

Lampiran 1

Kuesioner Penelitian

Daftar Pertanyaan Penelitian

Bapak/Ibu yang terhormat, saya ingin mengetahui tentang peranan audit internal dalam menunjang pengendalian intern atas persediaan bahan baku di PT. X.

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

(Audit Internal)

Pernyataan Pengambilan Keputusan:

Sangat Tidak Setuju    Tidak Setuju    Netral            Setuju            Sangat Setuju  
(1)------(2)------(3)------(4)------(5)

No.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
<b>I. Independensi</b>						
1.	Struktur organisasi bagian audit internal saat ini mencerminkan independensi.					
2.	Status organisasi audit internal saat ini menunjang terciptanya independensi dalam pemeriksaan.					
3.	Audit internal mempunyai akses langsung untuk mengadakan pemeriksaan atas segala macam aktiva/catatan dalam perusahaan.					
<b>II. Kecakapan Profesional</b>						
4.	Audit internal memiliki kecakapan, pendidikan, dan keahlian yang memadai.					

5.	Perusahaan memiliki perhatian terhadap pengembangan keahlian dan keterampilan audit internal.					
No.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
6.	Program tersebut dirasakan sangat bermanfaat bagi audit internal dalam melaksanakan tugas.					
<b>III. Perencanaan dan Program Pemeriksaan</b>						
7.	Audit internal membuat perencanaan pemeriksaan sebelum melakukan pemeriksaan.					
8.	Audit internal melakukan kegiatan pengumpulan bukti-bukti untuk mendukung pemeriksaan.					
9.	Setiap penugasan selalu dibuat program pemeriksaan.					
10.	Program pemeriksaan bersifat fleksibel yaitu dapat disesuaikan dengan keadaan objek yang diperiksa dan hasil penilaian atas prosedur manajemen.					
<b>IV. Laporan Hasil Pemeriksaan</b>						
11.	Laporan hasil pemeriksaan memuat dengan jelas ruang lingkup dan tujuan pemeriksaan.					
12.	Laporan hasil pemeriksaan disajikan secara jelas, ringkas dan tepat waktu.					
13.	Laporan menyajikan temuan dan kesimpulan secara objektif, lengkap, dan akurat.					
14.	Audit internal mendiskusikan hasil pemeriksaan serta rekomendasi yang diperlukan dengan pimpinan persediaan sebelum menerbitkan laporan final.					
<b>V. Follow Up (Tindak Lanjut)</b>						
15.	Ada tindak lanjut yang dilakukan terhadap hasil temuan audit internal.					
16.	Setelah pemeriksaan selesai, saran dan rekomendasi yang diberikan dilaksanakan, terjadi peningkatan dalam efektivitas pengendalian internal atas persediaan.					

KUESIONER VARIABEL DEPENDEN  
(Pengendalian Internal atas Persediaan Bahan Baku)

No.	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
<b>I. Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan yang Jelas atas Persediaan</b>						
1.	Terdapat struktur organisasi yang memuat secara jelas, garis wewenang, tugas dan kewajiban setiap unit kerja.					
2.	Terdapat <i>job description</i> secara tertulis yang lengkap dengan perincian instuksi manual untuk setiap pekerjaan.					
3.	Terdapat pemisahan fungsi yang jelas untuk pihak yang: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Meminta pembelian</li> <li>○ Melakukan pembelian</li> <li>○ Menerima bahan baku</li> <li>○ Menyimpan bahan baku</li> <li>○ Mencatat terjadinya pembelian dan timbulnya hutang</li> </ul>					
<b>II. Sasaran dan Kebijakan Persediaan</b>						
4.	Terdapat kebijakan manajemen yang pasti untuk mengarahkan tindakan pada sasaran pengelolaan persediaan yang konsisten.					
5.	Terdapat prosedur formal yang jelas sebagai pedoman aturan bertindak bagi pihak-pihak yang bertanggung jawab atas persediaan.					
<b>III. Fasilitas Penyimpanan (gudang) dan Penanganan Persediaan yang Memadai</b>						
6.	Sarana penyimpanan bahan baku cukup memadai dari segi keamanan secara fisik, sehingga mencegah terjadinya kerusakan dan pencurian.					
7.	Selalu dilakukan pengamatan dan analisa terhadap penyimpangan pada pengelolaan persediaan bahan baku.					

