

Kuesioner Pengendalian Intern Akuntansi dalam Sistem Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
A.	PENGENDALIAN UMUM		
1.	ORGANISASI		
	<ul style="list-style-type: none"> a. Apakah terdapat struktur organisasi formal yang mencakup bagian Pengolahan Data (Departemen EDP sudah terpisah dari departemen lainnya) ? b. Apakah kedudukan bagian Pengolahan data cukup tinggi dalam struktur organisasi untuk dapat independen terhadap bagian lain ? 		
2.	PEMISAHAN FUNGSI		
	<ul style="list-style-type: none"> a. Apakah terhadap fungsi-fungsi yang ada di bagian pengolahan data telah terdapat uraian tugas dan tanggung jawab yang jelas dan tertulis ? b. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara system analist dengan programmer ? c. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara system analist dengan operator ? d. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara programmer dengan operator ? e. Apakah sudah terdapat librarian (perpustakaan) ? f. Apakah fungsi librarian sudah terpisah dari operator maupun programmer ? g. Apakah sudah terdapat group control ? 		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>h. Apakah fungsi group control sudah terpisah dari operator maupun programmer ?</p> <p>i. Apakah sudah terdapat administrator database ?</p> <p>j. Apakah fungsi administrator database sudah terpisah dari operator, programmer, maupun librarian ?</p>		
3.	<p>KEPEGAWAIAN</p> <p>a. Apakah terdapat ketentuan tertulis tentang persyaratan keterampilan bagi setiap posisi yang ada di bagian pengolahan data ?</p> <p>b. Apakah latar belakang pendidikan setiap pegawai telah mendukung pekerjaannya ?</p> <p>c. Apakah terdapat program pelatihan untuk meningkatkan kemampuan personil bagian Pengolahan Data ?</p> <p>d. Apakah terdapat evaluasi periodic berdasarkan kriteria yang ada terhadap kinerja para personil ?</p>		
4.	<p>PENGENDALIAN OPERASI</p> <p>a. Apakah terhadap seluruh operasi komputer telah dilakukan penjadwalan sehingga dapat diselesaikan tepat waktu dan efisien ?</p> <p>b. Apakah telah ditetapkan staf yang bertanggung jawab untuk mengelola media komputer (tape, disket, dll)</p> <p>c. Apakah telah terdapat prosedur pengelolaan media komputer dalam rangka melindungi data dari penyalahgunaan atau kerusakan ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	d. Apakah terdapat standar penggunaan identifikasi (eksternal dan internal table) terhadap seluruh media magnetis yang dipergunakan ?		
5.	<p>PHYSICAL, LOGICAL ACCESS, DAN PHYSICAL SECURITY</p> <p>a. Apakah telah ditetapkan personil yang bertanggung jawab mengenai masalah physical dan logical access ?</p> <p>b. Apakah lokasi dari ruang komputer telah terpisah dengan bagian lain ?</p> <p>c. Apakah keberadaan ruang komputer tidak mencolok ?</p> <p>d. Apakah terdapat pemisahan antara ruang programming dengan ruang operasi ?</p> <p>e. Apakah semua ruang komputer selalu terkunci setiap saat ?</p> <p>f. Apakah terdapat metode pembatasan akses terhadap ruang fasilitas library yang ada ?</p> <p>g. Apakah terhadap instalansi komputer yang kritis dipakai metode pengawasan yang lebih ketat mengenai pembatasan phisycal access ?</p> <p>h. Apakah terhadap terminal yang berada di luar lokasi bagian Pengolahan Data telah ditempatkan di lokasi yang aman ?</p> <p>i. Apakah terhadap individu yang bukan staf bagian Pengolahan data selalu didampingi bila mereka masuk ke ruang komputer/storage/library ?</p> <p>j. Apakah kepada setiap pegawai yang berkepentingan telah diberikan USER-ID yang unik ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>k. Apakah pada tiap USER-ID (LOG-ON ID) telah dialokasikan access privilege yang sesuai dengan tugas dan tanggung jawabnya ?</p> <p>l. Apakah prosedur LOG-IN pegawai diharuskan memberikan USER-ID dan PASSWORD ?</p> <p>m. Apakah terdapat pembatasan kesalahan dalam prosedur LOG-IN sebelum terjadi penolakan ?</p> <p>n. Apakah terdapat fasilitas automatic log-off bilamana dalam jangka waktu tertentu tidak terdapat aktivitas pada terminal ?</p> <p>o. Apakah terdapat fungsi yang mengolah pemberin USER-ID berikut password serta access privilege tidak dirangkap olehb programmer atau operator ?</p> <p>p. Apakah password table tidak terdapat dalam bentuk hardcopy dan hanya ada dalam bentuk file komputer yang telah di-enskripsi ?</p> <p>q. Apakah peraturan pemakaian password dapat menjamin bahwa tidak terdapat kemungkinan suatu password diketahui oleh pihak lain ?</p> <p>r. Apakah terdapat keharusan untuk mengubah password apabila telah melewati batas umur tertentu ?</p> <p>s. Apakah terdapat prosedur yang secara periodic mengharuskan dilakukan evaluasi dalam rangka mengidentifikasi dan mengatasi adanya aktifitas yang tidak otorisasi ?</p> <p>t. Apakah lokasi instalansi komputer telah cukup aman dari kemungkinan gangguan maupun bencana dari luar ruangan ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>u. Apakah konstruksi bangunan ruangan instalansi komputer terbuat dari bahan-bahan yang tidak rawan akan api atau mudah dirusak ?</p>		
