



**INTERNAL CONTROL QUESTIONNAIRE (ICQ)  
PIUTANG USAHA PT. X**

14	Apakah fungsi bagian akuntansi terpisah dari :	√		√		√		√		√		√	
	Bagian Kasir?												
	Bagian Penjualan?	√		√		√		√		√		√	
	Bagian Penagihan?	√		√		√		√		√		√	
15	Apakah ada pemisahan tugas antara bagian pencatatan penjualan dengan pencatatan dan penagihan piutang?	√		√		√		√		√		√	
16	Apakah perusahaan menetapkan jangka waktu pelunasan oleh pelanggan?	√		√		√		√		√		√	
17	Apakah terdapat sanksi denda berupa bunga bagi pelanggan yang terlambat melunasi piutangnya?		√		√		√		√		√		√
18	Apakah jumlah staf penagihan yang ada sudah memadai?		√		√		√		√		√		√
<b>TOTAL</b>		<b>22</b>	<b>9</b>	<b>26</b>	<b>5</b>	<b>24</b>	<b>7</b>	<b>22</b>	<b>9</b>	<b>23</b>	<b>8</b>	<b>25</b>	<b>6</b>