

Internal Control Questioner

No	Pertanyaan	Y = Ya	T = Tidak	Keterangan
Otorisasi atas transaksi dan kegiatan				
1	Transaksi penjualan diketahui dan disetujui oleh pimpinan penjualan			
2	Retur penjualan harus mendapatkan persetujuan dari yang pimpinan penjualan			
3	Surat perintah penagihan dikeluarkan & diketahui pimpinan penagihan			
4	Piutang tak tertagih diketahui dan dilakukan cross check oleh pimpinan pemberi kredit			
5	Terdapat kebijakan pimpinan penjualan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan dan penagihan			
Pemisahan Fungsi atau tugas				
6	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penjualan dengan fungsi akuntansi			
7	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi penagihan piutang			
8	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan			
9	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi pencatatan			
Dokumentasi dan pencatatan				
10	Perusahaan menggunakan daftar harga (<i>price list</i>) dalam penjualan			
11	Penggunaan formulir atas setiap transaksi penjualan terkontrol dengan pemberian nomor urut terlebih dahulu (<i>pre numbered</i>)			
12	Setiap penjualan diminta surat pesanan (<i>Purchase Order</i>) dari pembeli			
13	Bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu mengecek stock dan harga			

14	Bagian penjualan meminta persetujuan kepada bagian collecting untuk setiap nota pesanan (NP)			
15	Perusahaan membuat target penjualan secara tertulis			
16	Perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan dalam memberikan kredit			
17	Perusahaan menentukan tanggal jatuh tempo dalam memberikan piutang			
18	Nota kredit yang belum digunakan terkontrol dengan baik			
19	Faktur penjualan dalam kota yang ditagih oleh collector, ditulis dalam form Laporan Penagihan Collector			
20	Surat penagihan dibuat rangkap			
Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan)				
21	Bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan			
22	Bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan			
23	Terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih			
24	Hasil penagihan secara tunai langsung diserahkan kepada kasir			
25	Hetiap transaksi pengiriman uang dilakukan dengan cara transfer bank			
26	Herdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada tiap pelanggan			
Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen				
27	Terdapat pemeriksaan secara berkala atas transaksi yang berkaitan dengan penjualan dan piutang usaha			
Klien : PT. AAM		Dibuat oleh :	Diisi oleh :	

Lampiran 1. Contoh *Internal Control Questionnaires*