

**Jabatan :**

**Lama bekerja :**

**Keterangan :**

SS = sangat setuju

S = setuju

RR = ragu-ragu

TS = tidak setuju

STS = sangat tidak setuju

### **PENGENDALIAN INTERN**

<b>No.</b>	<b>Pertanyaan</b>	<b>SS</b>	<b>S</b>	<b>RR</b>	<b>TS</b>	<b>STS</b>
1.	Ada catatan-catatan mengenai persediaan barang-barang.					
2.	Ditetapkan wewenang garis untuk mengajukan pembelian barang-barang.					
3.	Untuk mencegah kecurangan dalam biaya pengangkutan, harus ada tindakan pencegahannya.					
4.	Penerimaan barang-barang dicocokkan dengan faktur-faktur pembelian atau order-order pembelian, agar diperoleh keyakinan bahwa kuantitas barang-barang yang diterima cocok dengan yang dipesan.					
5.	Fasilitas pergudangan dibatasi sampai beberapa petugas yang diberi wewenang, untuk mencegah pencurian, kecurangan dan manipulasi barang-barang.					

6.	Kartu-kartu persediaan dikerjakan oleh petugas yang tidak menangani persediaan barang-barang, untuk mencegah kecurangan, kecuali jika ada kerja sama diantara mereka.					
7.	Sering dilakukannya pemeriksaan fisik dari barang-barang yang disimpan di gudang, dicocokkan dengan persediaan menurut kartu-kartu persediaan untuk menemukan perbedaannya.					
8.	Dilakukan pengendalian yang memadai terhadap persediaan.					
9.	Fungsi-fungsi pengiriman barang-barang, pembuatan faktur-faktur dan fungsi kas dipisahkan satu sama lain untuk mencegah kecurangan dan pencurian.					
10.	Dilakukan pencegahan untuk mencegah pencurian barang-barang di gudang.					
11.	Pembelian di atas jumlah tertentu diminta daftar harga dari para penjual. Hal ini untuk mencegah kerja sama antara petugas pembelian dan penjual.					
12.	Adanya penyusunan anggaran-anggaran pembelian untuk membatasi jumlah barang yang dapat dibeli.					
13.	Adanya pembatasan untuk mengawasi pekerjaan petugas pembelian.					
14.	Penerimaan barang dicocokkan dengan order-order pembelian dan faktur-faktur pembelian.					

