

**Lampiran 1**  
***Internal Control Questionnaires***

**Pertanyaan khusus**

Pertanyaan kuisioner ini mengenai

“Evaluasi Pengendalian Internal Atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha” dengan studi kasus pada **PT. Intiroda Makmur** tempat Bapak/Ibu bekerja. Jawaban adalah sebagai berikut :

Y : jawaban “Ya”

T : jawaban “Tidak”

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

No	Pertanyaan	Y=Ya	T=Tidak
<b>Otorisasi atas transaksi dan kegiatan</b>			
1	Transaksi penjualan disetujui oleh pimpinan penjualan		
2	Transaksi penjualan diketahui oleh pimpinan penjualan		
3	Retur penjualan harus mendapatkan persetujuan dari pimpinan penjualan		
4	Surat perintah penagihan dikeluarkan & diketahui pimpinan penagihan		
5	Piutang tak tertagih diketahui dan dilakukan cross check oleh pimpinan pemberi kredit		
6	Terdapat kebijakan pimpinan penjualan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan dan penagihan		
<b>Pemisahan fungsi atau tugas</b>			
7	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penjualan dengan fungsi akuntansi		
8	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi penagihan piutang		
9	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan		
10	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi pencatatan		
11	Surat peringatan tagihan jatuh tempo dikirim setiap bulan		
<b>Dokumentasi dan pencatatan</b>			
12	Kelengkapan dokumen merupakan syarat mutlak pengajuan kredit		

13	Perusahaan menggunakan daftar harga ( <i>price list</i> ) dalam penjualan		
14	Bagian penjualan melakukan pemeriksaan data-data pembeli		
15	Setiap penjualan diminta surat pesanan ( <i>Purchase Order</i> ) dari pembeli		
16	Bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu mengecek stock dan harga		
17	Bagian penjualan meminta persetujuan kepada bagian collecting untuk setiap nota pesanan (NP)		
18	Perusahaan membuat target penjualan secara tertulis		
19	Perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan dalam memberikan kredit		
20	Perusahaan menentukan tanggal jatuh tempo dalam pemberian piutang		
21	Nota kredit yang belum digunakan terkontrol dengan baik		
22	Faktur penjualan dalam kota yang ditagih oleh collector, ditulis dalam form laporan penagihan collector		
23	Surat penagihan dibuat rangkap		
<b>Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan)</b>			
24	Bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan		
25	Bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan		
26	Terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih		
27	Hasil penagihan secara tunai langsung diserahkan kepada kasir		
28	Setiap transaksi pengiriman uang dilakukan dengan cara transfer bank		
29	Terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan		
<b>Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen</b>			
30	Terdapat pemeriksaan secara berkala atas transaksi yang berkaitan dengan penjualan dan piutang usaha		

## Lampiran 2

### Hasil *Internal Control Questionnaires*

#### Pertanyaan khusus

Pertanyaan kuisioner ini mengenai

“Evaluasi Pengendalian Internal Atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha” dengan studi kasus pada **PT. Intiroda Makmur** tempat Bapak/Ibu bekerja. Jawaban adalah sebagai berikut :

Y : jawaban “Ya”

T : jawaban “Tidak”

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

No	Pertanyaan	Y=Ya	T=Tidak
<b>Otorisasi atas transaksi dan kegiatan</b>			
1	Transaksi penjualan disetujui oleh pimpinan penjualan	19	2
2	Transaksi penjualan diketahui oleh pimpinan penjualan	20	1
3	Retur penjualan harus mendapatkan persetujuan dari pimpinan penjualan	18	3
4	Surat perintah penagihan dikeluarkan & diketahui pimpinan penagihan	16	5
5	Piutang tak tertagih diketahui dan dilakukan cross check oleh pimpinan pemberi kredit	18	3
6	Terdapat kebijakan pimpinan penjualan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan dan penagihan	13	8
<b>Pemisahan fungsi atau tugas</b>			
7	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penjualan dengan fungsi akuntansi	16	5
8	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi penagihan piutang	3	18
9	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan	7	14
10	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi pencatatan	7	14
11	Surat peringatan tagihan jatuh tempo dikirim setiap bulan	13	8
<b>Dokumentasi dan pencatatan</b>			
12	Kelengkapan dokumen merupakan syarat mutlak pengajuan kredit	21	0