6.	<p>ENVIRONMENTAL CONTROL</p> <p>a. Apakah ruang komputer telah dilengkapi dengan alat pendeteksi dan pencegahan kebakaran ?</p> <p>b. Apakah terhadap fasilitas back-up serta library telah dilakukan pemeliharaan secara berkala ?</p> <p>c. Apakah terdapat prosedur tertulis mengenai tata cara penanganan kebakaran khusus untuk lingkungan informasi ?</p> <p>d. Apakah telah terdapat pelatihan dalam rangka menghadapi bahaya kebakaran ?</p> <p>e. Apakah ruang komputer telah dilengkapi dengan alat pendingin ?</p> <p>f. Apakah terhadap komputer utama telah digunakan UPS (Uninteruptible Power Supply) untuk komputer utama yang dipakai oleh perusahaan ?</p>		
7.	<p>PEMULIHAN MASALAH</p> <p>a. Apakah telah terdapat prosedur back-up yang memadai terhadap data/aplikasi kritis ?</p> <p>b. Apakah terdapat cadangan perangkat keras yang memadai untuk menjalankan aplikasi yang kritis apabila perangkat yang ada tidak dapat dipergunakan ?</p> <p>c. Apakah telah tersedia off-site storage untuk menyimpan back-up data/aplikasi/dokumen yang penting ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
8.	<p>PENGEMBANGAN DAN PEMELIHARAAN SISTEM</p> <p>a. Apakah terdapat prosedur tertulis yang baku yang dipakai dalam melakukan pengembangan dan pemeliharaan system ?</p> <p>b. Apakah terdapat keterlibatan user dalam pengembangan system ?</p> <p>c. Apakah pengembangan dan pemeliharaan system berdasarkan permintaan dari user ?</p> <p>d. Apakah untuk setiap perubahan program telah terdapat otorisasi tertulis dari pejabat yang berwenang ?</p> <p>e. Apakah terdapat dokumentasi yang cukup untuk setiap aplikasi yang ada ?</p> <p>f. Apakah terdapat pembatasan akses terhadap dokumentasi ?</p> <p>g. Apakah telah terdapat pemisahan antara dokumentasi system, dokumentasi program, dan dokumentasi operasi ?</p> <p>h. Apakah satuan Pengendalian Intern telah dilibatkan dalam setiap pengembangan system ?</p> <p>i. Apakah pengembangan system telah berdasarkan metodologi yang efisien dan efektif ?</p>		
9.	<p>PENGENDALIAN PERANGKAT KERAS & OPERATING SISTEM</p> <p>a. Apakah hardware yang dipergunakan dalam operasi telah memiliki pengendalian-pengendalian yang memadai untuk mendeteksi adanya kerusakan hardware ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>b. Apakah operating system yang dipakai telah memiliki pengendalian-pengendalian yang cukup untuk mendeteksi ketidakwajaran yang timbul dalam penggunaan resources komputer (hardware, software, telekomunikasi).</p> <p>c. Apakah terdapat jaminan dari vendor atas hardware maupun software yang baru dibeli ?</p> <p>d. Apakah terdapat asuransi terhadap hardware yang memiliki tingkat risiko yang tinggi atas kerusakan ?</p>		
B.	PENGENDALIAN APLIKASI		
1.	INPUT		
	<p>a. Apakah terdapat prosedur penyiapan data yang harus ditaati oleh user, termasuk perubahan permanen, semi permanen maupun koreksi data untuk menjamin seluruh transaksi telah terekam ?</p> <p>b. Apakah terdapat prosedur untuk menjamin bahwa seluruh transaksi yang masuk dan terekam ke dalam komputer adalah hanya transaksi yang telah terotorisasi secara sah ?</p> <p>c. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa seluruh transaksi yang telah terotorisasi telah direkam secara akurat ke dalam media komputer ?</p>		
2.	PROSES		
	<p>a. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa seluruh transaksi yang telah terotorisasi telah diproses ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>b. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa seluruh transaksi yang telah terotorisasi telah diproses secara akurat ?</p> <p>c. Apakah source document asli telah disimpan untuk jangka waktu tertentu sehingga memungkinkan dilakukannya rekonstruksi data ?</p>		
3.	<p>OUTPUT</p> <p>a. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa output dari system informasi selalu direview oleh user manajemen untuk menentukan kelengkapan, akurasi, dan konsistensinya ?</p> <p>b. Apakah terdapat suatu metode dalam meyakinkan bahwa prosedur pengendalian yang mencakup kelengkapan, akurasi, dan keabsahan selalu dijalankan ?</p> <p>c. Apakah terdapat kebijakan dan prosedur yang mengatur lamanya suatu data/dokumen harus disimpan sebelum data/dokumen tersebut dimusnahkan ?</p>		

