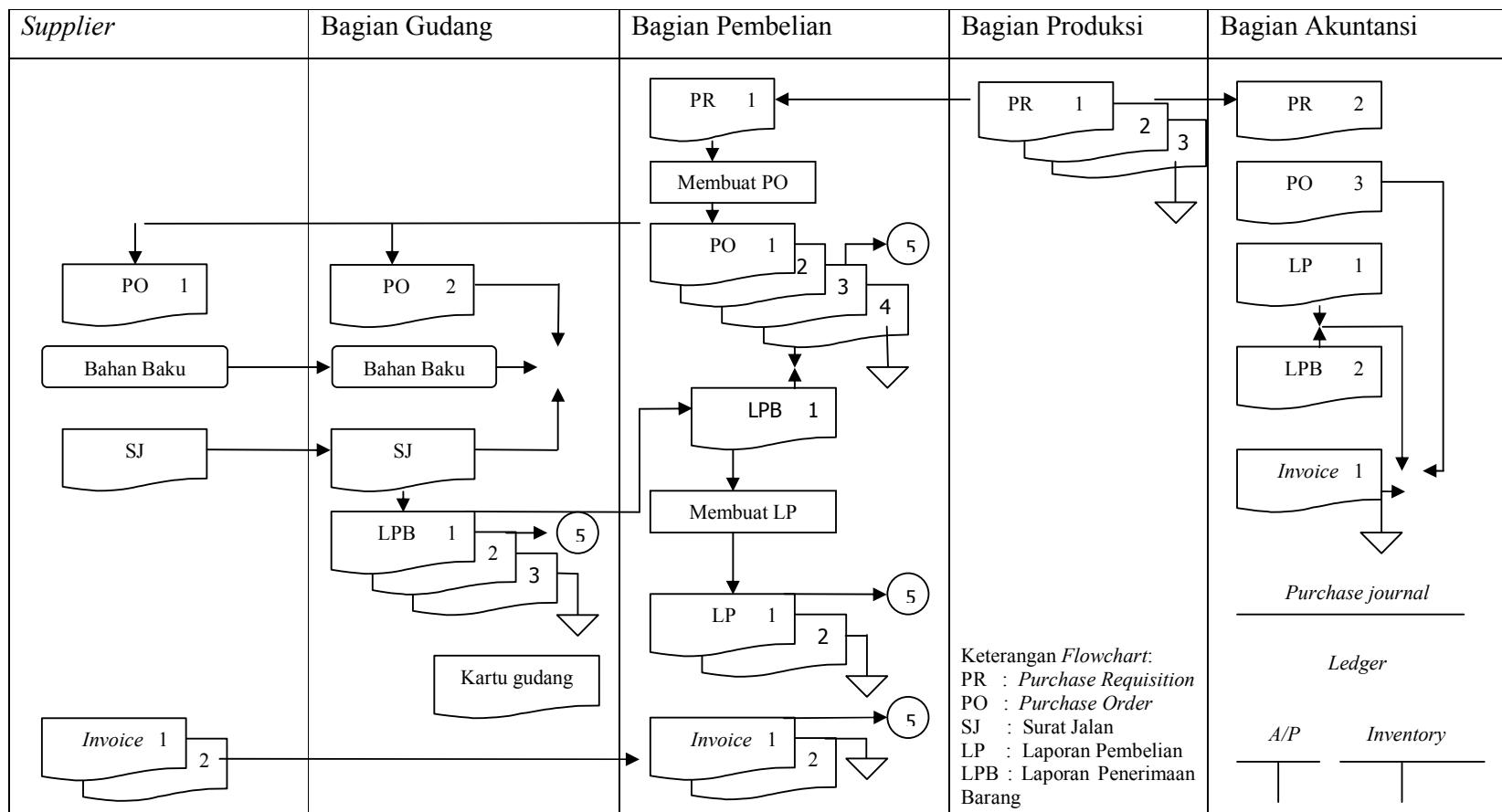


## Lampiran 1

## Prosedur Permintaan, Pembelian, dan penerimaan Bahan Baku PT UNIVERSAL



## KUESIONER

### Peranan Controller Dalam Pengelolaan Persediaan Bahan Baku Guna Menunjang Kelancaran Proses Produksi (Studi Kasus Pada PT UNIVERSAL)

#### Petunjuk pengisian:

Pertanyaan terdiri dari dua kelompok yaitu pertanyaan umum dan pertanyaan khusus.

