

Lampiran 1

Kuesioner Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang

NO	Pengendalian Internal atas penjualan	YA	TIDAK
	Pertanyaan		
Otorisasi atas Transaksi dan Kegiatan			
1	Apakah setiap transaksi penjualan telah diotorisasi pejabat yang berwenang?		
2	Apakah dalam pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang?		
3	Apakah perusahaan menggunakan daftar harga (price list) tertulis yang telah ditetapkan oleh pejabat yang berwenang?		
4	Apakah terdapat kebijakan manajer penjualan untuk memberikan <i>reward</i> kepada bagian penjualan?		
5	Apakah terdapat kebijakan manajer penjualan untuk memberikan <i>reward</i> kepada bagian penagihan?		
6	Apakah terdapat kebijakan manajer untuk memberikan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan?		
7	Apakah terdapat kebijakan manajer untuk memberikan <i>punishment</i> kepada bagian penagihan?		
8	Apakah retur penjualan harus mendapatkan persetujuan dari pihak yang berwenang?		
Pemisahan Fungsi atau Tugas			
9	Apakah terdapat pemisahan fungsi penjualan dengan bagian akuntansi?		
10	Apakah terdapat pemisahan fungsi yang jelas antara pemberian kredit dengan fungsi penagihan piutang?		
11	Apakah terdapat pemisahan fungsi yang jelas antara fungsi pemberian kredit dengan fungsi akuntansi?		
Dokumentasi dan Pencatatan			
12	Apakah perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan dalam pemberian kredit?		
13	Apakah perusahaan telah menetapkan jangka waktu kredit untuk setiap pelanggan?		
14	Apakah perusahaan membuat target penjualan secara tertulis?		
15	Apakah perusahaan menggunakan daftar harga dalam penjualan?		
16	Apakah penggunaan formulis atas setiap transaksi penjualan terkontrol dengan		

	pemberian nomor urut terlebih dahulu (<i>pre membered</i>)?		
17	Apakah dalam setiap transaksi penjualan harus ada surat pesanan (<i>purchases ordered</i>) dari pembeli?		
18	Apakah setiap pengiriman barang didasarkan pada surat <i>delivery order</i> ?		
19	Apakah bagian penjualan memeriksa stock terlebih dahulu setelah menerima pesanan dari pelanggan?		
20	Apakah bagian penjualan memeriksa harga terlebih dahulu setelah menerima pesanan dari pelanggan?		
Pengendalian atas Penggunaan Aktiva (Pengamanan Harta Perusahaan)			
21	Apakah bagian penjualan mengevaluasi penjualan atas target yang dicapai?		
22	Apakah bagian penjualan melakukan <i>credit analysis</i> sebelum memberikan kredit		
Pemeriksaan Secara Periodik oleh Pihak Independen			
23	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait transaksi penjualan?		
24	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait transaksi piutang usaha?		
25	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi penjualan?		

NO	Pengendalian Internal atas Piutang Usaha		YA	TIDAK
	Pertanyaan			
Otorisasi atas Transaksi dan Kegiatan				
26	Apakah pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang?			
Pemisahan Fungsi atau Tugas				
27	Apakah terdapat pemisahan fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penjualan?			
Dokumentasi dan Pencatatan				
28	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas <i>invoice</i> terhadap total laporan <i>invoice</i> yang diberikan oleh bagian <i>invoice</i> ?			
29	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas surat jalan terhadap total laporan <i>invoice</i> yang diberikan oleh bagian <i>invoice</i> ?			
30	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas PO terhadap total laporan <i>invoice</i> yang diberikan oleh bagian <i>invoice</i> ?			

31	Apakah bagian penagihan mengelompokkan <i>invoice</i> tersebut perwilayah setelah menerima <i>invoice</i> ?		
32	Apakah <i>invoice</i> dalam kota yang ditagih oleh <i>collector</i> , ditulis dalam form laporan penagihan <i>collector</i> ?		
33	Apakah pengiriman <i>invoice</i> luar kota dikirimkan melalui jasa pengiriman?		
34	Apakah bagian <i>finance</i> membuat rekapan pemasukan uang semua rekening?		
35	Apakah bagian <i>finance</i> membuat rekapan pemasukan uang berdasarkan masing-masing buku posisi rekening?		
36	Apakah setiap <i>invoice</i> yang dikirimkan kepada pelanggan dibuatkan tanda terima oleh bagian penagihan?		
37	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan?		
Pengendalian atas Penggunaan Aktiva (Pengamanan harta perusahaan)			
38	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang menumpuk?		
39	Apakah bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?		
40	Apakah bagian keuangan memeriksa kesesuaian jatuh tempo cek dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?		
41	Apakah bagian keuangan memeriksa kesesuaian jatuh tempo giro dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?		
42	Apakah batas waktu jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan?		
43	Apakah cek/giro yang belum jatuh tempo yang disimpan dalam folder giro yang belum jatuh tempo?		
44	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk memberikan <i>punishment</i> dan <i>reward</i> kepada bagian penagihan?		
45	Apakah bagian <i>collecting</i> melengkapi form laporan penagihan <i>collector</i> sesuai dengan permintaan dari pelanggan?		
46	Apakah bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan?		
47	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih?		
48	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih?		
49	Apakah bagian penagihan langsung menyerahkan hasil tagihannya kepada kasir pada hari yang sama dengan penagihan?		
50	Apakah bagian penagihan menyerahkan hasil tagihannya kepada kasir keesokan harinya?		