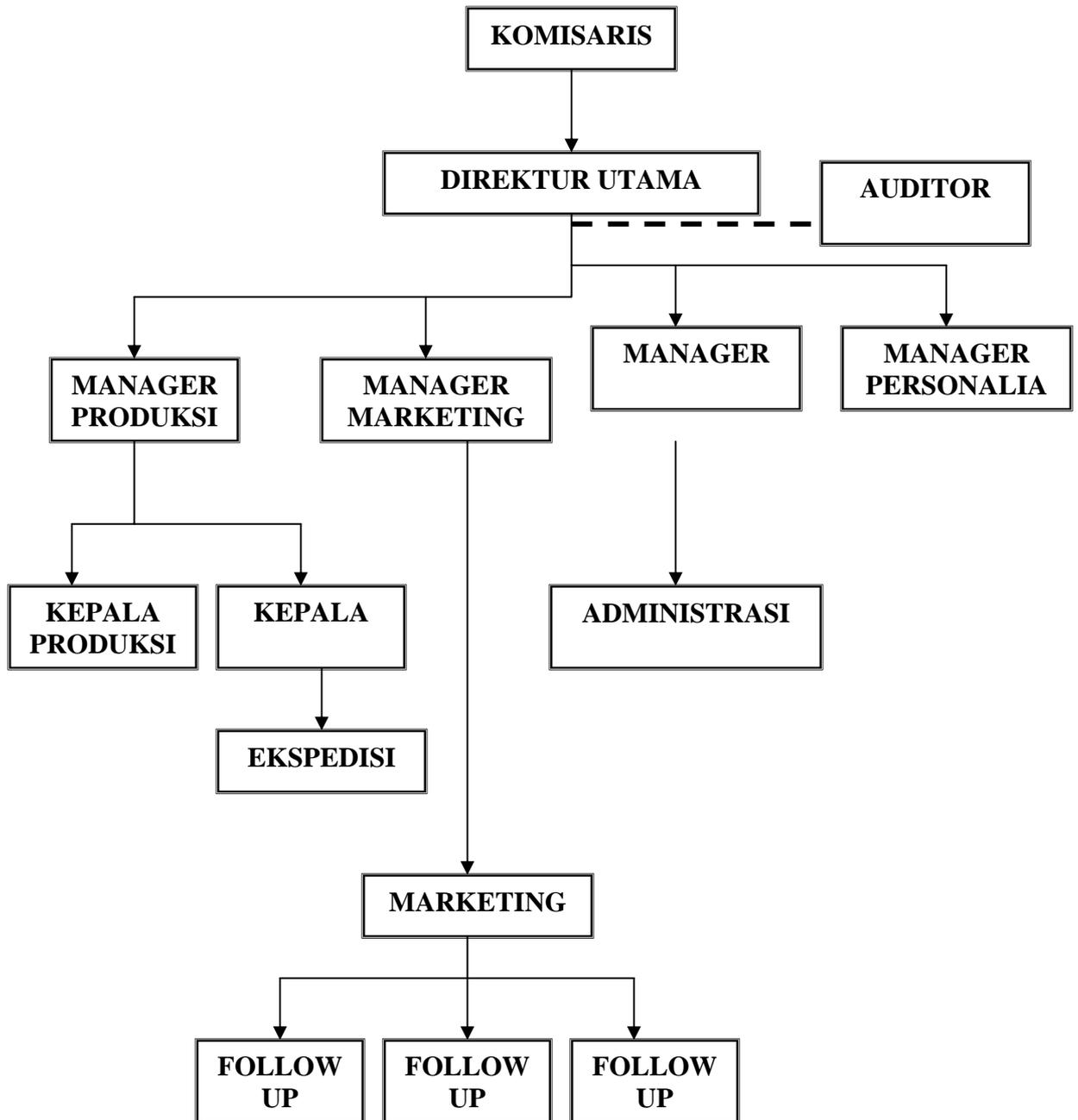
15.	Fungsi pembelian sentralisasi memberikan tanggung jawab yang lebih baik dengan prosedur yang rutin untuk pembelian, pengecekan penerimaan barang dan pengesahan pembayaran.					
16.	Adanya pengontrolan dalam pembelian persediaan.					
17.	Adanya pemisahan tugas yang jelas antara bagian pencatatan, penerimaan dan pengiriman barang persediaan.					

#### PEMERIKSAAN INTERN

No.	Pertanyaan	SS	S	RR	TS	STS
1.	Tanggung jawab untuk pencatatan persediaan diserahkan pada satu orang.					
2.	Pengurus persediaan independen dari karyawan lain.					
3.	Barang yang keluar atau masuk ke gudang selalu dicatat.					
4.	Barang yang keluar dari gudang diperiksa dahulu kemudian disesuaikan dengan catatan.					
5.	Petugas yang mencatat dan yang mengotorisasi barang yang keluar dari gudang dilakukan oleh orang yang sama.					
6.	Dilakukan <i>pre-numbered</i> pada dokumen-dokumen pengambilan atau pembelian persediaan.					

7.	Orang yang membeli persediaan juga merangkap yang mencatat persediaan tersebut.					
8.	Pembelian persediaan dilakukan ketika barang persediaan telah habis.					
9.	Setiap kali melakukan pembelian persediaan harus diotorisasi terlebih dahulu.					
10.	Setiap kali membeli persediaan dalam jumlah yang berbeda.					
11.	Diperlukannya batasan jumlah tertentu, dimana persediaan harus ditambah lagi.					
12.	Jumlah barang yang dibeli disesuaikan dengan jumlah barang yang ditulis di faktur pembelian.					
13.	Kepala gudang melakukan tugas membeli, mencatat dan mengotorisasi barang yang keluar atau masuk ke gudang.					
14.	Setiap barang yang masuk atau keluar dari gudang ada surat pengantarnya.					
15.	Dokumen-dokumen tetap disimpan setelah diotorisasi.					
16.	Kartu catatan jumlah persediaan dipegang oleh orang yang sama dengan yang mengotorisasi dokumen-dokumen.					
17.	Terdapat pengecekan atas kebenaran (ketepatan) jumlah perkalian, penjumlahan, pengurangan atas pencatatan persediaan.					

