

## DAFTAR LAMPIRAN

### Standar Transaksi Piutang Usaha PT ABC

Ruang Lingkup : Piutang Usaha

Dibuat Tanggal : 17 Februari 2012

#### Standar Prosedur Piutang:

- a. Pada saat barang sudah terkonfirmasi sudah sampai di gudang klien dari bagian transportasi, maka bagian dokumentasi melakukan rekapitulasi semua dokumen-dokumen impor (PIB, B/L, *Invoice*, *Packing List*, *delivery order*, dan bukti setor bank jika ada) sebagai pendukung penagihan piutang usaha.
- b. Bagian dokumentasi melakukan *request* pengambilan faktur pajak kepada pelayaran terkait untuk dijadikan bukti penagihan piutang.
- c. Bagian transportasi menyerahkan kepada bagian dokumentasi berupa kwitansi biaya biaya terkait dengan jasa transportasi.
- d. Bagian dokumentasi membuat invoice penagihan kepada klien terkait dokumen-dokumen yang sudah diterima tersebut termasuk biaya jasa *custom clearance* dan biaya tambahan jika terjadi masalah di dalam Bea Cukai.





## Standar Siklus Pendapatan PT ABC

Ruang Lingkup : Siklus Pendapatan

Dibuat Tanggal : 17 Februari 2012

Standar Prosedur Siklus Pendapatan:

- a. Bagian dokumentasi mengirimkan *invoice* penagihan beserta dengan PIB, B/L, *invoice*, packing list, kwitansi biaya jasa transportasi, dan faktur pajak kepada klien dengan syarat n/20.
- b. Klien memberikan kwitansi bukti penerimaan dokumen *invoice* penagihan.
- c. Direktur akan melakukan pengecekan email dari klien 20 hari dari tanggal *invoice* penerimaan masuknya tagihan pada rekening perusahaan.
- d. Jika sudah masuk, direktur melakukan email kepada bagian dokumentasi mengenai penerimaan uang lalu dibuat pencatatan.
- e. Jika belum masuk, direktur akan melakukan konfirmasi kepada klien mengenai alasan keterlambatan pembayaran piutang usaha.
- f. Bagian dokumentasi mengirimkan *invoice* penagihan beserta dengan PIB, B/L, *invoice*, packing list, kwitansi biaya jasa transportasi, dan faktur pajak kepada klien dengan syarat n/20.
- g. Klien memberikan kwitansi bukti penerimaan dokumen *invoice* penagihan.
- h. Direktur akan melakukan pengecekan email dari klien 20 hari dari tanggal *invoice* penerimaan masuknya tagihan pada rekening perusahaan.
- i. Jika sudah masuk, direktur melakukan email kepada bagian dokumentasi mengenai penerimaan uang lalu dibuat pencatatan.
- j. Jika belum masuk, direktur akan melakukan konfirmasi kepada klien mengenai alasan keterlambatan pembayaran piutang usaha.

Hak Cipta Dilindungi Undang-undang  
Insitusu 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 mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





## Kuisisioner Skripsi



Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie).  
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Nama : Fransiskus Adithia C					
Jabatan : Manajer Akuntansi dan Dokumentasi					
Tanggal Pengisian : 10 Februari 2022					
No	Pertanyaan	1	2	3	4
1.	Apakah struktur organisasi di perusahaan terdapat pemisahan fungsi antara fungsi penerimaan dan pengeluaran kas dan fungsi akuntansi (pencatatan)?				
2.	Apakah struktur organisasi di perusahaan telah memuat secara jelas garis wewenang dan tanggung jawab masing-masing fungsi?				
3.	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas invoice terhadap total laporan invoice yang diberikan oleh bagian keuangan?				
4.	Apakah setiap invoice yang dikirimkan kepada pelanggan dibuatkan tanda terima oleh bagian keuangan?				
5.	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan?				
6.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang menumpuk?				
7.	Apakah batas waktu jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan?				
8.	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih?				
9.	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih?				
10.	Apakah dalam pelaksanaan transaksi pengeluaran kas melibatkan bagian akuntansi?				
11.	Apakah terdapat pencatatan jurnal pengeluaran kas di setiap transaksi pengeluaran kas?				
12.	Apakah dalam pencatatan jurnal pengeluaran kas didasarkan atas bukti kas keluar ?				

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.



13.	Apakah dalam pencatatan jurnal pengeluaran kas terdapat otorisasi dari pejabat yang berwenang ?				
<p><b>13. Hak Cipta dan Merek (HAK CIPTA DAN MEREK)</b>  <b>19. Hak Cipta dan Merek (HAK CIPTA DAN MEREK)</b>  <b>20. Hak Cipta dan Merek (HAK CIPTA DAN MEREK)</b></p>	Apakah perusahaan menggunakan rekening koran dalam sistem kas perusahaan ?				
	Apakah bagian keuangan memiliki wewenang penuh dalam pengeluaran petty cash?				
	Apakah sistem pendapatan perusahaan menggunakan rekening koran?				
	Apakah terdapat pencatatan jurnal dalam setiap penerimaan kas perusahaan?				
	Apakah pencatatan jurnal penerimaan sudah sesuai dengan nomor invoice?				
	Apakah pencatatan dalam penerimaan dan pengeluaran kas dilakukan dengan menggunakan komputer ?				
	Apakah terdapat panduan atau pedoman mengenai pengelolaan penerimaan dan pengeluaran kas ?				
14.	Kalau ada panduan/ pedoman, apakah panduan tersebut telah dibakukan secara tertulis?				
15.	Apakah Informasi yang diperlukan telah dikomunikasikan ke setiap bagian yang terkait guna untuk membantu pekerjaan masing-masing bagian ?				

Keterangan:

- 1 Sangat Tidak Setuju
- 2 Tidak Setuju
- 3 Kurang Setuju
- 4 Sangat Setuju

1. Ditaring 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.



## Hasil Observasi

Bulan	Deskripsi
1 Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	Proses pencatatan piutang usaha dilakukan cukup baik dan berjalan sesuai prosedur walaupun dalam proses penagihan piutang usaha kurang dilakukannya follow up. Proses siklus pendapatan dan pengeluaran sudah sesuai dengan standar perusahaan.
2 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	Proses pencatatan piutang usaha dilakukan cukup baik dan berjalan sesuai prosedur namun adanya kendala dalam kegiatan operasional baik dari siklus pendapatan dan pengeluaran karena klien terlambat membayar piutang sampai dengan 90 hari dengan jumlah Rp300,000,000,-.
3	Proses pencatatan piutang usaha dilakukan cukup baik dan berjalan sesuai prosedur namun operasional masih tersendat akibat piutang yang macet. Namun sejauh ini siklus pendapatan dan pengeluaran masih dapat dilakukan dikarenakan adanya pemabayaran piutang oleh klien sebesar 15% dari total piutang.
4	Pada akhir bulan ini, kondisi baik dari siklus pendapatan dan pengeluaran sudah mulai membaik karena piutang PT ABC yang terhambat sudah terlunaskan.
5	Pada pertengahan bulan terjadi masalah dalam sistem pengeluaran PT ABC karena adanya penumpukkan tagihan untuk jasa trucking yang mengakibatkan kondisi PT ABC mengalami defisit.
6	Bulan ini berjalan dengan cukup baik karena walaupun PT ABC memiliki masalah pada piutang usaha klien yang masih tersendat namun klien PT ABC hanya terlambat selama 45 hari

1. Ditaring 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.