

Nama \_\_\_\_\_  
 Jabatan \_\_\_\_\_

**DAFTAR PERTANYAAN UNTUK VARIABEL INDEPENDEN**  
 ( Sistem Pengendalian Intern )

Indikator : Lingkungan Pengendalian Sub Indikator : Nilai Etika dan Integritas.			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	A. Apakah perusahaan memiliki kode etik?		
	B. Jika ya, apakah dikomunikasikan pada pegawai?		
2	Apakah pemimpin menunjukkan komitmen pada :		
	A. Kode Etik B. Integritas		
3	Apakah ada tindakan tegas atas pelanggaran		
	A. Etika B. Integritas		
4	Apakah dalam berkerja pegawai dituntut untuk		
	A. Disiplin B. Jujur		
5	Apakah ada sikap saling peduli terhadap pelanggaran yang dilakukan karyawan?		
6	Apakah karyawan yang menemukan pelanggaran wajib melaporkan kepada atasan?		
7	Apakah ada pencegahan untuk mengurangi dorongan atau godaan ke arah tindakan yang tidak etis?		

Indikator : Lingkungan Pengendalian Sub Indikator : Komitmen terhadap Kompetensi			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah dalam penerimaan calon pegawai perusahaan memperhatikan:		
	A. Pendidikan calon pegawai B. Kecakapan calon pegawai		
2	Apakah latar belakang pendidikan pegawai telah mendukung pekerjaan?		
3	Apakah ada latihan khusus untuk meningkatkan kemampuan pegawai?		
4	Apakah ada persyaratan tertulis tentang persyaratan keterampilan bagi tiap posisi perusahaan?		

Indikator : Lingkungan Pengendalian			
Sub Indikator : Partisipasi Dewan Komisaris dan Komite Audit			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan memiliki: A. Dewan Komisaris B. Komite Audit		
2	Apakah ada pertemuan dewan komisaris untuk A. Menetapkan kebijakan perusahaan B. Menetapkan tujuan perusahaan C. Meninjau ulang kinerja perusahaan		
3	Apakah masukan dari komite audit digunakan dalam A. Menetapkan tujuan perusahaan B. Meninjau ulang kinerja perusahaan		

Indikator : Lingkungan Pengendalian			
Sub Indikator : Falsafah Manajemen dan Model Operasi.			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah ada kebijakan dan prosedur tertulis yang mengatur kegiatan operasional perusahaan?		
2	Jika ada, apakah kebijakan dan prosedur tersebut telah dikomunikasikan pada karyawan?		
3	Apakah pimpinan tanggap terhadap: A. Laporan dari bawahan B. Penyimpangan terhadap sistem pengendalian intern		
4	Apakah segala bentuk penyimpangan ditindak?		
5	Apakah perusahaan mempertimbangkan: A. Resiko bisnis B. Melakukan pemantauan yang cukup		
6	Apakah perusahaan menggunakan anggaran perusahaan sebagai pedoman pengendalian perusahaan?		
7	Apakah kebijakan yang berhubungan dengan penyusunan laporan keuangan dipertimbangkan dengan matang oleh pimpinan perusahaan?		

Indikator : Lingkungan Pengendalian			
Sub Indikator : Struktur organisasi			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi?		
2	Apakah struktur organisasi menggambarkan: A. Hubungan wewenang B. Tanggung Jawab		

3	Apakah perusahaan memiliki uraian tugas dan tanggung jawab?		
4	Apakah manajemen mengawasi pelaksanaan tugas dan tanggung jawab setiap bagian-bagian perusahaan?		
5	Apakah struktur organisasi perusahaan menunjang pengambilan keputusan?		
6	Apakah fungsi akuntansi dilaksanakan secara sentralisasi?		

Indikator : Lingkungan Pengendalian  
Sub Indikator : Pelimpahan Wewenang dan Tanggung Jawab.

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah pencapaian tujuan perusahaan didukung pendelegasian: A. Wewenang B. Tanggung jawab		
2	Apakah terdapat evaluasi pelaksanaan tugas, wewenang dan tanggung jawab?		
3	Apakah wewenang dan tanggung jawab diberikan secara tertulis?		

Indikator : Lingkungan Pengendalian  
Sub Indikator : Kebijakan dan pelatihan sumber daya manusia

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perekrutan pegawai baru berdasarkan standar kebutuhan perusahaan?		
2	Apakah perekrutan pegawai baru memiliki criteria yang jelas mengenai: A. Latar pendidikan B. Pengalaman kerja		
3	Apakah terdapat evaluasi terhadap kinerja pegawai?		
4	Apakah perusahaan memberikan bonus atau penghargaan terhadap prestasi pegawai?		
5	Apakah pegawai memahami A. Tugas B. Prosedur		

Indikator : Kegiatan Pengendalian  
Sub Indikator : Pengendalian Akuntansi

No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah pencatatan transaksi dicatat pada saat terjadinya transaksi?		

