

# LAMPIRAN

## **Surat Pengantar**

Responden yang terhormat,

Saya adalah mahasiswa tingkat akhir Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha, Bandung dengan NPM 0451157. Pada saat ini saya sedang mengadakan penelitian tugas akhir dengan judul “Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Gaji” di PT TELKOM, tbk, Bandung.

Untuk itu, saya mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk bersedia mengisi kuesioner yang saya berikan.

Atas kesediaan dan waktu yang telah Bapak/Ibu berikan saya ucapkan banyak terima kasih.

Hormat saya,

(Liana SR)

## DAFTAR PERTANYAAN KUESIONER VARIABEL INDEPENDEN DAN DEPENDEN

Jenis kelamin : ( ) Pria ( ) Wanita

Usia :

Petunjuk pengisian:

Pilih satu jawaban yang paling tepat untuk setiap pernyataan sesuai dengan pendapat Bapak/Ibu dengan memberi tanda (√) pada kolom yang tersedia.

Keterangan:

STS: Sangat Tidak Setuju; TS: Tidak Setuju; N: Netral; S: Setuju; SS: Sangat Setuju.

### Variabel Independent : Efektivitas Audit Internal

Indikator	No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Orang yang melakukan audit internal	• Independen	1 Auditor bertanggung jawab langsung ke pimpinan.					
		2 Auditor internal dalam menjalankan tugas dan tanggung jawabnya mempertahankan sikap mental yang independen.					
	• Kompetensi	3 Auditor internal memiliki pendidikan yang sesuai dengan syarat seorang auditor.					
		4 Auditor internal memiliki pengalaman dalam menjalankan tugasnya.					
		5 Auditor diberikan pelatihan untuk pengembangannya.					
	• Program Audit Internal yang dijalankan	6 Selalu dibuatkan program audit dalam melaksanakan suatu audit.					
		7 Program audit dilakukan secara berkala.					
		8 Program audit yang disusun terdapat tujuan untuk mencapai hasil yang efektif.					
		9 Dalam program audit terdapat evaluasi terhadap pengendalian internal gaji.					
		10 Batas audit ditetapkan secara jelas.					
		11 Adanya kertas kerja.					
Laporan audit internal dengan rekomendasi	12 Dalam laporan audit terdapat rekomendasi dan koreksi yang diperlukan.						
	13 Laporan disusun secara objektif, jelas & singkat.						

**Variabel Dependent : Efektivitas Pengendalian Internal Gaji**

<b>Indikator</b>	<b>No</b>	<b>Pernyataan</b>	<b>STS</b>	<b>TS</b>	<b>N</b>	<b>S</b>	<b>SS</b>
Lingkungan Pengendalian	1	Perusahaan memiliki orang-orang yang kompeten dengan wewenang dan tanggung jawab yang jelas dalam prosedur penggajian.					
	2	Para pegawai di bagian penggajian telah memiliki pengetahuan yang sesuai dengan keahliannya.					
	3	Perusahaan telah membentuk komite audit dan dewan komisaris yang telah berfungsi sebagaimana mestinya.					
Perkiraan Resiko	4	Perusahaan telah mengantisipasi dengan adanya teknologi baru.					
	5	Adanya pengamanan yang cukup atas akses dan penggunaan data karyawan.					
Kegiatan Pengendalian	6	Penggunaan, pemanfaatan atau akses terhadap penggajian hanya diperkenankan pada pejabat yang diberi wewenang.					
	7	Dilaksanakannya perlindungan terhadap dokumen dan catatan atas penggajian dari kehilangan, kecurian dan kerusakan.					
	8	Perancangan dan penggunaan dokumen dan catatan yang memadai membantu pencatatan transaksi dan peristiwa secara semestinya.					
Informasi dan Komunikasi	9	Adanya pemisahan tugas antara bagian penerimaan pegawai, pembayaran gaji dan pencatatan.					
	10	Transaksi pembayaran gaji dibayarkan tepat waktu dan terdapat perhitungan yang rinci.					
	11	Pembayaran gaji langsung dibukukan oleh bagian keuangan.					
	12	Setiap transaksi pembayaran gaji telah disajikan dan diungkapkan dengan semestinya dalam laporan keuangan.					
	13	Transaksi pembayaran gaji telah dicatat pada periode akuntansi yang semestinya.					
Pemantauan	14	Seluruh nilai transaksi telah sesuai dengan nilai moneter yang layak dalam laporan keuangan.					
	15	Perusahaan memberikan penilaian dan evaluasi terhadap pelaksanaan prosedur penggajian.					
	16	Bagian pengendalian selalu memberikan saran kepada manajemen.					

