

LAMPIRAN - LAMPIRAN

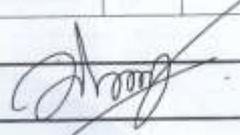
Universitas Esa Unggul

Internal Control Questionnaires Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
1.	Apakah perusahaan memiliki standar operasional prosedur (SOP) tertulis ?	✓	
2.	Apakah analisis umur piutang pelanggan telah dilakukan dengan baik?	✓	
3.	Apakah kualitas ketepatan pelunasan piutang konsumen diperhatikan dan dilakukan dengan baik?	✓	
4.	Apakah laporan yang berkaitan dengan piutang telah diterbitkan tepat waktu?		✓
5.	Apakah laporan keuangan yang berkaitan dengan piutang telah didistribusikan kepada yang berwenang menerima laporan tersebut?	✓	
6.	Apakah komputer digunakan sebagai alat dalam menyimpan laporan yang terkait dengan piutang?	✓	
7.	Apakah pegawai yang menangani piutang harus berdasarkan Pendidikan?	✓	
8.	Apakah dengan adanya sistem informasi akuntansi piutang pada perusahaan dapat meningkatkan pengendalian intern piutang?	✓	
9.	Apakah jumlah penagihan selalu sesuai dengan pencatatan yang ada?		✓
10.	Apakah pencatatan piutang dilakukan atau dicatat dengan baik dan akurat?		✓
11.	Apakah akun piutang per pelanggan secara periodik diteliti mengenai pelanggan yang sering terlambat saja?	✓	
12.	Apakah perusahaan mengirimkan surat konfirmasi piutang ke pelanggan secara periodik?	✓	
13.	Apakah prosedur penagihan piutang dilakukan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan?	✓	
14.	Apakah pengendalian internal piutang dilakukan dengan baik sesuai dengan sistem informasi akuntansi piutang?	✓	
15.	Apakah kelancaran pelunasan piutang dari pelanggan berjalan dengan baik?		✓
16.	Apakah tingkat piutang tak tertagih melebihi dari ketentuan yang telah ditetapkan?	✓	
17.	Apakah pembayaran piutang oleh pelanggan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan?		✓
18.	Apakah umur piutang pelanggan ditentukan berdasarkan kesepakatan kedua belah pihak?	✓	
19.	Apakah laporan daftar piutang dapat digunakan untuk menilai prestasi kerja manajemen, khususnya dalam peningkatan daftar piutang?	✓	
20.	Apakah ada petugas yang berwenang untuk melakukan pengawasan dalam pencatatan dan penyimpanan daftar piutang?	✓	

Universitas Esa Unggul

21.	Apakah semua daftar piutang disimpan dan diupdate oleh orang yang memiliki otorisasi pada piutang?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22.	Apakah ada langkah atau kebijakan-kebijakan khusus apabila ada piutang tak tertagih?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

