

## DAFTAR PUSTAKA

- Abmed Riahi, Berkau, (2000), **Accounting Theory (Teori Akuntansi)**, Terjemahan Isarwata, Edisi Keempat, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Alvin A. Arens, Loebbecke, K., (2000), **Auditing Pendekatan Terpadu**, Edisi Indonesia, Adaptasi Oleh Amir Abadi Yusuf, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Ikatan Akuntan Indonesia**, (2001), **Standar Profesional Akuntan Publik**, Edisi Revisi, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Indriantoro, Nur dan Supomo, (2002), **Metodologi Penelitian, Untuk Akuntansi dan Manajemen**, Edisi Pertama, BPFE, Yogyakarta.
- Mulyadi, **Sistem Akuntansi**, (2001), Edisi Ketiga, Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta.
- \_\_\_\_\_, **Pemeriksaan Akuntan**, (2000), Edisi Keempat, Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN, Yogyakarta.
- Mulyadi & Kanaka Puradirejo, (2002), **Auditing**, Edisi Kelima, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- S. Hadibroto, (2001), **Masalah Akuntansi**, Buku Satu, Lembaga Penerbitan FE-UI, Jakarta.
- Sugiyono, (2006), **Metode Penelitian Bisnis**, Edisi Revisi, Penerbit CV. Alfabeta, Bandung.
- Sofyan Safri Harahap, (2001), **Auditing Kontemporer**, Edisi Kedua, Cetakan Kedua, Penerbit Erlangga, Jakarta.
- Zaki Baridwan, (2005), **Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode**, Cetakan I, Edisi V, BPFE-UGM, Yogyakarta.
- Wahidin Yasin, (2000), **Perkembangan Pengendalian Intern (Internal Control)**, *Jurnal Ekonomi FE USU*.
- Retnawati dkk, (2008), **Pedoman Penulisan Skripsi**, Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, Medan.

## IDENTITAS RESPONDEN

No. Responden	:	.....
Jabatan	:	.....

Petunjuk :

Jawablah pertanyaan berikut dengan baik dan jujur dengan memberi tanda ( √ ) pada kolom yang tersedia pada quisioner dengan judul Analisis Efektivitas Pengendalian Intern Penjualan Kredit dan Piutang Pada PT. Pertamina (Persero) Medan.

### PERTANYAAN

No	Pertanyaan	Opsi				
		SE	E	N	KE	TE
A	PENGENDALIAN INTERN					
1	Prosedur untuk melindungi harta milik perusahaan dan menjaga ketelitian serta kebenaran catatan keuangan melalui sistem pemberian wewenang yang tepat. menetapkan sistem persetujuan dalam penjualan harta kekayaan, pemisahan tugas operasional dan perlindungan secara fisik terhadap harta kekayaan perusahaan.	√				
2	Pengendalian intern atau pengawasan yang efektif ingin dicapai perusahaan adalah dengan cara menjaga harta milik perusahaan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi, memajukan efektivitas perusahaan dan membantu menjaga agar tidak ada yang menyimpang dari kebijaksanaan manajemen yang telah diterapkan terlebih dahulu.	√				
3	Pengendalian intern yang efektif bertujuan menghindari kesalahan, kecurangan dan penyelewengan.			√		
B	PENJUALAN KREDIT					
1	Dalam sistem penjualan kredit, bukti memorial merupakan dokumen sumber untuk dasar pencatatan harga pokok produk yang dijual dalam periode akuntansi tertentu ke dalam jurnal umum.		√			
2	Penanganan penjualan sebaiknya dilakukan untuk menjaga keamanan.			√		

3	Pembayaran dengan cek hanya dapat dilakukan apabila cek tersebut telah ditanda tangani oleh yang berwenang.	√				
C	PENJUALAN PIUTANG					
1	Pengendalian terhadap penjualan sangat penting disebabkan penjualan merupakan kas harta pada perusahaan yang dapat ditukarkan menjadi barang atau jasa setiap saat.	√				
2	Dalam penagihan piutang perusahaan, fungsi penagihan bertanggung jawab untuk melakukan penagihan langsung kepada debitur yang piutangnya sudah jatuh tempo berdasarkan daftar tagihan piutang yang diterimanya dari bagian piutang	√				
3	Dalam penagihan piutang perusahaan, fungsi kas bertanggung jawab untuk mengisi formulir penerimaan kas dan menyetorkan tagihan baik berupa uang, giro, ataupun cek ke bank.				√	
4	Pada PT. Pertamina (Persero) Medan, kegiatan dalam pengendalian dilakukan dengan memakai sistem komputerisasi					√

Keterangan

SE = 5

E = 4

N = 3

KE = 2

TE = 1