

KUESIONER PERANAN INTERNAL AUDITING DALAM MENUNJANG TINGKAT  
KOLEKTIBILITAS PIUTANG

| No                              | Pertanyaan                                                                                                              | Jawaban Kuesioner |       |
|---------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------|
|                                 |                                                                                                                         | Ya                | Tidak |
| <b>Peranan Auditor Internal</b> |                                                                                                                         |                   |       |
| <b>1. Independensi</b>          |                                                                                                                         |                   |       |
| • <b>Status organisasi</b>      |                                                                                                                         |                   |       |
| 1                               | Apakah auditor internal bertanggung jawab kepada dewan direksi?                                                         |                   |       |
| 2                               | Apakah auditor internal memiliki koordinasi yang teratur dengan dewan direksi?                                          |                   |       |
| 3                               | Apakah tujuan, kewenangan dan tanggung jawab auditor internal didefinisikan dalam dokumen tertulis dan disetujui?       |                   |       |
| • <b>Objektivitas</b>           |                                                                                                                         |                   |       |
| 4                               | Apakah auditor internal memberikan laporan kepada dewan direksi?                                                        |                   |       |
| 5                               | Apakah auditor internal menghindari konflik kepentingan dalam penugasan?                                                |                   |       |
| 6                               | Apakah terdapat review terhadap hasil pemeriksaan oleh auditor internal?                                                |                   |       |
| <b>2. Kemampuan Profesional</b> |                                                                                                                         |                   |       |
| 7                               | Apakah auditor internal mempunyai kelengkapan dan berbagai disiplin ilmu yang dibutuhkan dalam menjalankan pemeriksaan? |                   |       |
| 8                               | Apakah auditor internal mempunyai kemampuan berkomunikasi yang baik dengan bagian yang lain?                            |                   |       |
| 9                               | Apakah ada pendidikan berkelanjutan bagi internal auditor?                                                              |                   |       |
| <b>3. Lingkup Pekerjaan</b>     |                                                                                                                         |                   |       |
| 10                              | Apakah ada pemeriksaan keandalan (reliabilitas dan integritas) informasi keuangan oleh auditor internal?                |                   |       |
| 11                              | Apakah ada kesesuaian dengan kebijaksanaan, rencana, prosedur, dan peraturan perundang-undangan ?                       |                   |       |
| 12                              | Apakah auditor internal telah memverifikasi keberadaan berbagai harta organisasi?                                       |                   |       |
| 13                              | Apakah perusahaan telah menggunakan sumber daya secara ekonomis dan efisien?                                            |                   |       |
| 14                              | Apakah ada pencapaian tujuan dalam perusahaan?                                                                          |                   |       |

|                                            |                                                                                                 |  |  |
|--------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>4. Pelaksanaan Kegiatan Pemeriksaan</b> |                                                                                                 |  |  |
| <b>• Perencanaan</b>                       |                                                                                                 |  |  |
| 15                                         | Apakah ada penulisan program pemeriksaan ?                                                      |  |  |
| 16                                         | Apakah ada penentuan bagaimana, kapan, dan kepada siapa hasil pemeriksaan itu akan disampaikan? |  |  |
| 17                                         | Apakah ada persetujuan rencana kerja?                                                           |  |  |

|                                       |                                                                           |  |  |
|---------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>• Pengujian dan pengevaluasian</b> |                                                                           |  |  |
| 18                                    | Apakah ada keharusan mengumpulkan informasi yang menyeluruh ?             |  |  |
| 19                                    | Apakah informasi yang ada telah mencukupi, kompeten, relevan dan berguna? |  |  |
| 20                                    | Apakah ada kertas kerja yang dibuat dan ditinjau oleh auditor internal?   |  |  |

|                            |                                                                                  |  |  |
|----------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>• Penyampaian hasil</b> |                                                                                  |  |  |
| 21                         | Apakah ada laporan hasil pemeriksaan?                                            |  |  |
| 22                         | Apakah ada diskusi terlebih dahulu mengenai berbagai kesimpulan dan rekomendasi? |  |  |
| 23                         | Apakah ada review sebelum laporan final dibuat?                                  |  |  |

|                                           |                                                                                                                                  |  |  |
|-------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| <b>• Tindak lanjut (<i>follow up</i>)</b> |                                                                                                                                  |  |  |
| 24                                        | Apakah ada keharusan untuk memonitor bahwa manajer telah melaksanakan tindakan korektif yang disarankan?                         |  |  |
| 25                                        | Apakah ada keharusan untuk memonitor manajer telah menerima resiko atas tidak dilaksanakannya tindakan korektif yang disarankan? |  |  |

| No                                          | Pertanyaan                                                                                                 | Jawaban Kuesioner |       |
|---------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------|
|                                             |                                                                                                            | Ya                | Tidak |
| <b>Tingkat Kolektibilitas Piutang Usaha</b> |                                                                                                            |                   |       |
| <b>1. Prosedur Pemeriksaan Umur Piutang</b> |                                                                                                            |                   |       |
| 1                                           | Apakah analisis umur piutang telah disusun?                                                                |                   |       |
| 2                                           | Apakah saldo pada analisis umur piutang dengan saldo menurut buku besar pembantu piutang telah dicocokkan? |                   |       |
| 3                                           | Apakah kewajaran presentase dalam menghitung kategori umur piutang telah ditentukan?                       |                   |       |
| 4                                           | Apakah ada evaluasi estimasi tak tertagihnya piutang tahun sebelumnya?                                     |                   |       |

|                                                    |  |  |  |
|----------------------------------------------------|--|--|--|
| <b>2. Tujuan audit terkait saldo piutang usaha</b> |  |  |  |
|----------------------------------------------------|--|--|--|

|    |                                                                                                                            |  |  |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|--|
| 5  | Apakah piutang usaha telah dijumlahkan dengan benar dan cocok dengan berkas induk dan buku besar. (rincian-rincian cocok)? |  |  |
| 6  | Apakah ada piutang usaha (keberadaan) di dalam perusahaan?                                                                 |  |  |
| 7  | Apakah piutang usaha yang ada dalam perusahaan telah dimasukkan (kelengkapan)?                                             |  |  |
| 8  | Apakah piutang usaha telah dicatat dengan akurat?                                                                          |  |  |
| 9  | Apakah piutang usaha dalam perusahaan telah diklasifikasikan dengan semestinya?                                            |  |  |
| 10 | Apakah piutang usaha dalam perusahaan telah dicatat dalam periode (pisah batas) yang sesuai?                               |  |  |
| 11 | Apakah piutang usaha yang dinilai memadai ada pada nilai yang dapat direalisasi?                                           |  |  |
| 12 | Apakah piutang usaha benar-benar sah dimiliki klien?                                                                       |  |  |
| 13 | Apakah penyajian dan pengungkapan piutang usaha adalah memadai (penyajian dan pengungkapan)?                               |  |  |

## DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS

### *CURRICULLUM VITAE*

Nama : Yudi Yoga P.

Tempat/Tanggal lahir : Bandung/24 April 1983

Alamat : Jl. Muarasari II no 17, Bandung

Agama : Kristen Protestan

Pendidikan Formal : - 1990 – 1996 : SDN Dewi Sartika, Bandung  
- 1996 – 1999 : SLTP Yos Sudarso, Bandung  
- 1999 – 2002 : SMUK Kalam Kudus, Bandung  
- 2002 – 2009 : Universitas Kristen Maranatha

Jurusan Ekonomi, Akuntansi