2	Apakah dilakukan konfirmasi piutang kepada pelanggan?		
3	Jika ya, Apakah pencatatan piutang selalu sesuai dengan konfirmasi piutang terhadap pelanggan?		
4	Apakah bagian kredit bertanggung jawab penuh terhadap tertagihnya semua piutang pelanggan?		

Indikator : Kegiatan Pengendalian			
Sub Indikator : Pengendalian Administrasi			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah penagihan piutang dilaksanakan sesuai prosedur yang ditetapkan?		
2	Apakah penagihan piutang dilaksanakan sesuai dengan kesepakatan dengan pelanggan?		
3	Apakah efisiensi biaya dalam penagihan piutang perusahaan telah terwujud?		

Indikator : Penetapan Resiko			
Sub Indikator : Perubahan dalam lingkungan organisasi perusahaan.			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perubahan dalam lingkungan organisasi perusahaan, tidak mempengaruhi sistem pengendalian intern perusahaan?		
2	Apakah dalam menyusun sistem pengendalian intern perusahaan, perusahaan mempertimbangkan perubahan dalam lingkungan organisasi?		
3	Apakah perusahaan peka terhadap perubahan dalam lingkungan organisasi perusahaan?		

Indikator : Penetapan Resiko			
Sub Indikator : Karyawan Baru			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan dalam merekrut karyawan berdasarkan kebutuhan dan standar yang ditetapkan?		
2	Apakah perekrutan pegawai baru memiliki kriteria seperti latar pendidikan dan pengalaman kerja?		
3	Apakah terdapat pelatihan untuk karyawan baru?		

Indikator : Penetapan Resiko			
Sub Indikator : Pertumbuhan yang Pesat			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan mempunyai daftar kredit pelanggan?		
2	Apakah dalam menyetujui kredit berdasarkan daftar kredit pelanggan?		
3	Apakah perusahaan memiliki batas-batas tertentu dalam menyetujui kredit pelanggan?		

Indikator : Penetapan Resiko			
Sub Indikator : Keputusan Akuntansi			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan mempertimbangkan kemungkinan terjadinya penyelewengan tagihan piutang?		
2	Apakah perusahaan menyisihkan sebagian dari laba untuk resiko piutang tidak tertagih?		
3	Apakah perusahaan menetapkan batas maksimal penagihan piutang?		

Indikator : Penetapan Resiko			
Sub Indikator : Lingkup, Produk dan Kegiatan Baru			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan meminta pertimbangan manajemen dalam: A. Menentukan lingkup baru perusahaan B. Memproduksi produk baru C. Memulai suatu kegiatan baru		
2	Apakah manajemen memberikan andil dalam menentukan lingkup, produk dan kegiatan perusahaan?		
3	Apakah dengan terjadinya lingkup, produk dan kegiatan baru, sistem pengendalian intern perusahaan juga dikembangkan?		

Indikator : Informasi dan Komunikasi			
Sub Indikator : Informasi dan Komunikasi			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah komunikasi dari direktur sampai kepada karyawan?		
2	Apakah setiap transaksi telah dicatat?		
3	Apakah perusahaan memiliki catatan-catatan transaksi yang sewaktu-waktu dapat dilihat kembali?		

4	Apakah perubahan peraturan dalam perusahaan dengan cepat dikomunikasikan kepada karyawan?		
---	---	--	--

Indikator : Pengawasan yang Memadai			
Sub Indikator : Pengawasan terhadap Siklus Penagihan Piutang Perusahaan.			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah tiap kepala bagian melakukan pengawasan terhadap bagian yang dikepalainya?		
2	Apakah perusahaan memberikan surat konfirmasi pada konsumen untuk mengetahui jumlah piutang perusahaan?		
3	Apakah dilakukan rotasi pada bagian-bagian tertentu perusahaan yang rawan terhadap penyelewengan hasil penagihan piutang perusahaan?		

Indikator : Pengawasan yang Memadai			
Sub Indikator : Pemantauan oleh Manajemen			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah dilaksanakan pemeriksaan mendadak untuk menemukan penyimpangan dalam melaksanakan tugas?		
2	Apakah dilakukan perbaikan jika dalam pemeriksaan ditemukan kelemahan sistem pengendalian intern?		
3	Apakah perusahaan melakukan evaluasi atas pelaksanaan sistem pengendalian intern?		

Indikator : Keandalan Laporan Keuangan			
Sub Indikator : Buku Besar Piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan memiliki buku besar piutang?		
2	Apakah pencatatan buku besar piutang dicatat saat terjadinya transaksi?		
3	Apakah buku besar piutang berfungsi sebagai alat pengendalian?		

Indikator : Efisiensi dan Efektifitas Operasi			
Sub Indikator : Membatasi jumlah Piutang tidak Tertagih			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan membatasi jumlah kredit dari konsumen?		
2	Apakah perusahaan mengalokasikan sebagian dana untuk piutang yang tidak dapat tertagih dari konsumen?		

