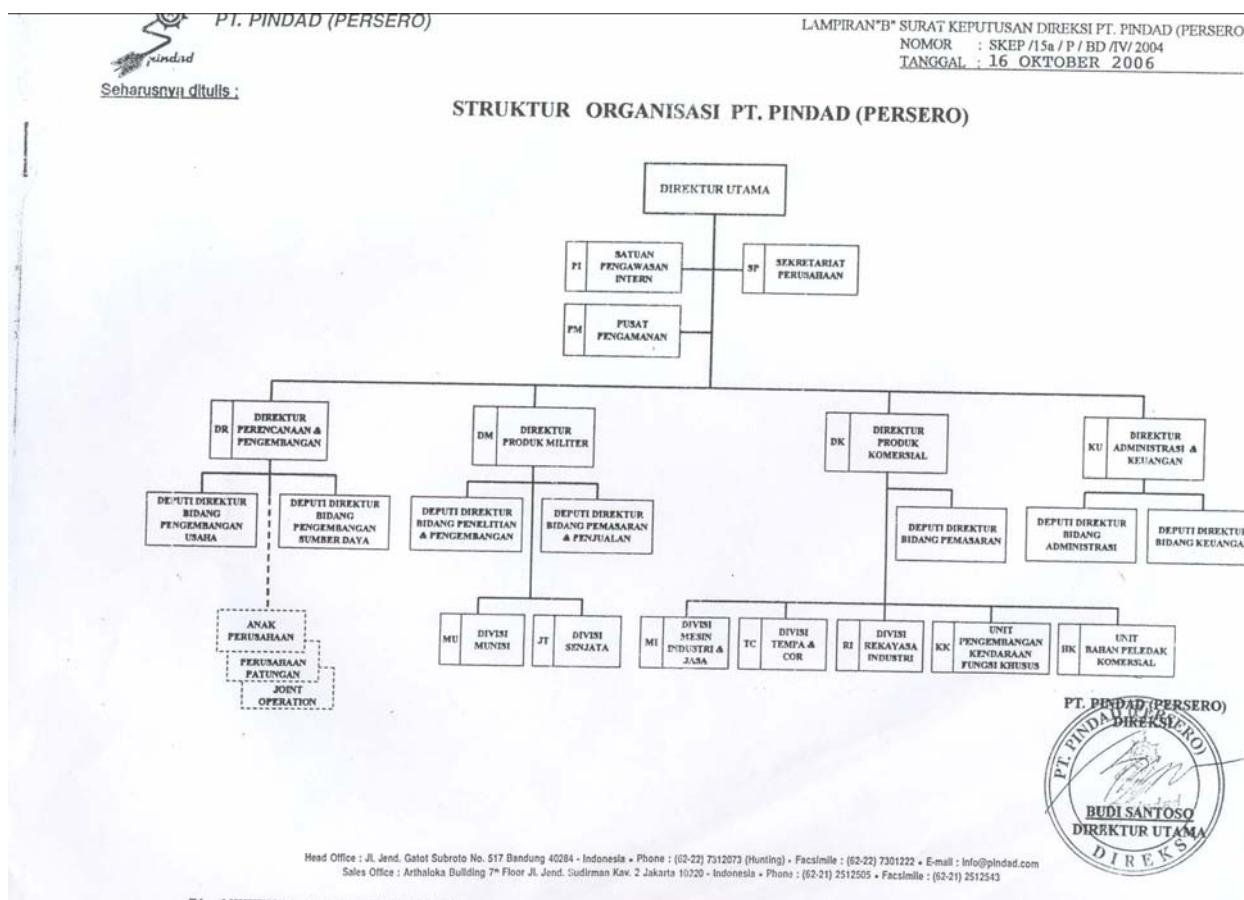


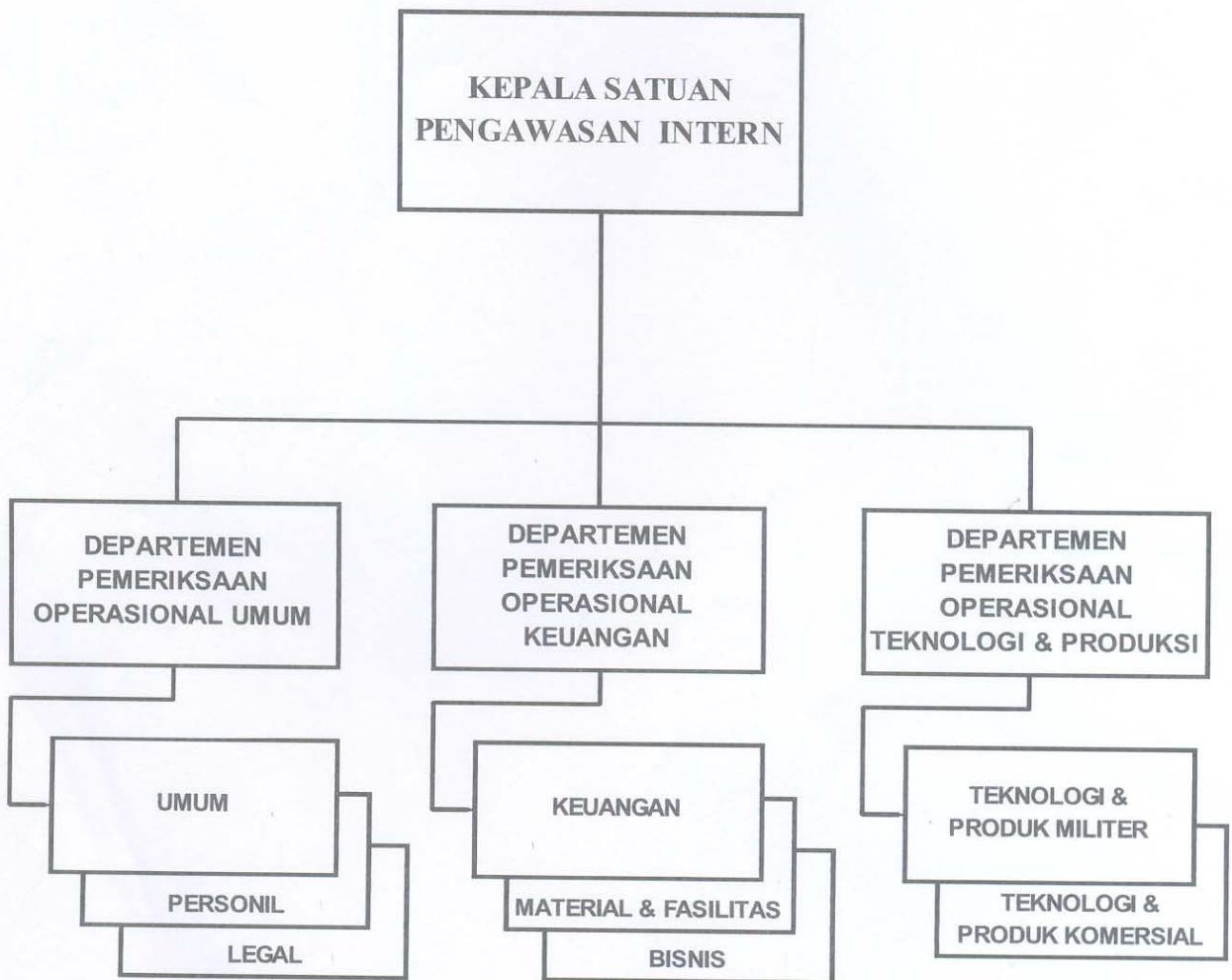
Lampiran



Lampiran

LAMPIRAN SURAT KEPUTUSAN DIREKSI PT. PINDAD
NOMOR : Skep /13/P/BD/VIII/ 2001
TANGGAL : 16 Agustus 2001

STRUKTUR ORGANISASI STRATA TIGA SATUAN PENGAWASAN INTERN

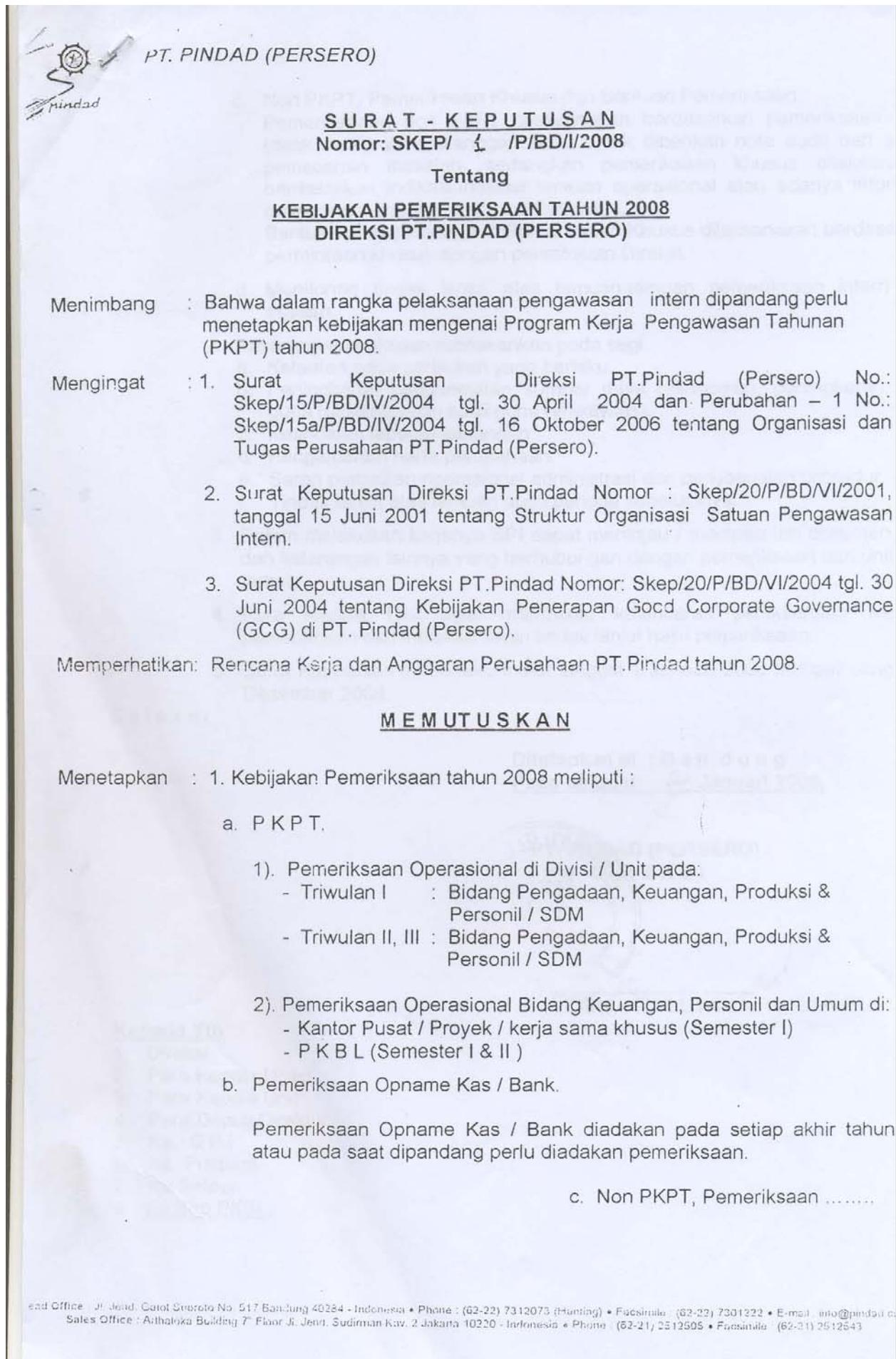


P. T. P I N D A D
DIREKSI

ttd

BUDI SANTOSO
DIREKTUR UTAMA
Universitas Kristen Maranatha

Lampiran



Lampiran

- c. Non PKPT, Pemeriksaan Khusus dan Bantuan Pemeriksaan.
Pemeriksaan non PKPT dilaksanakan berdasarkan pemeriksaan rutin (desk audit) yang dianggap perlu untuk