Demikian kuesioner ini dijawab

Semarang,-.....-.....

Responden
PT. SUMBER SEHAT
Jl. Gajah Mada No. 99 A
Semarang

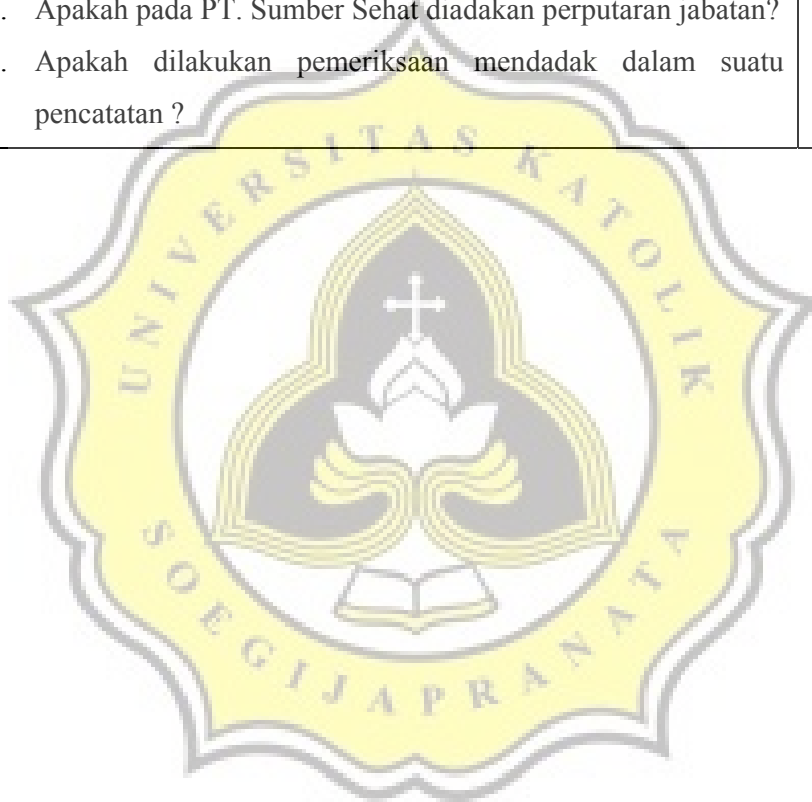
Lampiran 2 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN		JAWABAN	
		YA	TIDAK
A.	Organisasi		
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Apakah bagian akuntansi terpisah dari bagian penjualan dan bagian kredit ? 2. Apakah bagian akuntansi terpisah dari bagian kas ? 3. Apakah bagian penjualan terpisah dari bagian kredit ? 4. Apakah sudah terdapat group pengawas yang bertugas membandingkan <i>Control Totals</i> dengan <i>Logged Totals</i> ? 5. Apakah transaksi penjualan kredit dilakukan oleh lebih dari satu bagian ? 		
B.	Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan		
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Apakah penerimaan order dari pelanggan diotorisasi oleh bagian penjualan dengan menggunakan Surat Order Penjualan (SOP) ? 2. Apakah persetujuan pemberian kredit diberikan juga oleh bagian penjualan ? 3. Apakah arsip transaksi penjualan (yang berupa pita magnetik) disortasi menurut nama pelanggan dan divalidasi dengan menggunakan <i>Edit Check Routine</i>? 4. Apakah pengiriman barang kepada pelanggan diotorisasi oleh bagian gudang pengiriman barang dengan cara menandatangani Surat Penyerahan Barang (SPB) ? 5. Apakah pencatatan terjadinya piutang dicatat oleh bagian akuntansi dalam kartu piutang ? 		
C.	Praktek yang Sehat		
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Apakah pemakaian Surat Order Penjualan (SOP) bernomor urut tercetak dan diperiksa secara teratur ? 2. Apakah dilakukan pengontrolan antara order penjualan 		

