

Lampiran

Daftar Pertanyaan Penelitian

Bapak/Ibu yang terhormat, saya ingin mengetahui tentang Peranan Pengendalian Internal Gaji dan Upah dalam Menunjang Pembayaran Gaji dan Upah di PT. Cibaligo Indah .

Untuk itu saya mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner ini.

Berilah tanda \surd (checklist) untuk menjawab pertanyaan berikut ini:

I. Data tentang Responden:

1. Jenis kelamin: () pria () wanita
 2. Jabatan: _____
 3. Umur : Th _____
-

KUESIONER VARIABEL INDEPENDEN

(Pengendalian Internal)

Pernyataan Pengambilan keputusan:

Setuju Tidak Setuju Ragu-ragu
(1)------(2)------(3)

No.	Pertanyaaan	S	TS	R
A. Unsur-unsur Pengendalian Internal.				
a. <i>Intergrity and ethical value</i>				
1.	Manajemen memberikan nilai etika dan tingkah laku entitas dikomunikasikan dan dijalankan dalam perusahaan.			
2.	Manajemen menghilangkan atau mengurangi dorongan dan keinginan yang dapat menyebabkan karyawan melakukan tindakan yang tidak jujur, ilegal, atau tidak etis.			
3.	Pimpinan dapat menjadi contoh dan teladan bagi para pegawainya.			
4.	Manajemen dan pegawai memiliki integritas dan nilai etis yang tinggi.			
b. <i>Commitment to competence</i>				
5.	Pegawai memiliki keahlian yang diperlukan dalam pekerjaan.			

6.	Terdapat komitmen terhadap kompetensi .			
7.	Manajemen memberikan penjelasan kepada pegawai mengenai pentingnya pengendalian internal dalam suatu perusahaan.			
c. <i>Board of directors of audit committee participation</i>				
8.	Komite audit independen memiliki pengetahuan tentang laporan keuangan			
9.	Komite audit bertanggung jawab untuk mengatur komunikasi yang baik dengan internal maupun eksternal auditor.			
d. <i>Management's philosophy and operating style</i>				
10.	Gaya operasi manajemen mencerminkan ide manajer tentang bagaimana operasi suatu kesatuan usaha harus dilakukan.			
11.	Manajemen melalui aktivitasnya memberi simbol yang jelas kepada pegawai mengenai pentingnya pengendalian.			
12.	Terdapat aspek filosofi dan gaya operasi manajemen yang jelas.			
e. <i>Organizational structure</i>				
13.	Terdapat struktur organisasi yang jelas di dalam perusahaan.			
f. <i>Assignment of authority and responsibility</i>				
14.	Terdapat batasan yang jelas mengenai tanggung jawab dan tugas.			
15.	Terdapat memorandum dari manajemen puncak tentang pentingnya Pengendalian, rencana operasi, serta gambaran kerja karyawan.			
g. <i>Human resources policies and practice</i>				
16.	Pegawai merupakan pegawai yang berkompeten dan dapat dipercaya.			
17.	Pegawai dipilih, dievaluasi, ditraining, dipromosikan, dan dikompensasikan.			
2. <i>Risk Assessment</i>				
18.	Perancangan pengendalian internal untuk mengurangi terjadinya kesalahan dalam pelaksanaan tujuan utama perusahaan.			
19.	Perancangan pengendalian internal untuk mengurangi terjadinya kesalahan dalam pelaksanaan tujuan di setiap aktivitas perusahaan.			
20.	Pengendalian internal mampu untuk menangani terjadinya perubahan kondisi dalam industri.			

21.	Pengendalian internal yang memadai untuk dapat mengidentifikasi resiko yang timbul dari sumber-sumber eksternal, yaitu: 1. Perubahan teknologi 2. Kondisi ekonomi 3. Kondisi politik 4. Tindakan dari pesaing			
22.	Pengendalian internal yang memadai untuk dapat mengidentifikasi resiko yang timbul dari sumber-sumber internal, yaitu: 1. Sistem informasi 2. Laporan keuangan 3. Hubungan tenaga kerja			
3. Control activities				
a. Adequate separation of duties				
23.	Terdapat pemisahan tugas yang cukup untuk mencegah terjadinya salah saji yang meterial.			
24.	Terdapat pemisahan fungsi pemegang aktiva dari fungsi akuntansi.			
25.	Terdapat pemisahan tanggung jawab operasional dari tanggung jawab pembukuan.			
b. Proper authorization of transactions and activities				
26.	Terdapat prosedur yang jelas dalam pelaksanaan aktivitas perusahaan.			
27.	Otorisasi yang memadai atas kegiatan dalam perusahaan.			
28.	Kebijakan yang ditetapkan manajemen, dijalankan dengan baik			
c. Adequate document and record				
29.	Dokumen dan catatan yang ada dalam perusahaan memadai.			
30.	Dokumen dan catatan dirancang cukup sederhana untuk menjamin kemudahan dalam pemahaman terhadap dokumen dan catatan tersebut.			
31.	Gaya perancangan dokumen dan catatan mendorong pengisian data yang benar.			
d. Physical control over asset and record				
32.	Dilakukan pengendalian fisik atas aktiva secara berkala.			