#### 1. Pertanyaan Umum

Pada pertanyaan umum hanya terdapat satu tipe pertanyaan, yaitu tipe isian. Seandainya Bapak/Ibu berkeberatan mencantumkan nama (pertanyaan no.1) boleh tidak dijawab.

1. Nama : .....

2. Jenis kelamin : .....

3. Usia : .....

4. Jabatan : .....

5. Pendidikan terakhir : .....

6. Lama bekerja : .....

#### 2. Pertanyaan Khusus

Dibawah ini adalah pertanyaan mengenai peranan *controller* dalam pengelolaan persediaan bahan baku guna menunjang kelancaran proses produksi. Bapak atau Ibu diminta untuk memberikan tanggapan atas pertanyaan berikut dengan memberikan tanda (X) pada kolom yang telah tersedia.

Kedudukan *controller* dalam perusahaan

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan memberikan nama atau jabatan lain selain controller? <i>a. Chief Financial Officer</i> <i>b. Accounting and Finance Manager</i> <i>c. Vice President Finance</i>		
2	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi yang tertulis?		
3	Apakah <i>controller</i> merupakan salah satu anggota dewan komisaris?		
4	Apakah <i>controller</i> merupakan pimpinan eksekutif yang bertanggungjawab langsung kepada pimpinan tertinggi di perusahaan?		
5	Apakah pengangkatan <i>controller</i> harus mendapat persetujuan dari dewan komisaris?		
6	Apakah <i>controller</i> mempunyai hubungan yang setara dari semua pimpinan formal utama lainnya dalam perusahaan?		

Variabel *Independent*: Peranan *Controller* Dalam Pengelolaan Persediaan Bahan Baku.

Terdapatnya karakteristik *controller* yang kuat:

Kualitas personal

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
7	Apakah <i>controller</i> merupakan seorang yang dihormati dan berwibawa di mata para karyawan?		
8	Apakah <i>controller</i> merupakan seorang yang memiliki komitmen profesional yang dapat diandalkan?		
9	Apakah <i>controller</i> memiliki kepribadian yang kuat dan motivasi yang tinggi?		
10	Apakah <i>controller</i> mempertimbangkan setiap keputusan yang akan diambil?		
11	Apakah dalam menghadapi suatu masalah <i>controller</i>		

12	berupaya mengambil tindakan inisiatif yang cepat dan tepat? Apakah <i>controller</i> merupakan seorang yang memiliki integritas dan menjunjung tinggi etika profesi?		
----	---	--	--

## Kemampuan teknis

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
13	Apakah <i>controller</i> memiliki dasar teknis yang baik dalam pengetahuan tentang akuntansi keuangan dan akuntansi biaya?		
14	Apakah <i>controller</i> mampu mengoperasikan computer yang berbasis akuntansi maupun program-program umum lainnya?		
15	Apakah <i>controller</i> menyediakan tindakan yang tepat dalam mengatasi penyimpangan?		
16	Apakah <i>controller</i> melaksanakan kegiatan audit laporan keuangan?		
17	Apakah petugas <i>controller</i> mempunyai latihan pendidikan ekonomi?		
18	Apakah <i>controller</i> secara periodik menyusun laporan keuangan untuk membantu manajer dalam pengambilan keputusan?		
19	Apakah <i>controller</i> menguasai dan menerapkan prinsip-prinsip perencanaan, pengorganisasian, dan pengendalian?		