RESPONDEN : Nurria BAGIAN : Kasir	
--	--

Universitas Esa Unggul

Internal Control Questionnaires Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
1.	Apakah perusahaan memiliki standar operasional prosedur (SOP) tertulis ?	✓	
2.	Apakah analisis umur piutang pelanggan telah dilakukan dengan baik?	✓	
3.	Apakah kualitas ketepatan pelunasan piutang konsumen diperhatikan dan dilakukan dengan baik?		✓
4.	Apakah laporan yang berkaitan dengan piutang telah diterbitkan tepat waktu?	✓	
5.	Apakah laporan keuangan yang berkaitan dengan piutang telah didistribusikan kepada yang berwenang menerima laporan tersebut?	✓	
6.	Apakah komputer digunakan sebagai alat dalam menyimpan laporan yang terkait dengan piutang?	✓	
7.	Apakah pegawai yang menangani piutang harus berdasarkan Pendidikan?	✓	
8.	Apakah dengan adanya sistem informasi akuntansi piutang pada perusahaan dapat meningkatkan pengendalian intern piutang?	✓	
9.	Apakah jumlah penagihan selalu sesuai dengan pencatatan yang ada?	✓	
10.	Apakah pencatatan piutang dilakukan atau dicatat dengan baik dan akurat?	✓	
11.	Apakah akun piutang per pelanggan secara periodik diteliti mengenai pelanggan yang sering terlambat saja?	✓	
12.	Apakah perusahaan mengirimkan surat konfirmasi piutang ke pelanggan secara periodik?	✓	
13.	Apakah prosedur penagihan piutang dilakukan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan?		✓
14.	Apakah pengendalian internal piutang dilakukan dengan baik sesuai dengan sistem informasi akuntansi piutang?		✓
15.	Apakah kelancaran pelunasan piutang dari pelanggan berjalan dengan baik?		✓
16.	Apakah tingkat piutang tak tertagih melebihi dari ketentuan yang telah ditetapkan?	✓	
17.	Apakah pembayaran piutang oleh pelanggan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan?		✓
18.	Apakah umur piutang pelanggan ditentukan berdasarkan kesepakatan kedua belah pihak?	✓	
19.	Apakah laporan daftar piutang dapat digunakan untuk menilai prestasi kerja manajemen, khususnya dalam peningkatan daftar piutang?	✓	
20.	Apakah ada petugas yang berwenang untuk melakukan pengawasan dalam pencatatan dan penyimpanan daftar piutang?	✓	

Universitas Esa Unggul

21.	Apakah semua daftar piutang disimpan dan diupdate oleh orang yang memiliki otorisasi pada piutang?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
22.	Apakah ada langkah atau kebijakan-kebijakan khusus apabila ada piutang tak tertagih?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

RESPONDEN : Herliani	
BAGIAN : Staff Accounting	

Universitas Esa Unggul

Internal Control Questionnaires Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
1.	Apakah perusahaan memiliki standar operasional prosedur (SOP) tertulis ?	✓	
2.	Apakah analisis umur piutang pelanggan telah dilakukan dengan baik?	✓	
3.	Apakah kualitas ketepatan pelunasan piutang konsumen diperhatikan dan dilakukan dengan baik?	✓	
4.	Apakah laporan yang berkaitan dengan piutang telah diterbitkan tepat waktu?	✓	
5.	Apakah laporan keuangan yang berkaitan dengan piutang telah didistribusikan kepada yang berwenang menerima laporan tersebut?	✓	
6.	Apakah komputer digunakan sebagai alat dalam menyimpan laporan yang terkait dengan piutang?	✓	
7.	Apakah pegawai yang menangani piutang harus berdasarkan Pendidikan?	✓	
8.	Apakah dengan adanya sistem informasi akuntansi piutang pada perusahaan dapat meningkatkan pengendalian intern piutang?	✓	
9.	Apakah jumlah penagihan selalu sesuai dengan pencatatan yang ada?	✓	
10.	Apakah pencatatan piutang dilakukan atau dicatat dengan baik dan akurat?	✓	
11.	Apakah akun piutang per pelanggan secara periodik diteliti mengenai pelanggan yang sering terlambat saja?		✓
12.	Apakah perusahaan mengirimkan surat konfirmasi piutang ke pelanggan secara periodik?	✓	
13.	Apakah prosedur penagihan piutang dilakukan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan?	✓	
14.	Apakah pengendalian internal piutang dilakukan dengan baik sesuai dengan sistem informasi akuntansi piutang?	✓	
15.	Apakah kelancaran pelunasan piutang dari pelanggan berjalan dengan baik?	✓	✓
16.	Apakah tingkat piutang tak tertagih melebihi dari ketentuan yang telah ditetapkan?		✓
17.	Apakah pembayaran piutang oleh pelanggan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan?		✓
18.	Apakah umur piutang pelanggan ditentukan berdasarkan kesepakatan kedua belah pihak?	✓	
19.	Apakah laporan daftar piutang dapat digunakan untuk menilai prestasi kerja manajemen, khususnya dalam peningkatan daftar piutang?	✓	
20.	Apakah ada petugas yang berwenang untuk melakukan pengawasan dalam pencatatan dan penyimpanan daftar piutang?	✓	

