



KUESIONER

Yth Bapak/Ibu Responden

di tempat

Dengan hormat,

Sehubungan dengan penelitian yang saya lakukan untuk tugas akhir, saya mengharapkan kesediaan Bapak/ Ibu untuk dapat membantu dengan menjawab daftar pertanyaan pada kuesioner ini berkaitan dengan skripsi saya yang berjudul “Pengaruh Manajemen Resiko, Kegiatan Internal Audit Dan Lingkungan Etis Terhadap Sistem Pengendalian Internal Di Perusahaan Industri Semarang”. Kerahasiaan identitas responden dijamin dan hanya digunakan untuk kepentingan akademis.

Atas perhatian dan kerja sama Bapak / Ibu saya mengucapkan terima kasih.

Hormat saya ,
Sherly Indriani C

Sebelum mengisi kuesioner, Bapak/Ibu dimohon mengisi identitas Anda dibawah ini.

- a) Nama : (Harap diisi)
 b) Jenis Kelamin : L / P
 c) Usia : tahun
 d) Pendidikan terakhir: () SMP () SMA () Diploma
 () Sarjana () Lain-lain
 e) Lama bekerja: () 1 - 3 tahun () 4 -10 tahun () >10 tahun

1. Manajemen Resiko

Jawaban atas pertanyaan berikut digunakan untuk menilai sejauh mana empat item manajemen resiko (pengelolaan persaingan keuangan, lingkungan, industri, dan resiko operasional) telah digunakan oleh perusahaan. Hedging adalah strategi yang digunakan untuk mencegah atau meminimalkan kerugian ketika terjadi fluktuatif. Anda dapat memberikan **tanda** (✓) pada salah satu kolom jawaban yang sudah disediakan

STS= Sangat Tidak Setuju N = Netral SS=Sangat Setuju

TS= Tidak Setuju S = Setuju

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1	Manajer mengukur keberhasilan kebijakan pengelolaan resiko nilai tukar valuta asing secara berkala.					
2	Keputusan hedging tidak dipengaruhi oleh korelasi antara resiko nilai mata uang asing dan jenis resiko lainnya					
3	Diversifikasi internasional dapat mengurangi eksposur valuta asing					
4.	Perusahaan meramalkan tidak bias nilai tukar valuta asing di masa depan					
5.	Perusahaan mendapatkan keuntungan dari menggunakan strategi hedging					
6.	Perusahaan secara sistematis meneliti pengaruh perubahan nilai tukar terhadap harga saham perusahaan					
7.	Keputusan manajemen resiko didorong oleh keinginan untuk mengurangi pajak dengan merapikan pola pendapatan yang mendapat sedikit dukungan					

8.	Perusahaan menggunakan strategi hedging diwaktu yang tepat dengan intensif					
9.	Perusahaan pesaing menerapkan praktik manajemen resiko yang memberikan pengaruh pada keputusan hedging					
10.	Perusahaan secara berkala mengukur keberhasilan proses manajemen resiko suku bunga					
11.	Perusahaan dapat meramalkan tingkat suku bunga dan dapat keuntungan dari hal tersebut					
12.	Pengelolaan resiko suku bunga tidak bisa berkembang karena manajemen resiko valuta asing tidak didukung oleh mayoritas					
13.	Manajemen suku bunga dan manajemen resiko valuta asing adalah fungsi terpisah yang ditangani oleh departemen terpisah.					

2. Kegiatan Audit Internal

Pada bagian ini setiap pernyataan digunakan untuk penilaian berkaitan suatu kegiatan pemberian keyakinan dan konsultasi yang bersifat independen dan obyektif, dengan tujuan untuk meningkatkan nilai dan memperbaiki operasional perusahaan, melalui pendekatan yang sistematis, dengan cara mengevaluasi dan meningkatkan efektivitas manajemen risiko, pengendalian, dan proses tata kelola perusahaan. Pilihlah salah satu jawaban paling sesuai menurut Anda. Berilah tanda Checklist (√) pada tempat yang telah ditentukan

STB : Sangat Tidak Baik TB : Tidak Baik N : Netral
 B : Baik SB : Sangat Baik

No	Keterangan	STB	TB	N	B	SB
1	Bagaimana tingkat keluasan pada organisasi Anda, pada tahun finansial yang lalu dalam melakukan aktivitas internal audit?					

3. Lingkungan etika

Jawaban atas pertanyaan berikut digunakan untuk menilai sejauh mana perusahaan anda bertindak etis, sejauh mana perusahaan anda peduli dengan isu etika didalam organisasi, sejauh mana perilaku etika penting dalam sebuah organisasi. Anda dapat memberikan **tanda** (√) pada salah satu kolom jawaban yang sudah disediakan

STS= Sangat Tidak Setuju

N = Netral

SS=Sangat Setuju

TS= Tidak Setuju

S = Setuju

No	Pertanyaan	STS	TS	N	S	SS
1	Perusahaan anda sering mengikutsertakan perilaku yang dianggap tidak etis. (R)					
2	Agar perusahaan sukses, seringkali perlu berkompromi dengan etika seseorang. (R)					
3	Perusahaan anda membiarkan diketahui dengan pasti bahwa perilaku tidak etis tidak akan ditolerir					
4	Jika di perusahaan anda menemukan tindakan tidak etis terutama untuk kepentingan pribadi maka akan langsung ditegur dan diberi sanksi..					
5	Jika perusahaan anda telah menemukan perilaku tidak etis yang menyangkut keuntungan perusahaan maka akan ditegur dan diberi sanksi.					

4. Sistem pengendalian internal

Pada bagian ini setiap pernyataan digunakan untuk penilaian tentang suatu tindakan atau aktivitas yang dilakukan manajemen untuk memastikan (secara memadai, bukan mutlak) tercapainya tujuan dan sasaran organisasi. Penilaian ini berdasarkan pada tujuh item penilaian yaitu manajemen kas, rekening bank, aset fisik, rekening hutang dan pembelian, penjualan, perekrutan karyawan, dan penggajian (CPA Australia,2003). Anda dapat memberikan **tanda** (√) pada salah satu kolom jawaban yang sudah disediakan.

STB : Sangat Tidak Baik

TB : Tidak Baik

N : Netral

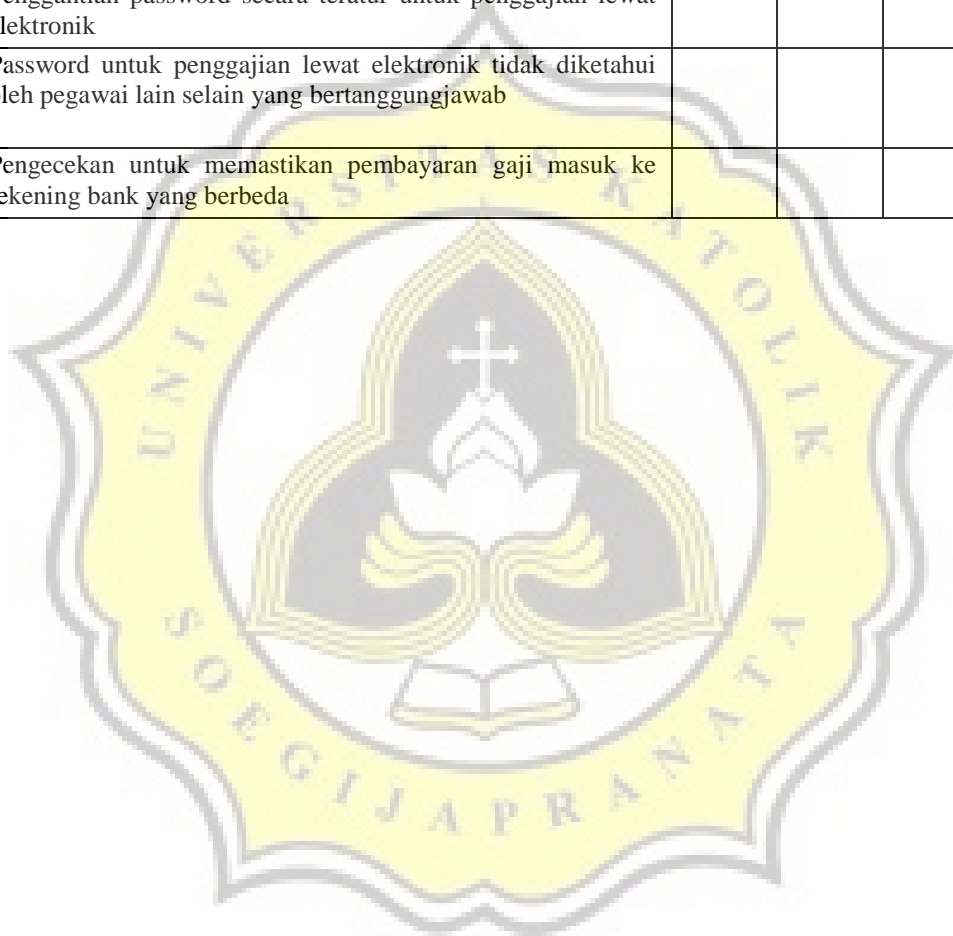
B : Baik

SB : Sangat Baik

No	Keterangan	STB	TB	N	B	SB
	Managemen kas					
1.	Pengendalian akses untuk register kas					
2.	Kas masuk dicatat/diposting dengan segera					
3.	Penerimaan kas disetorkan utuh dalam hitungan hari					
4.	Pengendalian penjualan tunai oleh register kas					
	Rekening Bank					
5.	Pemisahan tanggung jawab untuk pengeluaran dan pembelian tunai dari proses persetujuan					
6.	Pemisahaan pembukuan surat dari penulisan slip setoran dan laporan rekonsiliasi bank					