diberikan nota audit dan saran pemecahan masalah, sedangkan pemeriksaan khusus dilaksanakan berdasarkan indikasi-indikasi temuan operasional atau adanya informasi data yang mengarah pada indikasi fraud.
Bantuan pemeriksaan dan Pemeriksaan Khusus dilaksanakan berdasarkan permintaan khusus dengan persetujuan Direksi.
 - d. Monitoring tindak lanjut atas temuan-temuan pemeriksaan intern dan ekstern.
2. Sasaran pemeriksaan menekankan pada segi :
 - a. Ketataan pada peraturan yang berlaku.
 - b. Peningkatan penghematan sumber daya (ekonomis), peningkatan daya guna (efisiensi) dan hasil guna (efektivitas).
 - c. Keandalan laporan keuangan
 - d. Pengamanan harta perusahaan.
 - e. Saran perbaikan operasional administrasi dan penyesuaian prosedur.
 - f. Tindak lanjut atas temuan audit periode sebelumnya.
 3. Dalam melakukan kerjanya SPI dapat meninjau / memperoleh dokumen, data dan keterangan lainnya yang berhubungan dengan pemeriksaan dari unit yang terkait.
 4. Para Kepala Unit agar membantu kelancaran pelaksanaan kegiatan pemeriksaan dan melaksanakan tindak lanjut hasil pemeriksaan.
 5. Surat Keputusan ini berlaku mulai tanggal 1 Januari 2008 sampai dengan 31 Desember 2008.