e. Independent check on performan				
33.	Pengecekan independen atas pelaksanaan kegiatan perusahaan agar laporan keuangan yang disajikan sesuai dengan PABU.			
34.	Terdapat identifikasi, analisis, dan pengelolaan resiko entitas yang berkaitan dengan penyusunan laporan keuangan			
4. Monitoring.				
35.	Terdapat monitoring untuk kegiatan perusahaan yang dilakukan secara rutin.			
36.	Monitoring dilakukan oleh pegawai yang berwenang.			
37.	Monitoring dilakukan untuk menentukan apakah pengendalian internal telah berjalan sesuai dengan yang diharapkan.			
38.	Monitoring yang dilakukan manajemen untuk menangani pengendalian internal yang kurang memadai.			
B. Tujuan pengendalian Internal.				
a. Reliability of financial reporting				
39.	Laporan keuangan yang disajikan dapat diandalkan.			
40.	Laporan keungan sesuai dengan kenyataan atau tidak manipulasi dalam penyusunannya.			
41.	Laporan keuangan dapat dijadikan alat untuk pengambilan keputusan.			
b. Compliance with applicable and regulations				
42.	Pengendalian yang dibuat sesuai dengan peraturan yang berlaku dalam perusahaan.			
43.	Pegawai telah bekerja sesuai dengan tugas dan tanggung jawabnya.			
44.	Prosedur yang ada telah dilaksanakan sesuai dengan aturan yang ada.			
c. Effectiveness and efficiency operations				
45.	Seluruh kegiatan operasional perusahaan dilakukan dengan efektif.			
46.	Seluruh kegiatan operasional perusahaan dilakukan dengan efisien.			
47.	Terdapat penyediaan informasi yang akurat yang berguna bagi para Pembuat keputusan.			

KUESIONER VARIABEL DEPENDEN
(Efektifitas pembayaran gaji dan upah)

A. Syarat Penggajian yang baik				
I. Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan yang Jelas Gaji dan Upah				
No.	Pernyataan	S	TS	R
1.	Terdapat struktur organisasi yang memuat secara jelas wewenang setiap unit kerja.			
2.	Terdapat <i>job description</i> secara tertulis yang lengkap untuk setiap pekerjaan.			
3.	Bagian keuangan bertanggung jawab atas pengelolaan gaji dan upah.			
II. Penanganan Proses Gaji dan Upah yang Memadai				
4.	Kebijakan manajemen dirumuskan dengan jelas.			
5.	Terdapat kebijakan penggajian untuk mencegah kesimpangsiuran dalam pelaksanaan tugas.			
6.	Prosedur penggajian dan pengupahan yang memadai untuk mencegah kesimpangsiuran dalam pelaksanaan tugas.			
7.	Sarana penyimpanan aset cukup memadai dari segi keamanan secara fisik.			
8.	Selalu dilakukan pengamatan terhadap penyimpangan yang terjadi atas pengelolaan gaji dan upah.			
9.	Pengelompokkan penggajian dan pengupahan dilakukan dengan menggunakan sistem komputer.			
10.	Setiap golongan jabatan didasarkan pada tingkat pendidikan.			
III. Syarat Penggajian yang Baik				
11.	Pembayaran gaji dan upah dilakukan tepat waktu.			
12.	Gaji dan upah dibayarkan kepada pegawai yang berhak.			

13.	Gaji dan upah yang dibayarkan sesuai dengan beban kerja yang diberikan oleh pegawai.			
14.	Perhitungan uang lembur sesuai dengan prosedur yang ada dalam perusahaan.			
15.	Dengan adanya pengendalian internal gaji dan upah dalam perusahaan membuat efektivitas pembayaran gaji dan upah menjadi lebih baik dari periode ke periode.			
16.	Pegawai merupakan pegawai yang kompeten.			

TERIMA KASIH

38	R	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	T	Y	Y	Y	12	1	2
39	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
40	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
41	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
42	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	0	1
43	Y	T	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	13	1	1
44	Y	Y	T	Y	Y	R	Y	R	Y	Y	R	Y	Y	Y	Y	11	1	3
45	Y	Y	Y	Y	Y	R	Y	T	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y	12	1	2
46	Y	Y	Y	Y	R	Y	Y	Y	R	Y	R	Y	T	Y	R	10	1	4
47	Y	Y	Y	Y	Y	Y	T	Y	Y	R	Y	R	Y	Y	Y	12	1	2
TOTAL																636	17	52
VARIABEL DEPENDEN																		
1.	Y	T	Y	R	Y	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	12	1	2
2.	Y	Y	Y	Y	Y	T	Y	R	R	Y	Y	R	R	Y	Y	10	1	4
3.	Y	Y	Y	T	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	1	0
4.	Y	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	R	13	0	2
5.	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	R	Y	Y	Y	14	0	1
6.	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
7.	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
8.	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
9.	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0

10	Y	Y	Y	Y	R	Y	R	Y	R	Y	T	Y	T	Y	T	9	3	3
11	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
12	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
13	Y	Y	Y	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	14	1	0
14	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
15	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	15	0	0
16	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	R	14	0	1
TOTAL																220	6	14