7.	Rekonsiliasi rekening bank secara teratur					
8.	Pemeriksaan pemilik tidak terduga dan teratur untuk cek, register cek, total register kas dan pernyataan bank					
	Aset Fisik					
9.	Bagaimana pengamanan untuk laptop, komputer, data dan proyektor pada perusahaan Anda?					
10.	Bagaimana pencatatan sebuah aset fisik yang baru dibeli?					
11.	Bagaimana pemisahan tanggung jawab untuk pemesanan, pencatatan dan pembayaran untuk pembelian aset fisik pada perusahaan Anda?					
12.	Bagaimana tingkat pemeriksaan secara reguler untuk aset fisik yang terdaftar pada perusahaan Anda?					
13.	Bagaimana pengamanan untuk beberapa aset fisik yang mahal pada perusahaan Anda?					
	Rekening Hutang dan Pembelian					
14.	Pembayaran menggunakan faktur asli					
15.	Pemberian cap atau perforasi pada faktur asli					
16.	Pemilik memverifikasi bahwa neraca lajur hutang cocok dengan akun pengendali buku besar					
17.	Ada bukti tertulis bahwa faktur telah diproses dengan benar sebelum pembayaran					
18.	Karyawan yang menyetujui vendor baru berbeda dengan karyawan yang bertanggung jawab untuk proses pembayaran					
	Penjualan					
19.	Faktur penjualan dicatat dengan segera					
20.	Kebijakan untuk persetujuan kredit					
21.	Pencatatan dan penghitungan untuk pesanan penjualan					
22.	Pengamanan untuk arsip/catatan kredit					
23.	Pemeriksaan oleh pemilik untuk saldo piutang yang belum dilunasi					
	Perekrutan Karyawan					
24.	Perekrutan karyawan dilakukan oleh pihak independen					
25.	Perekrutan karyawan dilakukan secara transparan					

26.	Perekrutan karyawan obyektif sesuai kemampuan calon karyawan					
27.	Pemilik perusahaan ikut mewawancarai calon karyawan					
28.	Arsip perekrutan karyawan dijaga dengan baik					
	Penggajian					
29.	Pemisahan antara persiapan penggajian, pencairan dan fungsi distribusi					
30.	Penggantian password secara teratur untuk penggajian lewat elektronik					
31.	Password untuk penggajian lewat elektronik tidak diketahui oleh pegawai lain selain yang bertanggungjawab					
32.	Pengecekan untuk memastikan pembayaran gaji masuk ke rekening bank yang berbeda					



Lampiran 1 : Daftar perusahaan yang ikut berpartisipasi pengisian kuesioner

Nama Hotel	Nama Hotel
PT Bonanza Megah LTD	Djajanti House
CV Laris Jaya	Hotel Rinjani
PT Itrasal	Sumi Hotel
PT Central Protein Prima	New Metro Hotel
PT Marimas Putera Kencana	Just Inn Hotel
PT Erela	Hotel Arjuna
PT Indosigma Surya Cipta	Hotel Santika
PT Gratia Husada Pharma (HUFA)	Hotel Elizabeth
PT Semarang Makmur	Hotel Sisingamangaraja
PT Singa Mas Indonesia	Hotel Gajah Mada
PT Raja Besi	Hotel Holiday Inn Express
PT Supra Usadhatama	Eben Haezer Guest House
PT Damaitex	Hotel Candi Indah
PT Rokok Gentong Gotri	Hotel Candi View
CV Handarbeni	Hotel Ciputra
Percetakan SASA	Hotel Olympix
PT Erlimpex	Nasmoco
PT Dami Sariwana	Honda Gajahmada
PT Agric Amarga Jaya	Honda Semarang Center
CV Beta Endorphin	Astra Karangrejo
PT Tandon Abadi Makmur	Astra Daihatsu Majapahit
PT Bandeng Juwana	Gihon Sukses Makmur
Roti De Koning	Astra Motor
PT Dyriana	Mandalatama Armada Motor
Hotel Pantex	Indosat Oredoo Pandanaran
Wisma Idea	Telkomsel
XL Center	Ceria

Lampiran 2

1. Data tabulasi karakteristik responden

No	Usia	Lama Kerja	Gender	Pendidikan	No	Usia	Lama kerja	Gender	Pendidikan
1	31	9	P	S1	37	32	9	P	S1
2	35	11	L	D3	38	35	5	L	S1
3	25	3	P	S1	39	33	8	P	S1
4	29	5	P	S1	40	29	7	L	S1
5	30	8	P	D3	41	27	4	P	S1
6	45	10	L	S1	42	37	11	P	SMA
7	31	7	P	S1	43	35	12	P	S2
8	32	8	P	S2	44	30	8	P	S1
9	26	4	L	S1	45	28	5	L	S1
10	45	12	L	S1	46	43	9	L	S1
11	27	5	P	SMA	47	36	6	P	S1
12	41	14	P	S2	48	32	8	P	S1
13	34	12	P	S1	49	25	3	L	S1
14	35	10	P	SMA	50	43	9	P	S1
15	32	9	L	S1	51	28	4	P	S1
16	49	11	L	S1	52	30	6	P	S1
17	29	7	L	S1	53	37	9	L	S1
18	28	6	P	S1	54	36	8	L	S1
19	24	8	P	SMA	55	42	14	P	S1
20	47	11	P	S1	56	48	20	P	SMA
21	25	7	P	SMA	57	46	18	p	SMA
22	26	4	P	S1	58	51	12	L	S1
23	26	7	L	SMA	59	35	10	p	S1

24	34	9	L	S1	60	42	14	P	SMA
25	41	12	P	S2	61	29	6	L	S1
26	40	13	P	S2	62	28	5	L	S1
27	29	7	P	S1	63	28	6	P	S1
28	42	10	L	S1	64	32	8	P	S1
29	45	18	P	S2	65	32	4	P	S1
30	41	15	p	SMA	66	50	18	P	S1
31	40	13	P	S1	67	42	12	P	S1
32	28	6	L	S1	68	45	14	L	S1
33	46	5	P	D3	69	27	5	L	S1
34	29	6	L	D3	70	46	10	P	S1
35	26	4	L	S1	71	26	4	P	S1
36	45	13	P	S1	72	27	5	p	S1

2. Hasil Karakteristik Responden

A. Pengujian Statistik

Jenis kelamin

		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	Laki-Laki	25	34,7	34,7	34,7
	Perempuan	47	65,3	65,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Usia

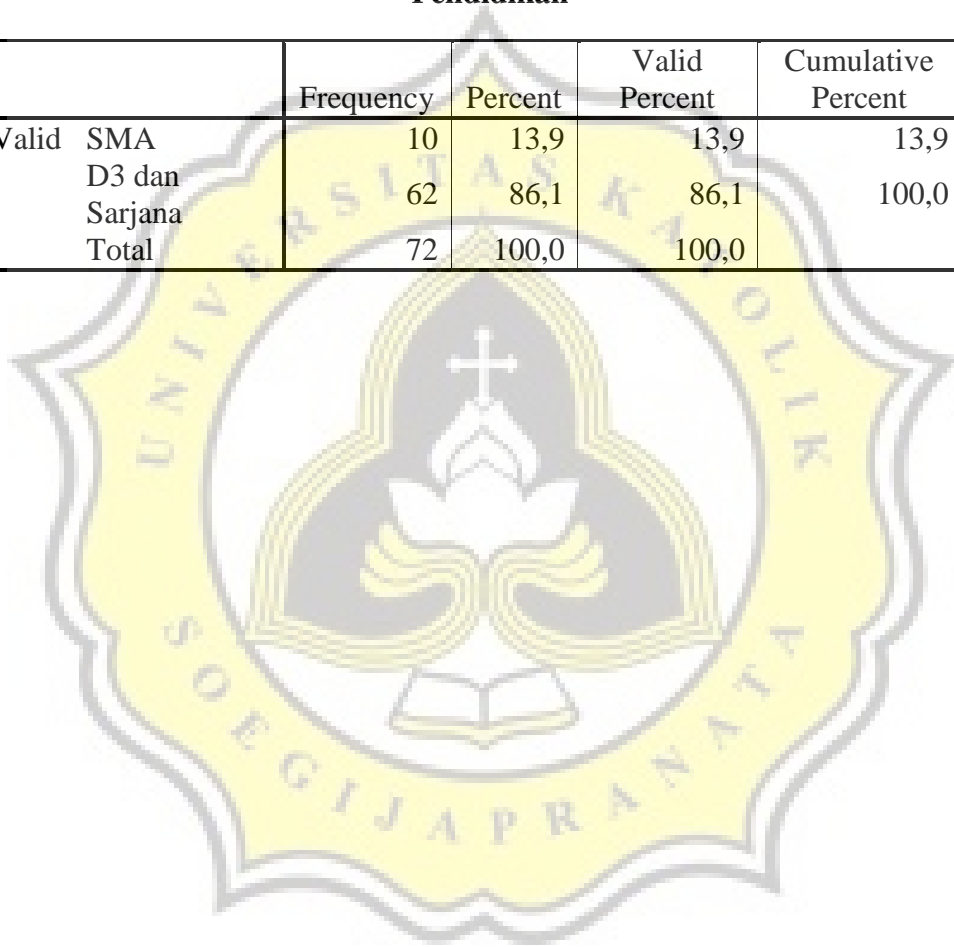
		Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid	20-40	48	66,7	66,7	66,7
	>40	24	33,3	33,3	100,0
	Total	72	100,0	100,0	

