

## Daftar Pertanyaan

Petunjuk pengisian:

Pertanyaan terdiri dari dua jenis pertanyaan yaitu pertanyaan jenis A dan B. Pertanyaan jenis A merupakan pertanyaan umum mengenai identitas dan status Bapak/Ibu dalam perusahaan. Jika Bapak/Ibu berkeberatan mengungkapkan identitas diri, pertanyaan jenis A boleh tidak dijawab. Pertanyaan B merupakan pertanyaan tertutup di mana telah disediakan lima alternatif jawaban sebagai berikut :

- SS** : Jawaban sangat setuju
- S** : Jawaban setuju
- RR** : Jawaban ragu-ragu
- TS** : Jawaban tidak setuju
- STS** : Jawaban sangat tidak setuju

Berilah tanda (√) pada kolom jawaban yang Bapak/Ibu anggap paling tepat.

### **A. Pertanyaan Umum**

1. Nama : .....
2. Jenis kelamin : (.....) Pria  
(.....) Wanita
3. Pendidikan terakhir : SMA  
Diploma (D3)  
Sarjana (S1)
4. Jabatan : .....
5. Lama bekerja : .....

## B. Pertanyaan Khusus

Daftar Pertanyaan  
Manfaat Pengendalian Internal Sebagai Alat Bantu Manajemen  
(Variabel *Independent*)

No	Pertanyaan					
	Komitmen terhadap Kompetensi	SS	S	RR	TS	STS
1.	Terdapat kebijakan tertulis mengenai kejujuran dan kedisiplinan karyawan di dalam perusahaan.					
2.	Dalam setiap aktivitasnya, pimpinan selalu mencerminkan integritas dan nilai-nilai etika.					
3.	Terdapat sanksi hukum bagi para karyawan yang tidak mematuhi kode etik yang ditetapkan perusahaan.					
4.	Perusahaan mengutamakan keahlian dan pengetahuan dibandingkan pengalaman di dalam penerimaan karyawan.					
5.	Penempatan karyawan baru berdasarkan pengetahuan dan keahliannya.					
	Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab					
6.	Perusahaan memiliki Dewan Komisaris yang <i>independent</i> .					
7.	Dewan Komisaris selalu berpartisipasi aktif dalam menilai dan mengawasi berbagai kegiatan operasional perusahaan.					
8.	Dewan Komisaris selalu menerima informasi tepat waktu.					
9.	Laporan keuangan perusahaan telah sesuai dengan kebijakan manajemen.					

10.	Di dalam pengambilan keputusan manajemen selalu melibatkan para anggotanya.					
	Kebijakan dan Pelatihan Sumber Daya Manusia					
11.	Perusahaan selalu memberikan pelatihan bagi para karyawannya.					
12.	Perusahaan menerapkan <i>Job Description</i> yang jelas mengenai wewenang dan tanggung jawab yang jelas dari setiap posisi di perusahaan.					
13.	Dalam melimpahkan wewenang dan tanggung jawab pimpinan selalu memperhatikan kemampuan dari karyawan tersebut.					
14.	Dalam penerimaan karyawan, <i>Manager SDM</i> benar- benar memperhatikan kemampuan karyawan, tanpa dipengaruhi aspek- aspek lain (contoh: nepotisme).					
15.	Jumlah karyawan telah cukup memadai, sehingga beban kerja masing- masing karyawan sepadan dengan tugas dan tanggung jawabnya.					
	Aktivitas Pengendalian					
16.	Terdapat anggaran yang memadai terhadap aktivitas pembayaran gaji dan upah.					
17.	Perusahaan selalu melakukan perbandingan antara anggaran dengan pengeluaran yang sesungguhnya.					
18.	Perusahaan mempunyai prosedur dan kebijakan tertulis dan jelas tentang pelaksanaan pembayaran gaji dan upah.					
19.	Terdapat daftar/ arsip kepegawaian yang memadai dan dapat dipercaya.					
20.	Perusahaan mengajukan tinjauan ulang atas					

	pelaksanaan pembuatan dan pembayaran gaji dan upah.					
	Informasi dan Komunikasi					
21.	Terdapat sistem-sistem informasi yang mencakup catatan-catatan untuk menunjukkan dan mencatat semua transaksi pembayaran gaji dan upah.					
22.	Terdapat sistem-sistem informasi yang mencakup catatan-catatan mengenai otorisasi atas transaksi pembayaran gaji dan upah.					
23.	Terdapat sistem-sistem informasi yang mencakup catatan-catatan sehubungan dengan ketepatan waktu pembayaran gaji dan upah.					
24.	Terdapat sistem-sistem informasi yang mencakup catatan-catatan yang dapat menunjukkan bahwa pembayaran gaji dan upah telah diklasifikasikan dengan benar.					
25.	Terdapat sistem-sistem informasi yang mencakup catatan-catatan yang dapat menunjukkan bahwa pembayaran gaji dan upah telah diposting dan diikhtisarkan dengan benar.					

