

LAMPIRAN

1

KUESIONER PENELITIAN
“PENGARUH AUDIT INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS
PELAKSANAAN GOOD CORPORATE GOVERNANCE” PADA
PT.PINDAD (PERSERO)

Bandung, 24 juli 2008

Kepada Yth,
Bapak/Ibu responden
Di tempat

Dengan hormat,

Melalui kuesioner ini saya mohon dengan hormat kesediaan bapak/ibu untuk meluangkan waktu memberikan respon terhadap pertanyaan-pertanyaan yang terlampir. Pertanyaan mengungkap bagaimana kegiatan pelaksanaan audit internal *A Good Corporate Governance* pada PT.PINDAD (PERSERO).

Bantuan yang diberikan bapak/ibu dengan mengisi seluruh pertanyaan yang diajukan sangat besar artinya bagi saya. Data yang terkumpul hanya akan saya gunakan dalam penyusunan skripsi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Maranatha. Perlu saya sampaikan juga bahwa jawaban-jawaban yang bapak/ibu berikan sangat terjamin kerahasiaannya dan hanya digunakan untuk kepentingan penelitian.

Atas bantuan dan waktu luang bapak/ibu berikan untuk mengisi kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Hormat saya,

Albert Tigor Gultom

KERTAS KERJA PENELITIAN

Petunjuk Pengisian Kuesioner

Pertanyaan hanya terdiri dari dua tipe, yaitu tipe pilihan dan isian. Pada tipe pilihan, Bapak/Ibu dipersilahkan untuk memberi tanda (√) pada kolom jawaban “Sangat Setuju” (SS), “Setuju” (S), “Ragu-ragu” (R), “Tidak Setuju” (TS), serta “Sangat Tidak Setuju” (STS), yang dianggap paling tepat. Sedangkan pada tipe isian, isilah pada tempat yang telah disediakan dengan jelas dan singkat. Seandainya Bapak/Ibu berkeberatan mencantumkan nama, pertanyaan no.1 boleh tidak dijawab.

A. PERTANYAAN UMUM

1. Nama :
2. Usia :
3. Jenis Kelamin :
4. Jabatan :
5. Pendidikan Terakhir :
 - a. SMA/Sederajat
 - b. Diploma (D3)
 - c. Strata 1
 - d. Strata 2
 - e. Strata 3
 - f. Lain-lain
6. Latar Belakang Pendidikan :
 - a. Akuntansi
 - b. Manajemen
 - c. Lainnya
7. Lama bekerja pada perusahaan ini Tahun

DAFTAR PERTANYAAN

Pengaruh Audit Internal – Variabel Independen

A.PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL YANG MEMADAI

PERTANYAAN	SS	S	RR	TS	STS
1. INDEPENDENSI					
1.Bagian/Departemen audit internal tidak tergabung atau berada dibawah bagian/departemen lain dalam perusahaan.					
2.Auditor internal dalam melaksanakan tugasnya lebih bersifat bebas dan objektif.					
3.Auditor internal tidak terpengaruh oleh faktor objektivitas maupun kepentingan pribadinya.					
2. KOMPETENSI					
4.Seorang auditor internal telah memiliki keahlian dan pengalaman dalam mengaudit sesuai dengan standar professional audit internal.					
5.Semua anggota yang bergabung dalam audit internal berlatar belakang pendidikan akuntansi.					
3. PROGRAM AUDIT					
6.Program audit di susun sebelum pelaksanaan audit internal dilakukan.					
7.Program audit yang dibuat direvisi untuk jangka waktu tertentu.					
4. PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL					
8.Sebelum melakukan auditnya, tim auditor internal telah melakukan koordinasi dan komunikasi dengan bagian yang diaudit.					
9.Setelah melakukan audit dilakukan review atas kertas kerja audit yang terdahulu.					
10.Dalam melakukan audit, audit internal selalu melakukan audit terhadap semua dokumen.					

