

Bandung, November 2006

Kepada Yth,
Bapak/Ibu Responden
Di Tempat

Dengan hormat,

Saya mahasiswi tingkat akhir Fakultas Ekonomi Akuntansi Universitas Kristen Maranatha Bandung, akan mengadakan penelitian bertempat di perusahaan Bapak/Ibu .

Penelitian saya berjudul “Hubungan Antara Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional dengan Sistem Pengendalian Pendapatan Angkutan Penumpang pada PT. Kereta Api (Persero)”. Tujuan dari penelitian ini adalah semata-mata hanya untuk kepentingan akademis. Oleh karena itu, saya sangat mengharapkan kesediaan Bapak/Ibu untuk meluangkan waktunya mengisi semua pertanyaan kuesioner ini sesuai petunjuk. Pendapat Bapak/Ibu sangatlah berharga dan bermanfaat bagi penelitian dalam skripsi saya.

Bapak/Ibu dapat memilih jawaban sesuai dengan keyakinan. Hasil jawaban dari Bapak/Ibu akan sangatlah terjaga kerahasiaannya. Akhir kata saya ucapkan terima kasih atas bantuan Bapak/Ibu dalam meluangkan waktunya.

Mengetahui
Dosen Pembimbing

Hormat Saya,

Santy Setiawan, SE.,Msi

Derrie Ramadhani

Lampiran 12 Kuesioner

Data Responden

Nama :
Jabatan :
Jenis Kelamin : Pria / Wanita
Umur : thn

* Petunjuk Pengisian : Bapak/Ibu silahkan menjawab pertanyaan dengan cara
memberi tanda silang (X) pada jawaban yang paling diyakini.

Keterangan :

STS	TS	N	S	SS
1	2	3	4	5

SS : Sangat Setuju

S : Setuju

N : Netral

TS : Tidak Setuju

STS : Sangat Tidak Setuju

VARIABEL INDEPENDEN
PEMERIKSAAN OPERASIONAL

NO	PERYATAAN	STS	TS	N	S	SS
	INDEPENDENSI					
1.	SPI (Satuan Pengawas Intern) sebagai auditor intern pada PT Kereta Api melaporkan hasil pemeriksaan kepada Dewan Direksi/Direktur Utama.					
2.	SPI melaksanakan kegiatan pemeriksaan secara bebas dan objektif.					
3.	Status organisasi SPI memberikan pertimbangan yang memadai atas temuan-temuan audit serta memberikan rekomendasi yang dibutuhkan.					
	RUANG LINGKUP PEMERIKSAAN					
4.	SPI melakukan pemeriksaan terhadap seluruh Direktorat mengenai keuangan dan ketaatan terhadap peraturan yang berlaku.					
5.	SPI melakukan pemeriksaan terhadap seluruh Direktorat mengenai pelaksanaan program yang telah ditetapkan.					
6.	SPI melakukan penilaian terhadap efisiensi dan kehematan seluruh operasi.					
	PROGRAM					
7.	Program kerja SPI mengandung pernyataan tujuan dan langkah-langkah kerja.					
8.	Terdapat pedoman (manual) untuk melaksanakan pemeriksaan operasional.					
9.	Penyajian dari program pemeriksaan dilaksanakan secara lengkap dan sistematis.					

NO	PERYATAAN	STS	TS	N	S	SS
10.	<p>PELAPORAN</p> <p>Program pemeriksaan tersebut fleksibel yaitu dapat disesuaikan dengan keadaan objek yang diperiksa dan hasil penilaian atau prosedur pengendalian manajemen.</p>					
11.	<p>Pada saat pemeriksaan berlangsung, pengawas mengambil langkah-langkah yang diperlukan untuk mereview dan memperkuat temuan yang akan dilaporkan.</p>					
12.	<p>Setiap menyelesaikan tugas pemeriksaan, disusun laporan hasil pemeriksaan.</p>					
13.	<p>SPI mengusahakan diperolehnya review dan komentar dari petugas atau bagian yang terlibat dalam pengendalian pendapatan.</p>					
14.	<p>TINDAK LANJUT</p> <p>Saran dan rekomendasi diberikan terhadap objek yang diperiksa setelah dilakukan pemeriksaan.</p>					
15.	<p>Tindak lanjut yang dilakukan terhadap hasil temuan tim audit.</p>					

