

Daftar Pertanyaan

Petunjuk pengisian

Pertanyaan terdiri dari dua tipe, yaitu tipe isian dan tipe pilihan. Pada tipe isian, silahkan mengisi pada tempat yang telah disediakan dengan singkat dan jelas. Pada tipe pilihan, berilah tanda \surd (*check mark*) pada alternative jawaban:

- Ya : Bila pertanyaan sesuai dengan fungsi internal auditor yang ada di dalam perusahaan.
- Tidak : Bila pertanyaan tidak sesuai dengan fungsi internal auditor yang ada di dalam perusahaan.
- Ragu-ragu/ Tidak tahu : Bila pertanyaan yang diajukan Ragu-ragu/ tidak tahu, maka dapat diberi jawaban ini.

A. Pertanyaan Umum

1. Nama :
(jika keberatan nama boleh tidak diisi)
2. Jenis kelamin :
3. Usia :
4. Pendidikan Terakhir :
5. Jabatan :
6. Lama Bekerja :

B. Pertanyaan khusus

Pilihlah salah satu jawaban (Ya atau tidak atau ragu-ragu) yang dianggap tepat untuk setiap pertanyaan di bawah ini dengan cara memberikan tanda(\surd) pada kolom yang telah disediakan dengan berdasarkan pada pengalaman/ pengetahuan/ pengamatan bapak/ ibu pada perusahaan ini.

Variabel Independen (X)
Daftar Pertanyaan Mengenai Peranan Audit Internal

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Tidak Tahu/ Ragu- Ragu
	Independensi			
1.	Apakah ada pengaruh independensi terhadap keefektifan audit internal?			
2.	Apakah ada hubungan yang baik antara audit Internal dengan direktur?			
3.	Apakah auditor intern bertanggung jawab langsung kepada pimpinan tertinggi perusahaan?			
4.	Apakah staf audit internal ikut serta dalam rangka penyusunan prosedur-prosedur dalam perusahaan?			
5.	Apakah auditor intern ikut serta dalam pelaksanaan fungsi penjualan dalam perusahaan?			
6.	Apakah auditor intern memiliki keleluasaan dalam melakukan pemeriksaan?			
	Program dan Pelaksanaan Pemeriksaan			
7.	Apakah program pemeriksaan dilakukan sebelum pelaksanaan pemeriksaan?			
8.	Apakah program tersebut dibuat secara tertulis dan sistematis?			

9.	Apakah dalam program pemeriksaan terdapat: a. tujuan pemeriksaan b. prosedur pemeriksaan c. sasaran pemeriksaan d. skedul pemeriksaan e. ruang lingkup pemeriksaan f. latar belakang pemeriksaan			
10.	Apakah waktu pelaksanaan pemeriksaan dalam kurun waktu: a. setahun sekali b. satu semester sekali c. setiap triwulan			
11.	Apakah auditor melakukan koordinasi dan komunikasi pada bagian yang diaudit sebelum melaksanakan pemeriksaan?			
12.	Apakah pada waktu tertentu auditor melakukan pemeriksaan secara mendadak?			
	Kecakapan Profesional			
13.	Apakah ada pelaksanaan dan tanggungjawab dari auditor intern?			
14.	Apakah auditor intern mempunyai kecakapan dan profesional dalam tugasnya?			
15.	Apakah latar belakang pendidikan terakhir auditor intern minimal S1 jurusan akuntansi?			
16.	Apakah auditor intern mempunyai pendidikan formal dan pengalaman professional yang saling melengkapi satu sama lain?			

17.	Apakah pimpinan tertinggi memerlukan saran perbaikan dari auditor intern?			
18.	Apakah auditor intern mempunyai kemampuan berkomunikasi dengan orang lain secara efektif?			
	Laporan Hasil Pemeriksaan			
19.	Apakah setiap tugas pemeriksaan selesai, langsung disusun laporan pemeriksaan?			
20.	Apakah penyajian laporan pemeriksaan disajikan secara tepat waktu?			
21.	Apakah laporan disajikan dalam bentuk yang sistematis?			
22.	Apakah auditor intern mendiskusikan hasil pemeriksaan kepada presiden direktur sebelum menerbitkan laporan final?			
23.	Apakah laporan hasil pemeriksaan ditujukan kepada: a. Manajer b. Direktur utama c. Kepala divisi			
	Hasil pemeriksaan audit internal terhadap kegiatan penjualan			
24.	Apakah ada pemisahan fungsi dalam kegiatan penjualan?			
25.	Apakah ada hubungannya prosedur penjualan jika dihubungkan dengan Pengendalian Intern?			
26.	Apakah hasil penjualan yang diperoleh dapat dipertanggungjawabkan oleh fungsi pencatatan?			

