran?					
14.	Apakah tanggungjawab untuk tiap dana diserahkan pada satu orang saja?					
15.	Apakah bagian dari dana merupakan uang dalam bank?					
16.	Apakah tanda pembayaran dan dokumen pendukungnya pada saat penggantian pengeluaran diperiksa oleh seorang petugas yang bertanggungjawab?					
17.	Apakah penanggungjawab surat-surat berharga dan penanggungjawab penerimaan kas berlainan orangnya?					

Jabatan :

Ttd :

Tabel berikut akan menyajikan hasil *skor* dari jawaban masing-masing responden.

Hasil Survey

Responden	Skor Variabel X	Skor Variabel Y
1	79	109
2	65	86
3	69	89
4	68	100
5	65	95
6	65	94
7	64	99
8	71	96
9	75	100
10	72	102
11	72	107
12	76	103
13	73	106
14	66	82
15	79	93
16	64	97
17	70	102

18	69	101
19	65	108
20	64	96
21	69	98
22	69	92
23	65	94
24	73	97
25	72	105
26	77	103
27	72	96
28	73	95
29	71	95
30	71	99
31	69	99
32	76	96
33	74	94
34	73	96
35	73	97