Lama kerja

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid 1-10	53	73,6	73,6	73,6
>10	19	26,4	26,4	100,0
Total	72	100,0	100,0	

Pendidikan

	Frequency	Percent	Valid Percent	Cumulative Percent
Valid SMA	10	13,9	13,9	13,9
D3 dan Sarjana	62	86,1	86,1	100,0
Total	72	100,0	100,0	



Lampiran 6

1. Data Tabulasi statistik deskriptif

No	MR	KAI	LE	SPI	No	MR	KAI	LE	SPI
1	4,08	5	3,8	4,16	37	3,15	2	4	2,97
2	4,38	5	4	4,56	38	2,31	1	2,6	2,53
3	4,23	4	3,8	4,13	39	4,31	4	3,8	4,44
4	4,46	5	4	4,5	40	4,38	3	4	3,94
5	4,31	4	3,6	4,13	41	4,46	4	3,8	4,34
6	4,15	4	4	4,41	42	4,38	5	3,6	4,47
7	4,62	5	4	4,63	43	4,54	5	4	4,66
8	4,23	3	3,2	4,03	44	4,15	4	3,6	4,19
9	4,46	5	3,8	4,75	45	4,62	5	4	4,84
10	3,92	3	3,6	3,91	46	4,69	5	3,2	4,66
11	4,31	3	3,8	4,03	47	4,31	4	4	4,28
12	4,46	4	4	4,31	48	4,85	5	3,6	4,66
13	4,77	5	3,8	4,63	49	4,54	4	3,8	4,41
14	3,46	3	3,4	3,66	50	4,23	4	4	4,19
15	4,23	4	4	4,34	51	4,38	3	3,8	3,91
16	4	5	3,8	4,31	52	4,46	4	4	4,31
17	4,46	2	3,2	3,84	53	4,38	3	3,6	4,16
18	4,23	3	3,6	3,88	54	4,69	5	3,6	4,63
19	4,23	4	4	4,22	55	2,31	2	1,4	2,38
20	4,31	5	3	4,31	56	4,15	4	4	4,13
21	3,62	2	3,4	3,41	57	1,85	1	1,6	2,13
22	2,38	1	2,8	2,41	58	2,08	1	2,8	2,19
23	4,15	4	4	4	59	4,23	4	3,6	4,16
24	4,62	4	4	4,41	60	2,54	2	2,4	2,53
25	4,15	4	4	4,28	61	4,46	4	4	4,53
26	3,85	4	3,8	4,06	62	4	3	3,8	3,75
27	4,46	5	4	4,81	63	2,08	2	2	2,22
28	4,54	5	3,8	4,53	64	4,69	4	4	4,63
29	4,15	5	4	4,34	65	1,62	1	2,8	2,31
30	4,38	3	3,8	4	66	4,38	3	4	4,09
31	4,31	3	3,8	4,31	67	4,69	4	3,8	4,41
32	4,08	3	4	3,94	68	3,08	2	3	2,75
33	4,46	4	3,6	4,47	69	3,92	3	3,6	3,97
34	4,54	5	4	4,38	70	4,46	5	3,8	4,66
35	4,31	4	3,8	4,38	71	4,31	5	3,6	4,31
36	4,54	3	4	4,22	72	4,46	5	3,4	4,63

2. Hasil statistik deskriptif

Descriptive Statistics

	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
MR	72	1,62	4,85	4,0556	,75515
KAI	72	1,00	5,00	3,6806	1,19655
LE_	72	1,40	4,00	3,6083	,55608
SPI	72	2,13	4,84	4,0273	,70412
Valid N (listwise)	72				



Lampiran : Tabulasi Data

A. Pengujian Awal

1. Manajemen resiko (MR), Kegiatan Audit Internal (KAI), dan Lingkungan Etika (LE)

No	MR1	MR2	MR3	MR4	MR5	MR6	MR7	MR8	MR9	MR10	MR11	MR12	MR13	KAI1	LK1	LK2	LK3	LK4	LK5
1	3	4	3	5	5	4	5	3	5	3	5	5	3	5	5	4	5	5	5
2	5	5	4	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	3	5	4
3	4	4	5	3	4	5	5	4	5	4	4	3	5	4	3	5	5	5	3
4	3	5	5	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	5	5	4	4	5	4
5	4	3	5	5	3	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	5	4	5
6	4	5	4	4	4	5	5	4	3	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4
7	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	4
8	3	5	4	5	5	4	4	5	4	3	4	4	5	3	5	4	2	3	2
9	5	5	5	2	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5
10	3	5	5	5	5	4	4	5	2	3	4	4	2	3	5	4	4	4	4
11	4	4	2	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	4	4	1
12	4	5	5	5	5	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5
13	5	4	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4

14	3	5	4	4	3	5	2	4	3	3	2	3	4	3	4	3	5	3	2
15	4	5	5	5	5	4	4	4	1	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4
16	5	5	5	4	4	5	3	4	3	5	4	3	2	5	4	3	5	5	5
17	2	5	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	2	5	2	3	5	1
18	3	4	4	4	5	5	5	4	5	3	4	5	4	3	4	5	2	4	3
19	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5
20	5	4	5	2	5	5	3	5	4	5	5	3	5	5	2	3	3	4	3
21	2	5	4	5	3	5	4	3	4	2	3	4	3	2	5	4	3	4	1
22	1	2	1	4	2	4	3	1	3	1	2	3	4	1	4	3	2	3	2
23	4	3	5	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4
24	4	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	3	5
25	4	4	5	4	5	4	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
26	4	4	4	5	4	4	3	4	3	4	5	3	3	4	5	3	5	5	4
27	5	5	3	3	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5
28	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	2
29	5	3	4	4	3	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5
30	3	5	5	4	5	5	5	4	5	3	4	5	4	3	4	5	2	4	4
31	3	5	3	5	4	5	5	5	5	3	5	3	5	3	5	5	5	4	4

32	3	5	5	4	4	3	5	4	5	2	4	5	4	3	4	5	4	5	4
33	4	5	5	5	3	5	5	5	3	4	4	5	5	4	5	5	3	5	5
34	5	5	4	5	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	5	4	4	3	4
35	4	5	5	3	5	4	5	4	5	4	4	5	3	4	3	5	5	5	5
36	3	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	3	5	5	5	4	5
37	2	4	3	4	3	5	3	2	3	2	3	3	4	2	4	3	5	5	3
38	1	4	5	2	2	1	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	2	4	2
39	4	5	4	5	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5
40	3	5	5	5	5	5	4	4	4	3	5	4	5	3	5	4	3	5	3
41	4	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4
42	5	4	2	4	4	5	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4
43	5	5	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5
44	4	4	3	5	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4
45	5	5	4	5	4	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
46	5	5	3	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	2	5	4
47	4	5	5	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5
48	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	3	3	5	2
49	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4

