

**LAMPIRAN**

Jawahan Responden

Internal Control Questioner

**Pengendalian Internal atas penjualan kredit dan Piutang Usaha**

No.	PERTANYAAN	YA	TIDAK	JIKA TIDAK MOHON BERI ALASAN
*	<b>Otorisasi atas transaksi dan kegiatan</b>			
1.	Apakah pemberian kredit telah diotorisasikan oleh pejabat yang berwenang ?	<b>42</b>	<b>14</b>	
2.	Apakah secara periodik dibuat analisis umur piutang ?	<b>49</b>	<b>7</b>	
*	<b>Pemisahan fungsi atau tugas</b>			
3.	Apakah terdapat pemisahan fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penjualan ?	<b>56</b>	<b>0</b>	

*	<b>Dokumentasi dan pencatatan</b>			
4.	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas <i>invoice</i> , surat jalan, PO terhadap total laporan <i>invoice</i> yang sudah dikerjakan ?	<b>47</b>	<b>9</b>	
5.	Apakah bagian penagihan mengelompokkan <i>invoice</i> tersebut perwilayah setelah <i>invoice</i> dikirim oleh masenger ?	<b>56</b>	<b>0</b>	
6.	Apakah setelah <i>invoice</i> dikirim masenger tanda terima <i>invoice</i> diperhatikan sudah terkirim atau belum terkirim ?	<b>49</b>	<b>7</b>	
7.	Apakah <i>invoice</i> yang sudah dibayar memiliki bukti dan bukti tersebut di filing dengan rapi ?	<b>44</b>	<b>12</b>	
8.	Apakah setiap <i>invoice</i> yang akan dikirim dibuatkan tanda terima sebelum pengiriman dan setelah pengiriman di tandatangani oleh si penerima <i>invoice</i> ?	<b>51</b>	<b>5</b>	

9.	Apakah tagihan dicetak dua rangkap untuk diarsipkan dan diberikan ke customer ?	56	0	
10.	Apakah bagian finance membuat rekapan pemasukan uang semua rekening berdasarkan masing - masing buku posisi rekening ?	56	0	
*	<b>Pengendalian atas penggunaan aktiva ( pengamatan harta perusahaan )</b>			
11.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha macet ?	50	6	
12.	Apakah bagian keuangan mencocokkan uang masuk dengan tagihan yang sudah dibayar customer ?	56	0	
13.	Apakah bagian kasir memeriksa uang masuk yang sudah dibayar dari customer dari tagihan piutang ?	48	8	
14.	Apakah ada kebijakan dari manager atas keterlambatan pembayaran piutang usaha sehingga customer ada efek jera ?	48	8	

15.	Apakah bagian penagihan mengirikan surat pernyataan piutang kepada customer pada setiap akhir bulan ?	<b>49</b>	<b>7</b>	
16.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih ?	<b>56</b>	<b>0</b>	
17.	Apakah terdapat cadangan atau penyesihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih ?	<b>50</b>	<b>6</b>	
*	<b>Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen</b>			
18.	Apakah bagian penagihan mengecek skala berkala atas tagihan yang belum dibayar ?	<b>44</b>	<b>12</b>	
19.	Apakah ada pengawasan dalam transaksi yang berkaitan dengan piutang usaha ?	<b>50</b>	<b>6</b>	
20.	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi penagihan piutang ?	<b>56</b>	<b>0</b>	