

Daftar Pertanyaan Penelitian

Bapak/Ibu yang terhormat, Saya ingin mengetahui tentang Pengaruh Internal Auditing terhadap Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan di PT.Frisian Flag Indonesia cabang Bandung. Untuk itu Saya mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi kuesioner ini.

Berilah tanda \surd (checklist) untuk menjawab pertanyaan berikut ini :

I. Data tentang Responden :

1. Jenis kelamin : () pria () wanita
2. Jabatan : _____
3. Umur : Th

**KUESIONER VARIABEL INDEPENDEN
(Internal Auditing)**

Pernyataan Pengambilan Keputusan :

Sangat Tidak Setuju Tidak Setuju Netral Setuju Sangat Setuju

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

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
	Independensi Internal Audit					
1.	Independensi berpengaruh terhadap keefektifan Internal Auditing.					
2.	Pimpinan Internal Auditor dalam melaksanakan fungsinya melakukan pertukaran informasi dengan Sales Manager berkenaan dengan rencana kegiatan bagian audit internal					
3.	Status organisasi Internal Auditing yang ada saat ini cukup menunjang terciptanya independensi dalam audit					
4.	Dalam melaksanakan tugasnya, Internal Auditor mempertahankan sikap independensinya.					
5.	Auditor dalam melakukan pemeriksaan sudah objektif					
6.	Internal Auditor tidak mendapat kesulitan untuk melihat objek yang					

	diauditnya					
	Kompetensi Internal Audit					
7.	Auditor memiliki sertifikat kualifikasi pemeriksaan internal					
8.	Keahlian dan kemampuan secara teknis yang dimiliki oleh Internal Auditing sudah baik dan memuaskan.					
9.	Auditor memiliki pengetahuan, kecakapan, dan disiplin ilmu yang berkaitan dengan pekerjaan yang dilakukan					
10.	Pengetahuan dan keahlian yang dimiliki auditor telah sesuai dengan bagian yang diauditnya.					
11.	Pendidikan terakhir auditor yang melakukan pemeriksaan : <ul style="list-style-type: none"> a. Lulusan S1 jurusan akuntansi dengan pengalaman kerja di bidang audit selama 1-3 tahun. b. Lulusan S1 jurusan akuntansi dengan pengalaman kerja di bidang audit selama 4-5 tahun. c. Lulusan S1 jurusan akuntansi dengan pengalaman kerja di bidang audit selama lebih dari 5 tahun. 					
12.	Staff audit selalu bertanya terhadap hal-hal yang diluar kemampuannya.					
13.	Perusahaan sangat memperhatikan para staff Internal Audit atas pengembangan keahlian dan keterampilannya.					
	Program Internal Audit					
14.	Program pemeriksaan internal dibuat secara tertulis dan sistematis.					
15.	Dalam program pemeriksaan terdapat ruang lingkup pemeriksaan.					
16.	Program pemeriksaan internal dibuat sebelum dilakukannya pemeriksaan.					
17.	Dalam program pemeriksaan, Internal Auditing memiliki tujuan pemeriksaan yang relevan.					
18.	Program pemeriksaan internal yang lalu digunakan kembali untuk program pemeriksaan berikutnya.					

19.	Sebelum melaksanakan audit terlebih dahulu dilakukan review atas kertas kerja audit.					
20.	Dilakukan perbaikan terhadap program pemeriksaan internal apabila terdapat kesalahan atau kekurangan.					
21.	Program pemeriksaan telah dilaksanakan dan disusun pada semua bidang pemeriksaan.					
Pelaksanaan Internal Audit						
22.	Rencana kerja audit telah disetujui secara tertulis oleh organisasi yang ditunjuk sebelum dilakukannya pelaksanaan audit.					
23.	Rencana kerja audit yang akan dilakukan telah disetujui secara tertulis oleh pimpinan Internal Auditing.					
24.	Pelaksanaan tugas dan tanggung jawab Internal Auditing telah disesuaikan dengan tanggung jawab yang diberikan.					
25.	Internal Auditing melakukan evaluasi atas catatan-catatan akuntansi perusahaan.					
26.	Pelaksanaan pemeriksaan dilakukan secara mendadak tanpa pemberitahuan terlebih dahulu.					
27.	Internal Auditing melaksanakan perhitungan fisik untuk semua bagian.					
28.	Internal Auditing melakukan evaluasi terhadap tehnik penyimpanan barang.					
29.	Internal Auditing melakukan verifikasi terhadap ketelitian perhitungan transaksi.					
Pelaporan Internal Audit						
30.	Temuan yang didapat oleh Internal Auditing dilaporkan langsung pada pimpinan perusahaan.					
31.	Dalam laporan hasil pemeriksaan dicantumkan hasil audit.					
32.	Rekomendasi yang diberikan oleh Internal Auditing cukup objektif.					
33.	Internal Auditing melaksanakan evaluasi terhadap kebijakan dan prosedur yang dilakukan.					