Universitas Esa Unggul

21.	Apakah semua daftar piutang disimpan dan diupdate oleh orang yang memiliki otorisasi pada piutang?	✓	
22.	Apakah ada langkah atau kebijakan-kebijakan khusus apabila ada piutang tak tertagih?	✓	

18 9

RESPONDEN : Atika Rachmawati	
BAGIAN : Penagihan	

Universitas Esa Unggul

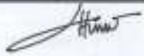
Internal Control Questionnaires Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
1.	Apakah perusahaan memiliki standar operasional prosedur (SOP) tertulis ?	✓	
2.	Apakah analisis umur piutang pelanggan telah dilakukan dengan baik?	✓	
3.	Apakah kualitas ketepatan pelunasan piutang konsumen diperhatikan dan dilakukan dengan baik?	✓	
4.	Apakah laporan yang berkaitan dengan piutang telah diterbitkan tepat waktu?	✓	
5.	Apakah laporan keuangan yang berkaitan dengan piutang telah didistribusikan kepada yang berwenang menerima laporan tersebut?	✓	
6.	Apakah komputer digunakan sebagai alat dalam menyimpan laporan yang terkait dengan piutang?	✓	
7.	Apakah pegawai yang menangani piutang harus berdasarkan Pendidikan?	✓	
8.	Apakah dengan adanya sistem informasi akuntansi piutang pada perusahaan dapat meningkatkan pengendalian intern piutang?	✓	
9.	Apakah jumlah penagihan selalu sesuai dengan pencatatan yang ada?	✓	
10.	Apakah pencatatan piutang dilakukan atau dicatat dengan baik dan akurat?	✓	
11.	Apakah akun piutang per pelanggan secara periodik diteliti mengenai pelanggan yang sering terlambat saja?		✓
12.	Apakah perusahaan mengirimkan surat konfirmasi piutang ke pelanggan secara periodik?	✓	
13.	Apakah prosedur penagihan piutang dilakukan sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan?	✓	
14.	Apakah pengendalian internal piutang dilakukan dengan baik sesuai dengan sistem informasi akuntansi piutang?	✓	
15.	Apakah kelancaran pelunasan piutang dari pelanggan berjalan dengan baik?		✓
16.	Apakah tingkat piutang tak tertagih melebihi dari ketentuan yang telah ditetapkan?		✓
17.	Apakah pembayaran piutang oleh pelanggan sesuai dengan waktu yang telah ditentukan?		✓
18.	Apakah umur piutang pelanggan ditentukan berdasarkan kesepakatan kedua belah pihak?	✓	
19.	Apakah laporan daftar piutang dapat digunakan untuk menilai prestasi kerja manajemen, khususnya dalam peningkatan daftar piutang?	✓	
20.	Apakah ada petugas yang berwenang untuk melakukan pengawasan dalam pencatatan dan penyimpanan daftar piutang?	✓	

Universitas Esa Unggul

21.	Apakah semua daftar piutang disimpan dan diupdate oleh orang yang memiliki otorisasi pada piutang?	✓	
22.	Apakah ada langkah atau kebijakan-kebijakan khusus apabila ada piutang tak tertagih?	✓	

