

Internal Control Questionnaire

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
Otorisasi atas transaksi dan kegiatan				
1	Bagian pembelian meminta persetujuan kepada pimpinan pembelian untuk setiap pemesanan	6	10	
2	Setiap transaksi pembayaran hutang usaha diotorisasi pejabat yang berwenang	12	4	
3	Bagian penerimaan barang membuat surat terima barang disertai stempel sebagai bukti	16		
4	Retur pembelian harus menginformasikan dari pihak yang berwenang	16		
Pemisahan fungsi atau tugas				
5	Perusahaan telah memuat secara jelas wewenang dan tanggung jawab atas fungsi masing – masing bagian	14	2	
6	Perusahaan memiliki pemisahan fungsi antara pencatatan hutang usaha dengan pembayaran hutang usaha	8	8	
7	Perusahaan memiliki pemisahan fungsi antara bagian penerimaan barang dengan pemeriksaan barang	15	1	
8	Pembelian dilakukan oleh bagian pembelian	14	2	
9	Pembayaran hutang usaha dilakukan oleh bagian finance	14	2	
Dokumen dan Pencatatan				
10	Setiap pembelian terdapat surat pesanan (<i>Purchase Order</i>) kepada supplier	6	10	

11	Bagian Pembelian membuat laporan pembelian dan melaporkannya kepada pimpinan pembelian	13	3	
12	Order pembelian tersimpan lengkap, termasuk yang dibatalkan	16		
13	Faktur yang diterima dari supplier sudah dilengkapi oleh dokumen asli	13	3	
14	Penggunaan formulir atas setiap transaksi pembelian terkontrol dengan pemberian nomor urut	16		
15	Setiap transaksi pembayaran hutang usaha sudah dilengkapi kelengkapan dokumen	6	10	
16	Pembayaran dilakukan apabila hutang usaha sudah jatuh tempo	13	3	
17	Setelah pembayaran semua dokumen di stempel LUNAS	12	4	
18	Pencatatan pembelian dan pembayaran hutang usaha dilakukan dengan menggunakan Computer	16		
19	Terdapat program khusus pada computer untuk pemrosesan data pembayaran hutang usaha yang terjadi dalam perusahaan	16		
Pengendalian atas penggunaan aktiva (Pengamanan harta perusahaan)				
20	Barang yang diterima diperiksa secara detail secara jenis & kuantitas sesuai order pembelian	6	10	
21	Faktur – faktur dari supplier diperiksa / dicocokkan dengan Surat Penerimaan Barang	14	2	
22	Setiap transaksi pembayaran hutang usaha dilakukan dengan cara transfer melalui bank	16		
23	Adanya pembatasan anggaran pembelian	13	3	
24	Diadakan pemisahan dokumen hutang yang sudah dibayar dengan yang belum dibayar	15	1	

25	Dibuat perencanaan pembayaran dalam pembayaran hutang usaha	5	11	
Pemeriksaan kinerja secara independen				
26	Bagian pembelian sebelum melakukan pesanan pembelian memeriksa persediaan yang ada dikartu stok	16		
27	Saldo hutang dagang diperiksa dan dianalisa secara berkala	11	5	
28	Harga penawaran pemasok yang disetujui ditinjau secara berkala, untuk memastikan bahwa merupakan harga bersaing	16		
29	Laporan penerimaan barang dicatat sesuai dengan perhitungan yang diterima	11	5	
	Total	365	99	
Klien : PT. PID		Dibuat oleh :	Diisi dan diperiksa oleh :	