

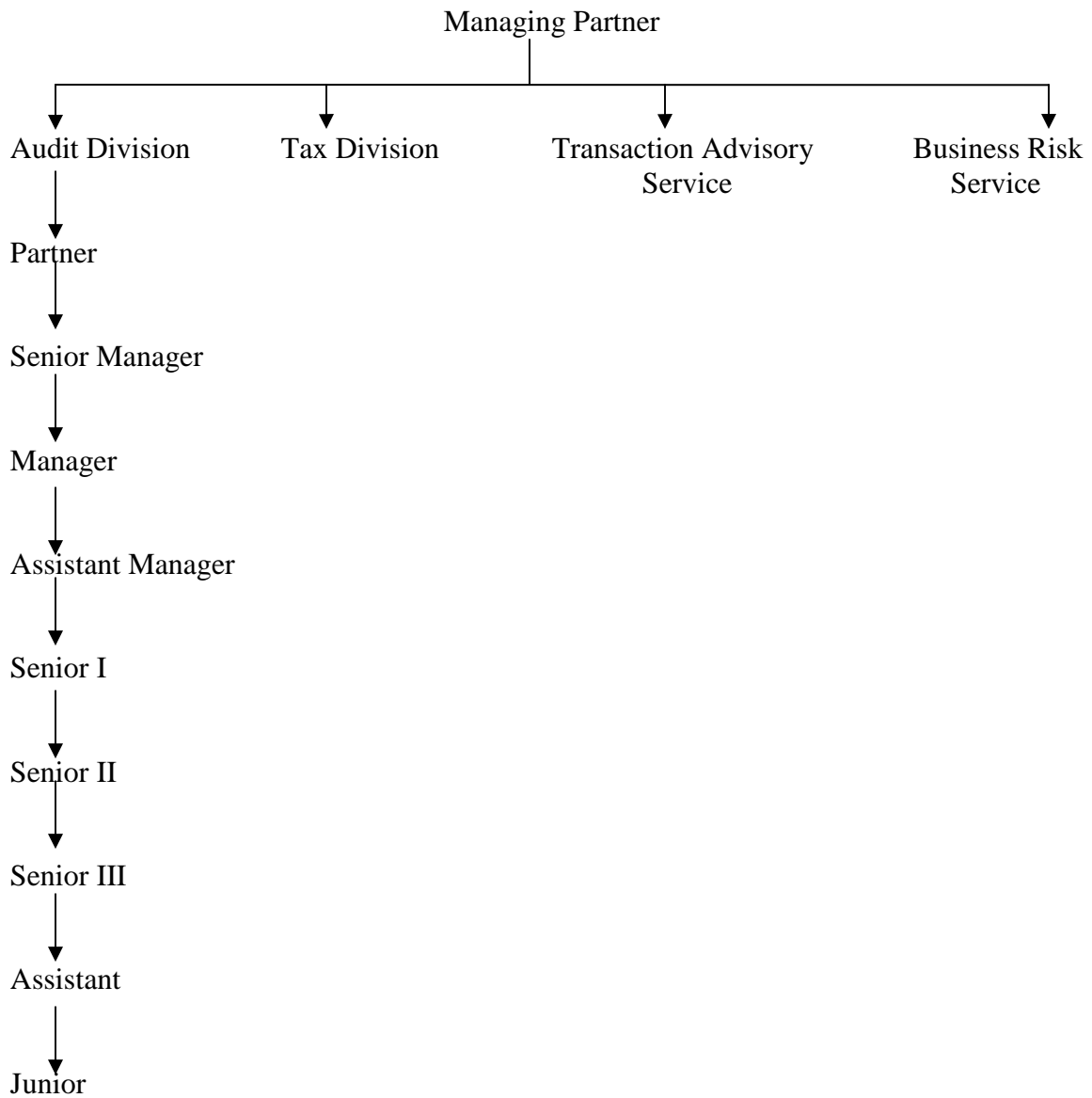
**Tabel Induk Tanggapan Responden Tentang Evaluasi Audit**

