

Lampiran 9: Tabel Jawaban Responden

Tabel Hasil Jawaban Responden

NO	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10	X11	X12	X13	X14	X15	X16	Y1	Y1	Y3	y4	y5	y6	y7	y8	y9	y10	y11	y12	y13	y14	y15	y16	X	Y	
1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	36	35
2	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	43	35
3	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	4	3	5	4	5	4	5	5	5	5	5	42	36
4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	40	38	
5	4	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	41	40	
6	4	4	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	4	42	37	
7	5	5	4	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	40	33	
8	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	39	36	
9	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	37	36
10	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	45	38
11	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	38	40
12	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	40	34	
13	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	39	34
14	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	40	39	
15	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	40	36	
16	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	39	34
17	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	36	32
18	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	34
19	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	39	39
20	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	3	5	5	3	4	4	4	4	3	5	4	5	43	35	
21	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	3	5	36	36	
22	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	37	35	
23	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	43	39	
24	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	38	40	
25	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	41	32	
26	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	38	37	
27	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	5	39	36	
28	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	5	5	40	37	
29	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	45	35
30	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	40	40	
31	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	44	39	
32	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	35	32	
33	4	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	37	34	

NO	X1	X2	X3	X4	X5	X6	X7	X8	X9	X10	X11	X12	X13	X14	X15	X16	Y1	Y1	Y3	y4	y5	y6	y7	y8	y9	y10	y11	y12	y13	y14	y15	y16	X	Y	
34	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	45	37
35	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	45	35
36	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	37	33
37	4	4	5	4	5	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	35	32
38	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	40	32
39	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	36	32
40	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	36	36	
41	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	36	34
42	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	40	35
43	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	37	35	
44	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	36	33	
45	5	5	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	3	4	37	35	
46	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	36	35	
47	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	41	33	
48	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	36	36	
49	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	37	35
50	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	45	36	
51	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	36	34	
52	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	5	4	38	33	
53	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	2	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	40	37	
54	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	44	35	
55	5	5	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	35	36

Lampiran 10: Hasil Pengujian SPSS

**KMO and Bartlett's Test**

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.662
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	337.710
	df	136
	Sig.	.000

Uji Validitas

**Rotated Component Matrix(a)**

	Component	
	1	2
A3	.613	
A7	.545	
A8	.608	
A10	.522	
A11	.779	
A12	.692	
A13	.846	
A14	.690	
A15	.560	
B1		.585
B2		.470
B5		.573
B6		.460
B9		.582
B10		.644
B11		.590
B16		.518

Extraction Method: Principal Component Analysis. Rotation Method: Varimax with Kaiser Normalization.

a Rotation converged in 3 iterations.

Keterangan:

a : variabel independen (audit internal)

b : variabel dependen (persediaan)

## Uji Reliabilitas

### 1. Variabel independen (audit internal)

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 )

#### item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Alpha if Item Deleted
A3	34.8182	7.4108	.4812	.8370
A7	34.8364	7.3616	.5036	.8347
A8	34.9455	7.2747	.5236	.8327
A10	34.9636	7.1098	.5042	.8363
A11	35.0000	7.0741	.7126	.8143
A12	34.9455	7.4599	.5009	.8347
A13	34.8364	6.8431	.7203	.8113
A14	34.9273	7.1798	.6104	.8236
A15	34.9091	7.3805	.5170	.8332

#### Reliability Coefficients

N of Cases =      55.0

N of Items =    9

Alpha =      .8449

### 2. Variabel dependen (pengendalian internal persediaan)

#### Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Alpha if Item Deleted
B1	30.9636	4.2579	.3216	.6814
B2	31.0727	4.3279	.2920	.6876
B5	31.0182	4.0923	.3654	.6723
B6	31.0545	4.2377	.3359	.6782
B9	31.0909	4.0101	.4676	.6487
B10	31.1091	3.9138	.5290	.6347
B11	31.0364	4.1098	.4016	.6635
B16	31.0909	4.1582	.3857	.6671

#### Reliability Coefficients

N of Cases =      55.0

N of Items =    8

Alpha =      .6961

**Correlations Pearson**

**Correlations**

		TOTALA	TOTALB
TOTALA	Pearson Correlation	1	.322(*)
	Sig. (2-tailed)	.	.016
	N	55	55
TOTALB	Pearson Correlation	.322(*)	1
	Sig. (2-tailed)	.016	.
	N	55	55

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

Lampiran 11: Kuesioner penelitian

**Daftar Pertanyaan Penelitian**

Bapak/Ibu yang terhormat, saya ingin mengetahui tentang peranan audit internal dalam menunjang pengendalian intern atas persediaan barang jadi di PT. Tempo Scan Pacific. Untuk itu saya mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner ini.

