

Lampiran 1

Wawancara

Data Narasumber

Profesi : Staff

Kantor : PT Pelabuhan Tanjung Priok

Jenis Kelamin : Pria

Ringkasan hasil wawancara yang dilakukan pada tanggal 22 Februari dan 26 Februari

2017

1. Pertanyaan : Apa jabatan bapak pada saat ini?

Jawaban : sebagai staff pada divisi pendapatan dan piutang

2. Pertanyaan : Apa saja tugas yang bapak lakukan?

Jawaban : tugas saya hanya menagih dan me-maintenance

3. Pertanyaan : Apakah perusahaan memiliki pembagian tugas secara tertulis?

Jawaban : belum ada, karena biasanya kita langsung dapat pembagian tugas mengikuti arahan dari pusat.

4. Pertanyaan : Apakaah perusahaan memiliki SOP piutang secara tertulis?

Jawaban : belum ada, masih dalam tahap pembuatan karena kebetulan kita baru berubah dari cabang menjadi anak perusahaan dan kebijakan nya masih berubah-berubah jadi kita hanya menunggu keputusan dari pusat saja.



5. Pertanyaan : Bagaimana sistem dan prosedur operasional piutang pada perusahaan?

Jawaban : Mengacu sk direksi dengan sistem tunai atau cash and carry, dengan pengecualian beberapa pelayanan sistem pembayaran 8 hari kerja

Pertanyaan : Bagaimana sistem akuntansi piutang pada perusahaan?

Jawaban : Menggunakan standar akuntansi yang ditetapkan perusahaan

Pertanyaan : Bagian atau unit apa saja yang terlibat dalam pengelolaan piutang?

Jawaban : operasional, billing, keuangan dan pelayanan pelanggan

8. Pertanyaan : Bagaimana proses pengelolaan piutang hingga terjadinya penerimaan kas dari piutang?

Jawaban : kegiatan operasional – invoice – penyampaian ke customer – pembayaran (jangka waktu 8 hari kerja)

9. Pertanyaan : Berapa lama perusahaan memberi jangka waktu pembayaran piutang?

Jawaban : 8 hari kerja untuk beberapa pelayanan jasa

10. Pertanyaan : Bagaimana metode yang digunakan dalam penyisihan piutang yang tidak dapat ditagih?

Jawaban : Disisihkan 100% apabila umur piutang lebih dari 1 Tahun



11. Pertanyaan : Apa metode yang digunakan dalam penghapusan piutang yang tidak dapat ditagih?

Jawaban : Melalui keputusan dalam RUPS Perusahaan dengan dasar atau rekomendasi dari lembaga terkait

12. Pertanyaan : Bagaimana penentuan besarnya cadangan penghapusan piutang?

Jawaban : berdasarkan analisa umur piutang

13. Pertanyaan : Bagaimana tindakan perusahaan terhadap pelanggan yang lalai dalam pembayaran? Apakah ada sanksi / denda?

Jawaban : tidak ada denda, diserahkan ke Jaksa Pengacara Negara dan dilakukan penundaan pelayanan

14. Pertanyaan : Bagaimana pengendalian pada piutang?

Jawaban : Melakukan pengecekan saldo debitur per hari nya, setelah itu melakukan action apakah masih wajar atau tidak kalau tidak wajar akan mendapatkan teguran.

15. Pertanyaan : Bagian apa pak kalo yang biasa untuk membuat surat teguran ?

Jawaban : kalo untuk surat teguran saya yang buat tapi kalo untuk surat penagihan itu dibuat oleh bagian CSC jadi kita tinggal kasih rincian nya aja ke mereka



16. Pertanyaan : Apakah perusahaan melakukan perjanjian kontrak kepada para debitur?

Jawaban : iya ada perjanjian kontrak yang diurus oleh bagian komersil, jadi lebih mudah untuk mengontrolnya.

17. Pertanyaan : Bagian yang untuk mengurus perjanjian kontrak?

Jawaban : kalo yang menangani perjanjian kontrak itu bagian komersil

18. Pertanyaan : Bagaimana cara pelanggan melakukan pembayaran piutang, apakah melalui cek, tunai, atau giro?

Jawaban : pembayaran tidak dilakukan dengan cara cek, tunai, maupun giro. Karena disini sistem nya sudah lewat e-payment melalui internet banking.

19. Pertanyaan : Bagaimana penggolongan pelanggan yang dilakukan oleh perusahaan?

Jawaban : Penggolongan pelanggan sesuai dengan kontrak awal yang sudah dibuat.