Responden	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	Total
A	5	4	3	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	58
B	4	5	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	68
C	4	4	2	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	5	59
D	4	4	3	4	1	2	4	4	3	5	5	5	5	4	4	57
E	4	3	3	4	2	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	52
F	5	4	2	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	57
G	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	67
H	5	5	3	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	68
I	4	5	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	58
J	4	4	3	4	4	4	4	4	3	3	3	4	5	4	4	57
K	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	5	60
L	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	5	4	4	59
M	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	73
N	5	4	3	5	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	59
O	4	5	2	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	55
P	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	70
Q	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	5	4	5	59
R	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	70
S	4	5	2	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	55
T	4	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	69
U	4	5	3	4	2	3	4	4	3	4	4	4	4	4	4	56
V	5	5	3	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	69
W	4	5	4	4	4	5	4	5	4	3	3	4	4	5	4	62
X	5	4	4	4	3	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	60
Y	5	5	3	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	67
Z	4	5	4	4	2	3	3	4	3	4	4	4	4	4	4	56
A1	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	67
B1	4	4	4	4	4	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	57
C1	4	4	4	5	4	4	4	4	3	3	3	4	5	4	4	59
D1	4	3	4	3	2	4	3	4	3	3	4	4	3	4	4	52
E1	4	5	5	5	4	5	5	5	4	3	3	4	4	5	5	66
F1	4	3	3	3	2	4	4	4	3	3	4	4	3	5	4	53
G1	4	4	4	5	4	2	3	4	3	4	4	4	4	4	4	57
H1	4	4	4	4	2	2	3	4	3	4	5	5	5	5	4	58
I1	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	3	4	5	4	4	58
J1	4	4	2	4	1	2	4	4	3	4	5	5	5	4	5	56
K1	5	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	59
L1	4	5	2	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	65
M1	4	4	4	4	4	2	4	4	3	4	4	4	4	4	4	57
N1	4	4	2	5	4	4	4	4	3	3	3	4	5	4	4	57
Total	170	175	139	167	131	150	160	172	135	154	167	176	177	175	173	2421

Tabel Induk Tanggapan Responden Tentang Luas Pengujian Substantif Siklus Penjualan dan Penagihan

Responden	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17
A	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
B	4	2	4	4	2	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
C	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	5	4	4	4
D	2	4	4	5	4	4	2	4	4	5	4	4	3	3	4	4	4
E	2	4	4	3	2	4	3	3	4	5	4	3	3	3	5	4	4
F	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
G	3	4	4	4	2	3	3	4	4	3	4	3	4	5	5	4	4
H	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4
I	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
J	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4
K	3	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4
L	3	2	4	4	2	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	3
M	3	4	4	4	4	4	4	1	4	5	4	4	4	4	4	4	4
N	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
O	3	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4
P	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	3	4	4	4	4	4
Q	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4
R	3	3	3	3	2	3	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	3
S	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
T	3	4	4	5	4	4	3	4	3	4	3	4	4	4	4	4	4
U	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4
V	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4
W	2	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
X	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4
Y	3	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4
Z	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4
A1	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	2	4	4	5	4	3
B1	3	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4
C1	4	4	4	4	3	4	4	4	4	5	4	3	4	5	4	4	4
D1	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	5	3	4	4	4	4	4
E1	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	4	4
F1	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
G1	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4
H1	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	3	4	5	4	4	4
I1	3	4	3	3	4	3	4	4	4	4	4	2	4	4	5	4	4
J1	2	4	4	4	4	4	4	2	4	4	4	4	4	4	4	4	4
K1	3	4	4	4	4	4	4	1	4	4	4	2	4	4	4	4	4
L1	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	3	4	5	4	4	4
M1	3	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5
N1	3	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
Total	133	160	165	167	146	163	153	153	168	171	167	137	164	174	167	165	161

# Struktur Organisasi KAP X



Sumber : Data Kantor Akuntan Publik X

Kepada Yth.

Bapak/ Ibu/ Saudara/i

Di tempat

Dengan Hormat,

Saya adalah mahasiswa Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Maranatha. Saya sedang mengadakan penelitian di KAP dimana Bapak/ Ibu bekerja. untuk menyusun tugas akhir. Masalah yang sedang saya teliti mengenai “Pengaruh Evaluasi Audit terhadap Luas Pengujian Substantif Siklus Penjualan dan Penagihan.”

Sehubungan dengan hal tersebut, saya bermaksud menyebarkan kuesioner untuk mengumpulkan data-data yang diperlukan. Saya sangat mengharapkan kesediaan Bapak/ Ibu/ Saudara/ I untuk menjawab pertanyaan-pertanyaan dengan jujur dan lengkap.

Atas kesediaan dan kerjasama Bapak/ Ibu / Saudara/I, saya mengucapkan banyak terima kasih.