S e l e s a i .

Ditetapkan di : Bandung
Pada tanggal: 2 Januari 2008.



Kepada Yth :

1. Direksi
2. Para Kepala Divisi
3. Para Kepala Unit
4. Para Deputi Direktur
5. Ka. SPI
6. Ka. Puspam
7. Ka. Setper
8. Ka Biro PKBL.

KUESIONER PENELITIAN

**"PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL PENGGAJIAN PADA PT. PINDAD (Persero) DI BANDUNG."**

Bandung, Mei 2007

Kepada Yth,
Bapak/ibu responden
Di tempat

Dengan hormat,

Melalui kuesioner ini saya mohon dengan hormat kesediaan bapak/ibu untuk meluangkan waktu memberikan respon terhadap pertanyaan-pertanyaan yang terlampir. Pertanyaan mengungkap bagaimana kegiatan pelaksanaan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penggajian pada PT. PINDAD (Persero).

Bantuan yang diberikan bapak/ibu dengan mengisi seluruh pertanyaan yang diajukan sangat besar artinya bagi saya. Data yang terkumpul hanya akan saya gunakan dalam penyusunan skripsi di Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Maranatha. Perlu saya sampaikan juga bahwa jawaban-jawaban yang bapak/ibu berikan sangat terjamin kerahasiannya dan hanya digunakan untuk kepentingan penelitian dan sumbangsih pemikiran bagi PT. PINDAD (Persero).

Atas bantuan dan waktu luang bapak/ibu berikan untuk mengisi kuesioner ini, saya ucapkan terima kasih.

Hormat saya,

IVAN RIWANTO

Lampiran

Data Responden

1. Nama :
2. Jenis kelamin : Pria / Wanita
3. Jabatan :
4. Umur : thn

Petunjuk pengisian :

Bapak / Ibu dimohon untuk memberi tanda ✓ (checklist) pada jawaban yang Bapak / Ibu anggap paling tepat berdasarkan pengalaman, pengamatan, dan pengetahuan Bapak / Ibu selama bekerja pada perusahaan ini.

Keterangan :

SS	S	N	TS	STS
5	4	3	2	1

SS : Sangat Setuju

S : Setuju

N : Netral

TS : Tidak Setuju

STS : Sangat Tidak Setuju

Lampiran**KUESIONER VARIABEL INDEPENDEN (X)**

No	Pernyataan	Jawaban kuesioner				
	AUDIT INTERNAL	SS	S	N	TS	STS
	➤ INDEPENDENSI					
1.	Orang yang melaksanakan audit internal fungsinya terpisah dari struktur perusahaan					
2.	Kepala Satuan Pengawas Intern dalam melaksanakan audit bertanggung jawab langsung kepada Direktur Utama					
3.	Status organisasi audit internal pada saat ini menunjang terciptanya independensi dalam melaksanakan audit					
4.	Audit internal memiliki kewenangan yang jelas dalam melaksanakan pemeriksaan					
	➤ KOMPETENSI					
5.	Staf audit internal memiliki latar belakang pendidikan yang menunjang auditor untuk melaksanakan fungsinya dengan baik					
6.	Auditor internal dalam melaksanakan audit selalu berpedoman dan sesuai dengan Standar Pemeriksaan Audit Internal (SPAII)					
7.	Perusahaan memberikan pelatihan-pelatihan dan pendidikan kepada para auditor internal					
8.	Setiap auditor memiliki keahlian dan pengalaman yang memadai dalam bidangnya					

