

LAMPIRAN

Bapak/Ibu dimohon untuk memberi tanda centang (v) pada jawaban yang menurut Bapak/Ibu paling sesuai.

INTERNAL CONTROL QUISSIONER (ICQ)				
NO	SI PENJUALAN KREDIT		YA	TIDAK
Otorisasi				
1	Apakah setaip transaksi penjualan kredit diotorisasi pejabat yang berwenang ?			
2	Apakah terdapat persetujuan dari pimpinan penjualan apabila terjadi retur penjualan ?			
3	Apakah pemberian kredit diotorisasi oleh pejabat yang berwenang ?			
Pemisahan Fungsi dan Tugas				
4	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara bagian penjualan dan bagian penerimaan kas ?			
5	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara bagian penjualan dan bagian yang menyetujui pemberian kredit ?			
Penggunaan Dokumentasi yang Memadai				
6	Apakah setiap transaksi penjualan kredit disertai dengan <i>Purchase Order</i> (pesanan pembelian) ?			
7	Apakah bagian penjualan memeriksa ketersediaan stock dan harga setelah menerima <i>Purchase Order</i> (pesanan pembelian)?			
8	Apakah perusahaan menggunakan daftar harga (price list) yang telah ditetapkan dalam kegiatan penjualan ?			
9	Apakah faktur penjualan memiliki nomor urut tercetak dan dipertanggungjawabkan oleh bagian penjualan?			
10	Apakah pengiriman barang didasarkan pada surat jalan (<i>delivery order</i>) ?			
Pemeriksaan Secara Periodik Oleh Pihak Independen				
11	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait transaksi penjualan kredit?			
12	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak diluar bagian penjualan?			

Pengamanan Harta Perusahaan			
13	Apakah bagian penjualan melakukan credit analyst sebelum memberikan kredit ?		
14	Apakah data terkait penjualan kredit dapat dikases oleh seluruh karyawan?		

Bapak/Ibu dimohon untuk memberi tanda centang (v) pada jawaban yang menurut Bapak/Ibu paling sesuai.

INTERNAL CONTROL QUISSIONER (ICQ)			
NO	SI PIUTANG USAHA	YA	TIDAK
	Otorisasi		
1	Apakah surat perintah penagihan dikeluarkan dan diketahui pimpinan keuangan?		
2	Apakah penghapusan piutang tak usaha yaang tidak tertagih diotorisasi pihak yang berwenang?		
	Pemisahan Fungsi dan Tugas		
3	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara bagian pencatatan piutang dengan bagian penjualan ?		
4	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara bagian pencatatan piutang dengan bagian penerimaan kas?		
5	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara bagian Pencatatan piutang dengan bagian pemberi kredit?		
	Penggunaan Dokumentasi yang Memadai		
6	Apakah terdapat Cap Lunas pada tagihan yang telah dibayar ?		
7	Apakah bagian penagihan melakukan pegecekan kembali atas kesesuaian dan kelengkapan dokumen untuk penagihan ?		
8	Apakah bagian penagihan membuat tanda terima(<i>invoice receipt form</i>) untuk setaip pengiriman faktur penjualan?		
9	Apakah bagian mengarsip faktur penjualan yang diterima berdasarkan nama cusomer dan wilayah ?		
10	Apakah faktur penjualan dalam kota ditagih oleh kolektor dan ditulis dalam laporan penagihan kolektor ?		
11	Apakah faktur penjualan luar kota dikirimkan melalui jasa Pengiriman?		
	Pemeriksaan Secara Periodik Oleh Pihak Independen		
12	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terhadap kegiatan yang berkaitan dengan piutang usaha?		

13	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak diluar dari bagian yang terkait dengan piutang usaha?		
	Pengamanan Harta Perusahaan		
14	Apakah terdapat batas kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan ?		
15	Apakah bagian pegihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan?		
16	Apakah bagian penagihan menyerahkan hasil penagihan kepada bagian penerimaan dihari yang sama atau keesokan harinya ?		
17	Apakah bagian penerimaan memeriksa kecocokan jumlah uang/ cek/giro yang diterima dari bagian pengihan dengan laporan penagihan ?		
18	Apakah seluruh penerimaan kas dari piutang di setor ke bank ?		
19	Apakah terdapat cadangan atau penyesihan untuk piutang usaha yg tidak tertagih?		