Lampiran 2 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

	<p>dengan faktur penjualan oleh Direktur Perusahaan ?</p> <ol style="list-style-type: none">3. Apakah transaksi yang ditolak komputer telah dikorupsi oleh departemen yang melakukan kesalahan ?4. Apakah data yang telah dikoreksi telah diserahkan kembali kepada operator komputer untuk diolah lagi ?5. Apakah secara periodik diadakan perhitungan fisik persediaan yang dilakukan oleh bagian gudang penyediaan barang ?6. Apakah pada PT. Sumber Sehat diadakan perputaran jabatan?7. Apakah dilakukan pemeriksaan mendadak dalam suatu pencatatan ?		
--	---	--	--



Kuesioner Pengendalian Intern Akuntansi dalam Sistem Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
A.	PENGENDALIAN UMUM		
1.	ORGANISASI		
	<ul style="list-style-type: none"> a. Apakah terdapat struktur organisasi formal yang mencakup bagian Pengolahan Data (Departemen EDP sudah terpisah dari departemen lainnya) ? b. Apakah kedudukan bagian Pengolahan data cukup tinggi dalam struktur organisasi untuk dapat independen terhadap bagian lain ? 		
2.	PEMISAHAN FUNGSI		
	<ul style="list-style-type: none"> a. Apakah terhadap fungsi-fungsi yang ada di bagian pengolahan data telah terdapat uraian tugas dan tanggung jawab yang jelas dan tertulis ? b. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara system analist dengan programmer ? c. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara system analist dengan operator ? d. Apakah terdapat pemisahan fungsi antara programmer dengan operator ? e. Apakah sudah terdapat librarian (perpustakaan) ? f. Apakah fungsi librarian sudah terpisah dari operator maupun programmer ? g. Apakah sudah terdapat group control ? 		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>h. Apakah fungsi group control sudah terpisah dari operator maupun programmer ?</p> <p>i. Apakah sudah terdapat administrator database ?</p> <p>j. Apakah fungsi administrator database sudah terpisah dari operator, programmer, maupun librarian ?</p>		
3.	<p>KEPEGAWAIAN</p> <p>a. Apakah terdapat ketentuan tertulis tentang persyaratan keterampilan bagi setiap posisi yang ada di bagian pengolahan data ?</p> <p>b. Apakah latar belakang pendidikan setiap pegawai telah mendukung pekerjaannya ?</p> <p>c. Apakah terdapat program pelatihan untuk meningkatkan kemampuan personil bagian Pengolahan Data ?</p> <p>d. Apakah terdapat evaluasi periodic berdasarkan kriteria yang ada terhadap kinerja para personil ?</p>		
4.	<p>PENGENDALIAN OPERASI</p> <p>a. Apakah terhadap seluruh operasi komputer telah dilakukan penjadwalan sehingga dapat diselesaikan tepat waktu dan efisien ?</p> <p>b. Apakah telah ditetapkan staf yang bertanggung jawab untuk mengelola media komputer (tape, disket, dll)</p> <p>c. Apakah telah terdapat prosedur pengelolaan media komputer dalam rangka melindungi data dari penyalahgunaan atau kerusakan ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	d. Apakah terdapat standar penggunaan identifikasi (eksternal dan internal table) terhadap seluruh media magnetis yang dipergunakan ?		
5.	<p>PHYSICAL, LOGICAL ACCESS, DAN PHYSICAL SECURITY</p> <p>a. Apakah telah ditetapkan personil yang bertanggung jawab mengenai masalah physical dan logical access ?</p> <p>b. Apakah lokasi dari ruang komputer telah terpisah dengan bagian lain ?</p> <p>c. Apakah keberadaan ruang komputer tidak mencolok ?</p> <p>d. Apakah terdapat pemisahan antara ruang programming dengan ruang operasi ?</p> <p>e. Apakah semua ruang komputer selalu terkunci setiap saat ?</p> <p>f. Apakah terdapat metode pembatasan akses terhadap ruang fasilitas library yang ada ?</p> <p>g. Apakah terhadap instalansi komputer yang kritis dipakai metode pengawasan yang lebih ketat mengenai pembatasan phisycal access ?</p> <p>h. Apakah terhadap terminal yang berada di luar lokasi bagian Pengolahan Data telah ditempatkan di lokasi yang aman ?</p> <p>i. Apakah terhadap individu yang bukan staf bagian Pengolahan data selalu didampingi bila mereka masuk ke ruang komputer/storage/library ?</p> <p>j. Apakah kepada setiap pegawai yang berkepentingan telah diberikan USER-ID yang unik ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>k. Apakah pada tiap USER-ID (LOG-ON ID) telah dialokasikan access privilege yang sesuai dengan tugas dan tanggung jawabnya ?</p> <p>l. Apakah prosedur LOG-IN pegawai diharuskan memberikan USER-ID dan PASSWORD ?</p> <p>m. Apakah terdapat pembatasan kesalahan dalam prosedur LOG-IN sebelum terjadi penolakan ?