

Kepada:

Yth. Bapak/Ibu

Ditempat

Assalamu'alaikum Wr. Wb.

Saya mahasiswi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pasundan Bandung, sedang mengadakan penelitian dalam rangka penyelesaian skripsi yang sekaligus sebagai syarat mengikuti sidnag sarjana.

Sehubungan dengan hal tersebut diatas, saya mohon kesediaan Bapak/Ibu untuk mengisi angket ini sebagai sarana pengumpulan data untuk skripsi yang sedang Saya susun yang berjudul: **“Pengaruh Internal Audit dan Pengendalian Internal Terhadap Manajemen Risiko”**.

Saya memahami kesibukan Bapak/Ibu dengan pekerjaan. Namun mengingat hal ini besar artinya, maka Saya mengharapkan Bapak/Ibu dapat mengisi angket dengan jawaban yang objektif dengan sebenarnya. Sebagai tambahan dapat saya kemukakan bahwa identitas Bapak/Ibu akan terjamin kerahasiaannya. Atas segala bantuan dan waktu yang telah Bapak/Ibu luangkan, Saya ucapkan terima kasih.

Wassalamu'alaikum Wr. Wb.

Peneliti,

Yunia Thermalia

## PENGISIAN KUESIONER

### 1. Identitas Responden

- a. Jenis Kelamin :  Laki-laki       Perempuan
- b. Pendidikan :  SMA/SMK       S1  
 Diploma       S2
- c. Lama Bekerja :  < 3 tahun       10 – 15 tahun  
 3-6 tahun       15-20 tahun  
 6-10 tahun       > 20 tahun
- d. Jabatan :

### 2. Petunjuk Pengisian

- a. Pilihlah salah satu jawaban paling sesuai menurut pendapat Anda.
- b. Berilah tanda *checklist* (✓) pada tempat yang telah ditentukan.

Keterangan:

S : Selalu

SR : Sering

KK : Kadang-Kadang

HTP : Hampir Tidak Pernah

TB : Tidak Pernah

## DAFTAR KUESIONER

### INTERNAL AUDIT (X<sub>1</sub>)

Dimensi	No	Pernyataan	S	SR	KK	HTP	TP
Pelaksanaan Aktivitas Tujuan Pemeriksaan Intern	1.	Saya menilai ketepatan dan kecukupan pengendalian manajemen termasuk pengendalian manajemen pengolahan data elektronik.					
	2.	Saya mengidentifikasi dan mengukur risiko yang dilakukan pada proses pembuatan perencanaan kegiatan pemeriksaan jangka pendek (tahunan) dan jangka panjang (3 tahunan atau lebih)					
	3.	Saya menentukan tingkat ketaatan terhadap kebijaksanaan, rencana, prosedur, peraturan, dan perundang-undangan yang harus disesuaikan dengan pengamatan yang seksama terhadap pelaksanaannya untuk memastikan tingkat ketaatan terhadap kebijakan, rencana, dan prosedur.					
	4.	Saya memastikan pertanggungjawaban dengan benar dan perlindungan terhadap aktiva secara memadai dari berbagai kemungkinan kerugian.					
	5.	Saya menentukan tingkat keandalan data/informasi yang dapat menjadi tumpuan orang-orang tertentu dalam mengambil keputusan-keputusan penting.					

	6.	Saya menilai apakah penggunaan sumber daya sudah ekonomis dan efisien serta apakah tujuan organisasi sudah tercapai.					
	7.	Saya memberikan jaminan atau kepastian bahwa teknis dan latar belakang pendidikan para pemeriksa internal telah sesuai bagi pemeriksaan yang telah dilaksanakan.					
	8.	Saya memberikan kepastian bahwa pelaksanaan pemeriksaan internal telah diawasi sebagaimana mestinya.					
	9.	Dalam kemajuan dan perkembangan baru mengenai standar, prosedur, dan teknik audit, maka saya harus meningkatkan kemampuan teknisnya melalui pendidikan berkelanjutan.					
	10.	Dalam mengurangi terjadinya kecurangan atau fraud, saya harus melaksanakan ketelitian profesional yang sepatutnya dalam melaksanakan pemeriksaan.					
	11.	Saya mewaspadaai berbagai kemungkinan terjadinya pelanggaran yang dilakukan dengan sengaja, kesalahan atau <i>error</i> , kelalaian, ketidak efektifan, pemborosan, ketidak efisienan, dan konflik kepentingan.					
Ruang Lingkup Internal	12.	Saya meninjau keandalan berbagai informasi kegiatan pelaksanaan pekerjaan dan cara-cara yang					