8.	Pintu dan semua lubang lain seperti jendela dapat ditutup dan dikunci untuk mencegah masuknya orang lain tanpa sepengetahuan petugas gudang.					
<b>IV. Klasifikasi dan Identifikasi Persediaan yang Memadai.</b>						
9.	Persediaan bahan baku yang ada telah diklasifikasi menurut kemasan dan tingkat kelembabannya.					
10.	Setiap bahan baku yang disimpan di gudang telah disusun secara teratur.					
<b>V. Standarisasi dan Simpifikasi Persediaan.</b>						
11.	Persediaan bahan baku selalu diusahakan dalam jumlah yang optimal.					
12.	Persediaan yang dimiliki selalu diusahakan serendah mungkin namun mengelakkan kemungkinan kelangkaan bahan baku.					
<b>VI. Catatan dan Laporan yang Memadai</b>						
13.	Setiap jenis pencatatan diselenggarakan pencatatan secara perpetual.					
14.	Laporan mengenai pengelolaan persediaan bahan jadi telah disusun sedemikian rupa sehingga dapat dipergunakan sebagai alat bantu manajemen yang bermanfaat.					
<b>VII. Tenaga Kerja yang Memuaskan</b>						
15.	Perusahaan memiliki program pelatihan bagi karyawannya.					
16.	Penghitungan fisik dilakukan oleh karyawan yang independen dari manajer dan mereka yang bertanggung jawab atas pencatatan persediaan.					

Lampiran 2

Hasil Pengujian SPSS

**KMO and Bartlett's Test**

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.788
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	511.118
	df	136
	Sig.	.000

**Rotated Component Matrix(a)**

	Component	
	1	2
A4		.925
A5		.844
A8		.609
A9		.767
A12		.830
A13		.485
B6	.541	
B7	.708	
B8	.700	
B9	.558	
B10	.702	
B11	.701	
B12	.681	
B13	.696	
B14	.721	
B15	.730	
B16	.639	

Undefined error #11401 - Cannot open text file "C:\Program Files\SPSS\en\windows\spss.err": No such file or directory  
 Undefined error #11408 - Cannot open text file "C:\Program Files\SPSS\en\windows\spss.err": No such file or directory  
 a Rotation converged in 3 iterations.

\*\*\*\*\* Method 1 (space saver) will be used for this analysis \*\*\*\*\*

—

R E L I A B I L I T Y   A N A L Y S I S   -   S C A L E   ( A L P H A )

		Mean	Std Dev	Cases
1.	A4	3.7455	1.4171	55.0
2.	A5	3.7636	1.1701	55.0
3.	A8	4.1636	.7140	55.0

4.	A9	3.8727	.7467	55.0
5.	A12	3.8727	1.0551	55.0
6.	A13	4.4000	.4944	55.0

Statistics for	Mean	Variance	Std Dev	N of Variables
SCALE	23.8182	20.0034	4.4725	6

Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Alpha if Item Deleted
A4	20.0727	10.1428	.8700	.7824
A5	20.0545	12.5340	.7363	.8079
A8	19.6545	16.5266	.5111	.8497
A9	19.9455	15.3488	.7002	.8229
A12	19.9455	13.1266	.7539	.8035
A13	19.4182	18.1367	.3852	.8670

Reliability Coefficients

N of Cases = 55.0

N of Items = 6

Alpha = .8519

**Correlations**

		TOTALA	TOTALB
TOTALA	Pearson Correlation	1	.801(*)
	Sig. (2-tailed)	.	.026
	N	55	55
TOTALB	Pearson Correlation	.801(*)	1
	Sig. (2-tailed)	.026	.
	N	55	55

\* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).