

LAMPIRAN

KUESIONER
AUDIT INTERNAL ATAS PENJUALAN
PADA PT.FESTO
VARIABEL INDEPENDEN

No	Pertanyaan	Jawaban Kuesioner					
		SS	S	R	TS	STS	
1. Kualifikasi Audit internal Penjualan							
a. Independensi Auditor Internal							
1	Ada status organisasi audit internal dalam perusahaan.						
2	Auditor Internal merupakan bagian yang terpisah dari fungsi operasional perusahaan.						
3	Auditor Internal yang bekerja di perusahaan tidak memiliki hubungan kerabat dengan salah seorang manajer atau staf dari bagian lainnya dalam perusahaan.						
4	Auditor Internal mendapat wewenang yang jelas dari pimpinan perusahaan dalam melakukan audit.						
5	Auditor Internal mempunyai dukungan penuh dari <i>Managing Director</i> .						
6	Pengangkatan atau pemberhentian pimpinan auditor internal dilakukan atas persetujuan <i>Managing Director</i> .						
b. Kompetensi Auditor Internal							
7	Auditor Internal memiliki latar belakang pendidikan S1 Jurusan Akuntansi.						
8	Auditor Internal yang ada telah memperoleh training dalam bidang akuntansi dan auditing yang cukup memadai.						
9	Pelaksanaan tugas dan tanggung jawab auditor internal sesuai dengan tanggung jawab yang diberikan.						
c. Ruang Lingkup Auditor Internal							
10	Auditor internal memeriksa laporan keuangan dan memeriksa seluruh aktivitas yang dilakukan dalam perusahaan.						
11	Auditor internal melaporkan temuan pemeriksaan kepada pimpinan perusahaan.						
12	Auditor internal melaksanakan pemeriksaan terhadap ketaatan dan dan kegiatan keuangan yang ada.						
13	Auditor internal melakukan pemeriksaan mengenai apakah sumber dana dan sumber daya perusahaan telah dimanfaatkan secara hemat dan efisien.						
d. Program Auditor Internal							
14	Program audit intern yang dilaksanakan sesuai dengan rencana audit yang telah dibuat.						
15	Program audit intern yang telah dibuat dapat dijadikan sebagai suatu pedoman dan analisa.						
16	Dalam pembuatan program audit intern, auditor internal harus mendapat persetujuan dari Presiden Direktur perusahaan.						
17	Pengungkapan dalam program audit intern yang dilakukan auditor intern berhubungan dengan sasaran audit yang diperiksa.						
18	Program audit intern yang dibuat, kemudian digunakan kembali untuk pemeriksaan selanjutnya.						
19	Program audit intern dibuat sebelum dilakukannya pemeriksaan.						
20	Dilakukan perbaikan terhadap program audit intern apabila terdapat kesalahan atau kekurangan.						
21	Program audit yang disusun terdapat tujuan untuk mencapai hasil efektif dan efisien.						
22	Program audit dibuat secara tertulis dan sistematis.						
23	Program audit menghendaki penelaahan atas pengendalian manajemen.						
e. Pelaksanaan Audit							
24	Auditor internal selalu melihat dan mengikuti ketentuan prosedur yang berlaku dalam menjalankan audit terhadap bagian yang diauditnya.						
25	Auditor internal melaksanakan perhitungan secara fisik.						

26	Pelaksanaan audit intern dilakukan secara rutin.					
27	Auditor internal melakukan evaluasi terhadap kebijakan dan prosedur yang harus ditaati.					
28	Dalam melaksanakan tugasnya auditor internal diperkenankan untuk melakukan pemeriksaan secara mendadak tanpa pemberitahuan.					
f. Laporan Audit						
29	Auditor internal selalu membuat laporan hasil audit setelah melakukan tugasnya.					
30	Laporan hasil audit dibuat secara tertulis dan disajikan dengan jelas dan ringkas.					
31	Laporan audit menyajikan temuan-temuan audit internal atas audit yang dilakukannya.					
32	Laporan audit menyajikan saran-saran rekomendasi.					
33	Lapoaran pemeriksaan dapat memberikan arah bagi manajemen untuk pengambilan keputusan.					
34	Laporan audit dapat memberikan informasi bagi manajemen dalam mengambil keputusan.					
35	Laporan audit diserahkan secara periodik kepada pimpinan perusahaan.					
g. Tindak Lanjut						
36	Saran yang diberikan oleh auditor internal selalu ditindaklanjuti.					
37	Auditor melakukan review terhadap pelaksanaan tindak lanjut hasil audit.					
38	Terdapat kendala dalam melaksanakan tindak lanjut.					
39	Tindak lanjut atas saran dan rekomendasi dari auditor internal dilaksanakan dengan baik.					
40	Saran dan rekomendasi yang disampaikan kepada <i>Top Management</i> mendapat tanggapan positif.					