### Pertimbangan bisnis

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
20	Apakah <i>controller</i> mengerti apa yang diperlukan manajemen dalam pengelolaan bisnisnya secara efektif?		
21	Apakah <i>controller</i> memiliki hubungan yang baik dengan divisi lainnya dalam perusahaan?		
22	Apakah <i>controller</i> mengerti dengan baik bisnis yang dijalankan oleh masing-masing divisi?		
23	Apakah <i>controller</i> menyediakan informasi mengenai hasil analisis kinerja karyawan?		
24	Apakah <i>controller</i> mengantisipasi masalah yang akan timbul dan akan melaksanakan kegiatan perusahaan?		
25	Apakah <i>controller</i> mengawasi seluruh kegiatan bisnis perusahaan?		
26	Apakah <i>controller</i> diharapkan mengantisipasi dan menetapkan kebutuhan informasi?		
27	Apakah <i>controller</i> memberi saran dalam pengambilan keputusan untuk masalah pengelolaan persediaan bahan baku perusahaan dimasa mendatang?		
28	Apakah <i>controller</i> menetapkan keputusan untuk menjalankan usaha perusahaan yang efektif dan pencapaian tujuan perusahaan?		

### Keahlian berkomunikasi

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
29	Apakah <i>controller</i> membuat rekomendasi hasil kegiatan manajemen?		
30	Apakah <i>controller</i> bersikap terbuka dan mau menerima pendapat orang lain?		
31	Apakah <i>controller</i> mampu meringkas data menjadi informasi yang cepat dan akurat?		
32	Apakah <i>controller</i> mengadakan penilaian terhadap hasil		

	<p>pelaksanaan yang dicapai oleh perusahaan?</p> <p>33 Apakah <i>controller</i> bersikap terbuka terhadap segala masukan, saran, dan kritik yang ditujukan padaNya?</p> <p>34 Apakah <i>controller</i> merupakan seorang yang mampu berkomunikasi dengan orang lain?</p> <p>35 Apakah Manajemen dapat memahami apa yang disampaikan <i>controller</i>?</p> <p>36 Apakah pernah terjadi kesalahpahaman anatara <i>controller</i> dengan bagian lain, akibat adanya penyampaian informasi yang kurang jelas?</p> <p>37 Apabila ada perbedaan pendapat dengan orang lain, apakah <i>controller</i> senantiasa berupaya untuk mendistribusikan pendapat tersebut?</p>		
--	---	--	--

#### Kemampuan interpersonal

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
38	Apakah <i>controller</i> berkomunikasi dengan semua tingkat manajemen ?		
39	Apakah <i>controller</i> memahami dengan jelas tujuan dan sifat dari perusahaan?		
40	Apakah <i>controller</i> membentuk hubungan baik dengan semua tingkat manajemen ?		
41	Apakah <i>controller</i> memberi pengaruh yang besar dalam proses pengambilan keputusan?		
42	Apakah <i>controller</i> merupakan salah satu anggota tim manajemen?		
43	Apakah <i>controller</i> mengetahui dengan jelas sifat dan tujuan perusahaan?		
44	Apakah <i>controller</i> memiliki pemahaman terhadap perencanaan, pengorganisasian, dan pengendalian?		
45	Apakah <i>controller</i> mampu berfikir secara rasional dalam mendengar ide atau pendapat orang lain?		

46	Apakah <i>controller</i> sering bertindak tanpa suatu pemikiran dalam pengambilan keputusan yang bersifat emosional?		
47	Apakah <i>controller</i> mengetahui tanggung jawab terhadap manajemen perusahaan?		

#### Pertanggungjawaban ganda

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
48	Apakah <i>controller</i> mengerti tanggung jawab masing-masing divisi dalam perusahaan?		
49	Apakah <i>controller</i> mengetahui apa yang dilakukan manajemen?		
50	Apakah pertimbangan yang diberikan <i>controller</i> membantu pengambilan keputusan perusahaan?		
51	Apakah <i>controller</i> mengetahui semua aktivitas perusahaan baik melalui pengamatan maupun informasi?		
52	Apakah <i>controller</i> mendengarkan apa yang menjadi keluhan manajemen?		
53	Apakah <i>controller</i> memiliki hubungan yang baik dengan <i>general manager</i> ?		