Lampiran

No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
9.	Pelaksanaan tugas dan tanggung jawab para staf audit internal dalam melaksanakan tugas sesuai dengan tanggung jawab yang diberikan					
10.	Hubungan komunikasi yang dilakukan oleh para auditor internal dengan bagian lainnya cukup baik					
	➤ PROGRAM AUDIT					
11.	Setiap akan melakukan audit, auditor terlebih dahulu mempersiapkan program audit					
12.	Program audit dibuat secara sistematis dan konsisten					
13.	Audit yang dilaksanakan sesuai dengan program audit yang dibuat					
14.	Dalam program audit terdapat evaluasi terhadap pengendalian internal gaji					
15.	Tujuan audit dalam program audit memungkinkan untuk dicapai					
	➤ LAPORAN AUDIT					
16.	Dalam menyelesaikan tugas, audit internal selalu membuat laporan hasil audit					
17.	Hasil audit yang diperoleh oleh auditor internal dilaporkan kepada pimpinan tertinggi perusahaan					
18.	Laporan hasil audit tersebut dibuat secara tertulis dan disajikan secara jelas dan ringkas					
19.	Laporan hasil audit menyajikan temuan-temuan audit					

Lampiran

No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
20.	Audit internal mendiskusikan hasil audit serta rekomendasi yang diperlukan dengan bagian yang diperiksa sebelum menerbitkan laporan final					
21.	Penyajian dari laporan hasil audit selalu tepat waktu sesuai yang telah ditentukan					
	➤ TINDAK LANJUT					
22.	Laporan yang dihasilkan menyajikan saran, rekomendasi, dan tindakan koreksi yang diperlukan					
23.	Pihak manajemen memberikan jawaban terhadap laporan hasil audit					
24.	Tindak lanjut dari hasil laporan audit dijalankan secara efektif					
25.	SPI melakukan pemantauan terhadap pelaksanaan tindak lanjut					

Lampiran**KUESIONER VARIABEL DEPENDEN (Y)**

No	Pernyataan	Jawaban kuesioner				
	EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PENGGAJIAN	SS	S	N	TS	STS
	➤ LINGKUNGAN PENGENDALIAN					
26.	Perusahaan mengadakan program pendidikan dan pelatihan bagi karyawannya					
27.	Karyawan yang terlibat di bagian penggajian telah memiliki pendidikan dan pengalaman yang memadai					
28.	Pimpinan mempunyai loyalitas yang tinggi terhadap pekerjaan dan perusahaan sehingga dapat menjadi contoh bagi karyawan					
29.	Dengan adanya struktur organisasi memudahkan aliran informasi dari pimpinan kepada bawahan					
	➤ PENETAPAN RESIKO					
30.	Perusahaan menggunakan teknologi komputer untuk memudahkan pekerjaan karyawan					
31.	Kebenaran dan ketelitian perhitungan pembuatan daftar gaji diverifikasi					
	➤ AKTIVITAS PENGENDALIAN					
32.	Terdapat prosedur kebijakan yang memadai mengenai perhitungan gaji dan pembayaran gaji					
33.	Adanya pemeriksaan independen terhadap pelaksanaan kegiatan penggajian					
No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
34.	Setiap transaksi pembayaran gaji telah diotorisasi					

Lampiran

	semestinya					
35.	Adanya pemisahan fungsi antara bagian penerimaan pegawai, pembayaran gaji, dan pencatatan akuntansi					
	➤ INFORMASI DAN KOMUNIKASI					
36.	Semua transaksi pembayaran gaji telah diidentifikasi dan dicatat dengan sah					
37.	Transaksi pembayaran gaji diberikan tepat waktu dan terdapat perhitungan yang rinci					
38.	Transaksi pembayaran gaji telah disajikan dan diungkapkan dengan semestinya dalam laporan keuangan					
	➤ PEMANTAUAN (<i>MONITORING</i>)					
39.	Perusahaan memberikan penilaian dan evaluasi terhadap pelaksanaan prosedur penggajian					
40.	Saran dan rekomendasi kepada manajemen dapat diterima dan dilaksanakan dengan sebaik mungkin					
41.	Terdapat pengendalian internal yang efektif disertai prosedur Pengendalian Internal gaji yang memadai					
	➤ MENJAMIN KEAMANAN DAN KETEPATAN PEMBAYARAN GAJI					
No	Pernyataan	SS	S	N	TS	STS
42.	Pembayaran gaji selalu tepat waktu					
43.	Pembayaran gaji selalu sesuai dengan yang seharusnya diterima para pegawai					
44.	Petugas pembayaran gaji meneliti pagawai yang					

Lampiran

	akan mengambil gaji, baik orang maupun tanda tangannya				
	➤ DAPAT DIPERCAYAINYA DATA AKUNTANSI PENGGAJIAN				
45.	Terdapat bukti yang dapat diandalkan atas pembayaran gaji				
46.	Perusahaan memberikan gaji sesuai dengan UMR				
	➤ DIPATUHINYA KEBIJAKAN GAJI YANG TELAH DITETAPKAN				
47.	Prosedur pencatatan waktu, perhitungan dan pembayaran gaji telah sesuai dengan kebijakan yang telah ditetapkan				
48.	Kebijakan penggajian yang ditetapkan perusahaan dipatuhi oleh seluruh karyawan dan manajemen				

