

## Lampiran 1

*Internal Control Questioner*

No	Pernyataan	Y = Ya	T = Tidak	Keterangan
<b>Otorisasi atas transaksi dan kegiatan</b>				
1	Refund penjualan harus mendapatkan persetujuan dari manajemen perusahaan			
2	Setiap transaksi penjualan telah diotorisasi oleh pimpinan penjualan			
3	Untuk setiap piutang tak tertagih diketahui dan dilakukan cross check oleh pimpinan pemberi kredit			
4	Surat perintah penagihan dikeluarkan & diketahui pimpinan penagihan			
5	Perusahaan membuat target penjualan secara tertulis			
6	Terdapat kebijakan pimpinan penjualan untuk memberikan <i>reward</i> dan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan dan penagihan			
<b>Pemisahan Fungsi atau tugas</b>				
7	Surat peringatan tagihan jatuh tempo dikirim setiap bulan			
8	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penagihan dengan fungsi akuntansi			
9	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pemberi kredit dengan fungsi penagihan piutang			
10	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penagihan			
11	Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penerimaan piutang usaha dengan fungsi penagihan			
<b>Dokumentasi dan pencatatan</b>				
12	Bagian Penjualan (sales) melakukan			

	pemeriksaan data-data konsumen			
13	Admin sales membuat laporan hasil penjualan dan meleaporkannya kepada manager penjualan			
14	Perusahaan menggunakan daftar harga ( <i>price list</i> ) dalam penjualan			
15	Bagian penjualan meminta persetujuan kepada bagian collecting untuk setiap nota pesanan ( <i>Master Stock Price List</i> )			
16	Bagian penjualan setelah menerima pesanan dari pelanggan terlebih dahulu mengecek stock dan harga			
17	Penggunaan formulir atas setiap transaksi penjualan terkontrol dengan pemberian nomor urut terlebih dahulu ( <i>Booking Fee</i> )			
18	Untuk setiap penjualan diminta surat pesanan ( <i>Surat Pesanan</i> ) dari pembeli ?			
19	Surat penagihan dibuat rangkap			
20	Perusahaan menentukan tanggal Payment Schedule dalam memberikan piutang			
21	Surat pembatalan di keluarkan dengan baik			
22	Nota kredit yang belum digunakan terkontrol dengan baik			
23	Perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan dalam memberikan kredit			
<b>Pengendalian atas penggunaan aktiva ( pengamanan harta perusahaan )</b>				
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	Hasil penagihan secara tunai langsung diserahkan kepada kasir			
27	Setiap transaksi pengiriman uang dilakukan dengan cara transfer bank			
28	Terdapat batasan angsuran/plafon maksimal			

	yang diberikan kepada tiap pelanggan			
29	Terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih			
<b>Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen</b>				
30	Terdapat pemeriksaan secara berkala atas transaksi yang berkaitan dengan penjualan dan piutang usaha			
Klien : PT. Bangun Perkasa Cipta		Dibuat oleh :	Diisi oleh :	