

LAMPIRAN

Internal Control Questioner

No	Pertanyaan	Y = Ya	T = Tidak	Keterangan
Otorisasi atas transaksi dan kegiatan				
1	Apakah setiap transaksi penjualan diketahui dan disetujui oleh pimpinan penjualan ?			
2	Apakah retur penjualan harus mendapatkan persetujuan dari yang pimpinan penjualan ?			
3	Apakah surat perintah penagihan dikeluarkan & diketahui pimpinan penagihan ?			
4	Apakah untuk setiap piutang tak tertagih diketahui dan dilakukan cross check oleh pimpinan pemberi kredit ?			
5	Apakah terdapat kebijakan pimpinan penjualan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan dan penagihan ?			
Pemisahan Fungsi atau tugas				
6	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penjualan dengan fungsi akuntansi ?			
7	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi penagihan piutang?			
8	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan ?			
9	Apakah terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi pencatatan ?			
Dokumentasi dan pencatatan				
10	Apakah perusahaan menggunakan daftar harga (<i>price list</i>) dalam penjualan?			
11	Apakah penggunaan formulir atas setiap transaksi penjualan terkontrol dengan pemberian nomor urut terlebih dahulu ?			

12	Apakah untuk setiap penjualan diminta surat pesanan (<i>Purchase Order</i>) dari pembeli ?			
13	Apakah bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu mengecek stock dan harga ?			
14	Apakah bagian penjualan meminta persetujuan kepada bagian collecting untuk setiap nota pesanan (NP) ?			
15	Apakah perusahaan membuat target penjualan secara tertulis?			
16	Apakah perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan dalam memberikan kredit ?			
17	Apakah perusahaan menentukan tanggal jatuh tempo dalam memberikan piutang ?			
18	Apakah nota kredit yang belum digunakan terkontrol dengan baik ?			
19	Apakah faktur penjualan dalam kota yang ditagih oleh collector, ditulis dalam form Laporan Penagihan Collector ?			
20	Apakah surat penagihan dibuat rangkap ?			
Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan)				
21	Apakah bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan ?			
22	Apakah bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan ?			
23	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih ?			
24	Apakah hasil penagihan secara tunai langsung diserahkan kepada kasir?			
25	Apakah setiap transaksi pengiriman uang dilakukan dengan cara transfer bank ?			
26	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada tiap pelanggan ?			

Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen				
27	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala atas transaksi yang berkaitan dengan penjualan dan piutang usaha ?			
Klien : PT. X		Dibuat oleh :	Diisi dan diperiksa oleh :	

Lampiran 1. Contoh *Internal Control Questionnaires*