

Surat Pengantar

Responden yang terhormat,

Saya adalah mahasiswa tingkat akhir Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha, Bandung dengan NRP 0451239. Pada saat ini saya sedang mengadakan penelitian tugas akhir dengan judul “Pengaruh Audit Internal Terhadap Efektivitas Pengendalian Internal Penggajian dan Pengupahan” pada PT Multi Inti Parahyangan.

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,

(Roby Tirtadjaja)

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 Independen : Efektivitas Audit Internal

Indikator	No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Orang yang melakukan audit internal	• Independen	1	Tugas auditor internal terlepas dari kegiatan operasi perusahaan.				
		2	Auditor bertanggung jawab langsung ke pimpinan.				
		3	Auditor internal diberi kebebasan untuk memasuki aktivitas yang akan diperiksa dan memperoleh akses atas dokumen yang dibutuhkan.				
• Kompetensi	4	Auditor internal memiliki pendidikan yang sesuai dengan syarat seorang auditor.					
	5	Audit dilakukan oleh orang yang terlatih secara teknis.					
	6	Auditor internal mempunyai latar belakang pendidikan akuntansi.					
• Laporan pekerjaan	7	Laporan audit selalu disusun dalam melaksanakan suatu audit.					

auditor	8	Laporan audit dibuat secara tertulis dan sistematis.					
	9	Laporan audit disusun untuk mencapai hasil yang efektif.					
	10	Dalam Laporan audit terdapat evaluasi terhadap pengendalian internal penggajian dan pengupahan.					
• Manajemen bagian audit	11	Laporan audit telah memberikan informasi yang memadai kepada manajemen.					
	12	Dalam laporan audit terdapat rekomendasi dan koreksi yang diperlukan oleh manajemen.					
	13	Laporan disusun secara objektif, jelas & singkat.					

Variabel Dependen : Efektivitas Pengendalian Internal Penggajian dan Pengupahan

Indikator	No	Pernyataan	STS	TS	N	S	SS
Lingkungan Pengendalian	1	Perusahaan telah menerapkan nilai etis dan integritas bagi para pegawainya.					
	2	Perusahaan telah melaksanakan kebijakan dan pelatihan sumber daya manusia.					
	3	Para pegawai di bagian penggajian telah memiliki pengetahuan yang sesuai dengan keahliannya.					
Perkiraan Resiko	4	Perusahaan menggunakan teknologi computer untuk memudahkan pekerjaan karyawan.					
	5	Perusahaan telah melakukan persepsi atas visi perusahaan pada karyawan baru.					
Kegiatan Pengendalian	6	Perusahaan menggunakan komputer untuk mencatat waktu kerja.					
	7	Adanya pemisahan antara bagian pembuat daftar gaji dan upah dengan bagian pembayaran.					
	8	Perusahaan melakukan tinjauan ulang atas pelaksanaan pembuatan daftar gaji dan upah.					
Informasi dan Komunikasi	9	Adanya jalur bagi karyawan yang ingin melaporkan tindakan yang dapat merugikan perusahaan atau ingin mengadakan ketidakpuasan.					
	10	Setiap transaksi pembayaran gaji dan upah telah disajikan dan diungkapkan dengan semestinya dalam laporan keuangan.					
	11	Seluruh nilai transaksi telah sesuai dengan nilai moneter yang layak dalam laporan keuangan.					
Pemantauan	12	Perusahaan mengamati secara langsung pelaksanaan prosedur kepegawaian.					
	13	Adanya petugas pembayaran untuk meneliti pegawai					

		yang akan mengambil uang gaji dan upah.					
Tujuan Pengendalian Internal secara umum	14	Adanya laporan keuangan yang dapat memberikan informasi yang handal bagi para pengguna laporan keuangan tersebut.					
	15	Perusahaan telah mematuhi peraturan yang berlaku dalam menyusun laporan keuangan					
	16	Telah terciptanya efektivitas dan efisiensi dalam operasional perusahaan					
Tujuan Pengendalian Internal secara khusus							
	• <i>Validity</i>	17	Pembayaran gaji dan upah dicatat dengan benar-benar, bukan dilakukan oleh orang yang fiktif.				
	• <i>Otority</i>	18	Data transaksi penggajian dan pengupahan yang ada telah diotorisasi secara memadai.				
	• <i>Completely</i>	19	Seluruh transaksi penggajian dan pengupahan yang ada telah dicatat dengan benar.				
	• <i>Valuation</i>	20	Transaksi penggajian dan pengupahan telah mencatat jam kerja yang benar dengan tarif gaji dan upah yang benar dan potongan dihitung dengan benar.				
	• <i>Timeliness</i>	21	Transaksi penggajian dan pengupahan dicatat tepat waktu.				
• <i>Posting and Summarising</i>	22	Transaksi penggajian dan pengupahan telah dimasukkan dalam catatan penghasilan pegawai dan transaksi tersebut telah diikhtisarkan dengan benar.					

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
EPIG14	.642	.407
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.		.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)

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

Item-total Statistics

	Scale Mean if Item Deleted	Scale Variance if Item Deleted	Corrected Item-Total Correlation	Squared Multiple Correlation
Alpha				
if Item Deleted				

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-Total Correlation	Squared Multiple Correlation
Alpha if Item Deleted				
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^a

Model	Variables Entered	Variables Removed	Method
1	RATA2AI ^b	.	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^b

Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	34.389	1	34.389	2.907	.094 ^a
	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