Daftar Pertanyaan  
Efektivitas Pembayaran Gaji dan Upah (Variabel *Dependent*)

No.	Pertanyaan					
	Kartu Absen	SS	S	RR	TS	STS
1.	Kartu absen menunjukkan jam berapa seorang karyawan mulai bekerja.					
2.	Kartu absen menunjukkan jam berapa karyawan selesai bekerja dan dapat meninggalkan perusahaan.					
3.	Kartu absen menunjukkan jam lembur sehingga akan memudahkan perhitungan gaji dan upah.					
4.	Kartu absen memungkinkan terjadinya kecurangan dalam hal absensi kehadiran (misalnya menitipkan kartu absen pada karyawan lain).					
5.	Kartu absen dapat dijadikan jaminan untuk merepresentasikan bahwa operasional perusahaan telah berjalan secara efektif dan efisien.					
	Laporan Ikhtisar Penggajian					
6.	Perusahaan melakukan otorisasi tarif gaji dan upah berdasarkan informasi dari perjanjian kerja, diotorisasi oleh manajemen atau direksi dan komisaris.					
7.	Pembuatan Laporan Penggajian telah sesuai dengan prosedur dan kebijakan yang berlaku.					
8.	Seluruh berkas-berkas mengenai laporan penggajian dapat dipertanggungjawabkan					

	atas setiap nominal yang dikeluarkan oleh bagian keuangan.					
9.	Bagian ADM keuangan telah melakukan tugasnya secara tepat dalam pembuatan laporan ikhtisar penggajian yang tidak merugikan <i>asset</i> perusahaan.					
10.	Laporan ikhtisar penggajian selalu di debit ke masing- masing akun buku besar untuk beban gaji.					
	Jurnal Penggajian					
11.	Bagian ADM keuangan telah membuat jurnal penggajian untuk setiap pembayaran gaji dan upah karyawan.					
12.	Rincian di dalam jurnal juga terdapat dalam arsip berkas induk gaji.					
13.	Bagian ADM keuangan akan memposting total jurnal ke buku besar.					
	Berkas Induk Penggajian					
14.	Berkas induk penggajian digunakan untuk mencatat setiap transaksi penggajian untuk masing- masing pegawai.					
15.	Berkas induk dimutakhirkan dari berkas transaksi penggajian pada computer.					
	Pengecekan Gaji					
16.	Jumlah cek adalah gaji kotor dikurangi potongan- potongan yang terkait dalam perusahaan.					
17.	Total gaji dan upah karyawan diserahkan langsung pada karyawan yang bersangkutan setelah diotorisasi.					

18.	Total gaji dan upah diserahkan dalam amplop yang disertai struk gaji yang telah disamakan dan dihitung ulang sehingga meminimkan terjadinya kesalahan.					
19.	Pengendalian internal telah mendorong terciptanya ketelitian dan keandalan data akuntansi (terutama data penggajian) perusahaan.					
20.	Manfaat pengendalian internal dalam pengecekan yang dilakukan dengan hati-hati telah menciptakan keterandalan data perusahaan yang efektif.					
	Pengawasan dan Tanggung Jawab Manajemen					
21.	Perusahaan telah melakukan perlindungan terhadap dokumen dan catatan dari kehilangan, kecurian dan kerusakan.					
22.	Perusahaan memiliki proses untuk menentukan nilai kualitas pengendalian internal atas pembayaran gaji dan upah dalam jangka waktu tertentu pada perusahaan.					
23.	Terdapat sanksi bila prosedur pembayaran gaji dan upah dilanggar.					
24.	Perusahaan mengamati secara langsung pelaksanaan prosedur yang berkaitan dengan pembayaran gaji dan upah.					
25.	Terdapat pengendalian internal yang efektif sehingga dapat bermanfaat dalam menunjang efektivitas pembayaran gaji dan upah.					





