

PT. INDOMOBIL TRADA NASIONAL CABANG NISSAN KEBON JERUK

INTERNAL CONTROL QUESTIONNAIRES (ICQ)

FUNGSI PENJUALAN

No.	Kriteria Aktivitas Pengendalian Internal	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Pemisahan Tugas dan Fungsi	a. Apakah perusahaan telah melakukan pemisahan tugas untuk setiap bagian secara tertulis?	✓	
		b. Apakah fungsi penjualan terpisah dari bagian administrasi?	✓	
		c. Apakah fungsi penjualan terpisah dari bagian finance/kasir?	✓	
		d. Apakah fungsi penjualan terpisah dari bagian accounting?	✓	
		e. Apakah masing-masing bagian telah melaksanakan tugas dan tanggung jawab masing-masing yang telah disepakati bersama dengan pihak perusahaan?	✓	
2	Dokumen Transaksi Memadai dan yang	a. Apakah form faktur penjualan dapat dibuat secara manual untuk diberikan kepada customer?	✓	
		b. Apakah form gate pass dapat dibuat secara manual untuk diberikan kepada customer?		✓
		c. Apakah perusahaan memiliki daftar harga (<i>price list</i>) untuk setiap penjualan secara tertulis?	✓	
		d. Apakah form faktur penjualan telah diberi penomoran secara urut tercetak?	✓	
		e. Apakah form Gate Pass telah diberi penomoran secara urut tercetak?	✓	

		f. Apakah bagian penjualan selalu menyimpan dokumen yang berkaitan dengan penjualan sesuai dengan nomor urut?	✓	
3	Otorisasi yang tepat atas transaksi	a. Apakah form kwitansi di otorisasi oleh orang yang berwenang?	✓	
		b. Apakah form Gate Pass di otorisasi oleh orang yang berwenang?	✓	
4	Pemeriksaan independen dan verifikasi internal	a. Apakah laporan penjualan selalu dibuat setiap hari, bulan dan tahunan?	✓	
		b. Apakah strategi pemasaran yang dibuat perusahaan telah dilaksanakan dengan baik?	✓	
		c. Apakah perusahaan telah mencapai target penjualan dengan baik sesuai yang direncanakan?	✓	
5	Pengendalian fisik atas aktiva dan catatan	a. Apakah perusahaan menetapkan target penjualan setiap tahun?	✓	

FUNGSI PIUTANG

No.	Kriteria Aktivitas Pengendalian Internal	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Pemisahan Tugas dan Fungsi	a. Apakah pencatatan di kartu piutang terpisah dari yang mengerjakan buku besar?	✓	
		b. Apakah hanya orang-orang tertentu yang memegang dan menyimpan kartu piutang?	✓	
2	Dokumen Transaksi Memadai dan yang	a. Apakah perusahaan memiliki kartu piutang?	✓	
		b. Apakah terdapat pencatatan yang digunakan untuk menganalisis umur piutang?	✓	
3	Otorisasi yang tepat atas transaksi	a. Apakah perusahaan memiliki kebijakan mengenai penghapusan piutang?		✓
		b. Apakah perusahaan menetapkan kebijakan kepada konsumen yang belum atau terlambat membayar hutangnya kepada perusahaan?		✓
4	Pemeriksaan independen dan verifikasi internal	a. Apakah diadakan pencocokan buku besar piutang dengan kartu piutang?	✓	
		b. Apakah perusahaan melakukan kontrol terhadap hutang konsumen yang belum dibayarkan?	✓	
		c. Apakah perusahaan selalu memonitor dan konfirmasi serta melakukan penagihan kepada pelanggan yang tidak membayar tepat waktu?	✓	

		d. Apakah penagihan piutang dilaksanakan berdasarkan tanggal jatuh tempo?	✓	
		e. Apakah perusahaan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada konsumen secara periodik?		✓
5	Pengendalian fisik atas aktiva dan catatan	a. Apakah perusahaan menyiapkan gudang berkas penyimpanan dokumen?	✓	