50	4	4	3	4	5	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
51	3	4	5	4	4	5	5	5	5	3	5	5	4	3	4	5	1	5	4
52	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5
53	3	5	4	5	5	5	4	5	4	3	5	4	5	3	5	4	4	4	4
54	5	4	5	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5
55	2	4	3	1	2	3	2	3	2	2	3	2	1	2	1	2	1	2	1
56	4	5	4	4	5	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
57	1	2	3	1	2	4	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	3	1
58	1	2	4	3	1	1	2	2	2	1	3	2	3	1	3	2	2	5	2
59	4	4	5	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5
60	2	5	3	4	3	1	2	1	2	2	2	2	4	2	4	2	2	2	2
61	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4
62	3	4	5	5	5	4	3	4	3	3	5	3	5	3	5	3	5	4	5
63	2	2	4	1	1	3	2	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	3	2
64	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5
65	1	1	3	2	2	3	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	4	3	4
66	3	4	4	5	5	5	5	4	5	3	4	5	5	3	5	5	5	5	5
67	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	3	4	4

68	2	4	5	4	3	5	1	4	1	2	4	1	4	2	4	1	3	4	3
69	3	4	2	5	4	5	4	4	4	3	4	4	5	3	5	4	5	5	3
70	5	4	5	4	5	3	5	3	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4
71	5	4	5	3	5	4	4	5	4	5	5	4	3	5	3	4	5	5	4
72	5	5	4	5	4	3	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4

2. Sistem pengendalian internal (SPI)

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31	32
1	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	3	4	3	5	4	4	3	5	5	3	3	3	4	5	4	4	4	5	5	4	5	3
2	5	5	3	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4	5	5
3	3	4	5	5	4	5	5	3	4	4	4	5	3	2	4	4	4	5	5	4	4	4	5	4	3	4	5	5	4	4	4	4
4	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	2	5	2	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	3	5	4	5
5	3	4	5	4	3	5	3	4	4	3	3	5	4	5	4	3	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	5	4	5	5	3
6	4	5	4	4	5	4	3	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	5	5	4	4
7	3	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	3	5
8	3	5	2	3	5	5	5	5	3	5	4	4	4	4	3	5	3	4	5	3	3	5	4	3	5	5	3	4	4	5	5	3
9	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	4	3	5	5
10	2	5	4	4	5	5	5	5	3	5	3	4	4	4	2	5	1	4	5	3	3	5	4	3	4	3	4	4	5	5	4	3
11	3	4	4	5	4	5	5	2	3	4	2	5	5	5	4	4	3	5	5	3	4	4	5	3	4	4	5	5	5	5	3	2
12	4	4	5	3	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	3	5	4	4	4	4	5	4
13	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	2	5	5	5	4	5	5	5	5	3	5

14	2	4	5	4	5	4	5	4	2	5	3	3	3	3	4	5	3	3	4	2	3	4	3	2	3	4	5	3	4	5	5	3		
15	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4			
16	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	3	3	3	1	5	5	3	4	5	5	4	3	5	4	5	4	3	5	5	5	5		
17	3	5	3	5	5	5	5	1	2	5	2	5	5	5	5	5	2	5	5	2	2	1	5	2	3	4	4	5	5	5	5	2		
28	3	4	2	5	4	4	4	4	3	4	3	5	5	5	4	4	3	5	4	3	3	4	5	3	4	3	5	5	4	3	4	3		
19	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4			
20	5	5	3	5	4	5	5	5	5	4	5	3	3	3	5	4	5	3	5	5	5	2	3	5	4	5	5	3	4	5	5	5		
21	4	2	3	3	5	5	4	3	2	5	2	4	4	4	3	5	2	4	5	2	2	3	4	2	1	3	5	4	3	5	4	2		
22	1	2	2	3	2	4	2	1	1	2	3	3	3	3	1	2	1	3	4	1	1	1	3	1	2	3	4	3	4	5	5	1		
23	4	5	4	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	4			
24	4	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	5	4	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	5	5	4	3	4	
25	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	3	4	5	5	5	4
26	4	4	5	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	3	5	4	4	4	4	5	5	4	3	5	4	5	4	4		
27	5	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5
28	5	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	3	4	2	5	
29	5	5	5	5	3	4	4	4	5	3	5	4	4	4	4	3	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	3	5	4	5		
30	3	5	2	3	5	4	5	4	3	5	3	5	5	5	2	5	3	5	4	3	3	4	5	3	5	4	5	5	4	4	4	3		
31	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	3	4	5	5	2	5	5	3	3	5	5	3	5	4	4	5	5	5	5	3		
32	3	3	4	4	5	4	4	4	3	5	3	5	5	4	4	5	1	5	4	3	3	4	5	3	4	3	4	5	4	5	5	3		
33	4	3	3	3	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	4	4	5	5	5	4	4		
34	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	1	5	5	4	1	4	3	5	4	5	4	5	5		
35	4	5	5	5	5	3	4	4	4	5	4	5	5	5	4	5	4	5	3	4	4	4	5	4	5	5	4	5	5	3	4	4		
36	3	4	5	3	5	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	5	3	5	5	3	3	5	5	3	4	4	4	5	5	3	4	3		
37	2	4	5	5	4	4	3	2	2	4	2	3	3	3	2	4	2	3	4	2	2	2	3	2	4	4	2	3	1	4	3	2		
38	1	2	2	3	4	2	4	2	1	4	1	3	3	3	2	4	1	3	2	1	1	2	3	1	2	4	5	3	4	4	3	1		

39	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	3	4	5	5	5	4	
40	3	5	3	3	5	5	5	4	3	5	3	4	4	4	4	5	3	4	5	3	3	4	4	3	5	4	3	4	5	3	5	3	
41	4	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	
42	5	4	4	5	4	4	5	5	5	4	5	3	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	3	5	5	4	3	5	4	4	4	5	
43	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	
44	4	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	5	3	4	5	5	3	4	
45	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
46	5	5	2	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	2	4	5	4	5	5	5
47	4	5	5	5	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	
48	5	5	3	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	3	5	5	5	4	5	4	5	
49	4	3	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	3	5	3	5	4	4	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	4	
50	4	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	4	4	2	5	4	4	4	4	4	5	4	4	4	5	5	3	5	5	4
51	3	4	1	4	4	4	5	5	3	4	3	5	5	5	2	4	3	5	4	3	3	5	5	3	5	4	3	5	5	3	5	3	
52	4	5	5	5	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	5	5	4	4	5	5	4
53	3	5	4	5	5	5	4	5	3	5	3	4	4	4	5	5	3	4	5	3	3	5	4	3	4	4	5	4	5	5	4	3	
54	5	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4	5	5	4	3	5	5	5	5	5	5	
55	2	3	1	2	4	1	3	3	2	4	2	2	2	2	3	4	2	2	1	2	2	3	2	2	4	3	1	2	3	1	4	2	
56	4	5	4	3	5	4	4	3	4	5	4	4	4	4	3	5	4	4	4	4	4	4	3	4	4	5	5	5	4	4	4	5	4
57	1	3	1	3	2	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	1	1	1	1	2	2	1	4	4	1	2	4	4	5	1
58	1	4	2	2	2	3	4	2	1	2	1	2	2	2	2	2	1	2	3	1	1	2	2	1	5	1	4	2	5	4	1	1	
59	4	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	3	4	4	2	5	5	4
60	2	3	2	2	5	4	1	1	2	5	2	2	2	2	1	5	2	2	4	2	2	1	2	2	2	4	1	2	5	4	3	2	
61	4	5	4	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4
62	3	5	5	4	4	5	4	4	3	4	3	3	3	3	4	4	3	3	5	3	3	4	3	3	4	4	4	3	4	5	5	3	
63	2	1	2	4	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	4	4	1	2	4	4	1	2	

64	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	4	3	4	
65	1	2	4	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	4	1	1	1	2	1	1	2	1	1	3	3	2	1	2	3	3	1	
66	3	3	5	4	4	5	5	4	3	4	3	5	5	5	4	4	3	5	5	3	3	4	5	3	4	5	3	5	4	5	5	3	
67	4	3	3	5	5	5	3	5	4	5	4	5	5	5	3	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	5	5	5	4	4	4	
68	2	3	3	4	4	4	3	4	2	4	2	1	1	1	3	4	2	1	4	2	2	4	1	2	2	4	4	1	5	4	3	2	
69	3	4	5	3	4	5	5	4	3	4	3	4	4	4	4	4	3	4	5	3	3	4	4	3	5	5	5	4	4	5	4	3	
70	5	5	4	5	4	4	5	3	5	4	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	
71	5	4	5	5	4	3	4	5	5	4	5	4	4	4	5	4	5	4	3	5	5	5	4	5	3	4	4	4	5	3	4	5	
72	5	4	4	3	5	5	5	5	5	5	4	4	4	4	5	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5

B. Pengujian Akhir

1. Manajemen Resiko (MR), Kegiatan Audit Internal (KAI), Lingkungan etika (LE)

No	MR1	MR2	MR4	MR5	MR7	MR8	MR9	MR10	MR11	MR12	MR13	KAI1	LK1	LK2	LK3	LK4	LK5
1	3	4	5	5	5	3	5	3	5	5	3	5	5	4	5	5	5
2	5	5	4	4	4	5	4	5	4	4	4	5	4	4	3	5	4
3	4	4	3	4	5	4	5	4	4	3	5	4	3	5	5	5	3
4	3	5	5	5	3	5	5	3	4	5	5	5	5	4	4	5	4
5	4	3	5	3	5	4	5	4	5	4	5	4	5	3	5	4	5
6	4	5	4	4	5	4	3	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4