KUESIONER
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN
PADA PT.FESTO
VARIABEL DEPENDEN

No	Pertanyaan	Jawaban Kuesioner					
		SS	S	R	TS	STS	
1. Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penjualan							
a. Lingkungan Pengendalian							
1	Perusahaan mempunyai struktur organisasi yang menggambarkan garis wewenang dan tanggung jawab yang jelas.						
2	Terdapat <i>job description</i> yang jelas mengenai wewenang dan tanggung jawab setiap posisi dalam perusahaan.						
3	Perusahaan menetapkan misi dan tujuan yang menjadi pesoman perusahaan.						
4	Penetapan karyawan baru berdasarkan keterampilan, keahlian, dan pendidikan yang dimilikinya.						
5	Kebijakan dan gaya operasi manajemen mendukung efektivitas dalam pencapaian tujuan perusahaan.						
6	Dalam pengambilan keputusan, manajemen melibatkan para anggotanya.						
b. Penaksiran Resiko							
7	Manajemen perusahaan memperkirakan akibat yang akan timbul dari setiap resiko yang ditetapkan.						
8	Manajemen menetapkan resiko sebagai bagian dari perancangan dan pengoperasian pengendalian internal untuk meminimalkan salah saji dan ketidakberesan yang mungkin dapat timbul.						
9	Manajemen perusahaan memperkirakan keuntungan yang akan diperoleh atas pengendalian yang telah ditetapkan perusahaan.						
10	Manajemen perusahaan mengidentifikasi tindakan pengendalian yang akan dilakukan untuk mengurangi resiko yang akan dihadapi.						
11	Manajemen merancang suatu pengendalian untuk mengatasi resiko tersebut.						
12	Batas minimum dan maksimum harga penjualan yang ditentukan selalu ditaati.						
13	Auditor internal menetapkan resiko apabila tindakan perbaikan gagal dilakukan.						
c. Kegiatan Pengendalian							
14	Penetapan harga jual, syarat penjualan, dan potongan penjualan diotorisasi oleh yang berwenang.						
15	Pencatatan penjualan didukung oleh dokumen yang diotosisasi.						
16	Persetujuan penjualan diotorisasi oleh yang berwenang.						
17	Dokumen-dokumen seperti <i>delivery order</i> , faktur penjualan, dan faktur pajak yang digunakan telah memberikan nomor urut (<i>prenumber</i>).						
18	Setiap transaksi selalu dicatat setelah transaksi terjadi.						
19	Perancangan dokumen dan formulir cukup sederhana, sehingga dapat menjamin kemudahan dalam pemahaman terhadap dokumen dan formulir tersebut.						
20	Ada laporan bulanan yang dikirim ke pelanggan.						
21	Ada perbandingan independen antara tanggal waktu dokumen penjualan dengan tanggal pencatatan.						
22	Ada perbandingan independen antara kesesuaian pencatatan penjualan dengan kode perkiraan.						
23	Ada perbandingan independen antara kesesuaian persediaan barang dengan pencatatannya.						
24	Dilakukan perbandingan secara periodik antara buku pembantu piutang dengan rekening kontrol piutang dibuku besar.						
25	Dibuat rekonsiliasi bulanan antara buku tambahan piutang usaha dengan buku besar.						
26	Setiap jurnal dilakukan penjumlahan secara independen dan ditelusuri ke buku besar dan catatan tambahan.						