34.	Laporan hasil pemeriksaan dapat memberikan arahan bagi manajemen untuk mengambil keputusan.					
35.	Pihak-pihak yang terkait peduli dengan temuan yang didapat oleh Internal Auditing.					
	Tindak Lanjut Internal Audit					
36.	Auditor melakukan tindak lanjut atas temuan-temuan yang diperoleh dari hasil pemeriksaan					
37.	Pelaksanaan kegiatan tindak lanjut diperusahaan dilaksanakan oleh semua pihak yang ada di perusahaan.					

KUESIONER VARIABEL DEPENDEN
(Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan)

NO	PERNYATAAN	STS	TS	N	S	SS
	Lingkungan Pengendalian					
1.	Manajemen memberikan pelayanan terbaik kepada pelanggan dengan mengutamakan integritas					
2.	Perusahaan secara berkala mengadakan pelatihan-pelatihan bagi para pegawainya guna meningkatkan keterampilan dan pengetahuan para pegawai dalam menyelesaikan tugas-tugasnya					
3.	Dalam perusahaan terdapat Komite Audit yang beranggotakan Dewan Direksi yang mengawasi proses pelaporan keuangan, struktur pengendalian internal dan ketaatan pada Undang-Undang dan Peraturan yang berlaku					
4.	Manajemen melalui aktivitasnya memberikan pedoman/pengarahan yang jelas kepada pegawai tentang pentingnya pengendalian internal					
5.	Didalam perusahaan terdapat struktur organisasi yang menguraikan dengan jelas tanggung jawab dan wewenang yang ada					
6.	Pelimpahan wewenang dan tanggung jawab disertai dengan Job Description yang jelas					
7.	Penempatan karyawan sesuai dengan kemampuan dan keahlian yang dimiliki					
	Perkiraan Resiko					
8.	Perancangan dan pelaksanaan pengendalian internal untuk mengurangi terjadinya kesalahan dalam kegiatan operasi perusahaan					

9.	Laporan keuangan disajikan dengan wajar sesuai dengan Prinsip Akuntansi Berterima Umum					
	Aktivitas Pengendalian					
10.	Setiap dokumen dan catatan diberi nomor urut atau dipranomori					
11.	Terdapat pemisahan tugas yang cukup untuk mencegah terjadinya salah saji yang material					
12.	Otorisasi yang memadai atas transaksi dan kegiatan dalam perusahaan					
13.	Dilakukan pengendalian fisik atas aktiva dan catatan secara berkala					
14.	Pengecekan independen atas pelaksanaan kegiatan perusahaan agar laporan keuangan yang disajikan sesuai dengan PABU					
	Informasi dan Komunikasi					
15.	Terdapat sistem informasi yang mencakup metode dan catatan untuk menunjukkan dan mencatat semua transaksi yang sah					
16.	Terdapat sistem informasi yang mencakup metode dan catatan dalam otorisasi transaksi oleh pejabat berwenang					
	Monitoring					
17.	Monitoring dilakukan oleh pegawai yang berwenang					
18.	Monitoring dilakukan untuk menentukan apakah pengendalian internal telah berjalan sesuai dengan yang diharapkan					
	Tujuan Umum Pengendalian Internal					
19.	Laporan keuangan yang disajikan dapat diandalkan dan sesuai dengan kenyataan atau tidak ada manipulasi dalam penyusunannya					
20.	Seluruh kegiatan operasional perusahaan dilakukan dengan efektif dan efisien					
21.	Melaporkan penjualan secara akurat dalam laporan keuangan					