PERTANYAAN	SS	S	RR	TS	STS
5. LAPORAN AUDIT INTERNAL					
11.Laporan audit telah memuat prosedur-prosedur yang digunakan dalam pelaksanaan audit.					
12.Laporan audit internal dapat memberikan arahan bagi manajemen dalam pengambilan keputusan.					
13.Laporan hasil audit internal dibuat secara tertulis.					
14.Laporan hasil audit sudah akurat objektif dan tepat waktu untuk menunjang pelaksanaan <i>GCG</i> .					
15.Laporan hasil audit digunakan oleh direksi sebagai acuan untuk membantu pelaksanaan <i>GCG</i> yang efektif.					
6. KEGIATAN TINDAK LANJUT					
16.Auditor internal secara berkala melakukan pemantauan sehubungan dengan rekomendasi yang telah diberikan.					
17.Laporan yang dihasilkan menyajikan surat rekomendasi dan tindakan koreksi.					
18.Selama ini, saran atau rekomendasi yang diberikan auditor dapat diterima dan telah mampu dilaksanakan dengan baik oleh <i>auditee</i> .					
7. KEMAMPUAN PROFESIONAL					
19.Auditor internal telah mematuhi standar professional dalam melakukan audit.					
20.Auditor internal telah mampu bekerja sama dan berkomunikasi secara efektif dengan seluruh departemen yang ada atau dengan sesama auditor internal lainnya dalam rangka saling berkonsultasi dan pemberian saran.					
21.Auditor internal telah teliti dalam menjalankan tugasnya.					
22.Auditor internal yang terlibat dalam kegiatan audit internal memiliki latar belakang pendidikan, kecakapan, serta pengalaman yang memadai dalam melaksanakan tugasnya.					
8. MANAJEMEN BAGIAN AUDIT INTERNAL					
23.Pimpinan audit internal mengkoordinasikan usaha atau kegiatan audit internal dengan auditor eksternal.					
24.Pimpinan audit internal membuat berbagai kebijaksanaan dan prosedur secara tertulis sebagai pedoman bagi staf auditor internal.					

25.Pimpinan audit internal telah menetapkan rencana bagi pelaksanaan tanggungjawab bagian audit internal.					
---	--	--	--	--	--

DAFTAR PERTANYAAN

Good Corporate Governance – Variabel Dependen

PERTANYAAN	SS	S	RR	TS	STS
1. TRANSPARANSI					
26.Visi, Misi, dan Tujuan serta Strategi perusahaan telah disosialisasikan dengan baik dan dipahami oleh semua karyawan.					
27.Unit audit telah melakukan pengungkapan atas semua hal yang material dalam laporan keuangan kepada pihak yang berkepentingan secara teratur.					
28.Proses pemilihan dan penunjukkan anggota dewan direksi dan dewan komisaris telah terbuka dan bersih dari kolusi dan nepotisme.					
29.Unit audit internal ikut mengontrol proses perekrutan dan promo jabatan karyawan agar tidak melanggar peraturan.					
30.Unit audit internal ikut mengungkapkan ketidaklaziman dan ketidakberesan manajemen kepada pemegang saham.					
31.Perusahaan memberikan akses kepada siapa saja untuk membaca laporan keuangan perusahaan di internet.					
2. AKUNTABILITAS					
32.Manajemen perusahaan bisa mempertanggungjawabkan semua tindakannya.					
33.Manajemen yang <i>accountable</i> selalu mengirimkan informasi yang benar kepada para karyawan.					
34.Proses evaluasi dan penilaian kinerja manajemen oleh auditor dapat meningkatkan akuntabilitas laporan keuangan.					
35.Hukum dan tata tertib yang telah dikomunikasikan oleh dewan direksi telah dipatuhi oleh karyawan.					
36.Penyajian laporan keuangan telah konsisten sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum.					
37.Laporan keuangan merupakan sumber informasi yang efektif bagi pemegang saham untuk memonitor berbagai aktivitas dan kemajuan perusahaan.					

PERTANYAAN	SS	S	RR	TS	STS
3. KEWAJARAN					
38. Dalam mendaftarkan kepemilikan saham, para kreditor diberikan jaminan keamanan oleh perusahaan.					
39. Auditor internal selalu memberikan informasi yang relevan, akurat, dan tepat waktu kepada <i>stakeholders</i> .					
40. Hak-hak karyawan telah dipenuhi oleh perusahaan sesuai dengan ketentuan yang berlaku.					
4. PERTANGGUNGJAWABAN					
41. Perusahaan telah menyisihkan profit (keuntungan) untuk kepentingan masyarakat luas.					
42. Perusahaan berperan serta dalam mengurangi pengangguran masyarakat disekitar lokasi perusahaan.					
43. Pemegang saham merupakan pendukung langkah kedermwanaan sosial yang dapat dilakukan oleh perusahaan.					
44. Perusahaan mematuhi peraturan dan perundang-undangan yang berlaku dalam menjalankan kegiatannya.					
45. Perusahaan telah melindungi hak-hak pemegang saham dan <i>stakeholders</i> .					
5. KEMANDIRIAN					
46. Perusahaan menggunakan tenaga ahli internal di setiap divisi atau bagian dalam perusahaan.					
47. Bapak/Ibu berani mengungkapkan ketidakberesan atau ketidaklaziman dalam tubuh perusahaan yang diaudit kepada masyarakat.					
48. Perusahaan telah dikelola tanpa adanya bantuan dari pihak tertentu.					
49. Aktivitas perusahaan selama ini sudah dijalankan dengan baik dan dinamis.					
50. Sesuai peraturan hukum yang berlaku, perusahaan mempunyai kebijakan intern dalam perusahaan.					

