

## LAMPIRAN 4

**pt. KERTA LAKSANA**  
**DAFTAR PERSEDIAAN BARANG JADI**  
**PER 31 OKTOBER 2007**

No.	Uraian	Jumlah
1	D'grator Type 1,5 Cb	1
2	Mesin Bricket Npk Kap 800 Kg/Jam	1
3	Ribbon Mixer 85 Liter	1
4	Peredam Getar (Kecil)	8
5	Peredam Getaran U/HMV-50	19
6	Bucket Canting Type 120	331
7	Bucket Canting Type 150	285
8	Torsion Bush	42
9	Separator	1
10	Mesin ACM 7,5 HP	1
11	Mesin Vending (Bahan St 37)	1
12	Rangka Plus Mesin Vending 3 Slot	5
13	Mesin Vending U Kondom 5 Slot (Bahan Stainless Stell)	1
14	Mesin Revolver	1
15	Cyclone 775	1
16	Plant Mesin Giling Batok Kelapa, terdiri dari:	
	Platform Bawah	1
	Collecting Box	1
	Screen Shifter	1
	Ayakan Getaran	2
	Rotary Valve 10"	1
	Screw Pembalikan 2 HP	1
	Panel Listrik	1
17	Screw tanpa Shifter	1
18	Shoe Sterilizer	1
19	Timbangan	1
20	Tumbler Shifter	1
21	Rotary Shifter	1
22	Euro Bin	1
23	Belt Conveyor	1
24	Rangka Pintu Roaster	1
25	Two Roll Press	1
26	Mesin Giling HMV-30	1
27	Alfa Laval	1
28	Mesin Giling Kedelai	1
29	Mesin Lamusan	1
30	Mesin Rajang Tembakau	1
31	Ball Mill Mini	1

## Lampiran 8. Hasil Pengujian SPSS

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.577
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	783.904
	df	435
	Sig.	.000

### Uji Validitas

#### Rotated Component Matrix(a)

	Component	
	1	2
X4		.518
X7		.668
X8		.668
X9		.561
X10		.655
X11		.712
X12		.676
X14		.747
X15		.757
X16		.682
Y2	.437	
Y3	.401	
Y4	.673	
Y5	.614	
Y6	.580	
Y7	.675	
Y8	.651	
Y9	.681	
Y10	.571	
Y11	.547	
Y12	.717	
Y13	.485	
Y14	.545	
Y15	.482	

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

—

## Uji Reliabilitas

### Variabel X

#### RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

		Mean	Std Dev	Cases
1.	X4	4.0364	.9616	55.0
2.	X7	4.2364	.4288	55.0
3.	X8	4.2000	.4472	55.0
4.	X9	4.2000	.4869	55.0
5.	X10	4.2364	.4700	55.0
6.	X11	4.2000	.4472	55.0
7.	X12	4.3273	.5112	55.0
8.	X13	4.0182	.9524	55.0
9.	X14	4.2364	.4700	55.0
10.	X15	4.3091	.4664	55.0
11.	X16	4.2000	.4869	55.0

Statistics for	Mean	Variance	Std Dev	N of Variables
SCALE	46.2000	17.3111	4.1607	11

#### Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Alpha if Item Deleted
X4	42.1636	12.2505	.6145	.8494
X7	41.9636	15.3320	.5347	.8483
X8	42.0000	15.2222	.5413	.8476
X9	42.0000	15.1852	.4978	.8497
X10	41.9636	15.3690	.4671	.8516
X11	42.0000	15.2593	.5300	.8482
X12	41.8727	14.7057	.5979	.8430
X13	42.1818	12.0774	.6536	.8440
X14	41.9636	14.5912	.6960	.8378
X15	41.8909	14.6545	.6831	.8387
X16	42.0000	14.9630	.5605	.8458

