

Tabel 1.2 *Internal Control Questionnaires* pengendalian internal piutang usaha

Pertanyaan	Jawaban	
	YA	TIDAK
A. Lingkungan Pengendalian		
1. Adanya kebijakan perusahaan atas penjualan kredit	√	
2. Adanya prosedur pelaksanaan penagihan piutang	√	
3. Perusahaan telah menerapkan SOP (<i>Standar Operating Procdedurs</i>) untuk divisi keuangan yang menangani penagihan piutang usaha ?	√	
4. Pegawai yang melakukan penagihan mengetahui dan memahami prosedur, kebijakan, tugas dan tanggung jawabnya.	√	
B. Penentuan Resiko		
5. Adanya evaluasi terhadap penjualan kredit		√
6. Adanya analisa umur piutang yang mendeteksi piutang yang segera jatuh tempo	√	
C. Aktivitas Pengendalian		
7. Setiap bulan diadakannya pencocokan saldo perkiraan pengendali dengan kartu piutang	√	
8. Dilakukan pengamanan fisik yang cukup terhadap kartu piutang	√	
9. Kartu piutang dipegang oleh orang tertentu saja	√	
10. Pencatatan dikartu piutang terpisah dari yang mengerjakan buku besar	√	

<p>11. Adanya pemeriksaan secara periodik terhadap perkiraan piutang pelanggan mengenai :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Pelanggan yang terlambat membayar - Bukti adanya pelunasan sebagian-sebagian - Bukti adanya penghapusan piutang yang tidak dilaporkan - Sesuatu ketidaklaziman 	√	
<p>12. Pencatatan ke dalam kartu piutang dan ke dalam jurnal penjualan, jurnal penerimaan kas dan jurnal umum diotorisasi oleh fungsi akuntansi dengan cara memberikan tanda tangan pada dokumen sumber seperti bukti kas masuk ?</p>	√	
<p>13. Bukti penagihan piutang yang telah dihapus diamankan untuk mencegah penyalahgunaan</p>	√	
<p>14. Terdapat kebijakan manajemen tentang penghapusan piutang</p>	√	
<p>15. Pada penagihan dibuatkan bukti kuitani yang memiliki nomor urut tercetak setelah diperiksa terlebih dahulu ke pos masing-masing saldo piutang</p>	√	
<p>16. Secara periodik diadakan rekonsiliasi kartu piutang dengan rekening kontrol piutang usaha dalam buku besar ?</p>	√	
<p>17. Fungsi penagihan hanya dilakukan oleh satu bagian saja, sehingga tidak ada fungsi lain memiliki lebih dari satu wewenang yakni dalam melakukan penagihan dan survei ?</p>		√

D. Informasi Dan Komunikasi	
18. Adanya komunikasi dari bagian penjualan kredit ke bagian penagihan mengenai pelanggan yang melakukan penjualan kredit	√
19. Bagian penagihan melakukan konfirmasi penagihan kepada pelanggan yang telah jatuh tempo	√
20. Laporan mengenai hasil penagihan disajikan secara periodik	√
21. Manajemen selalu mengkomunikasikan segala informasi terbaru dan kebijakan lainnya seputar piutang usaha kepada karyawan yang terlibat langsung setiap saat?	√
E. Pengawasan dan Pemantauan	
22. Adanya evaluasi terhadap pelaksanaan penagihan oleh pihak yang berwenang secara periodik	√
23. Adanya kelemahan yang ditemukan auditor atas pengendalian intern penagihan piutang	√
24. Adanya analisa umur piutang yang mendeteksi piutang yang segera jatuh tempo	√