Tujuan Pengendalian Internal Gaji <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Validity</i></li> <li>• <i>Otority</i></li> <li>• <i>Completely</i></li> <li>• <i>Valuation</i></li> <li>• <i>Timeliness</i></li> <li>• <i>Posting and Summarising</i></li> </ul>	17	Pembayaran gaji dicatat dengan benar-benar, bukan dilakukan oleh orang yang fiktif.					
	18	Data transaksi penggajian yang ada telah diotorisasi secara memadai.					
	19	Seluruh transaksi penggajian yang ada telah dicatat dengan benar.					
	20	Transaksi penggajian telah mencatat jam kerja yang benar dengan tarif gaji yang benar dan potongan dihitung dengan benar.					
	21	Transaksi penggajian dicatat tepat waktu.					
	22	Transaksi penggajian telah dimasukkan dalam catatan penghasilan pegawai dan transaksi tersebut telah diikhtisarkan dengan benar.					

**Sumber:** (Hertawan:2004), (Nanan, 2005).

# Hasil Analisis Validitas SPSS

## Factor Analysis

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.577
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	1099.823
	df	595
	Sig.	.000

### Rotated Component Matrix(a)

	Component	
	1	2
AI1		
AI2	.608	
AI3	.592	
AI4		
AI5		.555
AI6	.642	
AI7	.626	
AI8		.722
AI9		
AI10		
AI11		.569
AI12	.665	
AI13		
EPIG1		.418
EPIG2		.652
EPIG3	.674	
EPIG4	.634	
EPIG5	.612	
EPIG6		.507
EPIG7		.645
EPIG8		.511
EPIG9	.598	
EPIG10		.587
EPIG11	.532	.490
EPIG12		
EPIG13		.501

3		
EPIG1	.642	.407
4		
EPIG1	.664	
5		
EPIG1		
6		
EPIG1		
7		
EPIG1	.660	
8		
EPIG1		
9		
EPIG2		
0		
EPIG2		.671
1		
EPIG2		.667
2		

Undefined error #11401 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file  
 Undefined error #11408 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file

a Rotation converged in 3 iterations.

## Factor Analysis

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.577
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	1099.823
	df	595
	Sig.	.000

### Rotated Component Matrix(a)

	Component	
	1	2
AI1		
AI2	.608	
AI3	.592	
AI4		
AI5		.555
AI6	.642	
AI7	.626	
AI8		.722
AI9		

AI10		
AI11		.569
AI12	.665	
AI13		
EPIG1		
EPIG2		.652
EPIG3	.674	
EPIG4	.634	
EPIG5	.612	
EPIG6		.507
EPIG7		.645
EPIG8		.511
EPIG9	.598	
EPIG10		.587
EPIG11	.532	
EPIG12		
EPIG13		.501
EPIG14	.642	
EPIG15	.664	
EPIG16		
EPIG17		
EPIG18	.660	
EPIG19		
EPIG20		
EPIG21		.671
EPIG22		.667

Undefined error #11401 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file  
 Undefined error #11408 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file  
 a Rotation converged in 3 iterations.

## Factor Analysis

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.724
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	689.346
	df	276
	Sig.	.000

### Rotated Component Matrix(a)

	Component	
	1	2



AI2	.633	
AI3	.612	
AI5		.545
AI6	.655	
AI7	.667	
AI8		.681
AI11		.557
AI12	.650	
EPIG2		.662
EPIG3	.696	
EPIG4	.668	
EPIG5	.639	
EPIG6		.507
EPIG7		.640
EPIG8		.535
EPIG9	.617	
EPIG10		.578
EPIG11	.546	.492
EPIG13		.539
EPIG14	.665	
EPIG15	.649	
EPIG18	.627	
EPIG21		.718
EPIG22		.684

Undefined error #11401 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file  
 Undefined error #11408 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file  
 a Rotation converged in 3 iterations.

## Factor Analysis

### KMO and Bartlett's Test

Kaiser-Meyer-Olkin Measure of Sampling Adequacy.		.669
Bartlett's Test of Sphericity	Approx. Chi-Square	242.285
	df	78
	Sig.	.000

### Rotated Component Matrix(a)

	Component	
	1	2
AI2		.742

AI3		.763
AI6		.618
AI7		.734
AI12		.710
EPIG2	.642	
EPIG6	.560	
EPIG7	.663	
EPIG8	.638	
EPIG10	.536	
EPIG13	.539	
EPIG21	.725	
EPIG22	.683	

Undefined error #11401 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file  
 Undefined error #11408 - Cannot open text file "C:\PROGRA~1\SPSS\en\windows\spss.err": No such file

a Rotation converged in 3 iterations.

