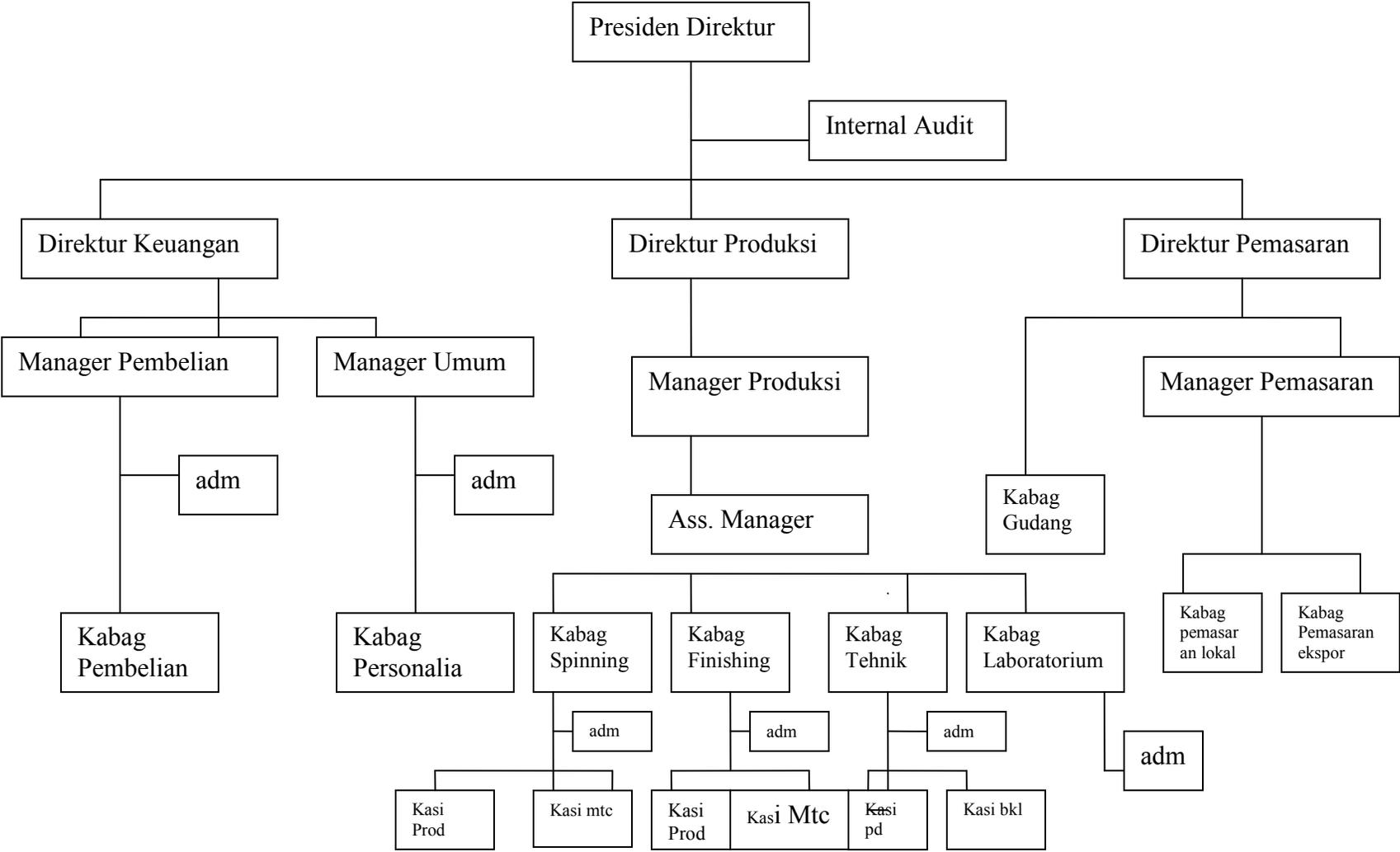


STRUKTUR ORGANISASI  
PT. TOMENBO INDONESIA



Variabel Dependen  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN  
BAHAN BAKU