**STRUKTUR ORGANISASI**  
**CV. KARYA INDAH EMBROIDERY**



Bandung, Juni 2006

Hal: Permohonan Pengisian Kuesioner

Kepada Yth.

Bapak Pimpinan CV Karya Indah Embroidery

Jl. Peta No. 99

Bandung

Dengan hormat,

Saya mahasiswi semester akhir Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha, dalam rangka penulisan skripsi bermaksud mendapatkan data untuk penelitian ilmiah di CV Karya Indah Embroidery, Bandung dengan judul penelitian :

“PERANAN PEMERIKSAAN INTERN DALAM MENINGKATKAN KEEFEKTIFAN PENGENDALIAN INTERN ATAS PERSEDIAAN”

Sehubungan dengan ini saya memohon kesediaan Bapak untuk mengisi daftar pertanyaan (kuesioner) yang terlampir. Keberhasilan penelitian sangat tergantung pada kesediaan Bapak dalam memberikan informasi yang saya perlukan.

Demikianlah permohonan saya, atas kesediaan Bapak untuk mengisi daftar pertanyaan ini saya mengucapkan banyak terima kasih.

Mengetahui,

Hormat saya,

Santy Setiawan, S.E., M.Si.

Pembimbing

Dewi Puspa Sari

Peneliti

**Hasil Survey**

<b>Responden</b>	<b>Skor Variabel X</b>	<b>Skor Variabel Y</b>
1	60	85
2	60	85
3	65	73
4	57	69
5	56	67
6	58	79
7	65	68
8	65	73
9	58	79
10	85	85
11	60	85
12	60	85
13	57	69
14	57	83
15	62	64
16	57	67
17	60	85
18	57	69
19	78	68
20	65	73
21	75	85

22	57	67
23	57	78
24	65	68
25	60	85
26	60	85
27	65	85
28	65	73
29	68	69
30	57	69

**Korelasi untuk two tail.**

**Alpha : 0.05**

**Nonparametric Correlations**

**Correlations**

			SKOR_X	SKOR_Y
Spearman's rho	SKOR_X	Correlation Coefficient	1.000	.213
		Sig. (2-tailed)	.	.259
		N	30	30
	SKOR_Y	Correlation Coefficient	.213	1.000
		Sig. (2-tailed)	.259	.
		N	30	30

**Untuk 2 tailed**

- o Nilai sig yang didapat dari hubungan skor variable X dengan Skor variable Y adalah : 0.259

Nilai alpha yang ditentukan penulis adalah : 0.05

$0.259 > 0.05$

Keputusan : terima

Kesimpulan : skor Variabel x berhubungan dengan skor variable y

- o Nilai sig yang didapat dari hubungan skor variable Y dengan Skor variable X adalah : 0.259

Nilai alpha yang ditentukan penulis adalah : 0.05

0.259 > 0.05

Keputusan : terima

Kesimpulan : skor Variabel Y berhubungan dengan skor variable X

**Korelasi untuk two tail.**

**Alpha : 0.05**

**Nonparametric Correlations**

**Correlations**

			SKOR_X	SKOR_Y
Spearman's rho	SKOR_X	Correlation Coefficient	1.000	.213
		Sig. (1-tailed)	.	.130
		N	30	30
	SKOR_Y	Correlation Coefficient	.213	1.000
		Sig. (1-tailed)	.130	.
		N	30	30

Nilai sig yang didapat dari hubungan skor variable X dengan Skor variabel Y adalah : 0.130

Nilai alpha yang ditentukan penulis adalah : 0.025

0.130 > 0.025

Keputusan : terima

Kesimpulan : skor Variabel x berhubungan dengan skor variable y

Nilai sig yang didapat dari hubungan skor variable Y dengan Skor variable X adalah : 0.130

Nilai alpha yang ditentukan penulis adalah : 0.025

0.130 > 0.025

Keputusan : terima

Kesimpulan : skor Variabel Y berhubungan dengan skor variable X