7	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	4	5	4
8	3	5	5	5	4	5	4	3	4	4	5	3	5	4	2	3	2
9	5	5	2	4	5	4	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	
10	3	5	5	5	4	5	2	3	4	4	2	3	5	4	4	4	
11	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5	3	5	5	4	4	
12	4	5	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	
13	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	
14	3	5	4	3	2	4	3	3	2	3	4	3	4	3	5	3	
15	4	5	5	5	4	4	1	4	5	4	5	4	5	4	4	5	
16	5	5	4	4	3	4	3	5	4	3	2	5	4	3	5	5	
17	2	5	5	5	5	5	5	2	5	5	5	2	5	2	3	5	
18	3	4	4	5	5	4	5	3	4	5	4	3	4	5	2	4	
19	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	
20	5	4	2	5	3	5	4	5	5	3	5	5	2	3	3	4	
21	2	5	5	3	4	3	4	2	3	4	3	2	5	4	3	4	
22	1	2	4	2	3	1	3	1	2	3	4	1	4	3	2	3	
23	4	3	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	
24	4	4	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	5	3	

25	4	4	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4
26	4	4	5	4	3	4	3	4	5	3	3	4	5	3	5	5	4
27	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5
28	5	4	5	4	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	4	5	2
29	5	3	4	3	4	4	4	5	5	4	4	5	4	4	5	5	5
30	3	5	4	5	5	4	5	3	4	5	4	3	4	5	2	4	4
31	3	5	5	4	5	5	5	3	5	3	5	3	5	5	5	4	4
32	3	5	4	4	5	4	5	2	4	5	4	3	4	5	4	5	4
33	4	5	5	3	5	5	3	4	4	5	5	4	5	5	3	5	5
34	5	5	5	5	4	5	4	5	3	4	5	5	5	4	4	3	4
35	4	5	3	5	5	4	5	4	4	5	3	4	3	5	5	5	5
36	3	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	3	5	5	5	4	5
37	2	4	4	3	3	2	3	2	3	3	4	2	4	3	5	5	3
38	1	4	2	2	3	2	3	1	1	3	2	1	2	3	2	4	2
39	4	5	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	5	5
40	3	5	5	5	4	4	4	3	5	4	5	3	5	4	3	5	3
41	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4
42	5	4	4	4	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4	5	4

43	5	5	5	4	4	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	4	5
44	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	4	4	4
45	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4
46	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	2	5	4
47	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	5	5	5
48	5	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	3	3	5	2
49	4	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	4	4	5	4	5	4
50	4	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4
51	3	4	4	4	5	5	5	3	5	5	4	3	4	5	1	5	4
52	4	4	5	5	4	5	4	4	5	4	5	4	5	4	5	4	5
53	3	5	5	5	4	5	4	3	5	4	5	3	5	4	4	4	4
54	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	5	4	5
55	2	4	1	2	2	3	2	2	3	2	1	2	1	2	1	2	1
56	4	5	4	5	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4
57	1	2	1	2	2	2	2	1	1	2	1	1	1	2	1	3	1
58	1	2	3	1	2	2	2	1	3	2	3	1	3	2	2	5	2
59	4	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	5	5	5
60	2	5	4	3	2	1	2	2	2	2	4	2	4	2	2	2	2

61	4	5	4	4	5	5	5	4	3	5	4	4	4	5	4	4	4
62	3	4	5	5	3	4	3	3	5	3	5	3	5	3	5	4	5
63	2	2	1	1	2	3	2	2	2	2	1	2	1	2	2	3	2
64	4	5	5	5	5	5	5	4	4	5	5	4	5	5	5	5	5
65	1	1	2	2	1	2	1	1	1	1	2	1	2	1	4	3	4
66	3	4	5	5	5	4	5	3	4	5	5	3	5	5	5	5	5
67	4	5	5	4	5	5	5	4	5	5	5	4	5	5	3	4	4
68	2	4	4	3	1	4	1	2	4	1	4	2	4	1	3	4	3
69	3	4	5	4	4	4	4	3	4	4	5	3	5	4	5	5	3
70	5	4	4	5	5	3	5	5	5	5	4	5	4	5	4	5	4
71	5	4	3	5	4	5	4	5	5	4	3	5	3	4	5	5	4
72	5	5	5	4	4	5	4	5	5	4	5	5	5	4	4	5	4

2. Sistem Pengendalian Internal

	1	2	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	16	17	18	19	20	21	22	23	24	27	28	32
1	4	5	5	4	5	4	4	5	4	3	4	3	5	4	3	5	5	3	3	3	4	5	4	5	3
2	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	4	4	5
3	3	4	5	4	5	5	3	4	4	4	5	3	2	4	4	5	5	4	4	4	5	4	5	5	4
4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	3	5	2	5	5	5	3	5	4	5	5	5	5

5	3	4	4	3	5	3	4	4	3	3	5	4	5	3	4	5	5	4	4	4	5	4	4	5	3
6	4	5	4	5	4	3	4	4	5	4	5	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4
7	3	5	5	5	5	5	3	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5
8	3	5	3	5	5	5	5	3	5	4	4	4	4	5	3	4	5	3	3	5	4	3	3	4	3
9	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5
10	2	5	4	5	5	5	5	3	5	3	4	4	4	5	1	4	5	3	3	5	4	3	4	4	3
11	3	4	5	4	5	5	2	3	4	2	5	5	5	4	3	5	5	3	4	4	5	3	5	5	2
12	4	4	3	5	5	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4
13	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	2	5	5	5	5	5
14	2	4	4	5	4	5	4	2	5	3	3	3	3	5	3	3	4	2	3	4	3	2	5	3	3
15	4	5	5	5	5	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	5	4	4
16	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	3	3	3	5	5	3	4	5	5	4	3	5	4	3	5
17	3	5	5	5	5	5	1	2	5	2	5	5	5	5	2	5	5	2	2	1	5	2	4	5	2
28	3	4	5	4	4	4	4	3	4	3	5	5	5	4	3	5	4	3	3	4	5	3	5	5	3
19	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4
20	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	3	3	3	4	5	3	5	5	5	2	3	5	5	3	5
21	4	2	3	5	5	4	3	2	5	2	4	4	4	5	2	4	5	2	2	3	4	2	5	4	2
22	1	2	3	2	4	2	1	1	2	3	3	3	3	2	1	3	4	1	1	1	3	1	4	3	1
23	4	5	4	3	4	3	4	4	3	4	4	4	4	3	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
24	4	5	5	4	4	4	5	4	4	4	5	5	5	4	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4
25	4	4	5	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	3	4	4
26	4	4	4	4	5	5	4	4	4	4	3	3	3	4	4	4	5	4	4	4	3	4	4	3	4
27	5	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	3	5	5	5	5	5	5	5	5
28	5	5	4	4	5	5	5	5	4	5	5	5	3	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5
29	5	5	5	3	4	4	4	5	3	5	4	4	4	3	5	4	4	5	5	4	4	5	5	4	5

30	3	5	3	5	4	5	4	3	5	3	5	5	5	5	3	5	4	3	3	4	5	3	5	5	3
31	3	5	5	5	5	5	5	3	5	3	5	3	4	5	2	5	5	3	3	5	5	3	4	5	3
32	3	3	4	5	4	4	4	3	5	3	5	5	4	5	1	5	4	3	3	4	5	3	4	5	3
33	4	3	3	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	4	5	4
34	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	1	5	5	4	1	5	4	5
35	4	5	5	5	3	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	3	4	4	4	5	4	4	5	4
36	3	4	3	5	5	5	5	3	5	3	5	5	5	5	3	5	5	3	3	5	5	3	4	5	3
37	2	4	5	4	4	3	2	2	4	2	3	3	3	4	2	3	4	2	2	2	3	2	2	3	2
38	1	2	3	4	2	4	2	1	4	1	3	3	3	4	1	3	2	1	1	2	3	1	5	3	1
39	4	5	4	5	5	4	5	4	5	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4
40	3	5	3	5	5	5	4	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	3	3	4	4	3	3	4	3
41	4	5	4	4	5	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	4	4
42	5	4	5	4	4	5	5	5	4	5	3	5	5	4	5	5	4	5	5	5	3	5	3	5	5
43	5	4	5	5	5	3	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5
44	4	4	5	4	5	5	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4	3	4	4
45	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5
46	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5
47	4	5	5	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
48	5	5	5	5	5	4	4	5	5	5	5	5	5	5	4	5	5	5	5	4	5	5	5	5	5
49	4	3	4	5	4	4	5	4	5	4	5	5	5	5	3	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4
50	4	4	5	4	4	3	4	4	4	4	5	5	5	4	2	5	4	4	4	4	5	4	5	5	4
51	3	4	4	4	4	5	5	3	4	3	5	5	5	4	3	5	4	3	3	5	5	3	3	5	3
52	4	5	5	4	5	3	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	5	4	4
53	3	5	5	5	5	4	5	3	5	3	4	4	4	5	3	4	5	3	3	5	4	3	5	4	3
54	5	5	5	4	4	4	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	4	5	5	5	5	5