No	PERTANYAAN	SS	S	RR	TS	STS
	<b>KOMPONEN PENGENDALIAN INTERNAL PEMBELIAN</b>					
	<b>LINGKUNGAN PENGENDALIAN</b>					
1	Apakah perusahaan memiliki bagan organisasi ?					
2	Apakah ada uraian tugas, wewenang dan tanggungjawab secara rinci dan tertulis ?					
3	Apakah audit internal kedudukannya independen dari bagian yang lainnya?					
4	Apakah karyawan memiliki pengetahuan yang sesuai dengan tugas dan tanggungjawabnya?					
5	Apakah perusahaan pernah mengikutsertakan karyawannya dalam pengembangan keterampilan dan pengetahuan karyawannya ?					
6	Apakah karyawan mengetahui dan memahami falsafah manajemen dan gaya operasi yang ditetapkan dalam perusahaan ?					
7	Apakah dalam penentuan audit komite pihak manajemen diikutsertakan ?					
8	Apakah manajemen terlibat dalam perencanaan dan pengesahan perubahan dalam struktur pengendalian?					
9	Apakah pengendalian dipantau secara memadai?					
10	Apakah terdiri tindak lanjut terhadap penyimpangan dari unsure pengendalian yang berlaku?					
11	Apakah manajemen telah menetapkan kebijakan dan prosedur pembelian bahan baku?					
12	Apakah manajemen memiliki kesadaran akan pengendalian yang kuat?					
13	Apakah kebijakan dan prosedur pembelian yang telah ditetapkan dilaksanakan oleh orang-orang kompeten?					
	<b>PERKIRAAN RISIKO</b>					

14	Apakah dalam penaksiran risiko ada pertimbangan khusus ?					
15	Apakah ada suatu kebijakan manajemen dengan adanya risiko terhadap penempatan karyawan baru dalam aktivitas pembelian bahan baku ?					
16	Apakah penggunaan teknologi khususnya pada pembelian bahan baku menunjang efektivitas pengendalian internal pembelian bahan baku ?					
17	Apakah manajemen memperkirakan adanya risiko penggunaan system informasi baru ?					
18	Apakah manajemen memperkirakan adanya risiko penggunaan system informasi baru ?					
19	Apakah perusahaan memperkirakan risiko dari penggunaan teknologi baru yang digunakan ?					
20	Apakah manajemen selalu bekerja dengan memperhitungkan risiko?					
21	Apakah manajemen menetapkan risiko sebagai bagian dari pelaksanaan pengendalian internal?					
22	Apakah manajemen merancang suatu pengendalian untuk mengatasi risiko tersebut?					
23	Apakah auditor intern mengungkapkan risiko apabila tindakan perbaikan gagal dilakukan?					
	<b>AKTIVITAS PENGENDALIAN</b>					
24	Apakah laporan penerimaan dibuat tepat waktu ?					
25	Apakah fungsi pembelian terpisah dengan fungsi penerimaan ?					
26	Apakah kebijakan yang telah ditetapkan oleh perusahaan mengenai pembelian sudah diterapkan dalam perusahaan ?					
27	Apakah pembelian selalu dilakukan setelah disetujui oleh pihak yang berwenang ?					
28	Apakah transaksi pembelian dilaksanakan oleh fungsi pembelian, fungsi gudang, fungsi penerimaan dan fungsi akuntansi ?					
29	Apakah surat order pembelian diotorisasi oleh fungsi pembelian atau oleh pejabat yang lebih tinggi ?					
30	Apakah laporan penerimaan barang diotorisasi oleh bagian penerimaan barang ?					

