

**Kuesioner Variabel Independen**  
**Peranan Audit Internal**

| NO | Pertanyaan  | Ya | Ragu-ragu | Tidak |
|----|---|----|-----------|-------|
| 1  | Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi perusahaan secara tertulis?  |    |           |       |
| 2  | Apakah dalam struktur organisasi perusahaan tercantum departemen audit internal?  |    |           |       |
| 3  | Apakah dalam perusahaan ada yang menjalankan fungsi audit internal?   |    |           |       |
| 4  | Apakah perusahaan mempunyai <i>Job description yang</i> jelas untuk tiap bagian?  |    |           |       |
| 5  | Apakah jabatan auditor internal dalam perusahaan dipegang oleh Manajer Keuangan?  |    |           |       |
| 6  | Apakah kedudukan Manajer Keuangan saat ini dianggap telah memadai untuk melakukan fungsi audit internal?                              |    |           |       |
| 7  | Apakah auditor internal bertanggung jawab langsung kepada Direktur?   |    |           |       |
| 8  | Apakah auditor internal mempunyai hubungan kekerabatan dengan salah satu manajer dari objek yang diaudit?                             |    |           |       |
| 9  | Apakah pengangkatan atau penggantian bagian audit internal dilakukan atas persetujuan dewan komisaris?                                |    |           |       |
| 10 | Apakah staf bagian audit internal boleh dipindahkan untuk sementara waktu oleh departemen fungsional lainnya?                         |    |           |       |
| 11 | Apakah semua individu yang tergabung dalam tim auditor internal berlatar belakang pendidikan akuntansi?                               |    |           |       |
| 12 | Apakah auditor internal memiliki kualifikasi dalam disiplin ilmu perpajakan?  |    |           |       |
| 13 | Apakah auditor internal telah mempunyai pengalaman di bidangnya?  |    |           |       |
| 14 | Apakah auditor internal memiliki kewenangan untuk memeriksa seluruh bagian akuntansi yang terdapat dalam perusahaan?                  |    |           |       |
| 15 | Apakah auditor internal menetapkan sistem akuntansi keuangan dan biaya secara menyeluruh untuk perusahaan?                            |    |           |       |
| 16 | Apakah terdapat standar program audit di perusahaan ini?  |    |           |       |
| 17 | Apakah audit internal secara periodik melakukan audit?  |    |           |       |
| 18 | Apakah perusahaan membuat standar yang digunakan sebagai acuan audit internal yang dijalankan perusahaan?                             |    |           |       |
| 19 | Apakah dilakukan tinjauan ulang terhadap standar yang ada dalam jangka waktu tertentu?  |    |           |       |
| 20 | Apakah auditor internal melaporkan hasil audit internal dan memberi rekomendasi kepada pimpinan mengenai kelemahan yang ditemukannya? |    |           |       |
| 21 | Apakah saran dan rekomendasi yang diberikan kepada obyek diperiksa seluruhnya dan dilaksanakan dengan sebaik mungkin?                 |    |           |       |
| 22 | Apakah hasil audit disertai dengan bukti temuan?  |    |           |       |

