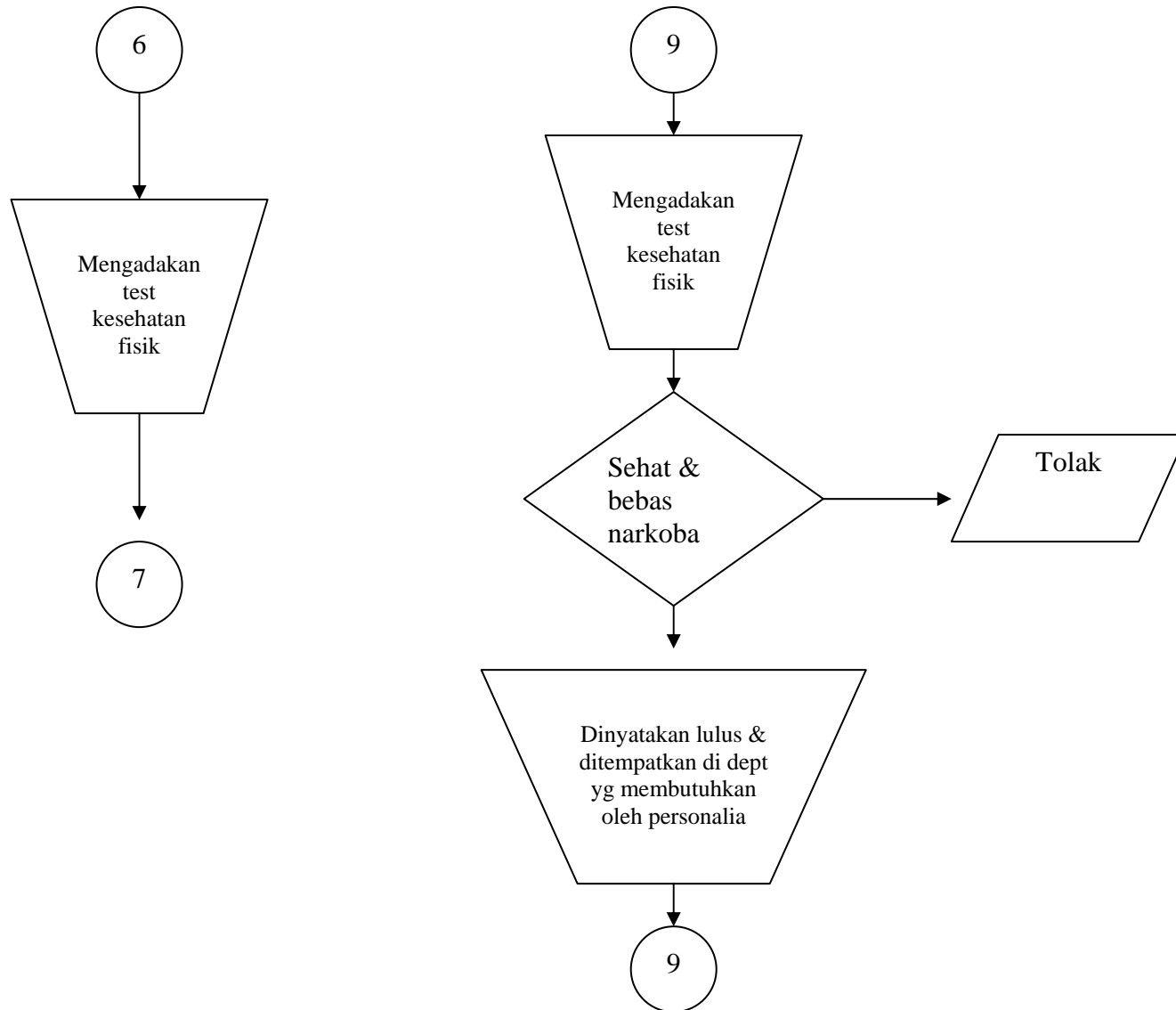
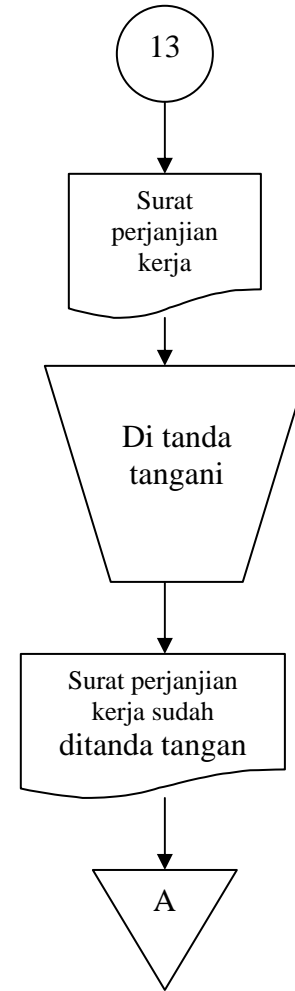
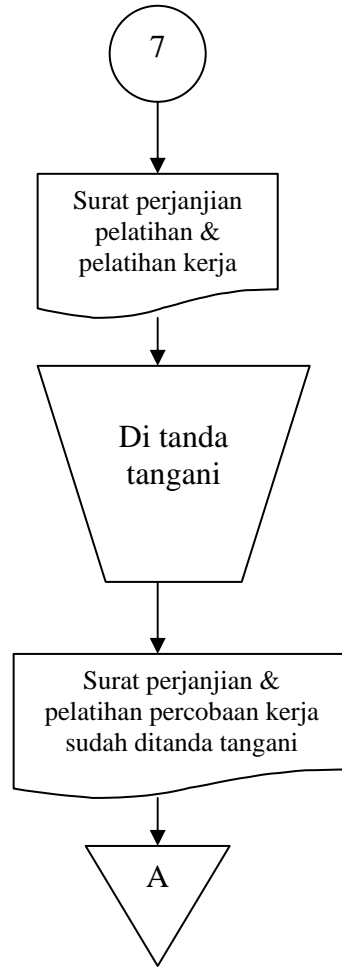
