

**KUESIONER PENELITIAN**  
**PENGARUH PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP PENCEGAHAN *FRAUD***  
**DAN DAMPAKNYA PADA KINERJA PERUSAHAAN**

---

Bapak/Ibu/Sdr/I yang terhormat,

Dalam rangka penelitian skripsi yang berjudul “**Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Pencegahan *Fraud* dan Dampaknya pada Kinerja Perusahaan**”, saya mohon kesediaan Bapak/Ibu/Sdr/I meluangkan waktu untuk mengisi kuesioner atau pernyataan yang dilampirkan. Jawaban yang Anda berikan akan sangat membantu penelitian ini, dan kuesioner ini hanya dapat digunakan apabila sudah terisi.

Perlu peneliti informasikan bahwa seluruh data dan informasi yang diperoleh dari jawaban atas kuesioner ini semata-mata hanya akan digunakan untuk kepentingan penelitian akademis. Semua jawaban kuesioner ini juga akan sangat dijaga kerahasiaannya. Atas bantuan perhatian dan waktu yang Bapak/Ibu berikan saya mengucapkan terima kasih.

Hormat Saya,

Fibrianti Suci Pratiwi

## Identitas Responden

(Berikan tanda cawang/check-list (√) pada kotak yang tersedia)

Umur :  < 30 tahun  30 – 40 tahun  > 40 tahun

Jenis Kelamin :  Laki-laki  Perempuan

Pendidikan Terakhir :  D3  S1  S2  S3

Masa Kerja :  < 2 tahun  2-5 tahun  > 5 tahun

### Petunjuk pengisian kuesioner:

1. Sebelum menjawab setiap pertanyaan/ pernyataan, mohon dibaca terlebih dahulu dengan baik dan benar.
2. Isilah kuesioner sesuai dengan kondisi perusahaan tempat Bapak/ Ibu bekerja.
3. Pilihlah jawaban atau pendapat yang menurut Bapak/Ibu paling sesuai dengan memberi tanda *checklist* (√) pada kolom yang tersedia.

Keterangan : SL = Selalu  
 SR = Sering  
 KK = Kadang-Kadang  
 J = Jarang  
 TP = Tidak Pernah

**PENGENDALIAN INTERNAL (X)**

| No  | Pertanyaan   | SL | SR | KK | J | TP |
|---|--|----|----|----|---|----|
| <b>Lingkungan Pengendalian (<i>Control Environment</i>)</b> |  |    |    |    |   |    |
| 1   | Perusahaan menunjukkan komitmen terhadap nilai etika   |    |    |    |   |    |
| 2   | Perusahaan menunjukkan komitmen terhadap integritas  |    |    |    |   |    |
| 3   | Dewan direksi menunjukkan independensi dari manajemen dalam pengembangan pelaksanaan pengendalian internal     |    |    |    |   |    |
| 4   | Dewan direksi menjalankan fungsi pengawasan dalam pengembangan pelaksanaan pengendalian internal.              |    |    |    |   |    |
| 5   | Manajemen perusahaan menetapkan struktur yang tepat dalam rangka pencapaian tujuan                             |    |    |    |   |    |
| 6   | Manajemen perusahaan menetapkan jalur pelaporan yang tepat dalam rangka pencapaian tujuan                      |    |    |    |   |    |
| 7   | Manajemen perusahaan menetapkan kewenangan beserta tanggung jawab yang tepat dalam rangka pencapaian tujuan.   |    |    |    |   |    |
| 8   | Perusahaan menunjukkan komitmen dalam proses rekrutmen karyawan yang kompeten sesuai tujuan perusahaan.        |    |    |    |   |    |
| 9   | Perusahaan menunjukkan komitmen untuk pengembangan karyawan yang kompeten sesuai dengan kebijakan perusahaan.  |    |    |    |   |    |
| 10  | Perusahaan menunjukkan komitmen untuk mempertahankan karyawan yang kompeten                                    |    |    |    |   |    |
| 11  | Setiap karyawan memahami peran pengendalian internal masing-masing.  |    |    |    |   |    |
| 12  | Setiap karyawan memahami tanggung jawab pengendalian internal masing-masing.                                   |    |    |    |   |    |
| <b>Penilaian Resiko (<i>Risk Assesment</i>)</b>             |  |    |    |    |   |    |
| 13  | Perusahaan menentukan tujuan organisasi yang jelas agar identifikasi tujuan dapat dilakukan.                   |    |    |    |   |    |
| 14  | Perusahaan menentukan tujuan organisasi yang jelas agar penilaian risiko masing-masing tujuan dapat dilakukan. |    |    |    |   |    |