Berfungsi *controller* secara normatif:

#### Fungsi perencanaan

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
54	Apakah <i>controller</i> membantu manajemen dalam menetapkan rencana pengelolaan persediaan bahan baku?		
55	Apakah <i>controller</i> menguji atau menilai kewajaran dan melaporkan kepada pimpinan tertinggi mengenai rencana yang sudah terintegrasi?		
56	Apakah <i>controller</i> memiliki tanggung jawab untuk memastikan bahwa rekomendasi didukung oleh semua jenjang manajemen?		
57	Apakah <i>controller</i> membantu rencana yang mencerminkan		

58	kondisi ekonomi yang diharapkan akan berlaku dalam masa mendatang?  Apakah <i>controller</i> meneterjemahkan sesuatu ke dalam satuan moneter dan menggabungkan rencana ke dalam satuan keuangan?		
----	--	--	--

#### Fungsi pengendalian

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
59	Apakah <i>controller</i> menyiapkan dan menetapkan prosedur pengendalian yang diperlukan?		
60	Apakah <i>controller</i> ikut berpartisipasi dalam fungsi pengendalian dan memberikan pemikiran yang terus menerus terhadap langkah-langkah yang perlu diambil setelah tindakan operasi dimulai?		
61	Apakah <i>controller</i> melaksanakan komunikasi dengan anggota lain agar pengendalian dilakukan lebih efektif?		
62	Apakah <i>controller</i> menetapkan suatu pengendalian untuk melindungi dari kecurangan dan pencurian?		
63	Apakah <i>controller</i> menginterpretasikan laporan keuangan yang akan digunakan oleh manajemen dalam proses pengambilan keputusan?		

#### Fungsi pelaporan

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
64	Apakah laporan yang dibukukan oleh <i>controller</i> mudah dipahami dan diinterpretasikan oleh manager perusahaan dalam pengambilan keputusan?		
65	Apakah <i>controller</i> melaksanakan prinsip-prinsip yang telah ditetapkan dalam membuat laporan?		
66	Apakah <i>controller</i> menyediakan catatan historis tentang jumlah persediaan bahan baku yang dipenuhi oleh bagian gudang?		

### Fungsi akuntansi

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
67	Apakah <i>controller</i> dalam perusahaan saudara menerapkan secara praktis prosedur dan praktek akuntansi yang baik?		
68	Apakah <i>controller</i> melaksanakan pencatatan secara sistematis?		
69	Apakah <i>controller</i> mengembangkan dan memelihara catatan dan prosedur termasuk pengendalian intern yang memadai?		

### Tanggung jawab utama lainnya

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
70	Apakah <i>controller</i> memelihara hubungan yang baik dengan auditor internal dan eksternal?		
71	Apakah <i>controller</i> melaksanakan persiapan pencatatan laporan keuangan dan laporan lainnya?		
72	Apakah <i>controller</i> melakukan audit yang berkesinambungan terhadap semua perkiraan dan catatan perusahaan?		
73	Apakah <i>controller</i> memelihara catatan yang memadai mengenai kontrak dan sewa?		

### Kedudukan *controller* dalam pengelolaan persediaan bahan baku

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
74	Apakah <i>controller</i> turut serta dalam penetapan kebijakan persediaan bahan baku?		
75	Apakah <i>controller</i> memberikan masukan mengenai tindakan yang harus dilakukan apabila persedian bahan baku berada dibawah standar?		
76	Apakah <i>controller</i> memberikan kontribusi dalam menetapkan kebijakan tersebut?		
77	Apakah <i>controller</i> telah merencanakan tingkat		