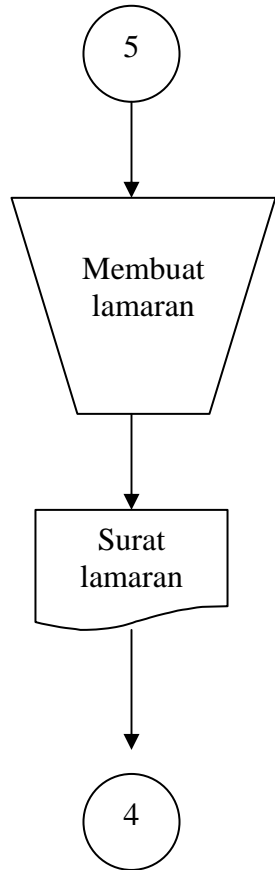
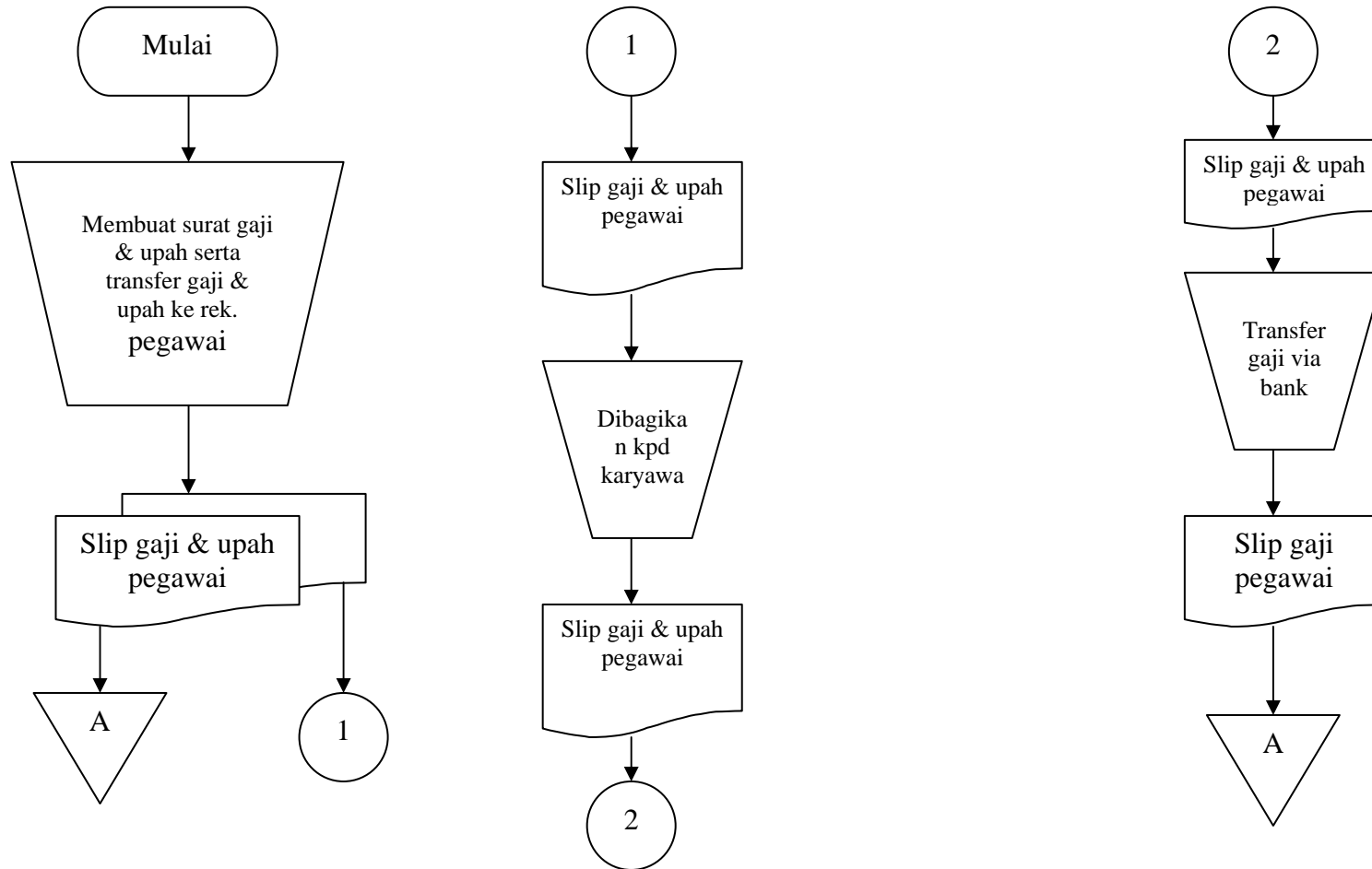