</p> <p>n. Apakah terdapat fasilitas automatic log-off bilamana dalam jangka waktu tertentu tidak terdapat aktivitas pada terminal ?</p> <p>o. Apakah terdapat fungsi yang mengolah pemberin USER-ID berikut password serta access privilege tidak dirangkap olehb programmer atau operator ?</p> <p>p. Apakah password table tidak terdapat dalam bentuk hardcopy dan hanya ada dalam bentuk file komputer yang telah di-enskripsi ?</p> <p>q. Apakah peraturan pemakaian password dapat menjamin bahwa tidak terdapat kemungkinan suatu password diketahui oleh pihak lain ?</p> <p>r. Apakah terdapat keharusan untuk mengubah password apabila telah melewati batas umur tertentu ?</p> <p>s. Apakah terdapat prosedur yang secara periodic mengharuskan dilakukan evaluasi dalam rangka mengidentifikasi dan mengatasi adanya aktifitas yang tidak otorisasi ?</p> <p>t. Apakah lokasi instalansi komputer telah cukup aman dari kemungkinan gangguan maupun bencana dari luar ruangan ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>u. Apakah konstruksi bangunan ruangan instalansi komputer terbuat dari bahan-bahan yang tidak rawan akan api atau mudah dirusak ?</p>		
6.	<p>ENVIRONMENTAL CONTROL</p> <p>a. Apakah ruang komputer telah dilengkapi dengan alat pendeteksi dan pencegahan kebakaran ?</p> <p>b. Apakah terhadap fasilitas back-up serta library telah dilakukan pemeliharaan secara berkala ?</p> <p>c. Apakah terdapat prosedur tertulis mengenai tata cara penanganan kebakaran khusus untuk lingkungan informasi ?</p> <p>d. Apakah telah terdapat pelatihan dalam rangka menghadapi bahaya kebakaran ?</p> <p>e. Apakah ruang komputer telah dilengkapi dengan alat pendingin ?</p> <p>f. Apakah terhadap komputer utama telah digunakan UPS (Uninteruptible Power Supply) untuk komputer utama yang dipakai oleh perusahaan ?</p>		
7.	<p>PEMULIHAN MASALAH</p> <p>a. Apakah telah terdapat prosedur back-up yang memadai terhadap data/aplikasi kritis ?</p> <p>b. Apakah terdapat cadangan perangkat keras yang memadai untuk menjalankan aplikasi yang kritis apabila perangkat yang ada tidak dapat dipergunakan ?</p> <p>c. Apakah telah tersedia off-site storage untuk menyimpan back-up data/aplikasi/dokumen yang penting ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
8.	<p>PENGEMBANGAN DAN PEMELIHARAAN SISTEM</p> <p>a. Apakah terdapat prosedur tertulis yang baku yang dipakai dalam melakukan pengembangan dan pemeliharaan system ?</p> <p>b. Apakah terdapat keterlibatan user dalam pengembangan system ?</p> <p>c. Apakah pengembangan dan pemeliharaan system berdasarkan permintaan dari user ?</p> <p>d. Apakah untuk setiap perubahan program telah terdapat otorisasi tertulis dari pejabat yang berwenang ?</p> <p>e. Apakah terdapat dokumentasi yang cukup untuk setiap aplikasi yang ada ?</p> <p>f. Apakah terdapat pembatasan akses terhadap dokumentasi ?</p> <p>g. Apakah telah terdapat pemisahan antara dokumentasi system, dokumentasi program, dan dokumentasi operasi ?</p> <p>h. Apakah satuan Pengendalian Intern telah dilibatkan dalam setiap pengembangan system ?</p> <p>i. Apakah pengembangan system telah berdasarkan metodologi yang efisien dan efektif ?</p>		
9.	<p>PENGENDALIAN PERANGKAT KERAS & OPERATING SISTEM</p> <p>a. Apakah hardware yang dipergunakan dalam operasi telah memiliki pengendalian-pengendalian yang memadai untuk mendeteksi adanya kerusakan hardware ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>b. Apakah operating system yang dipakai telah memiliki pengendalian-pengendalian yang cukup untuk mendeteksi ketidakwajaran yang timbul dalam penggunaan resources komputer (hardware, software, telekomunikasi).</p> <p>c. Apakah terdapat jaminan dari vendor atas hardware maupun software yang baru dibeli ?</p> <p>d. Apakah terdapat asuransi terhadap hardware yang memiliki tingkat risiko yang tinggi atas kerusakan ?</p>		
B.	PENGENDALIAN APLIKASI		
1.	INPUT		
	<p>a. Apakah terdapat prosedur penyiapan data yang harus ditaati oleh user, termasuk perubahan permanen, semi permanen maupun koreksi data untuk menjamin seluruh transaksi telah terekam ?</p> <p>b. Apakah terdapat prosedur untuk menjamin bahwa seluruh transaksi yang masuk dan terekam ke dalam komputer adalah hanya transaksi yang telah terotorisasi secara sah ?</p> <p>c. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa seluruh transaksi yang telah terotorisasi telah direkam secara akurat ke dalam media komputer ?</p>		
2.	PROSES		
	<p>a. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa seluruh transaksi yang telah terotorisasi telah diproses ?</p>		