27	Ada verifikasi intern mengenai hal-hal yang tertulis, setiap perkalian, penetapan harga penjualan atas setiap faktur penjualan.					
28	Catatan-catatan penting yang tersimpan dalam komputer hanya dapat diakses oleh petugas kompeten dengan menggunakan <i>password</i> tertentu.					
29	Pencatatan dalam buku-buku jurnal didukung oleh bukti-bukti transaksi.					
30	Digunakan buku besar pembantu untuk merinci lebih lanjut transaksi penjualan dalam perusahaan.					
d. Informasi dan Komunikasi Yang Memadai						
31	Pengendalian internal yang ditetapkan perusahaan dapat menyediakan data yang handal dan akurat sehingga manajemen dapat menyelenggarakan operasi dengan baik.					
32	Dokumen dan catatan yang ada dapat dijadikan sebagai alat komunikasi pada antar bagian/departemen.					
33	Setiap transaksi yang terjadi diotorisasi oleh pejabat yang berwenang.					
34	Data-data penjualan yang terkumpul dapat dijadikan informasi untuk penyusunan laporan penjualan.					
35	Informasi yang dihasilkan tepat waktu pada saat dibutuhkan.					
e. Pemantauan						
36	Ada tindak lanjut jika terjadi penyimpangan antara rancangan dengan pengendalian internal					
37	Pelaksanaan pengendalian internal perusahaan sudah dapat mencapai tujuan perusahaan.					
38	Pemantauan yang berkaitan dengan penilaian efektivitas rancangan dan operasi pengendalian internal telah dilaksanakan secara periodik dan terus menerus oleh manajemen.					
39	Pemantauan dilakukan oleh orang yang independen.					
40	Inspeksi mendadak dilakukan oleh pimpinan perusahaan untuk memastikan bahwa pengendalian internal telah sebagaimana mestinya.					

Keterangan:

SS = Sangat Setuju

S = Setuju

R = Ragu-Ragu

TS = Tidak Setuju

STS = Sangat Tidak Setuju

FESTO

Jenis Permintaan	
<input type="checkbox"/> Quotation Quotation number: 45932 _____	<input type="checkbox"/> Sales Order <div> <input type="radio"/> Wait for PO <input type="radio"/> Consignment Lihat / Pakai ** </div> <div> <input type="radio"/> Without PO <input type="radio"/> Free of Charge </div> <div> <input type="radio"/> Consignment <input type="radio"/> Others _____ </div> SO number: 4532 _____
<input type="checkbox"/> Good Issue Internal MD number: _____	Remarks :

Data pelanggan		
Nama perusahaan		
Cust Code / Area*	Discount*	<input type="checkbox"/> Partial Invoice <input type="checkbox"/> Total Invoice
Contact person *	Telpon/Fax*	<input type="checkbox"/> Partial Delivery <input type="checkbox"/> Complete Delivery
Alamat perusahaan *		

[illegible]

Request Form Branches

No. Form CMLO22-0703-RCO

Page _____ of _____

Nama & Tandatangan
peminta

Departemen

Tanggal

Tanda tangan Customer Service

Approval *

Manager / ASM

★ Diisi bila perlu

Coret yang tidak perlu

RESTO

Data Customer <small>(untuk bagian Logistik / Customer Service)</small>		
Nama Perusahaan	DO No.	
Contact person *	Area	Invoice No. <small>(Kosongkan bila belum di-invoice)</small>

Pengembalian Barang
No. Form CMI 18990016-R02

Tanggal

Alasan pengembalian			Jenis pengembalian
<input type="checkbox"/> Salah order by customer	<input type="checkbox"/> Double kirim	<input type="checkbox"/> Pengiriman terlambat	<input type="checkbox"/> Kembali semua <input type="checkbox"/> Kembali sebagian
<input type="checkbox"/> Salah order by sales ¹⁾	<input type="checkbox"/> Barang rusak	<input type="checkbox"/> Kesalahan dokumen	
<input type="checkbox"/> Salah order by GP ²⁾	<input type="checkbox"/> Barang Test		
<input type="checkbox"/> Alasan lain: _____			

Peminfa :

Criteria (hanya untuk 'Salah order by customer')	Ya	Tidak
Apakah tipe customer KA / STC ?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Apakah produk belum digunakan / lengkap?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
Dila indent, apakah prasyarat dikenakan biaya pembatalan 20 %? *	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<small>(Dikawatirkan tidak dapat disajikan NSM/ASM)</small>		

Disetujui :

Barang yang dikembalikan (Store No : _____)		<small>(Untuk bagian Customer Service)</small>			
Qty	Jenis barang	Qty	Qty OK		Visual OK
			Ya	Tidak	Ya / Tidak
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
			<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