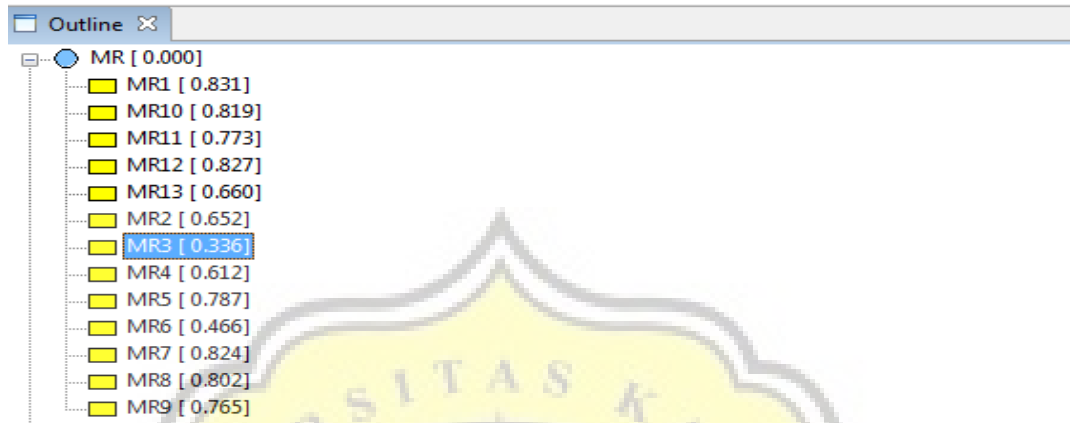
55	2	3	2	4	1	3	3	2	4	2	2	2	2	4	2	2	1	2	2	3	2	2	1	2	2
56	4	5	3	5	4	4	3	4	5	4	4	4	4	5	4	4	4	4	3	4	4	5	4	4	
57	1	3	3	2	1	2	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	1	1	1	2	2	1	1	2	1
58	1	4	2	2	3	4	2	1	2	1	2	2	2	2	1	2	3	1	1	2	2	1	4	2	1
59	4	4	5	4	4	4	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	5	4	4	4	4	4
60	2	3	2	5	4	1	1	2	5	2	2	2	2	5	2	2	4	2	2	1	2	2	1	2	2
61	4	5	5	5	4	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	4	4	4	5	5	4	4	5	4
62	3	5	4	4	5	4	4	3	4	3	3	3	3	4	3	3	5	3	3	4	3	3	4	3	3
63	2	1	4	2	1	3	2	2	2	2	2	2	2	2	2	2	1	2	2	3	2	2	1	2	2
64	4	5	5	5	5	5	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4
65	1	2	2	1	2	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	1	1	2	1	1	2	1	1
66	3	3	4	4	5	5	4	3	4	3	5	5	5	4	3	5	5	3	3	4	5	3	3	5	3
67	4	3	5	5	5	3	5	4	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	4	5	5	4	5	5	4
68	2	3	4	4	4	3	4	2	4	2	1	1	1	4	2	1	4	2	2	4	1	2	4	1	2
69	3	4	3	4	5	5	4	3	4	3	4	4	4	4	3	4	5	3	3	4	4	3	5	4	3
70	5	5	5	4	4	5	3	5	4	5	5	5	5	4	5	5	4	5	5	3	5	5	5	5	5
71	5	4	5	4	3	4	5	5	4	5	4	4	4	4	5	4	3	5	5	5	4	5	4	4	5
72	5	4	3	5	5	5	5	5	5	5	4	4	4	5	5	4	4	5	5	5	4	5	5	4	5