Lampiran 1 : Kuesioner Pengendalian Intern Penjualan Kredit Berbasis Komputer

PERTANYAAN (Unsur-unsur yang perlu diperhatikan)		JAWABAN	
		YA	TIDAK
	<p>b. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa seluruh transaksi yang telah terotorisasi telah diproses secara akurat ?</p> <p>c. Apakah source document asli telah disimpan untuk jangka waktu tertentu sehingga memungkinkan dilakukannya rekonstruksi data ?</p>		
3.	<p>OUTPUT</p> <p>a. Apakah terdapat prosedur yang dapat menjamin bahwa output dari system informasi selalu direview oleh user manajemen untuk menentukan kelengkapan, akurasi, dan konsistensinya ?</p> <p>b. Apakah terdapat suatu metode dalam meyakinkan bahwa prosedur pengendalian yang mencakup kelengkapan, akurasi, dan keabsahan selalu dijalankan ?</p> <p>c. Apakah terdapat kebijakan dan prosedur yang mengatur lamanya suatu data/dokumen harus disimpan sebelum data/dokumen tersebut dimusnahkan ?</p>		

Demikian kuesioner ini dijawab

Semarang,-.....-.....

Responden
 PT. SUMBER SEHAT
 Jl. Gajah Mada No. 99 A
 Semarang