27.	Apakah besar peranannya fungsi penjualan perusahaan dalam meningkatkan efektivitas usaha?			
	Kegiatan Tindak Lanjut			
28.	Apakah auditor melakukan tindak lanjut atas pemeriksaan?			
29.	Dari pemeriksaan yang dilakukan apakah banyak ditemukan penyelewengan yang dilakukan oleh departemen-departemen yang ada?			
30.	Jika penyelewengan yang terjadi sangat signifikan apakah pimpinan tertinggi langsung mengambil tindakan untuk mengatasinya?			
31.	Apakah saran dan rekomendasi yang diberikan dilaksanakan jika dihubungkan dengan Pengendalian Intern, efektivitas dan efisiensi?			
32.	Dalam proses tindak lanjut apakah saran auditor ikut memonitoring dan melaporkan hasil dari monitoring yang dilakukannya kepada pimpinan tertinggi?			

Variabel Dependen (Y)

Daftar Pertanyaan Mengenai Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Tidak Tahu/ Ragu- Ragu
A.	Lingkungan Pengendalian			
1.	Apakah pimpinan menunjukkan komitmen terhadap: a. Integritas b. Etika			
2.	Apakah pimpinan menunjukkan tanggung jawab yang besar terhadap pekerjaannya?			
3.	a. Apakah perusahaan mempunyai kode etik? b. Apakah kode etik tersebut dikomunikasikan kepada seluruh karyawan?			
4.	Apakah penerimaan calon pegawai berdasarkan atas: a. keahlian b. pendidikan c. pengalaman			
5.	Apakah dilakukan pelatihan kepada pegawai baru sebelum terjun ke lapangan?			
6.	Apakah dalam melakukan tugasnya pegawai dituntut untuk memiliki: a. Kejujuran b. Disiplin c. Moral yang tinggi			
7.	Apakah perusahaan memberikan tindakan tegas pada pegawai yang melakukan penyimpangan?			

8	Apakah manajemen mempertimbangkan keahlian pegawai dalam penentuan tugasnya?			
9.	Apakah pelaksanaaqn pekerjaan manajemen perusahaan diperhatikan oleh: a. Presiden direktur? b. komite audit?			
10.	Apakah presiden direktur terlibat aktif dalam: a. kegiatan perusahaan? b. mengawasi operasi perusahaan?			
11.	Apakah pimpinan menganggap penting pengendalian intern?			
12.	Apakah pimpinan secara konsisten melaksanakan berbagai prosedur yang ditetapkan sebelumnya dalam kegiatan perusahaan?			
13.	Apakah perusahaan mempunyai struktur organisasi yang menggambarkan wewenang dan tanggung jawab dalam perusahaan?			
14.	Apakah terdapat pemisahan tugas antara bagian yang mencatat transaksi dengan: a. bagian yang mengesahkan transaksi? b. bagian penyimpanan aktiva?			
15.	Apakah perusahaan memiliki auditor intern?			
16.	Apakah pendelegasian wewenang yang ada mendukung pencapaian tujuan perusahaan?			
17.	Apakah ada program untuk memelihara hubungan antar pegawai yang baik?			

18.	Apakah perusahaan melakukan evaluasi atas prestasi kerja karyawan pada waktu tertentu?			
B.	Penilaian Resiko			
19.	Apakah perusahaan menetapkan target penjualan?			
20.	Apakah faktor perubahan teknologi mempengaruhi prospek penjualan?			
21.	Apakah tagihan penjualan selalu dibayar tepat waktu oleh pelanggan?			
22.	Apakah perusahaan mempertimbangkan kemungkinan terjadinya penyelewengan hasil tagihan penjualan?			
C.	Aktivitas Pengendalian			
23.	Apakah fungsi penjualan, pencatatan, pengiriman dan penagihan dilakukan oleh orang yang berbeda?			
24.	Apakah pencatatan, pemberian otorisasi penjualan, dan penyimpanan barang dilakukan oleh orang yang berbeda?			
25.	Apakah setiap penjualan diotorisasi oleh pihak yang berwenang?			
26.	Apakah setiap pengeluaran barang diotorisasi oleh pihak yang berwenang?			
27.	Apakah persetujuan pemberian kredit dilakukan oleh pihak yang berwenang?			
28.	Apakah setiap penjualan menggunakan order penjualan?			
29.	Apakah setiap order penjualan dipranomori?			

30.	Apakah formulir pengeluaran barang dari gudang dicatat dalam kartu persediaan?			
31.	Apakah dokumen dan catatan dibuat pada saat terjadi transaksi?			
32.	Apakah kuantitas barang yang dikirim atau dikeluarkan dari gudang selalu diperiksa dengan dokumen pendukungnya?			
33.	Apakah dilakukan perhitungan fisik atas jumlah barang di gudang?			
34.	Apakah dokumen dan catatan tersimpan dalam tempat yang aman?			
35.	Apakah setiap penjualan dapat diperiksa kebenarannya atas keberadaan transaksi dan pembelinya?			
36.	Apakah pelaksanaan perhitungan fisik persediaan diawasi oleh orang yang independen terhadap penyimpanan catatan?			
37.	Apakah hasil perhitungan dan catatan kartu gudang dibandingkan setelah perhitungan dilakukan?			
D.	Informasi dan Komunikasi			
38.	Apakah terdapat sistem informasi akuntansi yang memadai yang dapat memastikan kelengkapan pencatatan transaksi yang terjadi?			
39.	Apakah terdapat komunikasi yang baik antara pimpinan dengan karyawan-karyawan yang bekerja di perusahaan?			
40.	Apakah laporan keuangan selalu disajikan tepat			

