

LAMPIRAN

KUESIONER PENELITIAN

PENGARUH PEMERIKSAAN INTERN TERHADAP

EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN KAS

KUESIONER

Dengan hormat,

Dalam rangka penyusunan skripsi di Fakultas Ekonomi Program Studi Akuntansi program Strata-1 di Universitas Kristen Maranatha, saya bermaksud mengadakan penelitian mengenai Pengaruh Pemeriksaan Intern Terhadap Pengendalian Intern Kas Pada PT.Ultrajaya.

Sehubungan dengan hal tersebut, saya mohon bantuan Bapak/Ibu untuk memberikan pendapatnya dengan menjawab pernyataan-pernyataan dalam kuesioner yang tersedia. Jika Bapak/Ibu berkeberatan mencantumkan nama, maka pertanyaan nomor 1 boleh dikosongkan.

I. Identitas pribadi

1. Nama :
2. Jabatan :
3. Jenis Kelamin :
4. Lama Bekerja :

- II. Berilah tanda *check list* (•) pada kolom jawaban SS, S, RR, TS, STS yang telah disediakan sesuai dengan pendapat Bapak/Ibu selama bekerja dan bertugas di PT. Ultrajaya.

Keterangan :

SS : Sangat Setuju

S : Setuju

RR : Ragu-Ragu

TS : Tidak Setuju

STS: Sangat Tidak Setuju

Pemeriksaan Intern

No.	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
	<u>Independensi</u>					
1.	Pemeriksa Intern memiliki wewenang dan tanggung jawab yang jelas dalam struktur organisasi.					
2.	Pemeriksa Intern mendapat wewenang dari pimpinan perusahaan.					
3.	Pemeriksa Intern merupakan bagian yang terpisah dari kegiatan operasional perusahaan.					
4.	Pemeriksa Intern bertanggung jawab langsung kepada pimpinan tertinggi perusahaan.					
5.	Pemeriksa Intern dalam melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya mempertahankan sikap mental independen.					
	<u>Kecakapan Profesional</u>					
6.	Pemeriksa Intern memiliki kemampuan untuk menganalisis kasus yang ada.					
7.	Pemeriksa Intern memiliki latar belakang pendidikan dan kecakapan profesional yang memadai dalam akuntansi dan audit.					
8.	Pemeriksa Intern selalu meningkatkan keahlian dan keterampilan yang dimilikinya.					
	<u>Perencanaan dan Program Pemeriksaan</u>					
9.	Sebelum melakukan pemeriksaan terlebih dahulu selalu dilakukan perencanaan pemeriksaan.					

No.	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
10.	Pelaksanaan perencanaan pemeriksaan dilaksanakan jauh sebelum pemeriksaan dilakukan.					
11.	Pemeriksa Intern membuat program pemeriksaan sebelum melaksanakan pekerjaan pemeriksaan.					
12.	Dalam program pemeriksaan dijelaskan tujuan atau sasaran yang ingin dicapai.					
	<u>Laporan Hasil Pemeriksaan</u>					
13.	Pemeriksa Intern setiap menyelesaikan tugas pemeriksaan selalu disusun laporan hasil pemeriksaan.					
14.	Pemeriksa Intern melaksanakan pemeriksaan untuk memastikan bahwa semua aktifitas telah dicatat dengan baik.					
15.	Hasil pemeriksaan yang diperoleh Pemeriksa Intern dilaporkan kepada pimpinan tertinggi perusahaan.					
16.	Pemeriksa Intern menyajikan laporan hasil pemeriksaan tersebut selalu tepat pada waktu yang ditentukan.					
	<u>Tindak Lanjut Pemeriksaan Intern</u>					
17.	Laporan dikeluarkan setelah pemeriksaan selesai.					
18.	Manajemen bagian pemeriksaan intern mengeluarkan surat penugasan kepada personil yang akan melakukan pemeriksaan					
19.	Manajemen bagian pemeriksaan intern menetapkan kebijakan dan prosedur bagian pemeriksaan intern.					
20.	Laporan pemeriksaan dapat memberikan arah bagi manajemen untuk mengambil keputusan.					

Pengendalian Intern

No.	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
	<u>Tujuan Audit</u>					
21.	Selalu dilakukan rekonsiliasi atas rekening bank. (Keberadaan)					
22.	Akuntan mencatat penerimaan tunai dan merekonsiliasi rekening bank secara independen. (Keberadaan)					
23.	Selalu membandingkan saldo awal dan akhir kas menurut bank yang tercantum di dalam rekonsiliasi bank dengan saldo awal dan akhir yang tercantum di dalam rekening koran bank. (Kelengkapan)					
24.	Rekening koran di rekonsiliasi dan di- <i>review</i> secara independen. (Akurasi)					
25.	Penerimaan kas yang dicatat disetor dan dicatat pada nilai yang diterima. (Akurasi)					
26.	Pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas dilakukan setiap hari. (Tepat Waktu)					
27.	Pemeriksa selalu menguji pengeluaran kas sebelum dan sesudah akhir tahun untuk meyakinkan bahwa transaksi di catat pada periode yang tepat. (Tepat Waktu)					
28.	Terdapat verifikasi intern atas klasifikasi penerimaan kas. (Klasifikasi)					

No.	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
29.	Akuntan setiap bulan melaporkan berkas induk piutang yang telah disesuaikan dengan buku besar. (Posting dan Pengikhtisaran)					
	<u>Pengujian Ketidakberesan</u>					
30.	Seluruh penerimaan kas yang tercatat langsung disetorkan ke akun bank klien.					
31.	Semua setoran di bank dicatat di dalam pembukuan perusahaan.					
32.	Semua jumlah yang dibayar oleh bank telah dicatat.					
	<u>Pengendalian Intern Atas Kas</u>					
33.	Terdapat pemisahan antara fungsi penerimaan dan pengeluaran kas					
34.	Ada batasan atas jumlah kas kecil yang <i>ter-cover</i> oleh pihak asuransi untuk mencegah kerugian perusahaan.					
35.	Selalu dilakukan <i>review</i> periodik atas transaksi penerimaan dan pengeluaran kas.					
36.	Tanggal pembukuan pengeluaran dan penerimaan kas untuk setiap transfer bank harus berada dalam tahun fiskal yang sama.					
37.	Penetapan saldo kas kecil selalu dilakukan oleh pejabat yang berwenang.					
38.	Formulir-formulir yang berhubungan dengan penerimaan maupun pengeluaran kas memiliki nomor urut yang telah dinomori sebelumnya.					

No.	Pernyataan	SS	S	RR	TS	STS
39.	Bukti-bukti pengeluaran kas kecil yang dipertanggungjawabkan, harus ada otorisasi dari pejabat yang berwenang.					
40.	Bukti-bukti pengeluaran kas kecil yang sudah digunakan diserahkan dan di <i>filling</i> kepada kasir untuk mencegah penggunaannya kembali.					

Terima kasih atas kesediaan Bapak/ Ibu mengisi kuesioner ini