

# LAMPIRAN

**Lampiran 1. Kuesioner Penelitian****KUESIONER PENELITIAN****“PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN TERHADAP  
PENCEGAHAN KECURANGAN (*FRAUD*)”**

---

---

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 pengendalian internal persediaan 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 Sangga Buana YPKP. Perlu saya sampaikan juga jawaban-jawaban yang bapak/ibu berikan sangat terjamin kerahasiaannya dan hanya digunakan untuk kepentingan penelitian dan sumbangan pemikiran bagi PT. Pindad (Persero).

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

Hormat saya,

Dian Permana  
**KUESIONER PENELITIAN**

**I. Identitas Responden**

Nama : \_\_\_\_\_

Berilah tanda ( ) sesuai dengan jawaban yang anda pilih.

Jenis Kelamin	<input type="checkbox"/> Pria	<input type="checkbox"/> Wanita
:		
Usia	<input type="checkbox"/> 20 – 30 tahun	<input type="checkbox"/> 51 – 60 tahun
	<input type="checkbox"/> 31 – 40 tahun	<input type="checkbox"/> Di atas 60 tahun
	<input type="checkbox"/> 41 – 50 tahun	
:		
Pendidikan	<input type="checkbox"/> SMA/K	<input type="checkbox"/> S2/S3
	<input type="checkbox"/> D1/D2/D3/D4	<input type="checkbox"/> Lain- lain
	<input type="checkbox"/> S1 (Sarjana)	
:	<input type="checkbox"/> > 1 tahun	<input type="checkbox"/> 5 – 10 tahun
	<input type="checkbox"/> 1 – 5 tahun	<input type="checkbox"/> Di atas 10 tahun

Lama Bekerja :

**II. Pertanyaan Penelitian**

Berilah tanda ( ) untuk masing-masing jawaban pertanyaan kuesioner yang merupakan pilihan terbaik menurut Bapak/Ibu/Saudara/i. Tiap pertanyaan hanya boleh ada satu jawaban. Skala yang digunakan dalam menjawab pertanyaan adalah sebagai berikut:

SS	= Sangat Setuju
S	= Setuju
RR	= Ragu-Ragu
TS	= Tidak Setuju
STS	= Sangat Tidak Setuju

**III. Peneliti**

Nama : Dian Permana  
 Alamat : Jl PHH Mustofa No. 68 - Bandung  
 NPM : A1021412RB4029

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Universitas : Universitas Sangga Buana - YPKP

Judul Penelitian : Pengaruh pengendalian internal persediaan terhadap pencegahan kecuramgam (*fraud*)

### PENGENDALIAN INTERNAL (X)

No	Pertanyaan	SS	S	RR	TS	STS
<b>Lingkungan Pengendalian (<i>Control Environment</i>)</b>						
1	Terdapat peraturan yang mengatur masalah etika perilaku dalam melakukan pengendalian persediaan.					
2	Perusahaan menetapkan sanksi yang tegas atas pelanggaran terhadap peraturan-peraturan yang ada.					
3	Karyawan ditempatkan sesuai dengan keahlian dan pendidikan yang dimiliki.					
4	Perusahaan telah memberikan pelatihan-pelatihan kepada karyawan.					
5	Dewan komisaris mengawasi pengelolaan perusahaan yang dilakukan oleh manajemen.					
6	Direktur selalu melakukan koordinasi dengan unit kerja yang ada di perusahaan.					
7	Adanya struktur organisasi perusahaan yang menggambarkan garis wewenang dan tanggung jawab yang jelas.					
8	Pemberian wewenang dan tanggung jawab telah berfungsi dengan baik dalam pencapaian tujuan perusahaan.					
9	Adanya pelatihan bagi karyawan baru.					
10	Perusahan tidak mengadakan promosi atau penetapan bonus bagi karyawan berprestasi.					
<b>Penaksiran Resiko (<i>Risk Assesment</i>)</b>						
11	Perusahaan tidak menyediakan pendidikan dan pelatihan baru untuk mensosialisasikan peraturan dan kebijakan yang baru.					
12	Perusahaan melakukan seleksi yang ketat terhadap penerimaan karyawan baru.					
13	Adanya tindakan dalam mengurangi resiko karena adanya perubahan sistem informasi dalam kaitannya dengan arus informasi dan					

