

STANDARD OPERATING PROCEDURE (SOP)

AUDIT INTERNAL KEUANGAN

PT Nusantara Footwear Manufacturing

1. Tujuan

SOP Audit Internal Keuangan ini bertujuan untuk memastikan seluruh aktivitas keuangan perusahaan berjalan sesuai kebijakan, prosedur, dan peraturan yang berlaku, serta untuk mendeteksi dan mencegah kesalahan maupun penyimpangan keuangan.

2. Ruang Lingkup

SOP ini mencakup pemeriksaan internal atas pencatatan keuangan, pengelolaan kas, transaksi pembayaran, piutang, dan kepatuhan terhadap SOP keuangan lainnya.

3. Definisi

- **Audit Internal** adalah proses pemeriksaan independen internal.
- **Temuan Audit** adalah hasil pemeriksaan audit.
- **Rekomendasi Audit** adalah saran perbaikan.

4. Pihak yang Bertanggung Jawab

- Tim Audit Internal
- Divisi Finance & Accounting
- Manajemen

5. Prosedur Audit Internal

5.1 Perencanaan Audit

1. Audit disusun berdasarkan rencana tahunan.
2. Ruang lingkup audit ditentukan.
3. Jadwal audit ditetapkan.

5.2 Pelaksanaan Audit

1. Pemeriksaan dokumen keuangan dilakukan.
2. Wawancara dengan pihak terkait dilakukan.
3. Bukti audit dikumpulkan dan dianalisis.

6. Pelaporan Hasil Audit

1. Temuan audit disusun dalam laporan.
2. Rekomendasi perbaikan disampaikan.
3. Laporan diserahkan kepada manajemen.

7. Tindak Lanjut Audit

1. Divisi terkait menindaklanjuti temuan.
2. Perbaikan dicatat dan dipantau.
3. Audit ulang dilakukan bila diperlukan.

8. Dokumen Terkait

- Program Audit
- Laporan Audit Internal
- Berita Acara Tindak Lanjut

9. Ketentuan Tambahan

1. Audit dilakukan secara objektif.
2. Data audit bersifat rahasia.
3. Ketidaksesuaian wajib ditindaklanjuti.

10. Penutup

SOP Audit Internal Keuangan ini menjadi pedoman dalam menjaga integritas dan keandalan sistem keuangan perusahaan. Penerapan audit internal secara rutin mendukung tata kelola perusahaan yang baik.