	waktu?			
41.	Apakah setiap terjadi transaksi segera dicatat dalam buku besar perusahaan?			
E.	Pemantauan			
42.	Apakah perusahaan melakukan evaluasi atas pelaksanaan kegiatan perusahaan secara periodik?			
43.	Apakah dilakukan inspeksi mendadak untuk memastikan bahwa pengendalian intern berjalan dengan semestinya?			
44.	Apakah dilakukan perbaikan terhadap berbagai kelemahan yang ditemukan dalam pengendalian intern perusahaan?			
45.	Apakah faktor perubahan teknologi turut dipertimbangkan dalam melakukan perbaikan atas pengendalian intern?			
46.	Apakah setiap atasan: <ul style="list-style-type: none"> a. mengawasi kinerja bawahannya? b. memberi penilaian atas kinerja bawahannya? c. membuat laporan atas kinerja bawahannya? 			

Tabel Variabel Independen(X)
Jawaban Mengenai Peranan Audit Intern

No Kuesioner	Responden	Skor
1.	Y	3
2.	Y	3
3.	Y	3
4.	Y	3
5.	T	1
6.	Y	3
7.	Y	3
8.	Y	3
9a.	Y	3
9b.	Y	3
9c.	Y	3
9d.	Y	3
9e.	Y	3
9f.	Y	3
10a.	Y	3
10b.	T	1
10c.	T	1
11	T	1
12	Y	3
13	Y	3
14	Y	3
15	Y	3
16	Y	3
17	Y	3
18	Y	3
19	Y	3
20	Y	3
21	Y	3
22	T	1
23a.	Y	3
23b.	Y	3
23c.	Y	3
24	Y	3
25	Y	3

26	Y	3
27	Y	3
28	Y	3
29	T	1
30	Y	3
31	Y	3
32	Y	3
Total		111

Tabel Variabel Dependen (Y)

Jawaban Mengenai Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan

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

25.	Y	Y	Y	Y	Y
26.	Y	Y	Y	Y	Y
27.	Y	Y	Y	Y	Y
28.	Y	Y	Y	Y	Y
29.	Y	Y	Y	Y	Y
30.	Y	Y	Y	Y	Y
31.	Y	Y	R	R	Y
32.	Y	Y	Y	Y	Y
33.	Y	Y	Y	Y	Y
34.	Y	Y	Y	Y	Y
35.	Y	Y	Y	Y	Y
36.	Y	Y	Y	Y	Y
37.	Y	Y	Y	Y	Y
38.	Y	Y	Y	Y	Y
39.	Y	Y	Y	Y	Y
40.	Y	Y	Y	Y	Y
41.	Y	Y	Y	T	R
42.	Y	Y	Y	Y	Y
43.	Y	Y	Y	T	Y
44.	Y	Y	Y	Y	T
45.	Y	T	Y	T	R
46a.	Y	Y	Y	Y	Y
46b.	Y	Y	Y	Y	Y
46c.	Y	Y	Y	Y	Y

Tabel Skor atas Jawaban Responden
Untuk Variabel Dependen

.Kuesioner. No.	Ya	Tidak	Ragu-ragu	Skor
1a.	2	1	2	10
1b.	5	0	0	15
2	5	0	0	15
3a.	3	0	2	11
3b.	4	1	0	14
4a.	3	2	0	13
4b.	3	2	0	13
4c.	3	2	0	13
5	5	0	0	15
6a.	5	0	0	15
6b.	5	0	0	15
6c.	4	0	1	13
7	4	1	0	14
8	3	0	2	11
9a.	5	0	0	15
9b.	2	0	3	9
10a.	2	3	0	12
10b.	5	0	0	15
11.	4	1	0	14
12.	3	0	2	11
13.	5	0	0	15
14a.	5	0	0	15
14b.	5	0	0	15
15.	5	0	0	15
16.	5	0	0	15
17.	5	0	0	15
18.	5	0	0	15
19.	5	0	0	15
20.	3	1	1	12
21.	2	2	1	11
22.	2	1	2	10
23.	5	0	0	15
24.	5	0	0	15

25.	5	0	0	15
26.	5	0	0	15
27.	5	0	0	15
28.	5	0	0	15
29.	5	0	0	15
30.	5	0	0	15
31.	3	0	2	11
32.	5	0	0	15
33.	5	0	0	15
34.	5	0	0	15
35.	5	0	0	15
36.	5	0	0	15
37.	5	0	0	15
38.	5	0	0	15
39.	5	0	0	15
40.	5	0	0	15
41.	3	1	1	12
42.	5	0	0	15
43.	4	1	0	14
44.	4	1	0	14
45.	2	2	1	11
46a.	5	0	0	15
46b.	5	0	0	15
46c.	5	0	0	15
total	243	22	20	793