(Sukrisno Agoes,1996)

VARIABEL DEPENDEN**SISTEM PENGENDALIAN PENDAPATAN**

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
	ORGANISASI					
1.	Terdapat susunan organisasi dan uraian tugas (<i>job description</i>) untuk masing-masing Direktorat dalam melaksanakan pengendalian pendapatan.					
2.	Setiap hasil kerja bawahan dilakukan pengecekan secara periodik.					
3.	Terdapat perpaduan antara pengendalian pusat dengan pendelegasian wewenang pengambilan keputusan kepada tingkat yang paling rendah.					
	KEBIJAKAN PERUSAHAAN					
4.	Adanya kebijakan umum dan khusus dalam kegiatan pengendalian pendapatan.					
5.	Kebijaksanaan yang ada, dievaluasi kembali dan diperbaharui sesuai dengan perkembangan kebutuhan organisasi.					
	PROSEDUR					
6.	Adanya pedoman yang berisi langkah-langkah kegiatan/prosedur kerja yang telah distujui oleh pejabat berwenang.					
7.	Pedoman tersebut diinformasikan kepada semua petugas/pejabat yang bertanggung jawab.					
	PERENCANAAN					
8.	Terdapat suatu pernyataan tertulis mengenai tujuan jangka panjang dan jangka pendek.					

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
9.	Adanya rencana kerja terhadap perolehan pendapatan.					
10.	<p>AKUNTANSI</p> <p>Digunakan register-register tertentu untuk pencatatan transaksi pendapatan.</p>					
11.	Penyelenggaraan administrasi terpisah dari tugas operasional pendapatan.					
12.	<p>PELAPORAN</p> <p>Laporan keuangan perusahaan cukup memberikan informasi yang memadai dan mudah dipahami.</p>					
13.	Laporan kegiatan pengendalian pendapatan memuat hal perbandingan antara program dan realisasi, masalah-masalah yang dihadapi, analisa permasalahan					
14.	Sistem pelaporan dibuat secara periodik.					
15.	Dilakukan pengecekan sebelum diterbikannya laporan.					

(Nugroho Widjayanto,1985)

KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.590
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	706.128
	df	210
	Sig.	.000

Rotated Component Matrix(a)

	Component	
	1	2
p2		.689
p3		.804
p8		.608
p9		.656
p11		.701
p13		.571
p14		.739
p15		.697
s1	.779	
s2	.616	
s3	.743	
s4	.738	
s5	.600	
s6	.659	
s7	.650	
s8	.533	
s9	.576	
s10	.653	
s11	.567	
s12	.698	
s13	.801	
s14	.745	
s15	.659	

Extraction Method: Principal Component Analysis.

Rotation Method: Varimax with Kaiser Normalization.

a. Rotation converged in 3 iterations.

Lampiran 11 Pengujian Validitas&Reliabilitas
--

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.838	8

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
p2	29.91	8.677	.577	.818
p3	30.05	7.830	.699	.800
p8	29.96	8.888	.497	.827
p9	29.95	8.386	.535	.824
p11	29.71	8.432	.597	.815
p13	30.05	9.127	.445	.833
p14	29.75	8.786	.625	.814
p15	29.89	8.136	.585	.817

Reliability Statistics

Cronbach's Alpha	N of Items
.893	13

Item-Total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Cronbach's Alpha if Item Deleted
s1	50.35	23.527	.724	.879
s2	50.45	24.178	.545	.887
s3	50.62	22.870	.691	.880
s4	50.44	23.473	.660	.882
s5	50.55	23.993	.512	.889
s6	50.36	24.643	.558	.887
s7	50.55	24.290	.592	.885
s8	50.29	25.025	.453	.891
s9	50.13	25.039	.502	.889
s10	50.29	24.803	.585	.886
s11	50.47	23.772	.509	.890
s12	50.62	22.870	.631	.884
s13	50.53	22.513	.745	.877
s14	50.25	25.050	.605	.881
s15	50.32	23.807	.450	.885