	<p>persediaan yang disesuaikan dengan investasi yang realistik?</p> <p>78 Apakah <i>controller</i> menyelenggarakan pencatatan persediaan yang telah dipakai?</p> <p>79 Apakah <i>controller</i> mengadakan survey dan analisis akses catatan persediaan untuk menghindari penyimpangan?</p> <p>80 Apakah <i>controller</i> menetapkan cara pencatatan persediaan bahan baku?</p> <p>81 Apakah prosedur pengendalian persediaan bahan baku yang ditetapkan telah sesuai dan memenuhi standar?</p> <p>82 Apakah dalam pengelolaan persediaan ditetapkan suatu prosedur pengendalian yang diperlukan?</p> <p>83 Apakah <i>controller</i> membuat serta melaporkan laporan pengendalian bahan baku secara periodik?</p> <p>84 Apakah <i>controller</i> mengawasi pencatatan mutasi barang untuk menghindari adanya persediaan yang hilang dalam penyimpangan?</p> <p>85 Apakah telah terdapat klasifikasi khusus persediaan yang memerlukan audit khusus dalam pengawasan?</p> <p>86 Apakah <i>controller</i> turut serta dalam melaksanakan audit khusus serta melakukan analisis terhadap penyimpangan?</p> <p>87 Apakah <i>controller</i> mengadakan pengawasan langsung terhadap opname fisik persediaan bahan baku?</p> <p>88 Apakah <i>controller</i> menetapkan metode perhitungan harga pokok persediaan dan persediaan bahan baku?</p>		
--	--	--	--

Variabel *Dependent*: Kelancaran Proses Produksi

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
89	Apakah perusahaan saudara melakukan pemeliharaan mesin, sehingga mesin dapat berfungsi dengan baik?		
90	Apakah perusahaan saudara mengelola bahan baku dengan baik, sehingga tidak menghambat kelancaran proses produksi ?		
91	Apakah perusahaan saudara menggunakan bahan baku yang memiliki kualitas yang baik, dengan mempertimbangkan persyaratan desain produk dan metode-metode produksi.		
92	Apakah perusahaan saudara menyiapkan standar kuantitas yang akan dibeli, berdasarkan program produksi?		
93	Apakah perusahaan saudara melakukan perbandingan kuantitas yang sebenarnya dalam produksi dan standar?		

Pertanyaan terbuka

1. Bagaimana *Controller* menyiapkan dan menetapkan prosedur pengendalian persediaan bahan baku ?

.....  
.....

2. Bagaimana *Controller* dalam mengantisipasi tindakan yang harus dilakukan berkaitan dengan masalah yang akan dihadapi dimasa yang akan datang ?

.....  
.....

3. Bagaimana *Controller* mengawasi seluruh kegiatan bisnis perusahaan ?

.....  
.....

2. Bagaimana *Controller* menetapkan pengendalian intern dalam melindungi persediaan dari kecurangan ?

.....  
.....

5. Bagaimana *Controller* menganalisis kemungkinan adanya persediaan bahan baku yang berlebihan ?

.....  
.....

### Rekapitulasi Hasil Kuesioner

Variabel *Independent*: Peranan *Controller* Dalam Pengelolaan Persediaan Bahan Baku

Responden	Jawaban “Ya”	Jawaban “Tidak”	Total
1	77	5	82
2	78	4	82
3	76	6	82
4	78	4	82
5	75	7	82
Total	384	26	410

### Rekapitulasi Hasil Kuesioner

Variabel *Dependent*: Kelancaran Proses Produksi

Responden	Jawaban “Ya”	Jawaban “Tidak”	Total
1	5	0	5
2	5	0	5
3	5	0	5
4	5	0	5
5	5	0	5
Total	25	0	25

Nomor : \_\_\_\_\_  
Lampiran : \_\_\_\_\_  
Perihal : **Penelitian Untuk Penyusunan Skripsi**

Kepada : Yth. Dekan Fakultas Ekonomi  
Universitas Kristen Maranatha  
Jl. Prof.Dr. Suria Sumantri No. 65  
B a n d u n g.

Melalui surat ini kami beritahukan bahwa mahasiswa tersebut di bawah ini :

N a m a : Dewi Susanti  
N.R.P. : 0351230  
Jurusan : Akuntansi  
Alamat : Kayan 8, Bandung Telp : 6029654

Telah melakukan pra survai/penelitian/pengumpulan data pada Perusahaan /Intansi kami dari tanggal :

Maret s/d Juni

Demikian agar maklum adanya.



Catatan :

Setelah diterima, tanda tangani dan dengan nama jelas serta cap, harap lembar asli ini dikembalikan.