

KUESIONER PENELITIAN

Kepada : Yth. Internal Auditor PT PLN (PERSERO) DISTRIBUSI JAWA BARAT
dan BANTEN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Indra Ermadi
NRP : 0251299
Fakultas / Jurusan : Ekonomi / Akuntansi
Universitas : Universitas Kristen Maranatha

Bermaksud menyajikan daftar pernyataan (kuesioner) mengenai peranan *internal auditing* dalam menunjang tingkat kolektibilitas piutang. Daftar pernyataan ini disusun dalam rangka memperoleh data untuk penelitian tugas akhir.

Untuk lebih memudahkan dalam mengisi kuesioner ini, perlu saya jelaskan bahwa anda cukup mengisi kotak kosong dengan tanda (•) pada jawaban yang anda anggap benar.

Atas kesediaan waktu dan bantuannya untuk mengisi setiap pernyataan di dalam kuesioner ini dengan sejujurnya, saya ucapkan terima kasih.

Bandung, 22 November 2006

Dosen Pembimbing Skripsi

Peneliti

Sudarli Ganisaputra SE., MM., MBA., Ak

Indra Ermadi

NIK. 510465

DAFTAR PERNYATAAN

Berikut ini adalah pernyataan-pernyataan yang dirancang sedemikian rupa sesuai dengan tujuan penelitian. Oleh karena itu, mohon diperhatikan istilah yang belum dipahami dan letak jawaban yang paling Bapak/ Ibu yakini.

Keterangan :

SS : Sangat Setuju
S : Setuju
N : Netral
TS : Tidak Setuju
STS : Sangat Tidak Setuju

• *Peranan Internal Auditing*

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
	1. Independensi					
	• Status Organisasi					
1	Pimpinan internal audit bertanggung jawab langsung kepada dewan direksi.					
2	Pimpinan internal audit melakukan koordinasi yang teratur dengan dewan direksi tentang rencana pemeriksaan .					
3	Tujuan, kewenangan, dan tanggung jawab bagian internal audit harus didefinisikan dalam dokumen tertulis.					
	• Objektivitas					
4	Pimpinan internal audit harus memberi laporan tahunan tentang berbagai kegiatan kepada dewan direksi.					
5	Penugasan staf internal audit harus dibuat sedemikian rupa agar konflik kepentingan dapat dihindari.					

6	Hasil pekerjaan pemeriksaan internal haruslah direview sebelum laporan pemeriksaan tersebut dikeluarkan.					
	2. Kemampuan Profesional					
7	Bagian internal audit harus memiliki pengetahuan, kecakapan, dan berbagai disiplin ilmu dalam pemeriksaan.					
8	Para <i>internal auditor</i> harus memiliki kemampuan berkomunikasi secara efektif.					
9	Para <i>internal auditor</i> harus meningkatkan kemampuannya melalui pendidikan yang berkelanjutan.					
	3. Lingkup Pekerjaan					
10	<i>Internal auditor</i> memeriksa keandalan (reliabilitas dan integritas) informasi keuangan dan pelaksanaan pekerjaan.					
11	<i>Internal auditor</i> memastikan sistem operasi sesuai dengan kebijaksanaan, rencana, prosedur, hukum.					
12	<i>Internal auditor</i> harus memeriksa alat atau cara yang dipergunakan untuk melindungi harta atau aktiva.					
13	<i>Internal auditor</i> harus menilai keekonomisan dan efisiensi sumber daya yang ada.					
14	<i>Internal auditor</i> menilai pekerjaan operasi, atau program dengan tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan.					
	4. Pelaksanaan Kegiatan Pemeriksaan					
	• Perencanaan					
15	Didalam perencanaan pemeriksaan					