**KUESIONER VARIABEL INDEPENDEN**

**(audit internal)**

**Pernyataan Pengambilan keputusan**

**Sangat**

**Tidak Setuju    Tidak Setuju    Netral    Setuju    Sangat Setuju**

**(1)------(2)------(3)------(4)------(5)**

<b>1. Independensi</b>				
<b>No.</b>	<b>Pertanyaan</b>	<b>STS</b>	<b>TS</b>	<b>N</b>
1.	Apakah struktur organisasi bagian audit internal saat ini mencerminkan independensi?			
2.	Apakah sikap independensi tercermin dalam pelaksanaan pemeriksaan saat ini?			
3.	Apakah status organisasi audit internal saat ini menunjang terciptanya independensi dalam pemeriksaan?			
4.	Apakah terdapat hubungan antara audit internal dengan pimpinan perusahaan?			
5.	Apakah audit internal ikut serta dalam menyusun prosedur-prosedur dalam perusahaan?			
6.	Apakah audit internal mempunyai akses langsung untuk mengadakan pemeriksaan atas segala macam aktiva/catatan dalam perusahaan?			

<b>2. Kecakapan Profesional</b>				
7.	Apakah audit internal memiliki kecakapan, pendidikan, dan keahlian yang memadai?			
8.	Apakah audit internal berpendidikan akuntansi?			
9.	Apakah audit internal berkomunikasi dengan bagian lain?			
10.	Apakah audit internal melaksanakan tugas sesuai dengan tanggung jawab?			
11.	Apakah keahlian dan keterampilan audit internal saat ini memadai			
12.	Apakah perusahaan memiliki perhatian terhadap pengembangan keahlian dan keterampilan audit internal?			
13.	Jika ada, apakah program tersebut dirasakan sangat bermanfaat bagi audit internal dalam melaksanakan tugas?			
<b>3. Perencanaan dan Program Pemeriksaan</b>				
14	Apakah audit internal membuat perencanaan pemeriksaan sebelum melakukan pemeriksaan?			
15.	Apakah audit internal melakukan kegiatan pengumpulan bukti-bukti untuk mendukung pemeriksaan?			
16.	Apakah audit internal memiliki pemahaman yang memadai terhadap program pemeriksaan yang dibuatnya?			
17.	Apakah program pemeriksaan tersebut fleksibel yaitu dapat disesuaikan dengan keadaan objek yang diperiksa dan hasil penilaian atas prosedur manajemen?			
18	Apakah dalam setiap penugasan selalu dibuat program pemeriksaan?			
19.	Apakah penyajian program pemeriksaan dilaksanakan secara lengkap dan sistematis?			
20.	Apakah penyelesaian pemeriksaan sesuai dengan waktu yang telah ditetapkan?			
21.	Apakah audit internal mengungkapkan sasaran hasil			

	pemeriksaan kepada pimpinan bagian persediaan secara jelas dan lengkap?			
22.	Apakah pimpinan bagian yang diperiksa memberikan tanggapan yang memuaskan terhadap hasil pemeriksaannya?			
<b>4. Laporan Hasil Pemeriksaan</b>				
23.	Apakah setiap menyelesaikan tugas pemeriksaan disusun laporan hasil pemeriksaan?			
24.	Apakah laporan hasil pemeriksaan memuat dengan jelas ruang lingkup dan tujuan pemeriksaan.			
25.	Apakah laporan hasil pemeriksaan disajikan secara jelas, ringkas dan tepat waktu?			
26.	Apakah audit internal mendiskusikan hasil pemeriksaan serta rekomendasi yang diperlukan dengan pimpinan persediaan sebelum menerbitkan laporan final?			
27.	Apakah tanggapan pimpinan persediaan mendukung terhadap hasil pemeriksaan?			
28.	Apakah laporan menyajikan temuan dan kesimpulan secara objektif?			
29.	Apakah temuan menyajikan temuan secara lengkap dan akurat?			
<b>5. Follow Up (Tindak Lanjut)</b>				
30.	Apakah saran dan rekomendasi yang diberikan terhadap objek yang diperiksa dilaksanakan setelah pemeriksaan?			
31.	Apakah ada tindak lanjut yang dilakukan terhadap hasil temuan audit internal?			
32.	Setelah pemeriksaan selesai, kemudian saran dan rekomendasi yang diberikan dilaksanakan, apakah terjadi peningkatan dalam efektivitas pengendalian internal atas persediaan?			