10 4

RESPONDEN : Puspa Dianita	
BAGIAN : Penagihan	

Universitas Esa Unggul

Internal Control Questionnaires Pengendalian Internal Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
*	Otorisasi atas transaksi dan kegiatan		
1.	Apakah pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang?	✓	
*	Pemisahan fungsi dan Tugas		
2.	Apakah terdapat pemisahan fungsi dan tugas antara pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan piutang?		✓
*	Dokumentasi dan pencatatan		
3.	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas <i>invoice</i> , surat jalan, faktur pajak, PO terhadap total laporan <i>invoice</i> yang diberikan oleh bagian <i>invoice</i> ?	✓	
4.	Apakah pengiriman <i>invoice</i> luar kota dikirimkan melalui jasa pengiriman?	✓	
5.	Apakah bagian <i>finance</i> membuat rekapan pemasukan uang semua rekening berdasarkan masing-masing buku posisi rekening?	✓	
6.	Apakah setiap <i>invoice</i> yang dikirimkan kepada pelanggan dibuatkan tanda terima oleh bagian penagihan?	✓	
7.	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan?	✓	
*	Pengendalian atas penggunaan aktiva (Pengamanan harga perusahaan)		
8.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang yang menumpuk?	✓	
9.	Apakah bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
10.	Apakah bagian keuangan memeriksa kesesuaian jatuh tempo cek/ <i>giro</i> dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
11.	Apakah batas waktu jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan?		✓
12.	Apakah terdapat kebijakan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penagihan?		✓
13.	Apakah bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap pertengahan dan akhir bulan?	✓	
14.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih?	✓	
15.	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang yang tidak tertagih?	✓	
16.	Apakah bagian keuangan memeriksa kembali slip setoran dan uang yang akan disetor ke rekening perusahaan?	✓	
*	Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independent		

Universitas Esa Unggul

17.	Apakah ada pengawasan yang mencukupi untuk transaksi yang berkaitan dengan piutang usaha?	✓	
18.	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait dengan transaksi pengelolaan piutang usaha?	✓	
19.	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi piutang atau penagihan?	✓	

16 3

RESPONDEN : Puspa	
BAGIAN : Penagihan	

Universitas Esa Unggul

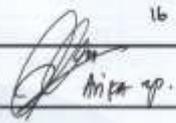
Internal Control Questionnaires Pengendalian Internal Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
*	Otorisasi atas transaksi dan kegiatan		
1.	Apakah pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang?	✓	
*	Pemisahan fungsi dan Tugas		
2.	Apakah terdapat pemisahan fungsi dan tugas antara pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan piutang?		✓
*	Dokumentasi dan pencatatan		
3.	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas <i>invoice</i> , surat jalan, faktur pajak, PO terhadap total laporan <i>invoice</i> yang diberikan oleh bagian <i>invoice</i> ?	✓	
4.	Apakah pengiriman <i>invoice</i> luar kota dikirimkan melalui jasa pengiriman?	✓	
5.	Apakah bagian <i>finance</i> membuat rekapan pemasukan uang semua rekening berdasarkan masing-masing buku posisi rekening?	✓	
6.	Apakah setiap <i>invoice</i> yang dikirimkan kepada pelanggan dibuatkan tanda terima oleh bagian penagihan?	✓	
7.	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan?	✓	
*	Pengendalian atas penggunaan aktiva (Pengamanan harga perusahaan)		
8.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang yang menumpuk?	✓	
9.	Apakah bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
10.	Apakah bagian keuangan memeriksa kesesuaian jatuh tempo cek/giro dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
11.	Apakah batas waktu jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan?		✓
12.	Apakah terdapat kebijakan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penagihan?		✓
13.	Apakah bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap pertengahan dan akhir bulan?	✓	
14.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih?	✓	
15.	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang yang tidak tertagih?	✓	
16.	Apakah bagian keuangan memeriksa kembali slip setoran dan uang yang akan disetor ke rekening perusahaan?	✓	
*	Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independent		

Universitas Esa Unggul

17.	Apakah ada pengawasan yang mencukupi untuk transaksi yang berkaitan dengan piutang usaha?	✓	
18.	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait dengan transaksi pengelolaan piutang usaha?	✓	
19.	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi piutang atau penagihan?	✓	