**Head Office – Head Departement**







**KUISIONER VARIABEL INDEPENDEN/BEBAS (VARIABEL X)**  
**PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS PENGGAJIAN DAN KEPEGAWAIAN**

NO	KETERANGAN	SS	S	RR	TS	STS
1	Terdapat pemisahan fungsi antara bagian personalia dengan bagian pembayaran gaji dan upah					
2	Terdapat pemisahan antara fungsi pencatatan waktu dengan fungsi pembayaran gaji di perusahaan					
3	Fungsi pencatat waktu terpisah dari fungsi pembuat daftar gaji.					
4	Struktur organisasi telah disusun secara jelas seperti tugas, wewenang, dan tanggung jawabnya.					
5	Pegawai mempunyai surat pengangkatan yang ditandatangani oleh pimpinan perusahaan.					
6	Setiap pengurangan gaji dan upah diotorisasi oleh pihak berwenang.					
7	Karu jam hadir di otorisasi oleh fungsi pencatat					

	waktu					
8	Bukti kas keluar pembayaran gaji dan upah di otorisasi oleh bagian yang berwenang					
9	Perusahaan menggunakan time clock untuk mencatat kehadiran karyawan					
10	Perusahaan menggunakan time clock sebagai dasar perhitungan penggajian					
11	Ada petugas yang mengawasi time clock pada saat karyawan hadir dan pulang kerja					
12	Petugas yang bertanggung jawab terhadap time clock melaporkan sesuai jam kerja					
13	Ada petugas yang bertanggung jawab menghitung time clock					
14	Ada petugas yang menyiapkan daftar gaji atau upah terpisah dari fungsi pengangkatan karyawan dan pemberhentian karyawan					
15	Diadakan recheck atas perhitungan atas daftar gaji dan upah sebelum dibayarkan kepada					

	karyawan oleh bagian yang tidak mengambil bagian dalam penyiapan daftar gaji dan upah.					
16	Karyawan yang keluar kantor saat jam kerja memiliki ijin khusus.					
17	Ada catatan khusus mengenai ketidakhadiran karyawan.					
18	Ada catatan khusus daftar hadir karyawan setiap akhir periode gaji.					
19	Setiap catatan yang digunakan dalam penggajian dibuat tembusannya.					
20	Besar upah sesuai dengan Minimum Upah Regional (UMR) yang ditetapkan pemerintah.					
21	Pajak penghasilan yang dibebankan sesuai dengan peraturan pemerintah yang berlaku mengenai PPh 21					
22	Perhitungan PPh 21 disesuaikan dengan penghasilan karyawan					
23	Daftar penghasilan karyawan disimpan oleh					

	fungsi pembuat daftar gaji dan upah					
--	-------------------------------------	--	--	--	--	--