## Variabel Independent

No/R	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	
1	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	3	3	4	4	
2	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	3	3	4	4	4	
3	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	3	3	3	3	
4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	3	3	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	3	3	3	
5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	
6	4	4	5	4	5	3	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	3	3	3	
7	5	5	5	4	4	4	5	3	3	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	2	3	3	3	3	
8	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	2	3	3	3	2	
9	4	4	5	5	5	3	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	3	3	3	2	2	
10	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	
11	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	3	3	3	2	2	
12	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	4	3	3	2	3	3	
13	5	5	5	5	5	4	4	5	3	3	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	3	3	2	2	4	
14	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	3	3	3	2	
15	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	
16	5	5	5	4	5	5	5	4	3	4	5	4	4	4	5	5	5	4	3	3	4	4	3	3	3	
17	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	3	3	3	4	4	5	5	3	4	4	4	4	3	3	3	
18	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	3	3	4	4	4	4	3	5	2	2	4	4	4	
19	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	3	4	4	4	4	5	2	2	3	3	3	
20	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	5	5	5	4	4	3	3	3	3	3	
21	4	4	5	5	5	3	5	4	4	5	3	4	4	4	5	4	4	5	5	5	2	3	3	4	4	
22	5	5	5	5	4	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	3	3	2	
23	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	3	3	3	5	5	5	5	5	5	4	4	3	2	2	2	
24	5	5	5	4	4	5	5	3	3	5	3	4	5	5	5	4	4	4	4	5	3	3	3	3	3	
25	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	3	3	4	5	5	5	4	4	5	4	3	2	2	2	
26	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	3	4	4	4	4	5	5	5	4	4	3	3	3	3	3	
27	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	5	5	3	3	4	4	5	4	4	4	4	3	3	3	
28	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	3	3	3	3	3	
29	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	3	4	3	5	4	4	3	3	3	3	3	
30	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	3	4	3	3	3	3	3	
31	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	4	4	4	3	3	2	2	
32	4	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	3	5	5	5	5	3	4	4	4	3	3	3	3	3	
33	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	3	3	5	5	4	4	2	2	3	3	3	
34	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	3	3	2	2	3	
35	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	3	3	4	2	3
36	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
37	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	3	3	3	2	2	
38	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	3	4	4	5	5	4	4	4	3	3	3	2	2	
39	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	
40	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	3	3	3	3	2	

## Variabel Dependent

No/R	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
1	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	3	3	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4
2	5	5	5	5	4	3	3	4	4	4	2	4	3	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4
3	5	5	4	5	5	3	3	3	4	4	2	4	4	3	3	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4
4	4	5	5	3	5	2	4	4	3	3	3	4	4	3	3	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5
5	5	5	5	4	4	3	5	5	3	4	3	3	3	4	4	2	4	5	5	5	4	4	4	4	4
6	5	5	5	4	3	4	4	4	3	2	4	4	4	4	4	2	5	5	4	4	5	5	5	4	4
7	5	5	5	5	2	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	4	5	3	4	4	4	5	5	5
8	5	5	4	3	3	5	5	4	4	5	3	3	3	3	3	5	5	4	4	4	5	5	5	3	3
9	5	5	4	4	4	3	3	3	4	3	4	4	5	4	3	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4
10	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	4	2	2	4	4	5	5	5	3	4	4	5	5
11	5	5	5	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	3	4	5	5	5	5	3	4	4	5
12	5	5	4	4	4	5	5	4	2	4	3	3	3	4	4	4	5	5	5	5	3	5	4	4	5
13	5	5	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	3	5	4	4	4
14	5	5	5	4	4	4	5	4	4	5	3	4	4	3	3	4	4	3	4	3	5	5	4	4	5
15	5	5	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	3	4	4	3	3	3	4	4	3	5	5	5	5

16	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	4	3	4	4	5	5		
17	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	3	3	4	5	5	4	4	4	3	3	5	4	3	4	4	
18	5	5	5	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	
19	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	5	5	3	5	5	4	4	4	4		
20	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4	3	4	4	5	5	5	5	4	4	5	
21	5	5	5	4	4	3	3	4	4	4	4	3	3	3	3	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	
22	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	5	5	4	4	3	5	4	5	5	
23	5	5	5	5	5	3	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	5	5	3	4	3	4	4	5	5
24	5	5	5	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	3	5	5	3	4	4	5	5	4	4	
25	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4
26	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	
27	5	5	5	4	4	3	3	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	
28	5	5	5	5	5	3	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	5	5	3	5	4	4	4	
29	4	4	5	3	3	3	4	4	3	3	5	5	5	4	1	4	5	5	5	5	4	4	4	5	5	
30	4	4	4	5	5	3	4	4	3	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	3	3	5	5	5	
31	4	4	5	4	3	3	3	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	
32	5	5	5	3	4	3	4	3	4	4	3	4	5	4	4	5	5	5	3	3	2	4	4	5	5	
33	5	5	5	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	3	4	2	5	4	3	3	5	5	5	4	4	
34	5	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	5	4	3	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	
35	4	4	4	5	5	4	4	4	3	3	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	
36	5	5	4	4	4	3	3	4	2	4	3	4	4	4	4	3	5	5	4	4	5	5	4	4	4	
37	5	5	5	3	3	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	5	4	
38	4	4	5	5	5	4	4	3	3	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	3	
39	5	5	5	3	3	4	4	3	4	4	4	3	3	4	4	3	4	4	4	3	5	5	5	5	5	
40	5	5	3	3	3	5	5	4	3	3	4	4	4	3	3	3	5	5	5	5	4	5	5	4	4	

Jumlah
105
108
106
107
107
106
106
107
103
105
103
104
104
105
104
103
102
102
103
102
103
105
103
102
101
104
103
104
103
103
104
103
102
105
107
102
106
102
102
105

Jumlah
102
102
101
102
101
102
102
101
102
101
102
101
102
104
102
103
101

103
102
102
104
101
102
102
102
103
102
102
104
102
102
102
102
101
102
104
104
100
103
100
101
102