Audit	<p>dipergunakan untuk mengidentifikasi, mengukur, mengklasifikasi dan melaporkan suatu informasi tersebut.</p> <p>13. Saya memeriksa prosedur yang telah ditetapkan untuk meyakinkan apakah prosedur tersebut telah dilakukan sesuai dengan kebijaksanaan, rencana, hukum dan peraturan perundangan-undangan serta peraturan yang dimiliki perusahaan.</p> <p>14. Saya memeriksa cara yang dipergunakan untuk melindungi harta yang dipandang perlu memverifikasi keberadaan berbagai harta perusahaan.</p> <p>15. Saya menilai pekerjaan, operasi, atau program untuk menentukan apakah hasil yang dicapai telah sesuai dengan tujuan dan sasaran yang telah ditetapkan.</p>					
Pelaksanaan Internal Audit	<p>16. Saya melakukan perencanaan terlebih dahulu dalam setiap pelaksanaan kegiatan pemeriksaan.</p> <p>17. Saya mengumpulkan, menganalisis, menginterpretasikan dan membuktikan kebenaran informasi untuk mendukung hasil pemeriksaan.</p> <p>18. Saya melaporkan hasil-hasil pemeriksaan yang diperoleh dari hasil pemeriksaan kepada pengawas atau pimpinan audit.</p>					

	19.	Saya terus meninjau atau melakukan <i>follow up</i> untuk memastikan bahwa temuan-temuan pemeriksa yang dilaporkan telah dilakukan tindak lanjut yang tepat.					
--	-----	--	--	--	--	--	--

## DAFTAR KUESIONER

### PENGENDALIAN INTERNAL (X<sub>2</sub>)

Dimensi	No	Pernyataan	S	SR	KK	HTP	TP
Lingkungan Pengendalian	1.	Saya mengirimkan pesan etika yang cukup di seluruh perusahaan agar dapat menghilangkan atau mengurangi dorongan dan godaan bagi karyawan untuk melakukan tindakan tidak jujur, ilegal, dan tidak etis dan dengan memberikan penghargaan atas pencapaian kinerja dan tujuan bagi perusahaan.					
	2.	Pertimbangan saya mengenai tingkat kompetensi terhadap pekerjaan tertentu, dan bagaimana tingkatan tersebut diterjemahkan menjadi keterampilan dan pengetahuan yang diperlukan.					

	3.	Partisipasi Saya dalam menentukan tingkat kebijakan yang tinggi dan mereview perilaku perusahaan secara keseluruhan, serta memastikan bahwa direksi dan manajemen telah mengimplementasikan pengendalian internal yang memadai.					
	4.	Saya menyediakan struktur organisasi sebagai cara atau pendekatan dalam usaha kerja individual untuk disetujui dan diintegrasikan dalam pencapaian tujuan secara keseluruhan.					
	5.	Saya memberikan wewenang dan tanggung jawab masing-masing dengan deskripsi pekerjaan dan bagan struktur perusahaan yang telah dibuat pada struktur organisasi.					
	6.	Saya memberikan kebijakan yang memadai dan pedoman yang materil, serta praktik-praktik yang mengirimkan pesan kepada karyawan mengenai tingkat kepatuhan pengendalian internal, perilaku etis dan kompetensi yang diharapkan.					
Penaksiran Risiko	7.	Saya mengawasi dan memberikan solusi terhadap perubahan dalam lingkungan operasi.					
	8.	Saya melakukan tindakan kebijakan yang mendalam terhadap personil					

		baru untuk meningkatkan kualitas kinerja agar dapat mencegah risiko yang terjadi.					
	9.	Saya mempertimbangkan risiko sistem TI yang terjadi yang dapat mempengaruhi operasi perusahaan secara keseluruhan.					
	10.	Saya mempertimbangkan risiko dari pengembangan teknologi yang baru.					
	11.	Saya mengidentifikasi terhadap produk baru yang dapat mempengaruhi perubahan kebutuhan atau aktivitas baru.					
	12.	Saya menata kembali korporasi yang lama agar strukturnya baik dan memadai.					
	13.	Saya mengidentifikasi terus menerus dan mempertimbangkan operasi luar negeri yang terjadi pada setiap transaksi atau aktivitas operasi.					
	14.	Saya mempertimbangkan dengan membuat standar akuntansi baru yang sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku umum guna menghindari risiko yang dihadapi.					
Aktivitas Pengendalian	15.	Saya meriview hasil atau kinerjanya dan perbedaan hasilnya dengan anggaran statisik kompetitif dan					