Lampiran 3 Hasil *Loading Factor*

A. Manajemen Resiko

Penguujian Awal

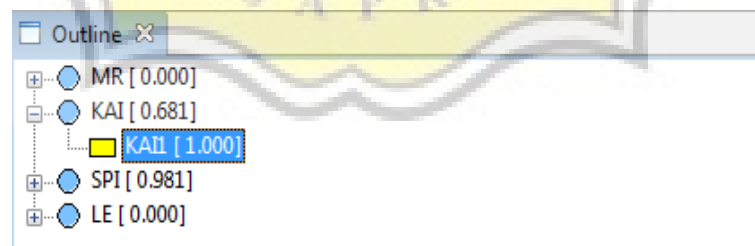


Penguujian Akhir

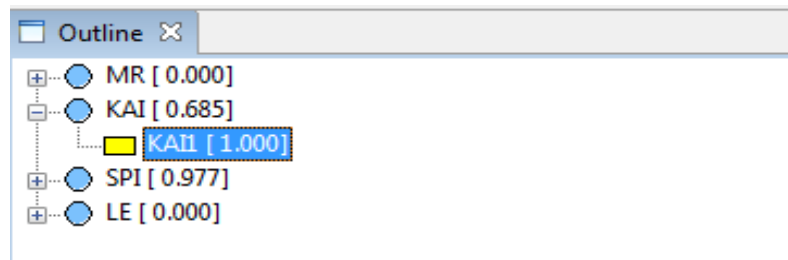


B. Kegiatan Audit Internal

Penguujian Awal

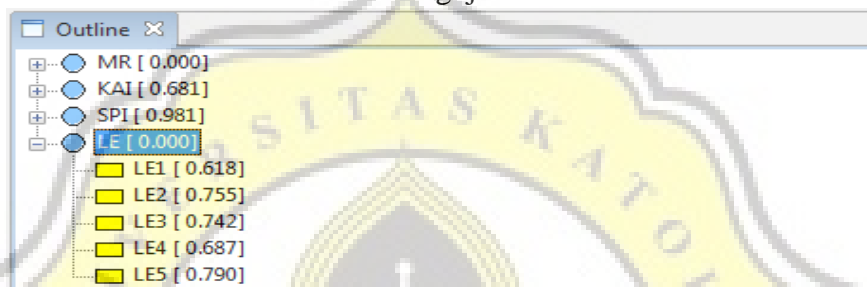


Pengujian Akhir



C. Lingkungan Etika

Pengujian Awal

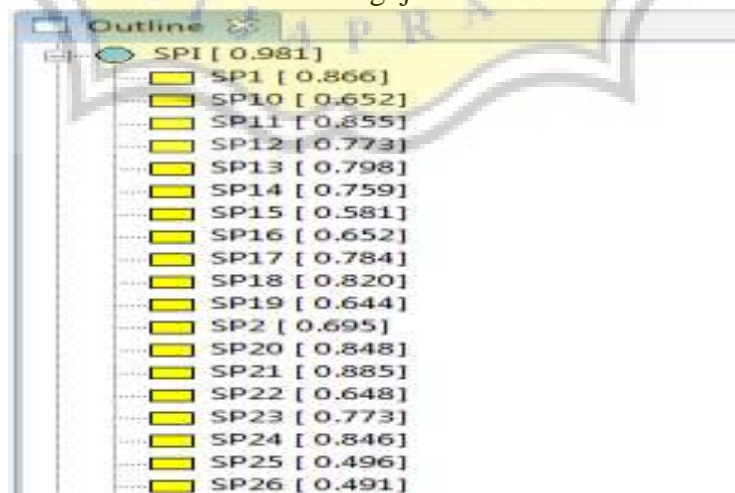


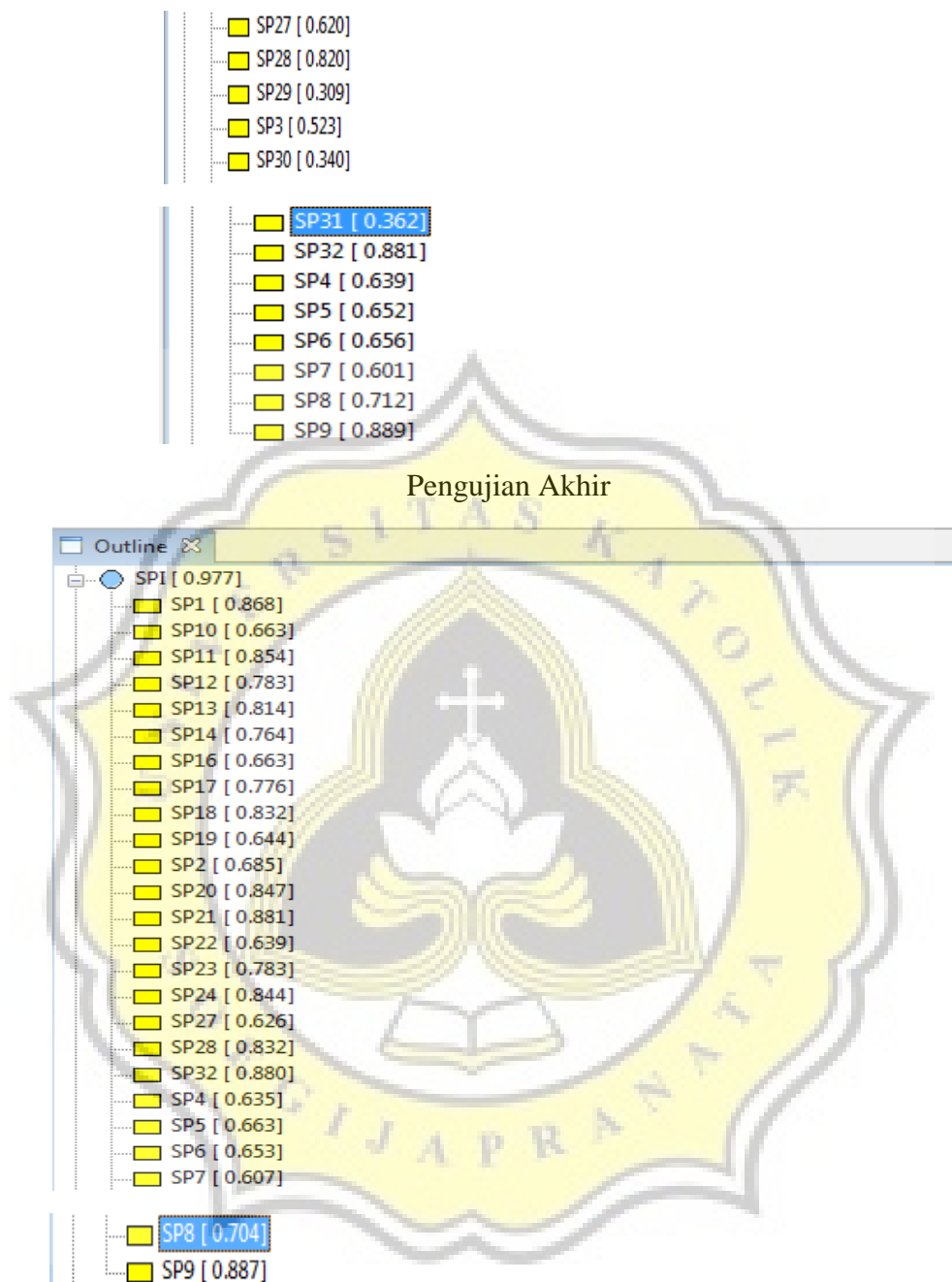
Pengujian Akhir



D. Sistem Pengendalian Internal

Pengujian Awal





Lampiran 4 : Hasil Validitas Konvergen

Overview

	AVE	Composite Reliability	R Square	Cronbachs Alpha	Communality	Redundancy
KAI	1.000000	1.000000	0.684968	1.000000	1.000000	0.075566
LE	0.519493	0.843011		0.768203	0.519493	
MR	0.585103	0.938870		0.928557	0.585102	
SPI	0.576254	0.970982	0.976856	0.968374	0.576254	0.223056

Lampiran 5 : Hasil Reabilitas

Cronbachs Alpha		Composite Reliability	
	Cronbachs Alpha		Composite Reliability
KAI	1.000000	KAI	1.000000
LE	0.768203	LE	0.843011
MR	0.928557	MR	0.938870
SPI	0.968374	SPI	0.970982

Lampiran 7 : Hasil Pengujian Hipotesis

	Original Sample (O)	Sample Mean (M)	Standard Deviation (STDEV)	Standard Error (STERR)	T Statistics (O/STERR)
KAI-> SPI	0.255027	0.254210	0.041907	0.041907	6.085481
LE -> KAI	0.056319	0.054554	0.158841	0.158841	0.354565
LE -> SPI	0.064118	0.062765	0.053367	0.053367	1.201454
MR -> KAI	0.780642	0.786608	0.148854	0.148854	5.244360
MR -> SPI	0.924474	0.926095	0.047715	0.047715	19.374764

Lampiran 8: Hasil Pengujian Sobel Test

Input:	Test statistic:	p-value:
t_a 4.783640	Sobel test: 3.64537629	0.000267
t_b 5.629774	Aroian test: 3.61243203	0.00030334
	Goodman test: 3.67923863	0.00023393
	Reset all	Calculate

Lampiran 9 Uji Beda

1. Data Tabulasi Compare Mean

No	MR	KAI	LE	SPI	Sektor	No	MR	KAI	LE	SPI	Sektor
1	4,08	5	4,8	4,16	Manufaktur	37	3,15	2	4	2,97	manufaktur
2	4,38	5	4	4,56	Manufaktur	38	2,31	1	2,6	2,53	telekomunikasi
3	4,23	4	4,2	4,13	Manufaktur	39	4,31	4	4,8	4,44	telekomunikasi
4	4,46	5	4,4	4,5	Manufaktur	40	4,38	3	4	3,94	hotel
5	4,31	4	4,4	4,13	Manufaktur	41	4,46	4	4,2	4,34	hotel
6	4,15	4	4,2	4,41	Manufaktur	42	4,38	5	4,4	4,47	hotel
7	4,62	5	4,6	4,63	Manufaktur	43	4,54	5	4,6	4,66	dealer
8	4,23	3	3,2	4,03	Manufaktur	44	4,15	4	4,2	4,19	dealer
9	4,46	5	4,4	4,75	Manufaktur	45	4,62	5	4,6	4,84	dealer
10	3,92	3	4,2	3,91	Manufaktur	46	4,69	5	4,2	4,66	telekomunikasi
11	4,31	3	3,8	4,03	Manufaktur	47	4,31	4	4,6	4,28	telekomunikasi
12	4,46	4	4,8	4,31	Manufaktur	48	4,85	5	3,6	4,66	hotel
13	4,77	5	4,6	4,63	Manufaktur	49	4,54	4	4,4	4,41	hotel
14	3,46	3	3,4	3,66	Manufaktur	50	4,23	4	4,2	4,19	hotel
15	4,23	4	4,4	4,34	Manufaktur	51	4,38	3	3,8	3,91	hotel
16	4	5	4,4	4,31	Manufaktur	52	4,46	4	4,6	4,31	hotel
17	4,46	2	3,2	3,84	Dealer	53	4,38	3	4,2	4,16	hotel
18	4,23	3	3,6	3,88	Dealer	54	4,69	5	4,6	4,63	hotel
19	4,23	4	4,6	4,22	Dealer	55	2,31	2	1,4	2,38	telekomunikasi
20	4,31	5	3	4,31	Manufaktur	56	4,15	4	4,2	4,13	telekomunikasi
21	3,62	2	3,4	3,41	Manufaktur	57	1,85	1	1,6	2,03	telekomunikasi
22	2,38	1	2,8	2,41	Manufaktur	58	2,08	1	2,8	2,19	hotel
23	4,15	4	4	4	Manufaktur	59	4,23	4	4,6	4,16	hotel
24	4,62	4	4,4	4,41	Manufaktur	60	2,54	2	2,4	2,53	hotel
25	4,15	4	4	4,28	manufaktur	61	4,46	4	4,2	4,53	hotel
26	3,85	4	4,4	4,06	Manufaktur	62	4	3	4,4	3,75	hotel
27	4,46	5	4,6	4,81	Manufaktur	63	2,08	2	2	2,22	dealer
28	4,54	5	4,2	4,53	Manufaktur	64	4,69	4	5	4,63	dealer
29	4,15	5	4,6	4,34	Manufaktur	65	1,62	1	2,8	1,69	dealer
30	4,38	3	3,8	4	Manufaktur	66	4,38	3	5	4,09	hotel
31	4,31	3	4,6	4,31	Dealer	67	4,69	4	4,2	4,41	hotel
32	4,08	3	4,4	3,94	Dealer	68	3,08	2	3	2,75	hotel
33	4,46	4	4,6	4,47	Dealer	69	3,92	3	4,4	3,97	hotel
34	4,54	5	4	4,38	Dealer	70	4,46	5	4,4	4,66	hotel
35	4,31	4	4,6	4,38	manufaktur	71	4,31	5	4,2	4,31	hotel
36	4,54	3	4,8	4,22	manufaktur	72	4,46	5	4,4	4,63	hotel

