

LAMPIRAN

Tabel 1.1

Daftar Penjualan pada PT. Artha IT Indonesia

Tahun	Penjualan Tunai	Penjualan Kredit	Total Penjualan
2015	Rp632.308.930	Rp38.761.205.958	Rp39.393.514.888
2016	Rp675.974.380	Rp42.908.472.135	Rp43.584.446.515

Sumber : PT. Artha IT Indonesia

Tabel 1.2

Daftar Piutang Usaha

Berdasarkan Umur Piutang Pada PT. Artha IT Indonesia

Analisa Piutang	Umur	Jumlah Usaha	Piutang	Presentase
	1 - 30 Hari	Rp80.457.356		1,94%
	31 - 60 Hari	Rp875.409.387		20,88%
	61 - 90 Hari	Rp541.970.658		12,93%
	91 - 180 Hari	Rp536.157.036		12,79%
	181 - 365 Hari	Rp1.045.032.690		24,93%
	> 365 Hari	Rp1.111.904.500		26,53%
Total Piutang Usaha		Rp4.190.931.627		100%

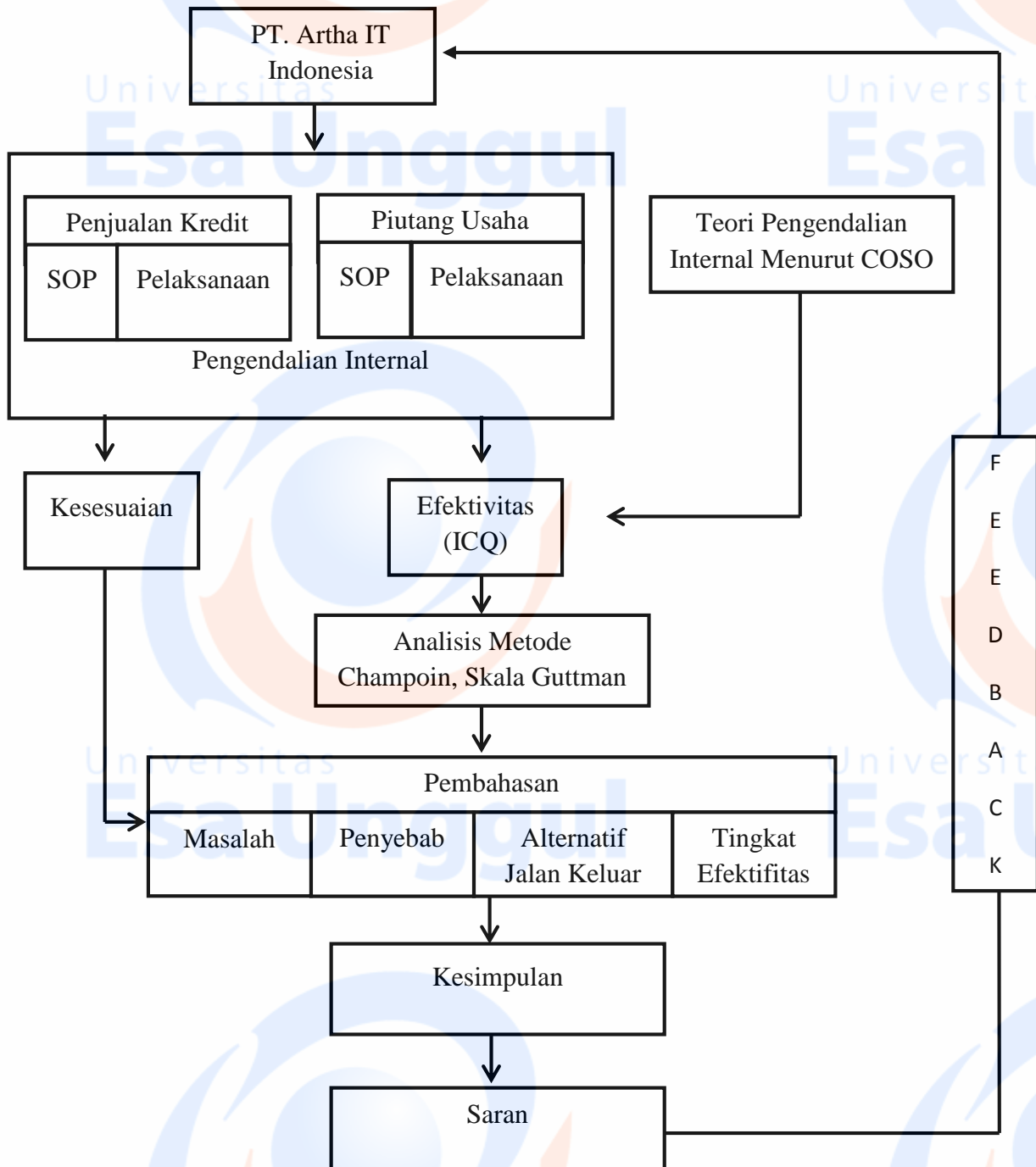
Sumber : PT. Artha IT Indonesia

Tabel 2.1
Penelitian Tedahulu

No	Peneliti	Judul	Variabel	Hasil
1	Juliana (2013)	Evaluasi Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. Zhou International	Dependen : Pengendalian internal Independen : Penjualan Kredit dan Piutang Usaha	Hasil penelitian menunjukkan tidak adanya kebijakan limit kredit yang diterapkan oleh PT. Zhou International, selain itu adanya perangkapan jabatan yang dilakukan pada bagian penagihan piutang dan kasir. Dari hasil penelitan pengendalian internal yang dilakukan oleh PT.Zhou International berjalan dengan melibatkan seluruh divisi yang secara langsung berhubungan dengan penjualan kredit dan piutang usaha.
2	Mery Zona Marbun (2016)	Analisa Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha PT. IV	Dependen : Pengendalian internal Independen : Penjualan Kredit dan Piutang Usaha	Hasil penelitian yang diperoleh berdasarkan <i>internal control questionnaires</i> ,memberi kesimpulan bahwa pelaksanaan prosedur pengendalian internal atas pemberian krdit pada perusahaan telah berjalan dengan sangat efektif yaitu dengan nilai 81,55%.
