

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