Lampiran

Responden	Pernyataan-Variabel X																									Total X
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	
1	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	108
2	5	5	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	5	3	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	100
3	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	120
4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	107
5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	120
6	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	113
7	4	4	4	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	111
8	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	4	5	3	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	117
9	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	115
10	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	112
11	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4	4	4	4	110
12	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	114
13	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	121
14	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	3	4	4	100
15	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	117
16	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	113
17	3	2	3	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	3	2	3	2	3	2	3	2	3	55
18	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	122
19	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	5	115
20	5	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	116
21	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	5	5	110
22	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	118
23	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	121
24	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	122
25	4	4	4	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	114
26	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	123
27	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	5	116
28	5	5	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	5	114
29	4	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	120
30	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	117

Lampiran

Res ponden	Pernyataan-Variabel Y																						Total Y	
	26	27	28	29	30	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40	41	42	43	44	45	46	47	48	
1	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	110
2	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	3	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	89
3	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	109
4	4	4	4	4	4	3	4	3	4	4	5	5	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	93
5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	99
6	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	112
7	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	4	102
8	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	98
9	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	102
10	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	95
11	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	110
12	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	94
13	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	4	104
14	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	95
15	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	92
16	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	106
17	3	2	2	2	1	2	3	2	2	3	2	3	2	3	2	2	2	2	2	3	2	2	2	51
18	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	100
19	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	4	97
20	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	103
21	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	3	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	95
22	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	5	5	4	95
23	4	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	5	4	4	100
24	5	4	4	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	98
25	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	104
26	4	5	4	5	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	100
27	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	96
28	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	99
29	4	5	5	5	5	4	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	4	4	4	102
30	5	4	5	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	103

LAMPIRAN VALIDITAS DAN RELIABILITAS

No. Item	Variabel	Koef. Validitas	Titik Kritis	Kesimpulan	Koef. Reliabilitas	Kesimpulan
Item_1	X	0.801	0.300	Valid	0.937	Relialbel
Item_2		0.670	0.300	Valid		
Item_3		0.817	0.300	Valid		
Item_4		0.474	0.300	Valid		
Item_5		0.775	0.300	Valid		
Item_6		0.826	0.300	Valid		
Item_7		0.476	0.300	Valid		
Item_8		0.478	0.300	Valid		
Item_9		0.441	0.300	Valid		
Item_10		0.829	0.300	Valid		
Item_11		0.567	0.300	Valid		
Item_12		0.754	0.300	Valid		
Item_13		0.526	0.300	Valid		
Item_14		0.521	0.300	Valid		
Item_15		0.804	0.300	Valid		
Item_16		0.607	0.300	Valid		
Item_17		0.786	0.300	Valid		
Item_18		0.769	0.300	Valid		
Item_19		0.757	0.300	Valid		
Item_20		0.633	0.300	Valid		
Item_21		0.663	0.300	Valid		
Item_22		0.679	0.300	Valid		
Item_23		0.806	0.300	Valid		
Item_24		0.828	0.300	Valid		
Item_25		0.839	0.300	Valid		
Item_26	Y	0.669	0.300	Valid	0.930	Relialbel
Item_27		0.691	0.300	Valid		
Item_28		0.783	0.300	Valid		
Item_29		0.751	0.300	Valid		
Item_30		0.830	0.300	Valid		
Item_31		0.774	0.300	Valid		
Item_32		0.654	0.300	Valid		
Item_33		0.771	0.300	Valid		
Item_34		0.755	0.300	Valid		
Item_35		0.833	0.300	Valid		

Lampiran

Item_36	0.734	0.300	Valid	
Item_37	0.765	0.300	Valid	
Item_38	0.517	0.300	Valid	
Item_39	0.822	0.300	Valid	
Item_40	0.878	0.300	Valid	
Item_41	0.919	0.300	Valid	
Item_42	0.822	0.300	Valid	
Item_43	0.878	0.300	Valid	
Item_44	0.919	0.300	Valid	
Item_45	0.916	0.300	Valid	
Item_46	0.840	0.300	Valid	
Item_47	0.944	0.300	Valid	
Item_48	0.901	0.300	Valid	