|    |   |  |  |  |
|----|---|--|--|--|
| 23 | Apakah dalam menyelesaikan tugas auditor internal menerbitkan laporan audit yang disertai rekomendasi atau saran-saran perbaikan?                         |  |  |  |
| 24 | Apakah auditor mencari alternatif rekomendasi dari saran-saran berdasarkan temuan yang diperoleh?   |  |  |  |
| 25 | Jika terdapat kelemahan dalam penyusunan laporan keuangan, apakah auditor melakukan tindakan-tindakan sebagai tindak lanjut?                              |  |  |  |
| 26 | Apakah pimpinan perusahaan melakukan inspeksi terhadap obyek yang dianggap lemah menurut audit internal?  |  |  |  |
| 27 | Apakah ada peraturan yang mengatur mengenai cara kerja auditor internal dalam perusahaan?   |  |  |  |
| 28 | Apabila menemukan kesulitan, apakah auditor internal meminta saran kepada orang lain yang memahami bidangnya?   |  |  |  |
| 29 | Apakah temuan-temuan yang didapatnya sudah didukung oleh bahan bukti dan informasi yang cukup?  |  |  |  |
| 30 | Apakah terdapat sanksi terhadap proyek yang bermasalah?   |  |  |  |
| 31 | Apakah auditor internal memberikan laporan keuangan yang mudah dipahami dan diinterpretasikan oleh para manajemen perusahaan dalam pengambilan keputusan? |  |  |  |
| 32 | Apakah pihak pengambil keputusan selalu membutuhkan laporan keuangan sebagai dasar pengambilan keputusan?   |  |  |  |
| 33 | Apakah laporan keuangan perusahaan disajikan tepat pada saat dibutuhkan untuk pengambilan keputusan baik oleh pihak intern maupun ekstern?                |  |  |  |
| 34 | Apakah informasi laporan keuangan dapat dipahami oleh pihak pengambil keputusan?  |  |  |  |
| 35 | Apakah auditor internal merupakan seorang yang memiliki komitmen profesional yang dapat diandalkan?   |  |  |  |
| 36 | Apakah auditor internal merupakan seseorang yang teguh pendirian dan tidak mudah terpengaruh dalam mempertahankan pendapatnya?                            |  |  |  |
| 37 | Apakah bagian akuntansi telah menyajikan laporan keuangan yang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum?   |  |  |  |
| 38 | Apakah dalam laporan audit dicantumkan mengenai operasi, pengendalian, proses dan hasil audit?  |  |  |  |
| 39 | Apakah auditor ikut memonitoring dan melaporkan hasil dari monitoring yang dilakukannya?  |  |  |  |
| 40 | Apakah auditor membuat penyesuaian terhadap kebijakan dan prosedur yang berlaku pada perusahaan?  |  |  |  |

**Kuesioner Variabel Dependen**  
**Penerapan PSAK no. 44 tentang pengakuan pendapatan**

| NO | Pertanyaan  | Ya | Ragu-ragu | Tidak |
|----|---|----|-----------|-------|
| 1  | Apakah kegiatan utama perusahaan bergerak dibidang pengembangan real estat?   |    |           |       |
| 2  | Apakah selain real estat perusahaan melakukan usaha lain?   |    |           |       |
| 3  | Apakah aktivitas yang dilakukan oleh perusahaan telah dilaksanakan dengan menggunakan standar yang tepat?   |    |           |       |
| 4  | Apakah standar tersebut telah sesuai dengan prinsip akuntansi yang berlaku umum?  |    |           |       |
| 5  | Apakah auditor internal mengawasi perhitungan akuntansi yang dilakukan oleh bagian akuntansi?   |    |           |       |
| 6  | Apakah bagian audit menemukan penyimpangan saat memeriksa laporan keuangan?   |    |           |       |
| 7  | Apakah auditor internal melakukan komunikasi dengan anggota lain agar pengendalian atas laporan keuangan dilakukan dengan tepat?                  |    |           |       |
| 8  | Apakah auditor internal memberikan masukan-masukan untuk memperbaiki penyimpangan yang terjadi?   |    |           |       |
| 9  | Apakah dalam perusahaan ada penilaian terhadap pengakuan pendapatan yang diperoleh?   |    |           |       |
| 10 | Apakah perusahaan mengakui pendapatan selama konstruksi masih berlangsung dan proses penjualan belum selesai?                                     |    |           |       |
| 11 | Apakah perusahaan menghitung biaya berdasarkan biaya yang telah dikeluarkan sebesar persentase fisik?   |    |           |       |
| 12 | Apakah perusahaan menggunakan metode persentase penyelesaian dalam mengakui pendapatannya?  |    |           |       |
| 13 | Apakah perusahaan menggunakan metode akrual penuh dalam mengakui pendapatannya?   |    |           |       |
| 14 | Apakah metode pengakuan pendapatan yang dilakukan perusahaan telah dievaluasi dengan baik?  |    |           |       |
| 15 | Apakah bagian akuntansi mengetahui PSAK No. 44 tentang pengakuan pendapatan pada perusahaan real estat dengan tepat?                              |    |           |       |
| 16 | Apakah perusahaan mengetahui bahwa metode pengakuan pendapatannya kurang sesuai dengan PSAK No.44?  |    |           |       |
| 17 | Apakah bagian audit mengetahui bahwa pengakuan pendapatan yang tidak sesuai dengan Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan menimbulkan konsekuensi? |    |           |       |
| 18 | Apakah manajemen mengetahui penyimpangan-penyimpangan yang terjadi?   |    |           |       |
| 19 | Apakah bagian audit sering menemukan kendala saat memeriksa laporan keuangan?   |    |           |       |

