

Lampiran 1

Internal Control Questionnaires

No	Pernyataan	Y = Ya	T = Tidak	Keterangan
Otorisasi atas transaksi dan kegiatan				
1	Transaksi penjualan disetujui oleh pimpinan penjualan			
2	Transaksi penjualan diketahui oleh pimpinan penjualan			
3	Retur penjualan harus mendapatkan persetujuan dari yang pimpinan penjualan			
4	Surat perintah penagihan dikeluarkan & diketahui pimpinan penagihan			
5	Piutang tak tertagih diketahui dan dilakukan cross check oleh pimpinan pemberi kredit			
6	Terdapat kebijakan pimpinan penjualan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan dan penagihan			
Pemisahan Fungsi atau tugas				
7	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penjualan dengan fungsi akuntansi			
8	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi penagihan piutang			
9	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan			
10	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi pencatatan			
Dokumentasi dan pencatatan				
11	Surat peringatan tagihan jatuh tempo beserta denda dibuat setiap bulan			
12	Kelengkapan dokumen merupakan syarat mutlak pengajuan kredit			
13	Perusahaan menggunakan daftar harga (<i>price list</i>) dalam penjualan			
15	Setiap penjualan diminta surat pesanan (<i>Purchase Order</i>) dari pembeli			

16	Bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu mengecek stock dan harga			
17	Bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu memeriksa saldo hutang pelanggan ke bagian piutang			
18	Perusahaan membuat target penjualan secara tertulis			
19	Perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan			
20	Perusahaan menentukan tanggal jatuh tempo dalam memberikan piutang			
21	Nota kredit yang belum digunakan terkontrol dengan baik			
22	Faktur penjualan dalam kota yang ditagih oleh collector, ditulis dalam form Laporan Penagihan Collector			
23	Surat penagihan dibuat rangkap			
Pengendalian atas penggunaan aktiva (pengamanan harta perusahaan)				
24	Bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan			
25	Bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan			
26	Terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih			
27	Hasil penagihan secara tunai langsung diserahkan kepada kasir			
28	Setiap transaksi pengiriman uang dilakukan dengan cara transfer bank			
29	Terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada tiap pelanggan			
Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen				
30	Terdapat pemeriksaan secara berkala atas transaksi yang berkaitan dengan penjualan dan piutang usaha			
Klien : PT. LJT		Dibuat oleh :	Diisi oleh :	