LAMPIRAN

2

AUDIT INTERNAL

responden	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	TOTAL	
1	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	101
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	4	101
3	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	119
4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	98
5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	115	
6	5	5	5	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	105
7	4	4	4	3	3	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	95
8	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	117
9	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	118
10	4	4	4	4	3	4	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	97
11	5	5	4	4	3	4	5	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	111

GOOD CORPORATE GOVERNANCE

responden	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	49	50	TOTAL
1	4	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	96
2	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	100
3	4	4	3	4	4	4	3	5	5	5	4	5	3	4	4	5	5	4	4	5	4	3	4	5	4	104
4	4	3	3	4	4	2	3	5	4	5	4	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	93
5	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	118
6	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	100
7	4	3	3	3	4	2	3	3	3	3	3	3	3	3	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	86
8	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	119
9	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	118
10	5	4	3	4	5	3	4	5	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	111
11	4	5	3	4	4	3	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	5	110

LAMPIRAN

3

LAMPIRAN SPSS 11.5

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

—

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Alpha if Item Deleted
PERT_1	102.5455	77.8727	.7003	.9468
PERT_2	102.5455	77.8727	.7003	.9468
PERT_3	102.6364	78.6545	.6359	.9475
PERT_4	102.9091	78.6909	.5871	.9480
PERT_5	103.2727	78.0182	.5395	.9489
PERT_6	102.6364	76.6545	.8706	.9450
PERT_7	103.0000	78.0000	.5550	.9486
PERT_8	103.0000	74.4000	.7184	.9468
PERT_9	102.7273	74.4182	.8751	.9443
PERT_10	102.8182	76.1636	.6008	.9486
PERT_11	102.7273	76.8182	.6496	.9474
PERT_12	102.5455	79.2727	.5435	.9485
PERT_13	102.6364	78.0545	.7057	.9467
PERT_14	103.1818	80.5636	.5333	.9486
PERT_15	102.5455	79.2727	.5435	.9485
PERT_16	102.7273	78.8182	.6708	.9472
PERT_17	102.6364	76.6545	.8706	.9450
PERT_18	102.8182	80.5636	.5333	.9486
PERT_19	102.8182	80.5636	.5333	.9486
PERT_20	102.5455	78.4727	.6328	.9475
PERT_21	102.4545	79.6727	.4993	.9489
PERT_22	102.4545	77.0727	.7912	.9458
PERT_23	102.7273	79.4182	.5962	.9479
PERT_24	102.4545	79.4727	.5214	.9487
PERT_25	102.6364	77.8545	.7290	.9465

LAMPIRAN SPSS 11.5

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

—

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Alpha if Item Deleted
PERT_26	100.6364	114.2545	.8058	.9608
PERT_27	101.0000	113.8000	.6670	.9618
PERT_28	101.3636	112.6545	.5759	.9633
PERT_29	100.9091	114.4909	.7293	.9613
PERT_30	100.7273	116.8182	.6104	.9623
PERT_31	101.6364	111.8545	.6247	.9627
PERT_32	101.0909	111.8909	.7298	.9612
PERT_33	100.4545	112.2727	.7175	.9614
PERT_34	100.7273	112.0182	.7863	.9607
PERT_35	100.4545	112.2727	.7175	.9614
PERT_36	100.7273	112.2182	.7710	.9608
PERT_37	100.8182	112.9636	.6061	.9627
PERT_38	101.0909	109.2909	.7606	.9612
PERT_39	101.1818	117.1636	.6706	.9620
PERT_40	100.6364	114.2545	.8058	.9608
PERT_41	100.6364	117.0545	.5396	.9628
PERT_42	100.6364	115.6545	.6719	.9618
PERT_43	100.8182	117.9636	.5773	.9626
PERT_44	100.8182	117.9636	.5773	.9626
PERT_45	100.4545	113.4727	.8498	.9604
PERT_46	100.5455	113.2727	.8685	.9602
PERT_47	101.0909	109.2909	.7606	.9612
PERT_48	100.5455	113.2727	.8685	.9602
PERT_49	100.4545	113.4727	.8498	.9604
PERT_50	100.5455	113.2727	.8685	.9602

LAMPIRAN

4

RELIABILITY STATISTICS AUDIT INTERNAL

Reliability Coefficients

N of Cases = 11.0

N of Items = 25

Alpha = .9494

RELIABILITY STATISTICS GCG

Reliability Coefficients

N of Cases = 11.0

N of Items = 25

Alpha = .9630