31	Apakah laporan penerimaan barang diotorisasi oleh bagian penerimaan barang ?					
	<b>INFORMASI DAN KOMUNIKASI</b>					
32	Apakah laporan pembelian dibuat sesuai dengan data yang diterima ?					
33	Apakah pembelian disesuaikan dengan kebutuhan ?					
34	Apakah dalam penyampaian informasi mengenai transaksi pembelian, bukti pembelian dan pengiriman barang disertakan sebagai dokumen pendukung ?					
35	Apakah setiap dokumen diberi nomer urut agar tidak ada kesalahan dalam mengolah data ?					
36	Apakah dalam pelaksanaan audit ada pemberitahuan akan adanya pemeriksaan terhadap objek yang akan diauditnya ?					
37	Apakah perusahaan dalam melaksanakan order pembelian bahan baku menggunakan : a. e-mail b. internet c. faximile					
	<b>PEMANTAUAN</b>					
38	Apakah pihak manajemen melaksanakan pemantauan atas jalannya pengendalian internal dalam perusahaan ?					
39	Apakah terdapat penilaian atas pelaksanaan pengendalian secara periodik?					
40	Apakah ada tindak lanjut atas hal- hal yang memerlukan koreksi ?					
41	Apakah manajemen puncak melakukan pemantauan atas aktivitas perusahaan?					
42	Apakah pemantauan oleh manajemen terhadap laporan hasil auditor internal dilakukan secara periodik dan berkesinambungan?					
43	Apakah analisis atas penyimpangan yang berkaitan dengan pembelian bahan baku dapat diketahui penyebabnya?					
44	Apakah pemantauan dilakukan oleh orang yang independen?					

**VARIABEL INDEPENDEN**  
**KUESIONER PERANAN AUDIT INTERNAL**

No	PERTANYAAN	SS	S	RR	TS	STS
	<b>INDEPENDENSI</b>					
1	Apakah audit internal terpisah dari fungsi lain dalam perusahaan ?					
2	Apakah keberadaan audit internal didukung oleh pimpinan perusahaan ?					
3	Apakah audit intern sudah dilaksanakan dengan objektif ?					
4	Apakah audit intern selalu diawasi secara memadai ?					
5	Apakah ada status audit internal dalam struktur organisasi perusahaan?					
6	Apakah fungsi independen terhadap pelaksanaan audit internal berguna bagi perusahaan?					
7	Apakah auditor internal mendapatkan dukungan penuh pimpinan perusahaan?					
8	Apakah dalam fungsinya audit internal mendapat bantuan dari bagian akuntansi, bagian keuangan dan dukungan dari pimpinan perusahaan serta bertanggungjawab langsung kepada pimpinan?					
9	Apakah audit internal tidak mempunyai hubungan kekerabatan dengan pimpinan perusahaan?					
10	Apakah audit internal dalam melaksanakan tugasnya tidak terlibat langsung dalam pengelolaan pembelian?					
11	Apakah audit intern mudah mendapatkan bahan bukti dan informasi untuk mendukung pelaksanaan audit terhadap objek yang diperiksa?					
12	Apakah auditor dalam melakukan kegiatannya ( misalnya membuat program audit, membuat laporan audit) dibantu oleh bagian lainnya?					
	<b>KOMPETENSI</b>					
13	Apakah auditor internal mempunyai pengalaman yang cukup untuk menjalankan tugasnya ?					
14	Apakah auditor internal mempunyai wewenang yang cukup untuk menjalankan luasnya pemeriksaan ?					
15	Apakah ada kriteria tertentu untuk jabatan auditor internal ?					
16	Apakah staf audit internal berlatarbelakang pendidikan dan kecakapan professional yang memadai?					
17	Apakah fungsi audit internal dilaksanakan oleh orang yang cukup berpengalaman?					
18	Apakah audit internal mampu berkomunikasi dengan efektif?					

