

INTERNAL CONTROL QUESTIONNAIRES

Nama :

Jenis Kelamin :

Jabatan :

Lama Bekerja :

No	Pernyataan	Y= Ya	T= Tidak	Ket.
Otoritas 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 manager penjualan untuk memberikan reward dan punishment kepada bagian penjualan dan penagihan			
Pemisahan fungsi dan 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			
11	Surat peringatan tagihan jatuh tempo dikirim setiap bulan			
Dokumentasi dan pencatatan				
12	Kelengkapan dokumen merupakan syarat mutlak pengajuan kredit			
13	Perusahaan menggunakan daftar harga (price list) dalam penjualan			
14	Bagian penjualan sales melakukan pemeriksaan data-data klien			
15	Setiap penjualan diminta surat pemesanan (Purchase Order) dari klien			
16	Bagian penjualan setelah menerima pesanan dari klien terlebih dahulu mengecek harga			
17	Bagian penjualan meminta Persetujuan kepada bagian collecting untuk setiap nota pesanan (NP)			
18	Perusahaan membuat target penjualan secara tertulis			

19	Perusahaan memperhatikan saldo hutang client dalam memberikan piutang			
20	Perusahaan menentukan tanggal jatuh tempo dalam memberikan piutang			
21	Faktur penjualan dalam kota yang ditagih oleh collector, ditulis dalam form laporan penagihan collector			
22	Nota kredit yang belum digunakan terkontrol dengan baik			
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 bagian penagihan			
25	Bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada clien setiap akhir bulan			
26	Terdapat cadangan atau penyesihan 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 kreidt 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			
----	------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--	--

Jakarta, ___/Juli/2017

Dibuat Oleh

Diisi Oleh

(Widya Ningsih)

()