Hormat Saya,

Menyetujui

Rita Natalia

(Rapina, SE .,M.Si)  
510330

# KUESIONER

## Data Responden

Berilah tanda (X) pada kolom jawaban yang Bapak/Ibu/Saudara/I pilih

1. Jenis kelamin  Laki-laki  
 Perempuan
2. Status  Menikah  
 Belum menikah
3. Usia  < 20  
 20-30  
 31-40  
 41-50  
 >50
4. Pendidikan terakhir  SMU/ sederajat  
 Akademi/ sederajat  
 S1/ sederajat  
 S2/ sederajat  
 S3/ Sederajat  
 Lain-lain
5. Lama Bekerja (tahun)  < 1  
 1-5  
 6-10  
 11-15  
 >15

**Kuesioner**  
**Pengaruh Evaluasi Audit Sistem Informasi**

No	Pertanyaan	SS	S	R	TS	STS
<b>Perencanaan</b>						
<b>Keterlibatan Audit oleh auditor sistem informasi</b>						
1	Auditor sistem informasi diikutsertakan dalam suatu penugasan audit sejak tahap perencanaan.					
2	Dalam melakukan audit sistem informasi ada standar yang harus dilaksanakan.					
<b>Prosedur Pemahaman Pengendalian Internal oleh auditor sistem informasi</b>						
3	Auditor sistem informasi dapat memahami seluruh unsur pengendalian internal melalui informasi yang diperoleh dari wawancara pendahuluan.					
4	Pemahaman atas pengendalian internal pada sistem informasi berbasis komputer harus dilakukan oleh auditor sistem informasi.					
<b>Penilaian Risiko Pengendalian auditor sistem informasi</b>						
5	Penilaian risiko pengendalian dilakukan oleh auditor sistem informasi.					
6	Data yang dikumpulkan mengenai struktur pengendalian internal membantu auditor sistem informasi menilai risiko audit yang ditetapkan.					
<b>Pengujian Pengendalian</b>						
<b>I. Pengendalian Umum</b>						
<b>a. Keamanan audior sistem informasi</b>						
7	Auditor sistem informasi memeriksa apakah badan usaha memiliki keamanan untuk mencegah manipulasi data					
8	Auditor sistem informasi memeriksa apakah fungsi dan kewajiban operator berbeda dan terpisah dari fungsi pemrogram untuk terjadinya <i>program alteration</i> .					
No	Pertanyaan	SS	S	R	TS	STS
<b>II. Pengendalian Aplikasi</b>						
<b>a. Pengendalian input auditor sistem informasi</b>						
9	Auditor sistem informasi memeriksa apakah ada <i>control</i> total yang ditetapkan di muka, yang independen dari departemen EDP.					
10	Auditor sistem informasi memeriksa apakah <i>batch-batch</i> dokumen diberi nomor berurutan dan nomor tersebut untuk mendeteksi kesalahan dalam memasukkan data.					
<b>b. Pengendalian proses auditor sistem informasi</b>						
11	Auditor sistem informasi memeriksa apakah ada <i>program check</i> untuk mendeteksi data yang hilang atau tidak diproses.					
<b>c. Pengendalian output auditor sistem informasi</b>						
12	Auditor sistem informasi memeriksa apakah laporan					

	yang sensitif, dikendalikan, dan didistribusikan hanya pada pihak yang berhak.					
13	Auditor sistem informasi memeriksa apakah rekonsiliasi control total dilakukan oleh orang lain dari pegawai departemen yang memulai transaksi dan departemen yang memproses transaksi.					
14	<b>III. Pelaporan auditor sistem informasi</b> Laporan auditor sistem informasi ditujukan kepada auditor yang memanfaatkan jasa auditor sistem informasi.					
15	Laporan berisi temuan audit dan rekomendasi.					

