

Internal Control Questioner Penjualan

No	Pertanyaan	Y = Ya	T = Tidak	Keterangan
Otorisasi atas transaksi dan kegiatan				
1	Apakah setiap transaksi penjualan telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang?			
2	Apakah terdapat Standar Operasional Prosedur tertulis untuk tiap tahapan penjualan sampai dengan penagihan?			
3	Apakah perusahaan menggunakan daftar harga (<i>price list</i>) tertulis yang telah ditetapkan oleh pihak yang berwenang ?			
4	Apakah penyimpangan dari daftar harga harus disetujui oleh staf yang berwenang ?			
Pemisahan Fungsi atau tugas				
5	Apakah terdapat pemisahan fungsi yang jelas antara fungsi penjualan dengan fungsi akuntansi ?			
6	Apakah terdapat pemisahaan fungsi yang jelas antara fungsi penjualan dengan fungsi penagihan piutang ?			
7	Apakah fungsi penjualan terpisah dari : <ul style="list-style-type: none"> - Bagian Keuangan ? - Bagian Akuntansi ? - Bagian Penyimpanan atau gudang ? 			

Dokumentasi dan pencatatan			
8	Apakah setiap transaksi penjualan diinput melalui sistem informasi penjualan?		
9	Apakah penggunaan formulir atas setiap transaksi penjualan terkontrol dengan pemberian nomor urut terlebih dahulu (<i>pre numbered</i>) ?		
10	Apakah untuk setiap penjualan diminta surat pesanan (<i>sales Order</i>) dari pembeli ?		
11	Apakah setiap pengiriman barang didasarkan pada <i>Delivery Order</i> (DO) ?		
12	Apakah bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu mengecek stock dan harga ?		
13	Apakah bagian penjualan membuat form nota pesanan sesuai dengan pesanan dari pelanggan ?		
15	Apakah admin sales membuat laporan hasil penjualan dan melaporkannya kepada manager penjualan ?		
Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan)			
16	Apakah bagian akuntansi mengevaluasi laporan penjualan dengan laporan pengeluaran barang?		
17	Apakah bagian penjualan mengevaluasi hasil pembayaran tagihan dengan laporan piutang?		
18	Apakah terdapat prosedur tertulis yang jelas dalam proses pembuatan faktur penjualan?		

Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen				
19	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala ?			
20	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak diluar dari fungsi penjualan ?			
Klien : PT. X		Dibuat oleh :		Diisi dan diperiksa oleh :

pertanyaan	responden									Σ jawaban	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	ya	tidak
1	1	1	1	1	0	1	1	1	1	8	1
2	1	1	1	1	1	0	0	1	1	7	2
3	1	1	0	1	1	1	0	1	1	7	2
4	1	1	1	1	0	1	1	1	0	7	2
5	1	0	1	1	1	1	0	1	1	7	2
6	1	1	1	0	1	1	0	1	1	7	2
7	1	1	1	1	0	1	1	1	1	8	1
8	1	1	0	1	1	1	1	1	1	8	1
9	1	1	1	1	1	1	0	1	1	8	1
10	1	0	1	1	1	1	1	1	1	8	1
11	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0
12	1	1	1	1	1	1	1	0	1	8	1
13	1	1	1	1	0	0	0	1	1	6	3
14	1	1	0	1	1	1	1	1	1	8	1
15	0	0	1	1	1	1	1	1	1	7	2
16	1	1	1	1	1	1	0	0	1	7	2
17	1	1	1	0	1	1	1	1	1	8	1
18	0	1	1	1	0	1	1	1	1	7	2
19	1	0	1	1	0	1	1	1	1	7	2
20	1	1	0	1	1	1	1	1	0	7	2
Total										149	31