#### Reliability Coefficients

N of Cases = 55.0

N of Items = 11

Alpha = .8579

## Variabel Y

### RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

		Mean	Std Dev	Cases
1.	Y2	4.0545	.6212	55.0
2.	Y3	4.0909	.5860	55.0
3.	Y4	3.7455	.9273	55.0
4.	Y5	3.7818	.8320	55.0
5.	Y6	3.9273	.8997	55.0
6.	Y7	3.8909	.7619	55.0
7.	Y8	3.8727	.7215	55.0
8.	Y9	3.7091	.8090	55.0
9.	Y10	3.8909	1.0483	55.0
10.	Y11	4.0545	.7050	55.0
11.	Y12	3.9455	.8259	55.0
12.	Y13	4.2182	.6580	55.0
13.	Y14	4.0364	.7445	55.0
14.	Y15	4.0909	.7271	55.0

Statistics for	Mean	Variance	Std Dev	N of Variables
SCALE	55.3091	42.8471	6.5458	14

#### Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Alpha if Item Deleted
Y2	51.2545	40.0081	.3122	.8598
Y3	51.2182	39.9515	.3445	.8584
Y4	51.5636	35.2135	.6155	.8440
Y5	51.5273	36.9205	.5177	.8501
Y6	51.3818	36.3145	.5278	.8497
Y7	51.4182	36.6182	.6126	.8449
Y8	51.4364	37.1764	.5854	.8467
Y9	51.6000	35.7259	.6686	.8412
Y10	51.4182	35.0256	.5418	.8501
Y11	51.2545	38.1192	.4860	.8519
Y12	51.3636	35.9024	.6327	.8432
Y13	51.0909	39.2323	.3860	.8567
Y14	51.2727	38.0909	.4573	.8534
Y15	51.2182	38.5071	.4224	.8551

#### Reliability Coefficients

N of Cases = 55.0                      N of Items = 14

Alpha = .8598

**PEARSON**

**Correlations**

		TOTALX	TOTALY
TOTALX	Pearson	1	.342(*)
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)	.	.011
	N	55	55
TOTALY	Pearson	.342(*)	1
	Correlation		
	Sig. (2-tailed)	.011	.
	N	55	55

\* Correlation is significant at the 0.05 level (2-tailed).

## LAMPIRAN 9

### Daftar Pertanyaan Penelitian

Bapak/Ibu yang terhormat, saya ingin mengetahui tentang peranan audit internal dalam menunjang pengendalian intern atas persediaan barang jadi di PT. Kerta Laksana.

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

#### (Audit Internal)

#### Pernyataan Pengambilan keputusan:

Sangat Tidak Setuju    Tidak Setuju    Netral            Setuju            Sangat Setuju  
(1)------(2)------(3)------(4)------(5)

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
<b>I. Independensi</b>						
1.	Struktur organisasi bagian audit internal saat ini mencerminkan independensi.					
2.	Status organisasi audit internal saat ini menunjang terciptanya independensi dalam pemeriksaan.					
3.	Audit internal mempunyai akses langsung untuk mengadakan pemeriksaan atas segala macam aktiva/catatan dalam perusahaan.					
<b>II. Kecakapan Profesional</b>						
4.	Audit internal memiliki kecakapan, pendidikan, dan keahlian yang memadai.					
5.	Perusahaan memiliki perhatian terhadap pengembangan keahlian dan keterampilan audit internal.					