13	Perusahaan menggunakan daftar harga ( <i>price list</i> ) dalam penjualan	16	5
14	Bagian penjualan melakukan pemeriksaan data-data pembeli	17	4
15	Setiap penjualan diminta surat pesanan ( <i>Purchase Order</i> ) dari pembeli	20	1
16	Bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu mengecek stock dan harga	20	1
17	Bagian penjualan meminta persetujuan kepada bagian collecting untuk setiap nota pesanan (NP)	12	9
18	Perusahaan membuat target penjualan secara tertulis	15	6
19	Perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan dalam memberikan kredit	13	8
20	Perusahaan menentukan tanggal jatuh tempo dalam pemberian piutang	19	2
21	Nota kredit yang belum digunakan terkontrol dengan baik	14	7
22	Faktur penjualan dalam kota yang ditagih oleh collector, ditulis dalam form laporan penagihan collector	13	8
23	Surat penagihan dibuat rangkap	19	2
<b>Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan)</b>			
24	Bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan	17	4
25	Bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan	10	11
26	Terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih	12	9
27	Hasil penagihan secara tunai langsung diserahkan kepada kasir	21	0
28	Setiap transaksi pengiriman uang dilakukan dengan cara transfer bank	16	5
29	Terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan	10	11
<b>Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen</b>			
30	Terdapat pemeriksaan secara berkala atas transaksi yang berkaitan dengan penjualan dan piutang usaha	20	1
<b>Total</b>		455	175

**LAMPIRAN 3**  
**TABULASI**

P E R T A N Y A A N	<b>RESPONDEN</b>																					<b>TOTAL NILAI</b>	
																						<b>1</b>	<b>0</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>	<b>9</b>	<b>10</b>	<b>11</b>	<b>12</b>	<b>13</b>	<b>14</b>	<b>15</b>	<b>16</b>	<b>17</b>	<b>18</b>	<b>19</b>	<b>20</b>	<b>21</b>	<b>YA</b>	<b>TIDAK</b>
1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19	2
2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	20	1
3	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	18	3
4	1	1	0	0	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	16	5
5	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	18	3
6	1	1	0	0	0	1	0	1	1	1	1	0	0	0	0	1	1	1	1	1	1	13	8
7	0	0	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	16	5
8	1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	0	0	3	18
9	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	7	14
10	1	1	0	0	0	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1	1	1	1	1	0	7	14
11	1	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	0	0	0	1	13	8
12	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	21	0
13	1	1	0	0	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	16	5
14	1	1	1	1	1	0	1	1	1	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	17	4
15	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20	1
16	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20	1
17	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1	0	0	0	0	0	1	1	1	0	1	12	9
18	0	0	0	0	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	1	1	15	6
19	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	0	0	1	0	0	1	1	1	13	8
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	19	2
21	0	0	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	0	1	0	1	1	0	0	1	1	14	7
22	1	1	0	0	1	0	0	1	1	0	0	1	1	1	1	0	1	1	0	1	1	13	8
23	1	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	19	2
24	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	0	1	1	1	1	0	17	4
25	1	1	0	0	0	1	0	1	1	0	0	1	1	0	0	0	1	1	0	1	0	10	11
26	0	0	0	0	0	1	1	1	1	0	0	1	1	1	1	1	1	0	0	1	1	12	9
27	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	21	0
28	1	1	1	1	1	1	0	1	1	0	0	1	0	1	1	1	1	1	1	1	0	16	5
29	1	1	0	0	0	1	1	1	1	0	0	0	0	0	0	0	1	1	0	1	1	10	11
30	1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	20	1
<b>Total</b>																					<b>455</b>	<b>175</b>	