Sumber: Sukrisno Agoes, 1999, 48



**KUESIONER VARIABEL DEPENDEN**  
**(Pengendalian Intern atas Persediaan Barang Jadi)**

No.	Pertanyaan	Ya	Ragu- ragu	Tidak
<b>1. Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan yang Jelas atas Persediaan</b>				
1.	Apakah terdapat stuktur organisasi yang memuat secara jelas, garis wewenang, tugas dan kewajiban setiap unit kerja?			
2.	Apakah terdapat <i>job description</i> secara tertulis yang lengkap dengan perincian instuksi manual untuk setiap pekerjaan?			
3.	Apakah diadakan pemisahan fungsi yang jelas untuk pihak yang: <ul style="list-style-type: none"> <li>○ Meminta pembelian</li> <li>○ Melakukan pembelian</li> <li>○ Menerima barang</li> <li>○ Menyimpan barang</li> <li>○ Mencatat terjadinya pembelian dan timbulnya hutang</li> </ul>			
4.	Apakah bagian dari fungsi tersebut melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya dengan baik?			
5.	Apakah sudah ada unit organisasi yang bertanggung jawab atas persediaan barang jadi?			
6.	Apakah bagian persediaan mempunyai wewenang atas apa yang terjadi dalam bagiannya?			
7.	Apakah persediaan barang jadi yang ada telah dioperasikan atau didistribusikan sesuai dengan kebutuhan masing-masing bagian atau unit kerja?			
<b>2. Sasaran dan Kebijakan Persediaan</b>				
8.	Apakah kebijakan umum yang akan mengatur akumulasi persediaan telah dirumuskan dengan baik dan jelas?			
9.	Apakah terdapat prosedur formal yang jelas sebagai pedoman			

	aturan bertindak bagi pihak-pihak yang bertanggung jawab atas persediaan tersebut?			
10.	Apakah ada kebijakan manajemen yang pasti untuk mengarahkan tindakan pada sasaran pengelolaan persediaan yang konsisten?			
<b>3. Fasilitas Penyimpanan (gudang) dan Penangan Persediaan yang Memadai</b>				
11.	Apakah sarana penyimpanan barang cukup memadai dari segi keamanan secara fisik, sehingga mencegah terjadinya kerusakan dan pencurian?			
12.	Apakah lalu lintas persediaan barang jadi sudah memadai?			
13.	Apakah sudah ada pihak yang bertanggung jawab langsung atas pengelolaan persediaan barang jadi?			
14.	Apakah tingkat persediaan pengaman untuk masing-masing barang jadi telah diperhitungkan?			
15.	Apakah selalu dilakukan pengamatan dan analisa terhadap penyimpangan yang terjadi atas pengelolaan persediaan barang jadi?			
16.	Apakah pintu dan semua lubang lain seperti jendela dapat ditutup dan dikunci untuk mencegah masuknya orang lain tanpa sepengetahuan petugas gudang?			
<b>4. Klasifikasi dan Identifikasi Persediaan yang Memadai</b>				
17.	Apakah persediaan barang jadi yang ada telah diklasifikasikan menurut kemasan dan tingkat kelembabannya?			
18.	Apakah untuk setiap barang jadi yang disimpan di gudang telah disusun secara teratur?			
19.	Apakah untuk barang jadi yang disimpan telah disertai label barang untuk memudahkan pencarian kembali?			
20.	Apakah barang jadi ditaruh pada tempat yang teratur?			
<b>5. Standarisasi dan Sempiliasi Persediaan</b>				
21.	Apakah persediaan barang jadi selalu diusahakan dalam jumlah			

	yang optimal?			
22.	Apakah selalu diusahakan untuk memiliki persediaan serendah mungkin namun mengelakkan kemungkinan kelangkaan barang?			
<b>6. Catatan dan Laporan yang Memadai</b>				
23.	Apakah dalam organisasi perusahaan terdapat catatan yang memuat setiap jenis persediaan barang jadi yang ada?			
24.	Apabila ada, apakah barang-barang tersebut dipisahkan berdasarkan kualitas, harga, dan kuantitasnya.			
25.	Apakah setiap pencatatan persediaan barang jadi selalu terjaga keakuratannya?			
26.	Apakah setiap jenis pencatatan diselenggarakan pencatatan secara perpertual?			
27.	Apakah laporan mengenai pengelolaan persediaan barang jadi telah disusun sedemikian rupa sehingga dapat dipergunakan sebagai alat bantu manajemen yang bermanfaat?			
<b>7. Tenaga Kerja yang Memuaskan</b>				
28.	Apakah perusahaan memiliki program pelatihan bagi karyawannya?			
29.	Apakah tanggung jawab dalam pengelolaan persediaan barang diserahkan kepada pihak yang kompeten di bidangnya?			
30.	Apakah masing-masing karyawan yang terlibat dalam pengelolaan persediaan barang jadi memahami tugasnya masing-masing?			
30.	Apakah penghitungan fisik dilakukan oleh karyawan yang independen dari manajer dan mereka yang bertanggung jawab atas pencatatan persediaan?			