22.	Pengendalian yang dibuat sesuai dengan peraturan yang berlaku dalam perusahaan					
	Tujuan Khusus Pengendalian Internal					
23.	Setiap transaksi penjualan yang tercatat benar-benar ada (Eksistensi)					
24.	Setiap transaksi penjualan dicatat dengan lengkap (Kelengkapan)					
25.	Setiap transaksi penjualan yang tercatat telah disajikan dengan jumlah yang benar (Akurasi)					
26.	Setiap transaksi penjualan diklasifikasikan dengan tepat (Klasifikasi)					
27.	Setiap transaksi penjualan dicatat pada waktu yang tepat (Tepat waktu)					
28.	Setiap transaksi penjualan yang tercatat telah dicantumkan dalam berkas induk dan diikhtisarkan dengan benar (Posting dan Ikhtisar)					

No	Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan (Y)	Internal Auditing (X)	Y²	X²	XY
1	90	82	8100	6724	7380
2	89	72	7921	5184	6408
3	97	135	9409	18225	13095
4	135	126	18225	15876	17010
5	73	173	5329	29929	12629
6	111	78	12321	6084	8658
7	89	135	7921	18225	12015
8	95	78	9025	6084	7410
9	93	117	8649	13689	10881
10	73	90	5329	8100	6570
11	89	135	7921	18225	12015
12	90	134	8100	17956	12060
13	111	151	12321	22801	16761
14	127	89	16129	7921	11303
15	90	148	8100	21904	13320
16	93	141	8649	19881	13113
17	78	138	6084	19044	10764
18	0	127	0	16129	0
19	0	109	0	11881	0
20	0	150	0	22500	0
21	0	73	0	5329	0
22	0	138	0	19044	0
23	0	109	0	11881	0
24	0	97	0	9409	0
25	0	150	0	22500	0
26	0	150	0	22500	0
27	0	143	0	20449	0
28	0	109	0	11881	0
29	0	134	0	17956	0
30	0	128	0	16384	0
31	0	141	0	19881	0
32	0	127	0	16129	0
33	0	93	0	8649	0

34	0	149	0	22201	0
35	0	73	0	5329	0
36	0	150	0	22500	0
37	0	140	0	19600	0
38	0	143	0	20449	0
39	0	134	0	17956	0
40	0	150	0	22500	0
41	0	92	0	8464	0
42	0	137	0	18769	0
43	0	106	0	11236	0
44	0	138	0	19044	0
45	0	127	0	16129	0
Total	1623	5461	159533	712531	191392

$$a = \frac{1433(389911) - (3083)(174623)}{25(389911) - (3083)^2}$$

$$= \frac{558742463 - 538362709}{9747775 - 9504889}$$

$$= \frac{20379754}{242886} = 0.83$$

$$b = \frac{25(174623) - (3172)(1433)}{25(408798) - (3172)^2}$$

$$= \frac{4365575 - 4417939}{9747775 - 9504889}$$

$$= \frac{-52364}{242886} = 0.11$$

Jadi, $Y = 0.48 + 0.11X$

Rekapitulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden

Variabel X (Internal Auditing)

ITEM	Frekuensi Jawaban					Total Responden	Skor
	STS	TS	N	S	SS		
1	0	0	12	0	18	30	126
2	0	3	17	10	0	30	97
3	4	10	16	0	0	30	72
4	0	0	12	0	18	30	126
5	0	0	12	0	18	30	126
6	8	12	0	9	1	30	73
7	0	0	0	0	30	30	150
8	0	0	0	0	30	30	150
9	0	11	0	0	19	30	117
10	0	0	0	2	28	30	148
11	0	0	5	12	13	30	128
12	0	0	12	0	18	30	126
13	0	0	8	7	15	30	127
14	0	0	0	0	30	30	150
15	0	0	5	12	13	30	128
16	0	0	0	21	9	30	129
17	0	0	0	21	9	30	129
18	0	0	6	4	20	30	134
19	0	0	12	0	18	30	126
20	0	0	0	2	28	30	148
21	0	0	5	12	13	30	128
22	0	0	0	9	14	30	106
23	0	0	0	12	18	30	138
24	7	0	0	13	10	30	109
25	0	0	0	7	23	30	143
26	0	0	0	0	30	30	150
27	0	0	0	7	23	30	143

28	7	0	0	13	10	30	109
29	0	0	6	4	20	30	134
30	0	0	0	7	23	30	143
31	0	0	9	4	17	30	131
32	0	0	0	0	30	30	150
33	3	7	10	5	5	30	92
34	0	0	0	15	15	30	135
35	0	0	0	9	14	30	106
36	0	0	0	12	18	30	138
37	0	0	8	7	15	30	127
Total							5461

Rekapitulasi Data Hasil Perhitungan Jawaban Responden

