

Tabel 1.3

Kuesioner Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit

No.	Klien	Y =	T =	TR =	Keterangan
		Ya	Tidak	Tidak Relevan	
		Jawaban			
		Y	T	TR	
B.	Piutang Usaha				
1	Apakah dibuat kartu piutang ? a. Apakah secara bulanan atau kwartalan diadakan pencocokan saldo perkiraan kontrol (buku besar piutang) dengan kartu piutang? b. Apakah pengaman fisik kartu piutang cukup? c. Apakah hanya orang tertentu yang memegangnya? d. Apakah pencatatan kartu piutang sering bergilir? e. Apakah pencatatan di kartu piutang terpisah dari yang mengerjakan buku besar?				
2	Apakah perkiraan piutang pelanggan secara periodik diteliti mengenai: a. Pelanggan yang sering terlambat? b. Bukti adanya salah pembebanan? c. Bukti adanya pelunasan sebagian-sebagian? d. Bukti adanya penghapusan yang dilaporkan? e. Sesuatu ketidaklaziman?				
3	Apakah perselisihan dengan pelanggan ditangani oleh bagian kredit atau atasan atau orang lain yang dikuasakan dan tidak dilakukan oleh petugas administrasi piutang?				
4	Apakah harus mendapat persetujuan khusus dari pihak tertentu yang berwenang apabila perusahaan memberikan potongan yang lebih besar dari biasanya?				
5	Apakah ada penghapusan piutang? Bila ya: a. Apakah koreksi atas faktur dan penghapusan piutang harus disetujui oleh pihak yang berwenang? b. Apakah bukti untuk penagihan atas piutang yang telah dihapuskan diamankan untuk mencegah penyalahgunaan? Apakah secara periodik dibuat analisis umur piutang dan yang sudah jatuh tempo difollow up?				
6	Apakah terdapat kebijakan manajemen tentang penghapusan piutang?				
7	Apakah untuk penagihan dibuatkan kwitansi? Bila ya : a. Apakah kwitansi tersebut memiliki nomor urut tercetak? b. Apakah kwitansi dibuat setelah diperiksa lebih dahulu ke masing-masing saldo piutang? c. Apakah urutan nomor pada kwitansi diperhatikan oleh bagian akuntansi?				
8	Apakah hasil penagihan langsung diserahkan kepada bagian akuntansi dalam waktu yang tidak begitu lama dan dalam jumlah yang seharusnya diterima?				
9	Apakah pelaksanaan penagihan piutang dilakukan dengan cara pengiriman surat lewat <i>email</i> atau telepon?				
10	Apakah perusahaan menerapkan sistem punishment atau sanksi kepada klien atas keterlambatan penulanan piutang?				
PT. Duta Chemical		Dibuat Oleh :			
		Diisi Oleh :			