# Hasil Analisis Reliabilitas SPSS

## Reliability

\*\*\*\*\* Method 2 (covariance matrix) will be used for this analysis  
\*\*\*\*\*

—

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA  
A)

		Mean	Std Dev	Cases
1.	AI2	4.1273	.7467	55.0
2.	AI3	4.1455	.6503	55.0
3.	AI6	4.2000	.7552	55.0
4.	AI7	3.9636	.7689	55.0
5.	AI12	3.9818	.7326	55.0

### Correlation Matrix

	AI2	AI3	AI6	AI7	AI12
AI2	1.0000				
AI3	.6095	1.0000			
AI6	.2167	.2413	1.0000		
AI7	.3952	.3811	.5230	1.0000	
AI12	.4105	.4332	.3414	.5248	1.0000

N of Cases = 55.0

Statistics for	Mean	Variance	Std Dev	N of
Scale	20.4182	7.0256	2.6506	Variables 5

Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item- Total Correlation	Squared Multiple Correlation
Alpha				
AI2	16.2909	4.7286	.5356	.4122
.7352				
AI3	16.2727	4.9798	.5592	.4179
.7293				
AI6	16.2182	4.9886	.4347	.2808
.7698				
AI7	16.4545	4.4007	.6304	.4393
.7008				
AI12	16.4364	4.6579	.5790	.3537
.7202				
—				

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

Reliability Coefficients 5 items

Alpha = .7734 Standardized item alpha = .7748

## Reliability

\*\*\*\*\* Method 2 (covariance matrix) will be used for this analysis  
\*\*\*\*\*

—

RELIABILITY ANALYSIS - SCALE (ALPHA)

Mean Std Dev Cases

1.	EPIG2	3.8909	.7372	55.0
2.	EPIG6	4.2000	.7552	55.0
3.	EPIG7	4.0364	.7689	55.0
4.	EPIG8	3.9455	.7557	55.0
5.	EPIG10	3.9636	.8157	55.0
6.	EPIG13	4.0727	.8132	55.0
7.	EPIG21	4.0364	.7689	55.0
8.	EPIG22	3.9636	.7445	55.0

Correlation Matrix

	EPIG2	EPIG6	EPIG7	EPIG8
EPIG10				
EPIG2	1.0000			
EPIG6	.1397	1.0000		
EPIG7	.1705	.4337	1.0000	
EPIG8	.3215	.4088	.2584	1.0000
EPIG10	.2397	.2826	.4746	.2070
1.0000				
EPIG13	.3533	.1568	.4992	.2175
.3670				
EPIG21	.5952	.2424	.3423	.3222
.0907				
EPIG22	.5663	.2437	.2288	.3256
.1503				
	EPIG13	EPIG21	EPIG22	
EPIG13	1.0000			
EPIG21	.3215	1.0000		
EPIG22	.1880	.6494	1.0000	

N of Cases = 55.0

Statistics for	Mean	Variance	Std Dev	N of
Scale	32.1091	15.1360	3.8905	Variables
				8

—

R E L I A B I L I T Y   A N A L Y S I S   -   S C A L E   ( A L P H A )

Item-total Statistics

	Scale Mean	Scale Variance	Corrected Item-	Squared
Alpha				
if Item	if Item	if Item	Total	Multiple
Deleted	Deleted	Deleted	Correlation	Correlation
EPIG2	28.2182	11.8774	.5344	.4926
.7537				
EPIG6	27.9091	12.3434	.4188	.3060
.7718				
EPIG7	28.0727	11.6613	.5491	.4818
.7508				
EPIG8	28.1636	12.1764	.4529	.2567
.7664				
EPIG10	28.1455	12.2007	.3984	.3192
.7763				
EPIG13	28.0364	11.8505	.4687	.3549
.7643				
EPIG21	28.0727	11.5502	.5730	.5645
.7468				
EPIG22	28.1455	11.9044	.5212	.4918
.7556				

Reliability Coefficients

8 items

Alpha = .7843

Standardized item alpha = .7856

# Hasil Analisis Regresi SPSS

## Regression

### Descriptive Statistics

	Mean	Std. Deviation	N
RATA2EPI	28.64	3.500	55
RATA2AI	17.23	2.246	55

### Correlations

		RATA2EPI	RATA2AI
Pearson Correlation	RATA2EPI	1.000	.228
	RATA2AI	.228	1.000
Sig. (1-tailed)	RATA2EPI	.	.047
	RATA2AI	.047	.
N	RATA2EPI	55	55
	RATA2AI	55	55

### Variables Entered/Removed<sup>a</sup>

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	RATA2AI <sup>a</sup>	.	Enter

a. All requested variables entered.