20. Pertanyaan : Apa saja dokumen yang terkait dengan piutang?

Jawaban : Kontrak kerjasama, invoice, pra-nota

21. Pertanyaan : Apa kendala yang ditemui oleh perusahaan terkait dengan piutang?

Jawaban : masih adanya pelanggan yang telat membayar tagihannya, persentase nya bisa sampe 40%-50%.

Lampiran 2

Penjualan dan Piutang Usaha periode 2015-2016

Disajikan dalam ribuan rupiah

Tahun	Pendapatan
2015	3.003.522.253
2016	3.454.554.558

Sumber: PT. Pelabuhan Tanjung Priok

Disajikan dalam ribuan rupiah

Tahun	Piutang
2014	136.042.956
2015	202.432.941
2016	189.614.894

Sumber: PT. Pelabuhan Tanjung Priok

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Lampiran 3



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

KUISIONER PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG USAHA

No	Pertanyaan	Jawaban		Keterangan
		Ya	Tidak	
1.	Apakah bagian piutang telah dipisahkan dengan: a. Bagian Akuntansi? b. Bagian Penerimaan Kas?	Ya Ya		
2.	Apakah pegawai yang berkaitan dengan piutang mengetahui dan memahami prosedur, kebijakan, tugas dan tanggung jawabnya?	Ya		
3.	Apakah dilakukan analisa umur piutang yang mendeteksi piutang yang segera jatuh tempo?			Semester
4.	Apakah dilakukan pemeriksaaan secara periodik terhadap perkiraan piutang pelanggan mengenai: a) Pelanggan yang terlambat membayar? b) Bukti adanya pelunasan sebagian- sebagian? c) Bukti adanya penghapusan piutang yang tidak	Ya Ya	Tidak	Belum pernah ada kasus

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



	dilaporkan?	Ya		
	d) Sesuatu ketidaklaziman?	Ya		
5.	Apakah dilakukan pencocokan saldo perkiraan piutang usaha secara periodic?	Ya		
6.	Apakah bagian piutang mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap periodic?	Ya		
7.	Apakah terdapat kebijakan manajemen tentang penghapusan piutang?		Tidak	KKN
8.	Apakah terdapat kebijakan manajemen terhadap piutang usaha yang tidak tertagih?		Tidak	
9.	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih?	Ya		
10.	Apakah bagian penagihan melakukan konfirmasi penagihan kepada pelanggan yang telah jatuh tempo?	Ya		
11.	Apakah jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan?		Tidak	
12.	Apakah fungsi penagihan hanya dilakukan oleh satu bagian saja, sehingga tidak ada fungsi lain memiliki lebih dari satu wewenang yakni dalam melakukan penagihan?	Ya		
13.	Apakah laporan mengenai hasil penagihan disajikan secara periodic	Ya		Triwulan

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



14.	Apakah Manajemen selalu mengkomunikasikan segala informasi terbaru dan kebijakan lainnya seputar piutang usaha kepada karyawan yang terlibat langsung setiap saat?	Ya		
15.	Apakah terdapat evaluasi terhadap pelaksanaan penagihan oleh pihak yang berwenang secara periodik	Ya		
16.	Apakah ada review atas kinerja karyawan, khususnya bagian piutang?	Ya		
17.	Apakah perusahaan mempunyai SOP (Standar Operating Procedure) mengenai piutang usaha secara tertulis?		Tidak	
18.	Apakah perusahaan mempunyai flowchart mengenai piutang usaha?		Tidak	
19.	Apakah perusahaan mempunyai job description secara tertulis		Tidak	
20.	Apakah terdapat kelemahan yang ditemukan auditor atas pengendalian interen piutang?	Ya		Terlambat membayar piutang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Dinda Andini Putri
 NIM : 33130519
 Program Studi : Akuntansi
 Alamat Lengkap : Jl. Deli Lorong 26 No.43 RT 003/008
 Kel. Koja, Kec. Koja, Jakarta
 Kode Pos : 14220
 Telp. Kantor :
 Telp. Rumah : (021) 43913902
 No. HP : 08170765478

Menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa :

1. Keabsahan data dan hal-hal lain yang berkenaan dengan keaslian dalam penyusunan karya akhir ini merupakan tanggung jawab pribadi.
2. Apabila dikemudian hari timbul masalah dengan keabsahan data dan keaslian/originalitas karya akhir adalah diluar tanggung jawab Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan saya bersedia menanggung segala risiko sanksi yang dikeluarkan Institusi dan gugatan yang diajukan oleh pihak lain yang merasa dirugikan.

Demikian agar yang berkepentingan maklum.

Jakarta, 23 Agustus 2017

Yang membuat pernyataan,

Dinda Andini Putri

(Nama Lengkap)

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

© Hak Cipta milik IBI KK (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)