	harus selalu ditentukan penulisan program pemeriksaan.					
16	Perencanaan pemeriksaan menentukan bagaimana, kapan, dan kepada siapa hasil pemeriksaan disampaikan.					
17	Rencana kerja pemeriksaan haruslah disetujui secara tertulis oleh pimpinan internal audit.					
	•Pengujian dan Pengevaluasian					
18	<i>Internal auditor</i> mengumpulkan, menginterpretasikan, dan membuktikan kebenaran informasi					
19	Informasi haruslah mencukupi, kompeten, dan relevan berguna bagi temuan pemeriksaan dan rekomendasi.					
20	Kertas kerja mencantumkan berbagai informasi temuan pemeriksaan dan rekomendasi yang akan dilaporkan.					
	•Penyampaian Hasil					
21	Laporan tertulis ditandatangani setelah pengujian terhadap pemeriksaan (<i>audit examination</i>) selesai dilakukan.					
22	<i>Internal auditor</i> mendiskusikan simpulan dan rekomendasi dengan tingkatan manajemen yang tepat.					
23	Pimpinan internal audit <i>me-review</i> dan menyetujui laporan pemeriksaan akhir.					
	•Tidak Lanjut (Follow Up)					
24	<i>Internal auditor</i> harus memastikan apakah tindakan korektif telah dilakukan.					
25	Pimpinan internal audit memastikan manajemen menerima resiko, apabila					

	tidak melaksanakan tindakan korektif.					
--	---------------------------------------	--	--	--	--	--

•Tingkat Kelektibilitas Piutang

NO	PERNYATAAN	SS	S	N	TS	STS
	1. Pemeriksaan Umur Piutang					
1	Penyusunan umur piutang telah dilaksanakan dengan benar.					
2	Umur piutang dijalankan secara konsisten.					
3	Umur piutang dievaluasi secara teratur					
4	Pelaksanaan umur piutang diteliti oleh <i>internal auditor</i> .					
5	Target umur piutang tercapai seperti yang diharapkan.					
6	Jumlah saldo analisis umur piutang cocok dengan saldo buku besar pembantu piutang.					
7	Menentukan kewajaran persentase kategori umur piutang.					
8	Evaluasi estimasi tak tertagihnya piutang tahun-tahun sebelumnya.					
	2. Tujuan Audit Terkait Saldo Piutang Usaha.					
9	Daftar piutang usaha terdiri dari nama, alamat pelanggan, no.faktur, tanggal faktur cocok dengan dibuku besar.					
10	Konfirmasi piutang usaha dilakukan untuk mengetahui ada atau tidaknya piutang usaha pada pelanggan.					
11	Memeriksa bukti dasar pencatatan dan test penerimaan pembayaran piutang.					

12	Piutang usaha dalam laporan keuangan benar-benar telah disajikan dalam laporan keuangan tersebut.					
13	Pengklasifikasian piutang usaha didasarkan pada golongan tarif dasar listrik.					
14	Memverifikasi transaksi yang mendekati akhir periode akuntansi dan mencatat dalam periode yang sesuai.					
15	Memverifikasi pencadangan piutang tak tertagih cukup memadai dan sesuai dengan kebijakan perusahaan.					
16	Mengevaluasi kecukupan piutang tak tertagih.					
17	Adanya keseimbangan hak dan kewajiban antara PLN dan pelanggan.					
18	Piutang dicatat, diklasifikasikan, dijelaskan dan diungkapkan dengan benar.					
19	Penyajian dan pengungkapan piutang usaha telah memadai					
20	Penyajian dan pengungkapan piutang usaha sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berlaku Umum.					

Terima kasih atas kesediaan bapak / ibu mengisi kuesioner ini.

**Transkript der mündlichen
Prüfung vom 12.05.2010
Aufgabe 2**

Frage	Antwort	Frage	Antwort	Frage	Antwort	Frage	Antwort
1. Was ist die Bedeutung der	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. ...	...
41.	42. ...	...	43. ...	...	44. ...	...
45.	46. ...	...	47. ...	...	48. ...	...
49.	50. ...	...	51. ...	...	52. ...	...
53.	54. ...	...	55. ...	...	56. ...	...
57.	58. ...	...	59. ...	...	60. ...	...
61.	62. ...	...	63. ...	...	64. ...	...
65.	66. ...	...	67. ...	...	68. ...	...
69.	70. ...	...	71. ...	...	72. ...	...
73.	74. ...	...	75. ...	...	76. ...	...
77.	78. ...	...	79. ...	...	80. ...	...
81.	82. ...	...	83. ...	...	84. ...	...
85.	86. ...	...	87. ...	...	88. ...	...
89.	90. ...	...	91. ...	...	92. ...	...
93.	94. ...	...	95. ...	...	96. ...	...
97.	98. ...	...	99. ...	...	100. ...	...