16 3

RESPONDEN : Atika Rachmawati	
BAGIAN : Penagihan	

Universitas Esa Unggul

Internal Control Questionnaires Pengendalian Internal Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
*	Otorisasi atas transaksi dan kegiatan		
1.	Apakah pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang?		✓
*	Pemisahan fungsi dan Tugas		
2.	Apakah terdapat pemisahan fungsi dan tugas antara pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan piutang?		✓
*	Dokumentasi dan pencatatan		
3.	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas <i>invoice</i> , surat jalan, faktur pajak, PO terhadap total laporan <i>invoice</i> yang diberikan oleh bagian <i>invoice</i> ?	✓	
4.	Apakah pengiriman <i>invoice</i> luar kota dikirimkan melalui jasa pengiriman?	✓	
5.	Apakah bagian <i>finance</i> membuat rekapan pemasukan uang semua rekening berdasarkan masing-masing buku posisi rekening?	✓	
6.	Apakah setiap <i>invoice</i> yang dikirimkan kepada pelanggan dibuatkan tanda terima oleh bagian penagihan?	✓	
7.	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan?		✓
*	Pengendalian atas penggunaan aktiva (Pengamanan harga perusahaan)		
8.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang yang menumpuk?		✓
9.	Apakah bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
10.	Apakah bagian keuangan memeriksa kesesuaian jatuh tempo cek/ <i>giro</i> dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
11.	Apakah batas waktu jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan?		✓
12.	Apakah terdapat kebijakan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penagihan?	✓	
13.	Apakah bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap pertengahan dan akhir bulan?	✓	
14.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih?		✓
15.	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang yang tidak tertagih?		✓
16.	Apakah bagian keuangan memeriksa kembali slip setoran dan uang yang akan disetor ke rekening perusahaan?	✓	
*	Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independent		

Universitas Esa Unggul

17.	Apakah ada pengawasan yang mencukupi untuk transaksi yang berkaitan dengan piutang usaha?	✓	
18.	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait dengan transaksi pengelolaan piutang usaha?		✓
19.	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi piutang atau penagihan?	✓	

RESPONDEN : Nurria
BAGIAN : Kasir

Nurria

8

Universitas Esa Unggul

Internal Control Questionnaires Pengendalian Internal Piutang Usaha

No.	Pertanyaan	Ya	Tidak
*	Otorisasi atas transaksi dan kegiatan		
1.	Apakah pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang?	✓	
*	Pemisahan fungsi dan Tugas		
2.	Apakah terdapat pemisahan fungsi dan tugas antara pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan piutang?	✓	
*	Dokumentasi dan pencatatan		
3.	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas <i>invoice</i> , surat jalan, faktur pajak, PO terhadap total laporan <i>invoice</i> yang diberikan oleh bagian <i>invoice</i> ?	✓	
4.	Apakah pengiriman <i>invoice</i> luar kota dikirimkan melalui jasa pengiriman?	✓	
5.	Apakah bagian <i>finance</i> membuat rekapan pemasukan uang semua rekening berdasarkan masing-masing buku posisi rekening?	✓	
6.	Apakah setiap <i>invoice</i> yang dikirimkan kepada pelanggan dibuatkan tanda terima oleh bagian penagihan?	✓	
7.	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan?		✓
*	Pengendalian atas penggunaan aktiva (Pengamanan harga perusahaan)		
8.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang yang menumpuk?	✓	
9.	Apakah bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
10.	Apakah bagian keuangan memeriksa kesesuaian jatuh tempo cek/giro dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan?	✓	
11.	Apakah batas waktu jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan?		✓
12.	Apakah terdapat kebijakan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penagihan?	✓	
13.	Apakah bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap pertengahan dan akhir bulan?	✓	
14.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih?		✓
15.	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang yang tidak tertagih?		✓
16.	Apakah bagian keuangan memeriksa kembali slip setoran dan uang yang akan disetor ke rekening perusahaan?	✓	
*	Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independent		

Universitas Esa Unggul

17.	Apakah ada pengawasan yang mencukupi untuk transaksi yang berkaitan dengan piutang usaha?	✓	
18.	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait dengan transaksi pengelolaan piutang usaha?	✓	
19.	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi piutang atau penagihan?	✓	

RESPONDEN : Herliani BAGIAN : Staff Accounting	
---	--