

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 |
|--|--|------|---------|
| Otorisasi atas transaksi dan kegiatan | | | |
| 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 | | |
| Pemisahan fungsi atau tugas | | | |
| 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 | | |
| Dokumentasi dan pencatatan | | | |
| 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 | | |
| Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan) | | | |
| 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 | | |
| Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen | | | |
| 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 |
|--|--|------|---------|
| Otorisasi atas transaksi dan kegiatan | | | |
| 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 |
| Pemisahan fungsi atau tugas | | | |
| 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 |
| Dokumentasi dan pencatatan | | | |
| 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 |
| Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan) | | | |
| 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 |
| Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen | | | |
| 30 | Terdapat pemeriksaan secara berkala atas transaksi yang berkaitan dengan penjualan dan piutang usaha | 20 | 1 |
| Total | | 455 | 175 |

LAMPIRAN 3
TABULASI

| P E R T A N Y A A N | RESPONDEN | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | TOTAL NILAI | |
|--|------------------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------|--------------------|--------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 1 | 0 |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 | YA | TIDAK |
| 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 | 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 | 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 | 1 | 0 | 0 | 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 |
| Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | 455 | 175 | |