

# **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.