3	Apakah perusahaan lebih mementingkan profitabilitas perusahaan daripada volume penjualan?		

Indikator : Efisiensi dan Efektifitas Operasi			
Sub Indikator : Menghindari biaya yang tidak perlu dari penagihan piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan menyusun anggaran?		
2	Apakah anggaran perusahaan dijadikan alat pengendalian?		
3	Apakah jumlah biaya yang keluar dicek secara periodik?		

Indikator : Ketaatan terhadap Kebijakan dan Prosedur yang Telah Ditetapkan			
Sub Indikator : Kebijakan Perusahaan dalam Penagihan Piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan menetapkan waktu maksimal untuk piutang tertunggak?		
2	Apakah ada suatu kebijakan tertentu dalam penagihan piutang?		
3	Apakah penagihan piutang perusahaan dilakukan atas otorisasi dari pihak yang berwenang?		

Indikator : Ketaatan terhadap kebijakan dan Prosedur yang Telah Ditetapkan			
Sub Indikator : Prosedur Penagihan Piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah ada pemisahan fungsi antara bagian penerimaan kas dengan pencatatan piutang?		
2	Apakah diperlukan konfirmasi dari konsumen untuk mengetahui jumlah piutang perusahaan?		
3	Apakah penjualan yang dilakukan perusahaan disetujui dulu oleh bagian kredit?		

Nama \_\_\_\_\_  
 Jabatan \_\_\_\_\_

DAFTAR PERTANYAAN UNTUK VARIABEL DEPENDEN  
 ( Efisiensi dan Efektifitas Sistem Penagihan Piutang Perusahaan )

Indikator: Pencatatan Piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah tugas bagian pembukuan piutang terpisah dari a. Penerimaan Kas b. Pencatatan Kas c. Pengiriman surat konfirmasi piutang kepada pelanggan		
2	Apakah perusahaan mempunyai buku pembantu piutang?		
3	Apakah buku pembantu piutang dibuat untuk masing – masing pelanggan?		
4	Apakah buku pembantu piutang dipegang oleh karyawan yang tidak mengelola kas?		
5	Apakah bagian akuntansi mencocokkan jumlah piutang dalam buku pembantu piutang dengan buku besar piutang secara periodic?		
6	Apakah fungsi pencatatan piutang dipisahkan dengan fungsi penagihan?		

Indikator : Pemeriksaan Piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah dalam perusahaan terdapat batas jumlah piutang konsumen?		
2	Apakah perusahaan mengadakan konfirmasi piutang?		
3	Apakah pejabat yang berwenang memberi persetujuan mengenai: a. Persetujuan kredit b. Perubahannya		
4	Apakah piutang yang ditagih diperiksa dulu jumlahnya oleh pejabat berwenang?		
5	Apakah perusahaan melakukan penyisihan piutang tidak tertagih?		

Indikator : Pernyataan piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah perusahaan mengirimkan surat konfirmasi		

	piutang pada konsumen secara periodik?		
2	Apakah pengiriman surat konfirmasi tersebut terpisah dari : a. Fungsi pencatatan piutang b. Fungsi penerimaan kas		
3	Apakah surat konfirmasi piutang dikeluarkan oleh karyawan yang tidak ada hubungannya dengan bagian piutang?		

Indikator : Penagihan Piutang			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah ada pemisahan fungsi antara penagihan, penerimaan uang, dan pencatatannya?		
2	Apakah terdapat dasar penagihan yang jelas bagi petugas penagihan dalam melakukan penagihan kepada konsumen?		
3	Apakah setiap petugas penagihan membuat laporan atas hasil penagihan?		

Indikator : Penerimaan Kas			
No	Pertanyaan	Ya	Tidak
1	Apakah setiap penerimaan pembayaran piutang dibukukan pada buku pembantu piutang?		
2	Apakah petugas yang menangani buku pembantu piutang bukan petugas yang menyetorkan uang ke bank/ bagian penerimaan?		
3	Apakah dilakukan pemeriksaan fisik kas oleh pihak yang independent?		
4	Apakah bukti setor ke bank atau copynya diserahkan ke bagian akuntansi?		
5	Apakah bagian keuangan bertanggung jawab atas setiap penerimaan kas dan cek/giro sejak diterima sampai disetorkan pada bank		
6	Apakah perusahaan memiliki pengawasan terhadap cek/giro dari pelanggan sebelum dicairkan di bank?		
	Bila penerimaan pembayaran dari pelanggan berupa cek/giro mundur apakah:		
	a. Cek/ giro tersebut dicatat dalam bukti tersendiri		
	b. Cek / giro tersebut dicairkan pdad bank saat tanggal jatuh temponya		

	c. Dicatat sebagai penerimaan pada saat cek / giro tersebut telah dicairkan		

Struktur Organisasi  
PT Tiga Bintang Manunggal