		pendekatan <i>benchmark</i> lainnya.					
	16.	Saya menerima laporan pengecualian dari sistem TI mengandung banyak pengendalian yang terdapat sistem pengawasan internal terhadap kepatuhan harus menerima tindakan perbaikan oleh prosedur sistem otomatis, oleh personil operasional atau oleh manajemen.					
	17.	Saya memiliki pengendalian yang cukup terhadap aset fisik, termasuk peralatan yang telah terpasang, persediaan dan surat berharga.					
	18.	Tugas Saya harus dipisahkan dengan orang yang berbeda untuk mengurangi risiko kesalahan atau tindakan yang sesuai.					
Informasi dan Komunikasi	19.	Pengendalian internal pada sistem TI menekankan pentingnya untuk menjaga informasi dan sistem pendukung yang konsisten sesuai kebutuhan Saya secara keseluruhan.					
	20.	Saya menerima pesan dari manajemen senior dan mengingatkan tanggung jawabnya terhadap pengendalian internal serta harus berjalan dalam dua arah bahwa pemangku kepentingan harus mekanisme pelaporan keatas di dalam perusahaan.					
Pemantauan	21.	Saya senantiasa melakukan					

		pemantauan menilai efektifitas komponen pengendalian internal yang dibangun dan mengambil tindakan perbaikan jika diperlukan.					
--	--	---	--	--	--	--	--

### DAFTAR KUESIONER

#### MANAJEMEN RISIKO (Y)

<b>Dimensi</b>	<b>No</b>	<b>Pernyataan</b>	<b>S</b>	<b>SR</b>	<b>KK</b>	<b>HTP</b>	<b>TP</b>
Identifikasi	1.	Saya melakukan tindakan berupa					

risiko.		mengidentifikasi setiap bentuk risiko yang dialami perusahaan, termasuk bentuk-bentuk risiko yang mungkin akan dialami oleh perusahaan.					
Mengidentifikasi bentuk-bentuk risiko.	2.	Saya telah mampu menemukan bentuk dan format risiko yang dimaksud.					
	3.	Bentuk-bentuk risiko yang diidentifikasi telah mampu dijelaskan secara detail oleh Saya, seperti ciri-ciri risiko dan faktor-faktor timbulnya risiko.					
Menempatkan ukuran-ukuran risiko.	4.	Saya menempatkan ukuran dan skala yang dipakai, termasuk rancangan model metodologi penelitian yang akan digunakan.					
Menempatkan alternatif-alternatif.	5	Saya melakukan pengolahan data, kemudian dijabarkan dalam bentuk kualitatif dan kuantitatif beserta akibat-akibat atau pengaruh-pengaruh yang akan timbul jika keputusan-keputusan tersebut diambil.					
Menganalisis setiap alternatif.	6	Setiap alternatif yang ada selanjutnya Saya analisis dan dikemukakan berbagai sudut pandang serta efek-efek yang mungkin timbul.					
	7	Dampak yang mungkin timbul baik secara jangka pendek dan jangka panjang dipaparkan secara komprehensif dan sistematis, dengan tujuan mampu diperoleh suatu gambaran secara jelas dan tegas oleh Saya.					
Memutuskan satu alternatif.	8	Saya memiliki pemahaman secara khusus dan mendalam dengan pemilihan satu alternatif dari berbagai					

		alternatif yang ditawarkan artinya mengambil alternatif yang terbaik dari berbagai alternative lainnya sebagai solusi dalam menyelesaikan berbagai permasalahan dari pihak manajer perusahaan yang sudah memiliki pondasi kuat berdasarkan konsep dan koridor yang ada.					
Melaksanakan alternatif yang dipilih.	9	Setelah alternative dipilih dan ditegaskan serta dibentuk tim untuk melaksanakan alternative yang dipilih, Saya mengeluarkan Surat Keputusan yang dilengkapi dengan rincian biaya yang telah disetujui oleh bagian keuangan serta otoritas pengambil penting lainnya.					
Mengontrol alternatif yang dipilih tersebut.	10	Saya melakukan control yang maksimal guna menghindari timbulnya berbagai risiko yang tidak diinginkan.					
Mengevaluasi jalannya alternatif yang dipilih.	11	Alternatif yang dipilih dikontrol oleh Saya secara sistematis melaporkan pihak manajer perusahaan berbentuk data-data bersifat fundamental dan teknikal serta dengan tidak mengesampingkan informasi yang bersifat lisan.					