19	Apakah audit internal diberi kesempatan melanjutkan pendidikan?					
20	Apakah wewenang auditor internal cukup untuk menjamin luasnya pemeriksaan?					
21	Apakah audit internal melaporkan hasil audit dan memberikan rekomendasi kepada pimpinan mengenai kelemahan yang ditemukan?					
22	Apakah saran dan rekomendasi yang diberikan mengenai objek yang diperiksa, diterima seluruhnya dan dilakukan dengan sebaik mungkin?					
23	Apakah audit internal memiliki keahlian dan pengalaman yang cukup dalam bidangnya?					
24	Apakah latar belakang pendidikan staf audit intern dalam hubungannya dengan audit internal sebagian besar berlatar belakang pendidikan akuntansi?					
25	Apakah terdapat suatu pendidikan dan pelatihan untuk mengembangkan kompetensi audit intern?					
	<b>PROGRAM AUDIT</b>					
26	Apakah program audit dibuat secara rinci dan jelas ?					
27	Apakah ruang lingkup audit intern meliputi penelaahan atas sarana pengamanan aktiva perusahaan ?					
28	Apakah ruang lingkup audit intern meliputi penelaahan konsistensi pelaksanaan prosedur pembelian bahan baku pada perusahaan ini ?					
29	Apakah dalam program audit terdapat tujuan untuk mencapai hasil yang efektif ?					
30	Apakah program audit yang dibuat mendapat dukungan dari pihak manajemen ?					
31	Apakah program audit tersebut dilakukan secara sistematis serta dilaksanakan secara konsisten?					
32	Jika membuat program audit sebelum melakukan audit apakah program tersebut membantu auditor dalam melaksanakan kegiatannya?					
33	Apakah program audit yang akan dilaksanakan tidak diketahui oleh bagian yang diaudit?					
34	Apakah dalam program audit terdapat evaluasi terhadap pengendalian internal pembelian?					
35	Apakah program audit yang dibuat mendapat persetujuan manajer yang bersangkutan sebelum program tersebut digunakan?					
36	Apakah program audit dilakukan review secara terus- menerus?					

37	Apakah audit intern sebelum melaksanakan auditnya, membuat program audit?					
	<b>PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL</b>					
38	Apakah perencanaan audit sesuai dengan yang diprogramkan ?					
39	Apakah laporan audit disusun secara objektif, jelas dan singkat ?					
40	Apakah laporan audit dibuat secara tertulis ?					
41	Apakah laporan audit terdapat rekomendasi dan koreksi yang diperlukan ?					
42	Apakah ada tindak lanjut terhadap temuan audit ?					
43	Apakah pelaksanaan audit dilakukan setiap : a. triwulan b. semester c. tahunan					
44	Apakah pelaksanaan audit sesuai dengan perencanaan audit ?					
45	Apakah laporan audit dibuat tepat waktunya?					
46	Apakah saran internal auditor berorientasi pada tujuan pengendalian internal pembelian bahan baku ?					

X16	X24	X31	X36	X37	X42	X48	X
5	4	5	5	5	5	5	5 4.857143
5	5	5	5	5	5	5	5 5
5	4	5	5	5	5	5	5 4.857143
5	5	5	5	5	4	4	5 4.714286
5	4	5	5	5	4	4	5 4.571429
5	5	5	5	5	4	4	5 4.714286
5	5	4	5	5	5	5	5 4.857143
5	5	4	4	4	5	5	5 4.714286
5	5	4	4	4	4	5	5 4.571429
5	5	4	4	4	5	4	4 4.428571
5	5	4	4	4	4	4	4 4.285714
5	5	4	4	4	5	4	4 4.428571
5	5	5	4	4	5	5	4 4.714286
5	4	5	4	4	4	5	4 4.428571
5	4	5	4	4	4	5	4 4.428571
4	4	5	3	3	4	3	4 3.857143
4	4	3	3	3	4	3	4 3.571429
4	3	3	3	3	4	3	4 3.428571
4	3	3	3	3	3	3	4 3.285714
4	3	3	5	5	3	5	5 4
4	3	5	5	5	3	5	5 4.285714
4	5	5	5	5	5	5	5 4.857143
4	5	5	5	5	5	5	5 4.857143
4	5	5	5	5	5	5	5 4.857143
4	3	4	5	5	5	4	5 4.285714
4	3	4	5	5	4	4	5 4.142857
4	4	4	4	4	4	4	4 4
4	4	4	4	4	5	5	4 4.285714
4	4	4	4	4	5	5	4 4.285714
4	4	4	4	4	4	5	4 4.142857

