

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 ketataan 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	Laporan 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 tidak 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



Jenis Permintaan

<input type="checkbox"/> Quotation Quotation number: 45932 _____	<input type="checkbox"/> Sales Order <input type="radio"/> Wait for PO <input type="radio"/> Consignment Lihat / Pakai ** <input type="radio"/> Without PO <input type="radio"/> Free of Charge <input type="radio"/> Consignment <input type="radio"/> Others _____ 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 *	Telpn/Fax*	<input type="checkbox"/> Partial Delivery <input type="checkbox"/> Complete Delivery
Alamat perusahaan *		

Data barang

Request Form Branches

No. Form CMLC022-0703-R00

Page _____ of _____

Nama & Tandatangan
peminta

Departemen

Tanggal

Tanda tangan Customer Service

Approval *

Manager / ASM

- * Diisi bila perlu
- ** Coret yang tidak perlu

FESTO

- harus disetujui Sales Manager
 - harus disetujui Logistic Manager
 - Dicatatkan bila Not Applicable (N/A)
 - Corel yang belum perlu

FESTO

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

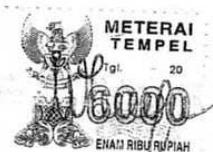
Phone 022 6864016
 Fax 6864015

For all enquiries please indicate customer number and invoice number

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

Payment	Currency
Terms of payment Due immediately	

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



Yanny Whellanny
Sales Admin. Executive

Invoice
4220113656

Date
12.05.2004

No of pages
1 of 1

Order reviewed by
Yogie
Jakarta
 Phone 21-27507900
 Fax +62-21-27267386
 Yogie_Yo@FESTO.COM

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

CIZFA-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 Bogor

Kabupaten Bandung
01-524-2525 / 431-333

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
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	
Jumlah	Rp	