2. Hasil Compare Mean

Descriptives

	N	Mean	Std. Deviation	Std. Error	95% Confidence Interval for Mean		Minimum	Maximum	
					Lower Bound	Upper Bound			
MR	manufaktur	30	4,1564	,48334	,08825	3,9759	4,3369	2,38	4,77
	hotel	22	4,1538	,69495	,14816	3,8457	4,4620	2,08	4,85
	dealer	13	4,0000	,97806	,27127	3,4090	4,5910	1,62	4,69
	telekomunikasi	7	3,4176	1,20310	,45473	2,3049	4,5303	1,85	4,69
	Total	72	4,0556	,75515	,08900	3,8781	4,2330	1,62	4,85
KAI	manufaktur	30	3,9333	1,08066	,19730	3,5298	4,3369	1,00	5,00
	hotel	22	3,6818	1,12911	,24073	3,1812	4,1824	1,00	5,00
	dealer	13	3,4615	1,26592	,35110	2,6965	4,2265	1,00	5,00
	telekomunikasi	7	3,0000	1,63299	,61721	1,4897	4,5103	1,00	5,00
	Total	72	3,6806	1,19655	,14101	3,3994	3,9617	1,00	5,00
LE_	manufaktur	30	4,1467	,53287	,09729	3,9477	4,3456	2,80	4,80
	hotel	22	4,0909	,62861	,13402	3,8122	4,3696	2,40	5,00
	dealer	13	4,0154	,87735	,24333	3,4852	4,5456	2,00	5,00
	telekomunikasi	7	3,3429	1,44552	,54635	2,0060	4,6797	1,40	4,80
	Total	72	4,0278	,77008	,09075	3,8468	4,2087	1,40	5,00
SPI	manufaktur	30	4,1531	,50585	,09235	3,9642	4,3420	2,41	4,81
	hotel	22	4,0440	,68727	,14653	3,7393	4,3488	2,19	4,66
	dealer	13	3,9423	,93965	,26061	3,3745	4,5101	1,69	4,84
	telekomunikasi	7	3,4911	1,12380	,42476	2,4517	4,5304	2,03	4,66
	Total	72	4,0174	,73248	,08632	3,8452	4,1895	1,69	4,84

ANOVA

		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
MR	Between Groups	3,407	3	1,136	2,083	,111
	Within Groups	37,081	68	,545		
	Total	40,488	71			
KAI	Between Groups	5,783	3	1,928	1,367	,260
	Within Groups	95,870	68	1,410		
	Total	101,653	71			
LE_	Between Groups	3,798	3	1,266	2,247	,091
	Within Groups	38,307	68	,563		
	Total	42,104	71			
SPI	Between Groups	2,581	3	,860	1,647	,187
	Within Groups	35,513	68	,522		
	Total	38,094	71			



Results of plagiarism analysis from 2017-10-09 00:36 UTC

2970 matches from 118 sources, of which 6 are online sources.

PlagLevel: **5.4%**/84.9%

- [0] (385 matches, 0.0%/69.9%) from [your PlagScan document "Sherly Indr...aan Industri.docx" dated 2017-09-28](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [2] (382 matches, 0.0%/69.6%) from [your PlagScan document "Sherly_13.6...aan Industri.docx" dated 2017-09-27](#)
- [3] (369 matches, 0.0%/67.9%) from [your PlagScan document "Sherly Indr...aan Industri.docx" dated 2017-09-25](#)
- [4] (213 matches, 0.0%/44.7%) from [a PlagScan document of your organisation...tis Thdp SPI.docx" dated 2017-05-09](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [6] (43 matches, **3.3%**/6.0%) from [a PlagScan document of your organisation...UNTANSI MANA.docx" dated 2017-06-07](#)
- [7] (32 matches, **2.5%**/3.5%) from [your PlagScan document "NITA YULI K...INERJA PERUS.docx" dated 2017-08-07](#)
- (+ 2 documents with identical matches)
- [10] (28 matches, **1.9%**/3.5%) from [a PlagScan document of your organisation...isasi dengan.docx" dated 2017-06-01](#)
- [11] (26 matches, **1.9%**/3.4%) from [a PlagScan document of your organisation...rganisasi de.docx" dated 2017-06-02](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [13] (23 matches, **1.6%**/3.2%) from [a PlagScan document of your organisation...a organisasi.docx" dated 2017-06-16](#)
- [14] (3 matches, **0.2%**/0.9%) from [your PlagScan document "Angela Ria ... yang dimili.docx" dated 2017-09-04](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [16] (13 matches, **0.8%**/1.4%) from [a PlagScan document of your organisation...NDAKAN PLAGI.docx" dated 2017-03-22](#)
- [17] (15 matches, **0.4%**/1.5%) from [your PlagScan document "DEVI SIWI I...IAN INTERNAL.docx" dated 2017-07-06](#)
- [18] (12 matches, **0.9%**/1.2%) from [a PlagScan document of your organisation...an Oktafiani.docx" dated 2016-05-02](#)
- [19] (11 matches, **0.9%**/1.1%) from [a PlagScan document of your organisation...rja serta Ef.docx" dated 2017-06-21](#)
- (+ 2 documents with identical matches)
- [22] (11 matches, **0.7%**/1.0%) from [a PlagScan document of your organisation...sepsi Risiko.docx" dated 2017-02-02](#)
- [23] (12 matches, **0.2%**/1.0%) from [your PlagScan document "11.60.0135 ...isasi dan Ke.docx" dated 2017-07-09](#)
- [24] (12 matches, **0.2%**/1.0%) from [your PlagScan document "Vera Tusian...isasi dan Ke.docx" dated 2017-07-06](#)
- [25] (11 matches, **0.2%**/1.0%) from [a PlagScan document of your organisation...inerja bisnis.doc" dated 2017-03-22](#)
- [26] (7 matches, **0.2%**/0.9%) from [a PlagScan document of your organisation...han di gereja.doc" dated 2016-02-04](#)
- [27] (8 matches, **0.7%**/0.9%) from [a PlagScan document of your organisation...anto Kinarjo.docx" dated 2016-04-06](#)
- [28] (5 matches, 0.0%/0.5%) from [your PlagScan document "Ardianto HI...ndekatan DISC.doc" dated 2017-09-06](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [30] (12 matches, **0.2%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...erhadap Inov.docx" dated 2017-03-05](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [32] (9 matches, **0.4%**/0.9%) from [a PlagScan document of your organisation...ORAN SEMARANG.doc" dated 2017-02-09](#)
- [33] (7 matches, **0.3%**/0.8%) from [your PlagScan document "Disertasi T...a Dwi Hastuti.doc" dated 2017-01-18](#)
- [34] (8 matches, **0.7%**/0.9%) from [a PlagScan document of your organisation...to Kinarjo 3.docx" dated 2016-04-11](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [36] (7 matches, **0.2%**/0.6%) from [a PlagScan document of your organisation...Remaja Putri.docx" dated 2017-09-03](#)
- [37] (9 matches, **0.3%**/0.8%) from [a PlagScan document of your organisation...A ORGANISASI.docx" dated 2017-03-14](#)
- [38] (6 matches, **0.2%**/0.8%) from [a PlagScan document of your organisation...Karl Anggara.docx" dated 2016-02-04](#)
- [39] (9 matches, **0.2%**/0.8%) from [a PlagScan document of your organisation...ate Governanc.doc" dated 2017-06-06](#)
- [40] (12 matches, 0.0%/0.8%) from [a PlagScan document of your organisation...u dalam Leve.docx" dated 2017-03-20](#)
- (+ 1 documents with identical matches)
- [42] (9 matches, **0.1%**/0.9%) from [a PlagScan document of your organisation...u tidak etis.docx" dated 2017-01-25](#)
- [43] (7 matches, **0.3%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...9 Tarina A 2.docx" dated 2016-10-03](#)
- [44] (11 matches, 0.0%/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...u dalam Leve.docx" dated 2017-03-20](#)
- [45] (9 matches, **0.2%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...0104 Stefani.pdf" dated 2016-10-05](#)
- [46] (9 matches, **0.2%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...fani Mutiara.docx" dated 2016-09-06](#)
- [47] (10 matches, **0.3%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation... Gita Novira.docx" dated 2016-04-01](#)
- [48] (6 matches, **0.4%**/0.8%) from [dito-gudboy.blogspot.com/2010/03/sarbanes-oxley-act.html](#)
- [49] (8 matches, **0.2%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...EMBANGAN TER.docx" dated 2017-06-20](#)
- [50] (11 matches, **0.1%**/0.6%) from [a PlagScan document of your organisation...Bisnis terha.docx" dated 2016-12-08](#)
- [51] (8 matches, **0.2%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...FANI mUTIARA.docx" dated 2016-07-12](#)
- [52] (8 matches, **0.2%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...fani mutiara.docx" dated 2016-07-11](#)
- [53] (9 matches, **0.2%**/0.7%) from [a PlagScan document of your organisation...tor Switching.doc" dated 2017-05-22](#)
- [54] (7 matches, **0.2%**/0.8%) from [stiestembi.ac.id/file/1. Tuti Herawa...TAR Vol XI, No 1 - 2014\).pdf](#)