|  |   |  |  |  |  |  |
|--|---|--|--|--|--|--|
| 15   | Perusahaan mampu mengidentifikasi risiko terhadap pencapaian tujuan diseluruh entitas.  |  |  |  |  |  |
| 16   | Perusahaan menganalisis risiko sebagai dasar untuk menentukan bagaimana risiko harus dikelola.  |  |  |  |  |  |
| 17   | Perusahaan mempertimbangkan kemungkinan adanya kecurangan dalam penilaian risiko.   |  |  |  |  |  |
| 18   | Perusahaan mengidentifikasi adanya perubahan yang mungkin berpengaruh signifikan terhadap pengendalian internal.                              |  |  |  |  |  |
| 19   | Perusahaan menilai adanya perubahan yang mungkin berpengaruh signifikan terhadap pengendalian internal.                                       |  |  |  |  |  |
| <b>Aktivitas Pengendalian (<i>Control Activities</i>)</b>              |   |  |  |  |  |  |
| 20   | Perusahaan memilih aktivitas pengendalian yang berkontribusi terhadap mitigasi (upaya untuk mengurangi) risiko dalam pencapaian tujuan.       |  |  |  |  |  |
| 21   | Perusahaan mengembangkan aktivitas pengendalian yang berkontribusi terhadap mitigasi (upaya untuk mengurangi) risiko dalam pencapaian tujuan. |  |  |  |  |  |
| 22   | Perusahaan mengembangkan kegiatan pengendalian secara umum atas teknologi untuk mendukung pencapaian tujuan.                                  |  |  |  |  |  |
| 23   | Perusahaan memilih kegiatan pengendalian secara umum atas teknologi untuk mendukung pencapaian tujuan.  |  |  |  |  |  |
| 24   | Perusahaan mengimplementasikan pengendalian internal sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang telah ditentukan.                              |  |  |  |  |  |
| 25   | Perusahaan menjalankan pengendalian internal sesuai dengan kebijakan dan prosedur yang telah ditentukan                                       |  |  |  |  |  |
| <b>Komunikasi dan Informasi (<i>Information and Communication</i>)</b> |   |  |  |  |  |  |
| 26   | Perusahaan mendapatkan informasi yang relevan serta berkualitas untuk mendukung pengendalian internal.  |  |  |  |  |  |
| 27   | Perusahaan mengkomunikasikan secara internal mengenai pengendalian internal untuk mendukung komponen lainnya.                                 |  |  |  |  |  |
| 28   | Perusahaan mengkomunikasikan perihal pengendalian internal yang relevan kepada pihak eksternal  |  |  |  |  |  |

| <b>Aktivitas Pengawasan (<i>Monitoring Activities</i>)</b> |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
| 29   | Perusahaan memilih evaluasi berkelanjutan untuk memastikan bahwa pengendalian internal ada dan berfungsi       |  |  |  |  |  |
| 30   | Perusahaan mengembangkan evaluasi berkelanjutan untuk memastikan bahwa pengendalian internal ada dan berfungsi |  |  |  |  |  |
| 31   | Perusahaan melakukan evaluasi berkelanjutan untuk memastikan bahwa pengendalian internal ada dan berfungsi     |  |  |  |  |  |
| 32   | Perusahaan mengevaluasi kekurangan pengendalian internal pada pihak yang bertanggung jawab.                    |  |  |  |  |  |
| 33   | Perusahaan mengkomunikasikan kekurangan pengendalian internal pada pihak yang bertanggung jawab.               |  |  |  |  |  |