Manager / ASM

Produk diperiksa oleh :

Produk diterima oleh :

Logistik

Produk di-input oleh :

Logistic

<input type="checkbox"/> Credit Note No	<input type="checkbox"/> Di 20% Seseorang Re
<input type="checkbox"/> Consignment Pick up No	
<input type="checkbox"/> Invoice No	No Invoice Di
<input type="checkbox"/> Material Doc No	

* Harus disetujui Sales Manager
 * Harus disetujui Logistic Manager
 * Dikosongkan bila Not Applicable (N/A)
 ** Coret yang tidak perlu

Invoice to
PT. GANI ARTA DWITUNGAL
Desa Laksanamekar Kp. Cibingbin
RT. 01 RW. 04 Padalarang
Kabupaten Bandung
Indonesia

Phone 022 6864016
Fax 6864015

FESTO

For all enquiries please indicate customer number and invoice number

Customer number	Invoice number	Sales Area	Reference number
0032617961	4220113656	00320312	4220111845

Payment	Currency
	IDR
Terms of payment Due immediately	

Invoice
4220113656

Date
12.05.2004

No of pages
1 of 1

Description	Part number	Price	Disc.	Supply Qty.	Net-Amount
Your order number: Our order number: PDO 4432066882 INV 4220111845 Item 0010 HE-2-QS-12 HAND VALVE 2/2	Bpk. Deden 4532061109 153470	 123.100	 20,0-	 45	 4.431.600
Net Total					4.431.600
PPN 10,00 %					443.160
TOTAL					4.874.760

Order reviewed by
Yogie
Jakarta
Phone 21-27507900
Fax +62-217267386
Yogie_Yo@FESTO.COM



Yanny Whellianny
Sales Admin. Executive

Regional Offices at:

Jakarta: Telp. 62-21-7267358
Fax 62-21-27507998
Surabaya: Telp. 62-31-8410512
Fax 62-31-8417890
Bandung: Telp. 62-22-7321329
Fax 62-22-7303644
Medan: Telp. 62-61-4520011
Fax 62-61-4555332
Semarang: Telp. 62-24-3556653
Fax 62-24-3559671
Cikarang: Telp. 62-21-8936749
Fax 62-21-8935416
Glodok: Telp. 62-21-6599769-70
Fax 62-21-6597816

Lippo Bank - Asia Afrika
Jl. Gatot Subroto No. 2
Bandung
PT Festo:
Acc.No. 720-30-08095-8

PT Festo
Jl. Pelajar Pejuang 45 No 80
(Lingkar Selatan)
Bandung 40263
Phone +62(0)22-732 1329
Fax +62(0)22-732 2881

FAKTUR PAJAK STANDAR

No.Form: CML 18990002-R01

Kode dan Nomor Seri Faktur Pajak

CIZEA-055-0113656

Pengusaha Kena Pajak

Nama : PT Festo
Alamat : Jl. Iskandar Muda No.68 Rt/Rw:005/02 Kebayoran Lama Utara
Kebayoran Lama Jakarta Selatan - 12240
NPWP : 01.071.564.7.055.000
Tanggal Pengukuhan PKP : 31. Juli 1996

Pembeli Barang Kena Pajak/Penerima Jasa Kena Pajak

Nama : PT. GANI ARTA DWITUNGGAL
Alamat : Desa Laksanamekar Kp. Cibingbin
RT. 01 RW. 04 Padalarang
Kabupaten Bandung
NPWP : 01.504.950.5.421.000

No Urut	Nama Barang Kena Pajak/ Jasa Kena Pajak	Harga Jual / Penggantian / Uang Muka / Termijn (Rp)
1	153470 HE-2-QS-12 HAND VALVE 2/2 45 PC	5.539.500

Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termijn*)	5.539.500
Dikurangi Potongan Harga	1.107.900
Dikurangi Uang Muka yang telah diterima	0
Dasar Pengenaan Pajak	4.431.600
PPN = 10% X Dasar Pengenaan Pajak	443.160

Pajak Penjualan Atas Barang Mewah

Jakarta, 12.05.2004

Tarif	DPP	PPn BM
% Rp	Rp	
% Rp	Rp	
% Rp	Rp	
% Rp	Rp	
Jumlah	Rp	


(Yanny Whellianny)

Nama

Sales Admin. Executive

Isi