|    |   |  |  |  |
|----|---|--|--|--|
| 20 | Apakah laporan keuangan diaudit secara rutin setiap bulan?  |  |  |  |
| 21 | Apakah audit internal membantu menetapkan prosedur pengendalian untuk melindungi perusahaan dari penyimpangan dan kecurangan?   |  |  |  |
| 22 | Apakah posisi auditor internal dalam perusahaan sudah tepat?  |  |  |  |
| 23 | Apakah audit internal berperan dalam penerapan PSAK No. 44?   |  |  |  |
| 24 | Apakah bagian audit mengetahui bahwa pencatatan dan pelaporan pendapatan dan biaya yang tidak sesuai dengan PSAK akan menyebabkan perbedaan pencatatan dalam laporan laba rugi pada tahun berjalan? |  |  |  |
| 25 | Apakah informasi tentang penerapan PSAK No.44 akan ditindak lanjuti?  |  |  |  |
| 26 | Apakah ada jaminan bahwa tindakan tindak lanjut yang diambil itu benar?   |  |  |  |
| 27 | Apakah ada kendala yang timbul jika perusahaan menerapkan PSAK No. 44?  |  |  |  |
| 28 | Apakah sistem akuntansi dalam perusahaan bisa mendukung penerapan PSAK No. 44?  |  |  |  |
| 29 | Apakah PSAK No.44 harus tetap diterapkan walaupun aktivitas pengembangan real estat tersebut bukan aktivitas utama perusahaan?  |  |  |  |
| 30 | Menurut PSAK No.44 , apakah perolehan kapling tanah tanpa bangunan termasuk dalam aktivitas pengembangan real estat?  |  |  |  |
| 31 | Apakah real estat yang dibangun sendiri oleh perusahaan, untuk digunakan sendiri atau disewakan termasuk dalam PSAK No. 44?   |  |  |  |
| 32 | Apakah PSAK No. 44 mengatur tentang investasi perusahaan?   |  |  |  |
| 33 | Apakah penerapan PSAK No. 44 akan membatalkan perjanjian kontrak dengan pihak pembeli?  |  |  |  |
| 34 | Apabila timbul kemungkinan pembatalan pengikatan jual beli, apakah pendapatan yang telah diakui harus disesuaikan?  |  |  |  |
| 35 | Apakah penerapan PSAK No. 44 berpengaruh terhadap jumlah pajak yang harus dibayarkan oleh perusahaan?   |  |  |  |
| 36 | Bila menerapkan PSAK No. 44 , apakah pendapatan yang diperoleh perusahaan telah diakui dengan tepat?  |  |  |  |
| 37 | Apakah perusahaan yang tidak menerapkan PSAK No. 44 termasuk hukum?   |  |  |  |
| 38 | Apakah ada sanksi jika tidak menerapkan PSAK No. 44?  |  |  |  |
| 39 | Apakah penerapan PSAK No. 44 akan membawa keuntungan bagi perusahaan?   |  |  |  |
| 40 | Apakah pihak manajemen akan menerapkan PSAK No. 44 pada perusahaan?   |  |  |  |

**Data Hasil Jawaban Responden  
Variabel Independen**

| Kuesioner<br>No | Jawaban Responden |           |          |
|-----------------|-------------------|-----------|----------|
|                 | Ya                | Ragu-ragu | Tidak    |
| 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              |                   | √         |          |
| 31              | √                 |           |          |
| 32              |                   | √         |          |
| 33              | √                 |           |          |
| 34              | √                 |           |          |
| 35              | √                 |           |          |
| 36              | √                 |           |          |
| 37              |                   | √         |          |
| 38              | √                 |           |          |
| 39              | √                 |           |          |
| 40              | √                 |           |          |
| <b>TOTAL</b>    | <b>30</b>         | <b>6</b>  | <b>4</b> |

**Data Hasil Jawaban Responden  
Variabel Dependen**

| Kuesioner<br>No | Jawaban Responden |           |          |
|-----------------|-------------------|-----------|----------|
|                 | Ya                | Ragu-ragu | Tidak    |
| 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              | √                 |           |          |
| 31              |                   |           | √        |
| 32              |                   |           | √        |
| 33              |                   |           | √        |
| 34              | √                 |           |          |
| 35              | √                 |           |          |
| 36              | √                 |           |          |
| 37              | √                 |           |          |
| 38              | √                 |           |          |
| 39              | √                 |           |          |
| 40              | √                 |           |          |
| <b>TOTAL</b>    | <b>27</b>         | <b>7</b>  | <b>6</b> |



## STRUKTUR ORGANISASI PT. X