**KUISIONER VARIABEL DEPENDEN/TIDAK BEBAS (VARIABEL Y)**  
**KEWAJARAN PENYAJIAN LAPORAN KEUANGAN**

NO	KETERANGAN	SS	S	RR	TS	STS
1	Bagian keuangan memiliki latar belakang pendidikan dan pengalaman dibidang akuntansi					
2	Pencatatan gaji dan upah didasarkan atas perhitungan yang sesuai					
3	Pencatatan gaji dan upah dilakukan oleh pihak yang berwenang					
4	Perusahaan menggunakan metode yang konsisten dalam penyusunan daftar gaji dan upah.					



5	Setiap terjadi transaksi pembayaran gaji dan upah selalu diadakan pencatatan dalam bentuk jurnal					
6	Jurnal tersebut didukung oleh bukti-bukti transaksi yang telah disahkan oleh pihak yang berwenang					
7	Besarnya gaji bulanan yang diterima karyawan telah diperhitungkan sesuai dengan kebijakan yang ditetapkan perusahaan.					
8	Waktu jam kerja dan absensi diperhitungkan dalam perhitungan pembayaran gaji dan upah yang akan diterima					
9	Slip gaji dan upah diberikan kepada karyawan disertai perhitungan pemberian gaji dan upah					
10	Laporan gaji dan upah diotorisasi oleh pimpinan perusahaan.					



No	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I11	I12	I13	I14	I15	I16	I17	I18	I19	I20	I21	I22	I23	I
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	92
2	2	4	4	4	4	4	4	4	5	5	1	1	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	82
3	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	99
4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	101
5	4	4	4	5	5	5	5	4	2	2	2	4	5	4	4	4	4	4	4	2	2	3	3	85
6	4	4	4	5	5	5	5	4	4	2	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	93
7	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	92
8	2	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	90
9	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	86
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	2	5	4	4	4	89
11	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	82
12	4	2	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	2	4	4	5	5	5	5	5	5	4	103
13	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	94
14	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	88
15	4	2	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	86
16	1	1	1	3	3	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	97
17	2	4	4	3	5	5	4	4	5	4	3	3	4	4	3	3	3	3	3	5	4	4	4	86
18	2	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	104
19	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	103
20	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	95
21	5	4	2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	111
22	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	2	2	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	92
23	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	102
24	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	2	1	3	2	4	5	5	5	5	3	3	5	4	92
25	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	109
26	2	2	2	5	5	5	5	4	5	2	2	4	2	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	90
27	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	100
28	4	4	4	5	5	5	5	5	5	2	2	2	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	101
29	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	92

**HASIL JAWABAN KUISIONER  
UNTUK VARIABEL  
INDEPENDENT**

**HASIL JAWABAN KUISIONER  
UNTUK VARIABEL  
DEPENDENT**

No	I1	I2	I3	I4	I5	I6	I7	I8	I9	I10	I
1	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	47
2	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50
3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
4	2	5	5	5	2	3	3	4	4	4	37
5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	4	47
6	5	5	5	4	4	4	3	5	5	5	45
7	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	46
8	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	42
9	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	47
10	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
11	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	42
12	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	46
13	4	4	4	4	4	4	3	5	4	4	40
14	4	5	5	5	5	5	5	1	5	5	45
15	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	38
16	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
17	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	42
18	5	5	5	5	5	5	4	4	5	2	45
19	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	39
20	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
21	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	39
22	2	4	4	4	4	4	4	4	5	4	39
23	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40
24	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	41
25	4	4	4	4	5	5	3	4	5	4	42

26	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	47
27	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	42
28	3	3	4	5	4	4	4	2	5	4	38
29	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	42
30	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	47