b. Dependent Variable: RATA2EPI

### Model Summary

Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Change Statistics				
					R Square Change	F Change	df1	df2	Sig. F Change
1	.228(a)	.052	.034	3.439	.052	2.907	1	53	.094

a Predictors: (Constant), RATA2AI

**ANOVA<sup>b</sup>**

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	34.389	1	34.389	2.907	.094 <sup>a</sup>
	Residual	626.988	53	11.830		
	Total	661.377	54			

a. Predictors: (Constant), RATA2AI

b. Dependent Variable: RATA2EPI

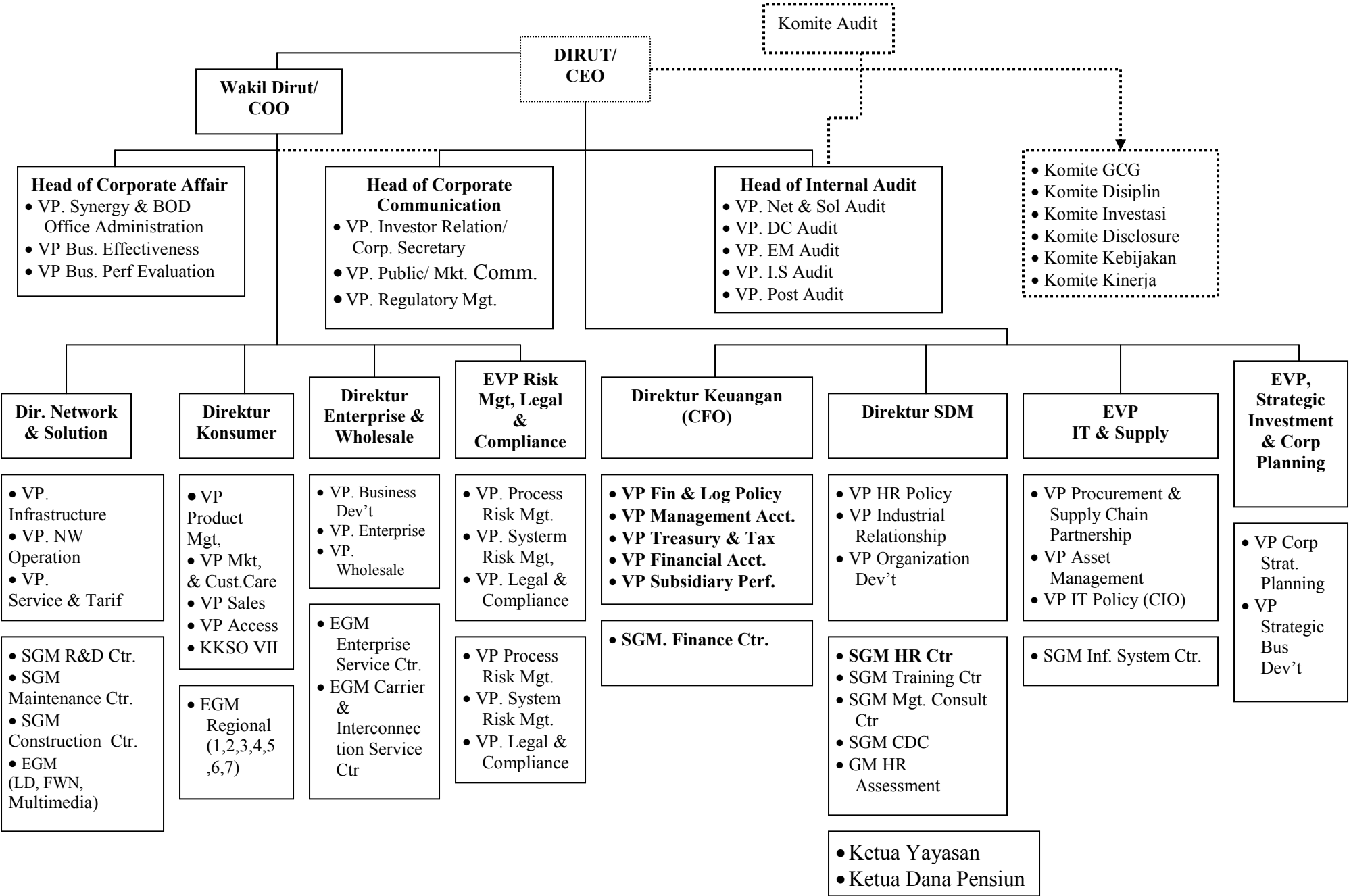
**Coefficients(a)**

Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.	Correlations		
		B	Std. Error	Beta			Zero-order	Partial	Part
1	(Constant)	22.519	3.621		6.220	.000			
	RATA2AI	.355	.208	.228	1.705	.094	.228	.228	.228

a Dependent Variable: RATA2EPI



# Struktur Organisasi PT TELKOM, tbk



# Struktur Organisasi Eksisting