### **PENCEGAHAN *FRAUD* (Y)**

| <b>No</b>   | <b>Pertanyaan</b>  | <b>SL</b> | <b>SR</b> | <b>KK</b> | <b>J</b> | <b>TP</b> |
|---|--|-----------|-----------|-----------|----------|-----------|
| <b>Ciptakan Kejujuran, Keterbukaan, dan Saling Membantu</b> |  |           |           |           |          |           |
| 1   | Perusahaan mengimplementasikan program pengendalian anti <i>fraud</i> 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.          |           |           |           |          |           |
| <b>Proses Rekrutmen yang Jujur</b>                          |  |           |           |           |          |           |
| 5   | Perusahaan melakukan seleksi yang ketat dan efektif pada proses penerimaan karyawan  |           |           |           |          |           |
| 6   | Perusahaan melakukan pengecekan latar belakang karyawan sebelum dipekerjakan atau dipromosikan untuk menduduki suatu jabatan   |           |           |           |          |           |

|   |   |  |  |  |  |  |
|---|---|--|--|--|--|--|
| 7   | Perusahaan melakukan pelatihan secara rutin kepada seluruh karyawan mengenai nilai-nilai perusahaan   |  |  |  |  |  |
| 8   | Perusahaan melakukan evaluasi kontribusi karyawan dalam mengembangkan lingkungan kerja yang positif sesuai dengan nilai-nilai perusahaan.                           |  |  |  |  |  |
| 9   | Perusahaan melakukan evaluasi objektif atas kepatuhan terhadap nilai-nilai perusahaan   |  |  |  |  |  |
| 10  | Perusahaan menangani dengan segera setiap pelanggaran yang terjadi pada perusahaan.   |  |  |  |  |  |
| <b><i>Fraud Awareness</i></b>                             |   |  |  |  |  |  |
| 11  | Perusahaan melakukan pelatihan kewaspadaan terhadap kecurangan sesuai dengan tanggung jawab kerja karyawan.   |  |  |  |  |  |
| <b>Lingkungan Kerja yang Positif</b>                      |   |  |  |  |  |  |
| 12  | Perusahaan mengakui adanya hasilnya kinerja karyawan yang sesuai dengan sasaran perusahaan.   |  |  |  |  |  |
| 13  | Perusahaan mengadakan sistem penghargaan terhadap hasil kinerja karyawan.   |  |  |  |  |  |
| 14  | Perusahaan memberikan kesempatan yang sama bagi semua karyawan untuk mendongkrak semangat kerja karyawan sehingga dapat mengurangi kemungkinan melakukan kecurangan |  |  |  |  |  |
| 15  | Perusahaan mengadakan program kompensasi untuk mendongkrak semangat kerja karyawan sehingga dapat mengurangi kemungkinan karyawan melakukan kecurangan.             |  |  |  |  |  |
| 16  | Perusahaan mengadakan pelatihan pengembangan karir untuk mendongkrak semangat kerja karyawan sehingga dapat mengurangi kemungkinan karyawan melakukan kecurangan.   |  |  |  |  |  |
| <b>Kode Etik yang Jelas, Mudah Dimengerti dan Ditaati</b> |   |  |  |  |  |  |
| 17  | Perusahaan memberlakukan aturan perilaku untuk membangun budaya jujur dan terbuka di dalam perusahaan.  |  |  |  |  |  |
| 18  | Perusahaan memberlakukan kode etik di lingkungan karyawan untuk membangun budaya jujur dan  |  |  |  |  |  |

|   |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|
|   | keterbukaan karyawan di dalam perusahaan.  |  |  |  |  |  |
| 19  | Perusahaan memberlakukan sanksi atas pelanggaran terhadap aturan perilaku kode etik yang ada di perusahaan   |  |  |  |  |  |
| <b>Program Bantuan Kepada Pegawai yang Mendapat Kesulitan</b> |  |  |  |  |  |  |
| 20  | Perusahaan memberikan bentuk perhatian dan bantuan kepada karyawan yang mengalami masalah ekonomi guna mencegah terjadinya kecurangan.             |  |  |  |  |  |
| <b>Adanya Sanksi Terhadap Segala Bentuk Kecurangan</b>        |  |  |  |  |  |  |
| 21  | Perusahaan menerapkan sanksi untuk meminimalisir penyimpangan yang terjadi di perusahaan.  |  |  |  |  |  |
| 22  | Perusahaan mampu menanamkan efek jera terhadap oknum yang melakukan tindak kecurangan.   |  |  |  |  |  |
| 23  | Anggota organisasi pada perusahaan bekerja sama dengan baik guna mensejahterakan perusahaan.   |  |  |  |  |  |
| 24  | Perusahaan mampu menegaskan kepada seluruh karyawan untuk menjalankan tugas sebaik mungkin untuk melatih moral yang baik pada jiwa selaku karyawan |  |  |  |  |  |
| 25  | Perusahaan mampu menegaskan kepada seluruh karyawan untuk menjalankan tugas sebaik mungkin untuk melatih etika yang baik pada jiwa selaku karyawan |  |  |  |  |  |

