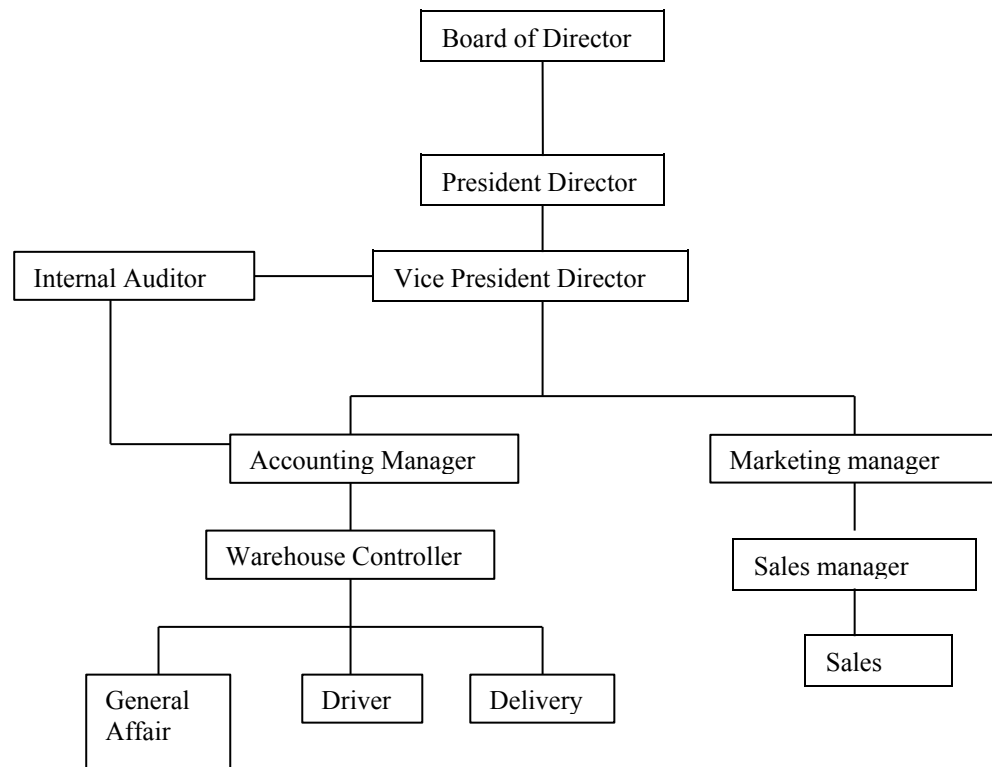


STRUKTUR ORGANISASI



KUESIONER UNTUK MENILAI PEMERIKSAAN INTERN

No	Pertanyaan	Y	R	T
1.	Apakah pemeriksa intern merupakan fungsi yang berdiri sendiri dan terpisah dari bagian-bagian yang diperiksanya?			
2.	Apakah pemeriksa intern dalam melaksanakan tugas dan tanggungjawabnya mempertahankan sikap independen?			
3.	Apakah ada ketentuan atau syarat pendidikan, keahlian dan pengalaman bagi seorang pemeriksa intern?			
4.	Apakah pemeriksa intern melakukan pemeriksaan dan pengawasan secara terus menerus atas prosedur-prosedur penjualan?			
5.	Apakah perusahaan menetapkan kebijakan dan prosedur pelaksanaan kerja bagi karyawannya secara tertulis?			
6.	Apakah pemeriksa intern melaksanakan pemeriksaan fisik secara tiba-tiba terhadap penjualan yang ada?			
7.	Apakah pemeriksa intern secara langsung menerima faktur penjualan dan membuat laporan penjualan secara periodic?			
8.	Apakah pemeriksa intern berwenang untuk memeriksa formulir, jurnal, catatan dan laporan yang menyangkut penjualan?			
9.	Apakah setiap melaksanakan suatu pemeriksaan, pemeriksa intern menyusun suatu program pemeriksaan?			
10.	Apakah pemeriksa intern membuat program pemeriksaan secara tertulis?			
11.	Apakah pemesanan kadang-kadang diperiksa secara mendadak oleh pemeriksa intern atau petugas lain yang berkedudukan independen dari pengurus penjualan?			
12.	Apakah pemeriksa intern mampu berkomunikasi secara jelas dan efektif baik secara lisan maupun tertulis dalam hal mengemukakan pendapat, evaluasi, kesimpulan dan rekomendasi?			
13.	Apakah laporan pemeriksa intern itu			

	mengungkapkan temuan-temuan pemeriksa intern atas hasil pemeriksaannya?			
14.	Apakah temuan-temuan tersebut disertai dengan saran-saran oleh pemeriksa intern?			
15.	Apakah temuan tersebut ditindaklanjuti atau mendapat dukungan dari manajemen?			
16.	Apakah pemeriksa intern selalu mengamati pelaksanaan tindak lanjut yang diambil oleh manajemen atas temuan dalam laporan pemeriksaan?			
17.	Apakah laporan pemeriksa intern dikeluarkan setelah pemeriksaan selesai secara objektif, jelas, singkat dan teratur?			