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
6.	Program tersebut dirasakan sangat bermanfaat bagi audit internal dalam melaksanakan tugas.					
<b>III. Perencanaan dan Program Pemeriksaan</b>						
7.	Audit internal membuat perencanaan pemeriksaan sebelum melakukan pemeriksaan.					
8.	Audit internal melakukan kegiatan pengumpulan bukti-bukti untuk mendukung pemeriksaan.					
9.	Setiap penugasan selalu dibuat program pemeriksaan.					
10.	Program pemeriksaan bersifat fleksibel yaitu dapat disesuaikan dengan keadaan objek yang diperiksa dan hasil penilaian atas prosedur manajemen.					
<b>IV. Laporan Hasil Pemeriksaan</b>						
11.	Laporan hasil pemeriksaan memuat dengan jelas ruang lingkup dan tujuan pemeriksaan.					
12.	Laporan hasil pemeriksaan disajikan secara jelas, ringkas dan tepat waktu.					
13.	Laporan menyajikan temuan dan kesimpulan secara objektif, lengkap, dan akurat.					
14.	Audit internal mendiskusikan hasil pemeriksaan serta rekomendasi yang diperlukan dengan pimpinan persediaan sebelum menerbitkan laporan final.					
<b>V. Follow Up (Tindak Lanjut)</b>						
15.	Ada tindak lanjut yang dilakukan terhadap hasil temuan audit internal.					
16.	Setelah pemeriksaan selesai, saran dan rekomendasi yang diberikan dilaksanakan, terjadi peningkatan dalam efektivitas pengendalian internal atas persediaan.					

**KUESIONER VARIABEL DEPENDEN**  
(Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Jadi)

No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
<b>I. Penetapan Tanggung Jawab dan Kewenangan yang Jelas atas Persediaan</b>						
1.	Terdapat struktur organisasi yang memuat secara jelas, garis wewenang, tugas dan kewajiban setiap unit kerja.					
2.	Terdapat <i>job description</i> secara tertulis yang lengkap dengan perincian instuksi manual untuk setiap pekerjaan.					
3.	Terdapat pemisahan fungsi yang jelas untuk pihak yang: <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ Meminta pembelian</li> <li>▪ Melakukan pembelian</li> <li>▪ Menerima barang</li> <li>▪ Menyimpan barang</li> <li>▪ Mencatat terjadinya pembelian dan timbulnya hutang</li> </ul>					
<b>II. Sasaran dan Kebijakan Persediaan</b>						
4.	Terdapat kebijakan manajemen yang pasti untuk mengarahkan tindakan pada sasaran pengelolaan persediaan yang konsisten.					
5.	Terdapat prosedur formal yang jelas sebagai pedoman aturan bertindak bagi pihak-pihak yang bertanggung jawab atas persediaan.					
<b>III. Fasilitas Penyimpanan (gudang) dan Penanganan Persediaan yang Memadai</b>						
6.	Sarana penyimpanan barang cukup memadai dari segi keamanan secara fisik, sehingga mencegah terjadinya kerusakan dan pencurian.					
7.	Selalu dilakukan pengamatan dan analisa terhadap penyimpangan pada pengelolaan persediaan barang jadi.					
8.	Pintu dan semua lubang lain seperti jendela dapat ditutup dan dikunci untuk mencegah masuknya orang lain tanpa sepengetahuan petugas gudang.					



No.	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
<b>IV. Klasifikasi dan Identifikasi Persediaan yang Memadai.</b>						
9.	Persediaan barang jadi yang ada telah diklasifikasi menurut kemasan dan tingkat kelembabannya.					
10.	Setiap barang jadi yang disimpan di gudang telah disusun secara teratur.					
<b>V. Standarisasi dan Sempilikasi Persediaan.</b>						
11.	Persediaan barang jadi selalu diusahakan dalam jumlah yang optimal.					
12.	Selalu diusahakan untuk memiliki persediaan serendah mungkin namun mengelakkan kemungkinan kelangkaan barang.					
<b>VI. Catatan dan Laporan yang Memadai</b>						
13.	Setiap jenis pencatatan diselenggarakan pencatatan secara perpetual.					
14.	Laporan mengenai pengelolaan persediaan barang jadi telah disusun sedemikian rupa sehingga dapat dipergunakan sebagai alat bantu manajemen yang bermanfaat.					
<b>VII. Tenaga Kerja yang Memuaskan</b>						
15.	Perusahaan memiliki program pelatihan bagi karyawannya.					
16.	Penghitungan fisik dilakukan oleh karyawan yang independen dari manajer dan mereka yang bertanggung jawab atas pencatatan persediaan.					

Terima Kasih