### Kuesioner

#### Luas Pengujian Substantif Siklus Penjualan dan Penagihan

No	Pertanyaan	SS	S	R	TS	STS
	<b>Pengujian Substantif atas Transaksi</b>					
	<b>Prosedur audit yang dilakukan auditor sistem informasi</b>					
1	Risiko pengendalian rendah jika pemahaman atas pengendalian internal dilakukan oleh auditor sistem informasi.					
2	Ketika melakukan audit sistem informasi siklus penjualan dan penagihan, penilaian risiko pengendalian dilakukan setelah auditor sistem informasi melakukan pemahaman pengendalian internal pada sistem informasi berbasis komputer siklus penjualan dan penagihan.					
	<b>Ukuran sampel temuan audit oleh auditor sistem informasi</b>					
3	Ukuran sampel menjadi lebih kecil apabila risiko pengendalian rendah (apabila risiko yang lain dianggap tetap)					
No	Pertanyaan	SS	S	R	TS	STS
4	Ukuran sampel ditentukan dengan mempertimbangkan temuan audit dan rekomendasi auditor sistem informasi.					
	<b>Pemilihan Item temuan audit oleh auditor sistem informasi</b>					
5	Penentuan jumlah item yang akan diuji tergantung dari temuan audit yang ditemukan oleh auditor sistem informasi					
	<b>Waktu yang tepat untuk pengujian substantif atas transaksi</b>					
6	Waktu yang diperlukan untuk pengujian substantif atas transaksi lebih cepat apabila risiko pengendalian rendah.					
7	Pengumpulan bukti mempertimbangkan temuan audit dan rekomendasi.					
8	Waktu dalam melakukan pengujian substantif atas transaksi sama dengan pengujian pengendalian.					
	<b>Pengujian atas Rincian Saldo</b>					
	<b>Prosedur audit atas rincian saldo oleh auditor sistem informasi</b>					
9	Dalam melakukan pengujian atas rincian saldo, prosedur audit yang dilakukan berbeda untuk setiap risiko pengendalian.					
10	Temuan audit dan rekomendasi dari auditor sistem informasi akan mempengaruhi prosedur audit dalam					

	pengujian atas rincian saldo.					
11	Dalam melakukan audit sistem informasi siklus penjualan dan penagihan, dilakukan konfirmasi positif piutang kepada pelanggan klien untuk menguji saldo piutang yang tercatat dalam sistem komputer badan usaha.					
12	Dalam melakukan audit sistem informasi siklus penjualan dan penagihan, dilakukan pengujian terhadap tujuan realizable value piutang usaha untuk mengevaluasi piutang tak tertagih					
13	Dalam melakukan audit sistem informasi siklus penjualan dan penagihan, dilakukan prosedur alternatif untuk konfirmasi piutang yang tidak dikembalikan pada permintaan pertama dan kedua.					
14	Dalam melakukan audit sistem informasi siklus penjualan dan penagihan dilakukan review untuk sales return and allowances terbesar sebelum dan sesudah tanggal neraca untuk menentukan apakah sudah dicatat pada periode yang tepat.					
	<b>Tingkat risiko dalam ukuran sampel oleh auditor sistem informasi</b>					
15	Ukuran sampel dalam pengujian atas rincian saldo ditentukan oleh tingkat risiko melekat dan risiko pengendalian.					
<b>No</b>	<b>Pertanyaan</b>	<b>SS</b>	<b>S</b>	<b>R</b>	<b>TS</b>	<b>STS</b>
	<b>Jenis bukti dalam temuan audit oleh auditor sistem informasi</b>					
16	Temuan audit dalam pengujian pengendalian mempengaruhi jenis bukti dalam pengujian atas rincian saldo.					
17	Jenis bukti yang dikumpulkan tergantung risiko pengendalian.					
	<b>Waktu yang tepat dalam melakukan risiko pengendalian</b>					
18	Temuan audit pada pengujian pengendalian mempengaruhi waktu yang diperlukan dalam melakukan pengujian atas rincian saldo.					
19	Pengujian atas rincian saldo dilakukan setelah penilaian risiko pengendalian.					
20	Waktu yang diperlukan untuk pengujian atas rincian saldo bisa diperpendek apabila risiko pengendalian rendah.					



## **RIWAYAT HIDUP**

Name : Rita Natalia  
Address : Jl.Cibogo No 12 RT 01/04 Bandung 40164  
Mobile Phone : 081809450052  
(022) 91594448  
Place, date of birth : Palembang, 29 March 1987  
Gender : Female  
Nationality : Indonesia  
Status : Single

### **Formal Education**

2004 - 2007 : Maranatha Christian University  
(majoring Economic Accounting)  
2001 - 2004 : Bengkulu, Senior High School Sint Carolus  
1998 – 2001 : Bengkulu, Junior High School Sint Carolus  
1992 – 1998 : Palembang, Elementary High School Methodist 1

## **SURAT PERNYATAAN**

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Rita Natalia

NRP : 0451017

Menyatakan sesungguhnya bahwa Tugas Akhir atau Skripsi ini adalah hasil karya sendiri bukan duplikasi orang lain.

Apabila dikemudian hari diketahui pernyataan ini tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi berupa pencabutan gelar atau pembatalan ijazah yang telah dikeluarkan.

Demikian pernyataan saya.

Bandung, Desember 2007  
Yang Menyatakan,

(Rita Natalia)