### KINERJA PERUSAHAAN (Z)

| No   | Pertanyaan   | SL | SR | KK | J | TP |
|--|--|----|----|----|---|----|
| <b>Kepuasan Stakeholder (Stakeholder Satisfaction)</b> |  |    |    |    |   |    |
| 1  | Perusahaan menerapkan usaha terbaiknya untuk membawa harapan pada para investor. |    |    |    |   |    |
| 2  | Perusahaan mempertahankan pelanggan yang potensial                               |    |    |    |   |    |
| 3  | Perusahaan mendapatkan pelanggan yang potensial                                  |    |    |    |   |    |
| 4  | Perusahaan mempertahankan karyawan dan tetap melakukan penghematan biaya         |    |    |    |   |    |
| 5  | Perusahaan melakukan komunikasi yang baik dengan supplier                        |    |    |    |   |    |

|                               |  |  |  |  |  |  |
|-------------------------------|--|--|--|--|--|--|
| 6                             | Perusahaan menjalankan peraturan pemerintah dengan baik  |  |  |  |  |  |
| 7                             | Perusahaan menjalin hubungan dengan masyarakat internal dan eksternal  |  |  |  |  |  |
| <b>Strategy</b>               |  |  |  |  |  |  |
| 8                             | Perusahaan menjalankan strategi korporasi dengan baik.   |  |  |  |  |  |
| 9                             | Perusahaan menjalankan rencana strategi manajemen dengan baik.   |  |  |  |  |  |
| 10                            | Perusahaan menjalankan pemasaran dengan strategi produk baru dengan baik   |  |  |  |  |  |
| 11                            | Perusahaan menjalankan aktivitas produksi untuk mendukung dalam mencapai tujuan organisasi.  |  |  |  |  |  |
| 12                            | Strategi operasi perusahaan per unit dijalankan dengan baik.   |  |  |  |  |  |
| <b>Proses (Process)</b>       |  |  |  |  |  |  |
| 13                            | Perusahaan memasarkan produk menggunakan strategi pemasarann.  |  |  |  |  |  |
| 14                            | Perusahaan mengambil keputusan dengan memperhatikan peluang dalam pekerjaan  |  |  |  |  |  |
| 15                            | Perusahaan mengambil keputusan dengan memperhatikan batasan dalam pekerjaan  |  |  |  |  |  |
| 16                            | Perusahaan melakukan kegiatan inovatif dalam produksinya.  |  |  |  |  |  |
| 17                            | Perusahaan menyusun konsep produksi sesuai target pasar dan biaya dengan melakukan pengujian dan pembuatan produk sesuai dengan konsep.              |  |  |  |  |  |
| 18                            | Perusahaan menyusun konsep produksi sesuai target pasar dan biaya dengan melakukan investasi awal serta perencanaan biaya dalam perencanaan produksi |  |  |  |  |  |
| 19                            | Perusahaan menyusun konsep produksi sesuai target pasar dan biaya dengan mendesign produk dan membuat <i>prototipe</i> dari produknya dengan baik.   |  |  |  |  |  |
| <b>Kemampuan (Capability)</b> |  |  |  |  |  |  |
| 20                            | Perusahaan mengelola teknologi operasional secara efisien  |  |  |  |  |  |
| 21                            | Perusahaan mengembangkan sumber daya manusia   |  |  |  |  |  |



|                               |   |  |  |  |  |  |
|-------------------------------|---|--|--|--|--|--|
|                               | melalui proses yang kompetitif  |  |  |  |  |  |
| 22                            | Perusahaan mengembangkan sumber daya manusia melalui pelatihan yang sistematis      |  |  |  |  |  |
| 23                            | Perusahaan mengembangkan sumber daya manusia melalui peningkatan kepuasan pegawai   |  |  |  |  |  |
| 24                            | Perusahaan mengembangkan sumber daya manusia melalui peningkatan pendidikan pegawai |  |  |  |  |  |
| 25                            | Perusahaan mengembangkan sumber daya manusia melalui pemberdayaan pegawai.          |  |  |  |  |  |
| <b>Kontribusi Stakeholder</b> |   |  |  |  |  |  |
| 26                            | Perusahaan mempertimbangkan hal yang diinginkan dan dibutuhkan dengan cermat        |  |  |  |  |  |