**KUESIONER UNTUK MENILAI PENGENDALIAN INTERN
PENJUALAN**

NO	PERTANYAAN	Y	R	T
1.	Apakah pimpinan menunjukkan komitmen terhadap integritas dan nilai etika?			
2.	Apakah transaksi penjualan telah diotorisasi semestinya kepada orang yang berwenang?			
3.	Apakah seluruh transaksi penjualan yang ada telah dicatat saat terjadinya transaksi?			
4.	Apakah penjualan yang dicatat dicocokkan dengan jumlah barang yang dikirim dan penagihan?			
5.	Apakah pemberian kredit diperiksa sebelum pesanan disetujui?			
6.	Apakah penjualan dikelola berdasarkan kebijakan yang berlaku?			
7.	Apakah ada orang di dalam bagian penjualan yang: <ul style="list-style-type: none"> a. Membuat faktur penjualan? b. Memegang administrasi penjualan? c. Dapat mempunyai kuasa atas buku tambahan piutang? d. Dapat membuat surat jalan? e. Memberi persetujuan atas pemberian kredit? f. Memberi persetujuan atas potongan-potongan penjualan? g. Ikut serta dalam menagih piutang? 			
8.	Apakah diusahakan pembuatan penerimaan pembayaran apabila pembayaran sudah diterima?			
9.	Apakah perusahaan membuat laporan penjualan secara bulanan? Apakah laporan ini menunjukkan hal-hal yang sudah lama tidak terselesaikan?			
10.	Apakah orang yang membuat laporan: <ul style="list-style-type: none"> a. Melihat kelengkapan semua faktur berdasarkan nomor urutnya? 			

	<p>b. Melakukan tindak lanjut pada pos-pos penjualan?</p> <p>c. Melakukan pengecekan terhadap tagihan ?</p>			
11.	Apakah transaksi penjualan telah dimasukkan ke dalam buku tambahan dan telah diiktisarkan dengan benar?			
12.	Apakah faktur dan surat-surat lain yang menyertai penerimaan dicap "LUNAS" pada saat penerimaan dilakukan?			
13.	Apakah pihak yang menerima pembayaran diwajibkan menandatangani surat penerimaan untuk semua pembayaran?			
14.	Apakah tanggungjawab untuk penjualan diserahkan terdapat dari satu orang saja?			
15.	Apakah bagian dari pemesanan bagian dari penjualan?			
16.	Apakah penjualan dan dokumen pendukungnya pada saat penjualan diperiksa oleh seorang petugas yang bertanggungjawab?			
17.	Apakah penanggungjawab penjualan, penanggungjawab penerimaan pembayaran dan penanggungjawab pengiriman berlainan orangnya?			

Jawaban Responden

(Untuk Variabel Independen)

No. Kuesioner	Responden	Skor
1	Y	3
2	R	2
3	Y	3
4	Y	3
5	Y	3
6	Y	3
7	Y	3
8	Y	3
9	Y	3
10	Y	3
11	Y	3
12	Y	3
13	Y	3
14	Y	3
15	R	2
16	Y	3
17	Y	3
Total		49

Untuk Variabel Dependen

No.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Y	Y	Y	Y	R	Y	Y	R	Y	Y
2	Y	Y	R	Y	Y	R	Y	Y	R	Y
3	Y	Y	Y	R	Y	R	Y	Y	Y	Y
4	Y	R	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y
5	Y	T	Y	T	Y	Y	Y	Y	Y	T
6	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	R	Y	Y
7	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
8	Y	R	Y	Y	Y	R	R	Y	Y	Y

9	R	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	R
10	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
11	Y	Y	Y	R	T	R	Y	Y	Y	Y
12	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
13	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y	Y
14	T	R	R	T	T	T	T	R	T	R
15	T	Y	Y	Y	Y	T	Y	Y	Y	Y
16	Y	Y	Y	Y	R	Y	Y	Y	Y	Y
17	Y	Y	Y	Y	Y	Y	R	Y	Y	R

No Kuesioner	Ya	Ragu-ragu	Tidak	Skor
1	8	2	0	28
2	7	3	0	27
3	8	2	0	28
4	8	2	0	28
5	7	0	3	24
6	9	1	0	29
7	10	0	0	30
8	7	3	0	27
9	8	2	0	28
10	10	0	0	30
11	7	2	1	26
12	10	0	0	30
13	10	0	0	30
14	0	4	6	14
15	8	0	2	26
16	9	1	0	29
17	8	2	0	28
Total				401