	pengendalian.					
14	Perusahaan menggunakan teknologi yang baik untuk memudahkan pekerjaan karyawan. (Contoh: komputer)					
15	Perusahaan mengalami pengalaman memadai dalam adanya bisnis atau pembuatan produk baru.					
16	Perusahaan mensosialisasikan berantai dari manajemen ke staf jika adanya restrukturisasi perusahaan.					
17	Perusahaan telah mempersiapkan jika adanya perluasan usaha ke dan dari luar negeri.					
18	Perusahaan telah mensosialisasikan jika adanya standar akuntansi yang baru yang berdampak terhadap pelaporan keuangan.					
<b>Aktivitas Pengendalian (<i>Control Activities</i>)</b>						
19	Tidak Ada pencatatan atas perbandingan anggaran dan realisasi atas pembelian barang					
20	Dalam transaksi perpindahan persediaan baik barang jadi maupun bahan baku selalu melibatkan pejabat berwenang untuk dilakukan otorisasi					
21	Manajemen selalu melakukan perhitungan fisik dan non fisik persediaan barang secara berkala guna terhindar dari kecurangan dan kerugian perusahaan					
22	Adanya pemisahan fungsi antara bagian perencanaan, penerimaan, pencatatan, dan pembayaran					
<b>Informasi dan Komunikasi (<i>Information and Communication</i>)</b>						
23	Perusahaan tidak memiliki dokumen dan catatan yang cukup sebagai bukti transaksi perpindahan persediaan barang jadi maupun bahan baku					
24	Perusahaan mendapatkan informasi yang relevan serta berkualitas dan dijamin keabsahannya untuk mendukung pengendalian internal.					
<b>Pemantauan (<i>Monitoring</i>)</b>						
25	Pemantauan (Monitoring) dilakukan oleh bagian yang independen, dalam hal ini					

	adalah Divisi Satuan Pengawasan Intern					
26	Pemantauan (Monitoring) selain dilakukan secara periodik, juga dilakukan secara mendadak					
27	Manajemen melakukan perbaikan berdasarkan hasil temuan dan atau saran dari Divisi Satuan Pengawasan Intern					

### PENCEGAHAN KECURANGAN (Y)

No	Pertanyaan	SS	S	RR	TS	STS
<b>Budaya Jujur dan Etika yang Tinggi</b>						
1	Perusahaan tidak mengimplementasikan program pengendalian anti fraud berdasarkan nilai-nilai yang dianut perusahaan					
2	Nilai-nilai yang dianut oleh perusahaan mampu menciptakan lingkungan yang mendukung karyawan untuk mengarahkan tindakan mereka					
3	Perusahaan memiliki sikap tanggap terhadap segala sesuatu yang terjadi di perusahaan					
4	Perusahaan membentuk sebuah tim untuk mencapai tujuan yang ditentukan bersama oleh sekelompok orang dalam organisasi.					
5	Perusahaan tidak mengakui adanya hasilnya kinerja karyawan yang sesuai dengan sasaran perusahaan.					
6	Perusahaan mengakui adanya hasilnya kinerja karyawan sebagai dasar promosi kenaikan jabatan karyawan					
7	Perusahaan mengadakan sistem penghargaan terhadap hasil kinerja karyawan					
8	Perusahaan memberikan kesempatan yang sama bagi semua karyawan untuk mendongkrak semangat kerja karyawan sehingga dapat mengurangi kemungkinan melakukan kecurangan					
9	Perusahaan mengadakan program kompensasi untuk mendongkrak semangat kerja karyawan sehingga dapat mengurangi kemungkinan karyawan melakukan					

	kecurangan.					
10	Perusahaan mengadakan pelatihan pengembangan karir untuk mendongkrak semangat kerja karyawan sehingga dapat mengurangi kemungkinan karyawan melakukan kecurangan.					
11	Perusahaan memberlakukan aturan perilaku untuk membangun budaya jujur dan terbuka di dalam perusahaan.					
12	Perusahaan memberlakukan kode etik di lingkungan karyawan untuk membangun budaya jujur dan keterbukaan karyawan di dalam perusahaan.					
13	Perusahaan memberlakukan sanksi atas pelanggaran terhadap aturan perilaku kode etik yang ada di perusahaan					
<b>Tanggung jawab Management untuk Mengevaluasi pencegahan kecurangan</b>						
14	Manajemen membantu mengidentifikasi pelaporan persediaan dan menjaga skenario kecurangan aset					
15	Manajemen selalu berkomunikasi dengan auditor perihal kecurangan yang terjadi pada persediaan					
16	Manajemen bertanggung jawab untuk merancang dan menerapkan program-program dan pengendalian untuk menangani resiko kecurangan persediaan					
17	Manajemen secara berkala mengevaluasi apakah program-program pengendalian antikecurangan telah diterapkan dan berjalan secara efektif					
<b>Pengawasan oleh Komite Audit</b>						
18	Laporan audit internal diterbitkan segera setelah audit internal dilakukan					
19	Laporan audit internal yang disajikan bersifat objektif, singkat dan jelas					
20	laporan hasil audit internal tidak menyajikan saran-saran atau rekomendasi					
21	Laporan hasil audit internal mampu memberikan arah bagi manajemen untuk mengambil keputusan					