3	Yopi Yohanes (2016)	Analisis Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Tak Tertagih Pada PT. SBS	Dependen : Pengendalian internal Independen : Penjualan Kredit dan Piutang Usaha	Hasil Penelitian yang diperoleh berdasarkan internal control questionnaires,memberi kesimpulan bahwa pengendalian internal atas penjualan secara kredit dan pengelolaan piutang pada PT. SBS berdasarkan analisis dengan metode champion, skala Guttman menunjukkan nilai yang sangat efektif yaitu 86,66% pada penjualan dan 83,33% pada piutang usaha.

4	Noviyanti (2014)	Analisis Pengendalian Internal terhadap Sistem Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. Era Medika Jaya	Dependen : Pengendalian Internal Independen: Penjualan Kredit dan Piutang usaha	Hasil penelitian berdasarkan SAK, 7P dan Pengendalian Internal Questionaries menunjukkan kondisi pengendalian internal telah berjalan dengan baik sesuai dengan proses kerja dalam penjualan kredit dan piutang hampir sesuai dengan prosedur SAK, meskipun ada beberapa penyimpangan yng terjadi.
5	Lilis Nuraini (2016)	Evaluasi Pengendalian Internal atas Penjualan Kredit dan Piutang Usaha pada PT. Ultra Abadi	Dependen : Pengendalian Internal Independen : Penjualan Kredit dari Piutang Usaha	Hasil penelitian yang diperoleh berdasarkan <i>internal control questionaries</i> , memberi kesimpulan bahwa pengendalian internal atas penjualan secara kredit dan penagihan pada PT. Ultra Abadi berdasarkan analisis dengan metode champion, skala Guttman menunjukkan nilai yang sangat efektif yaitu 84%.
6	Hoky Yunita Susanti (2014)	Analisis Efektifitas Pengendalian Internal Piutang pada PT. Duta Chemical	Dependen : Pengendalian internal Independen : Penjualan Kredit dan Piutang Usaha	Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal terhadap prosedur penjualan kredit pada PT. Duta Chemical telah berjalan dengan baik.

Kerangka Pemikiran



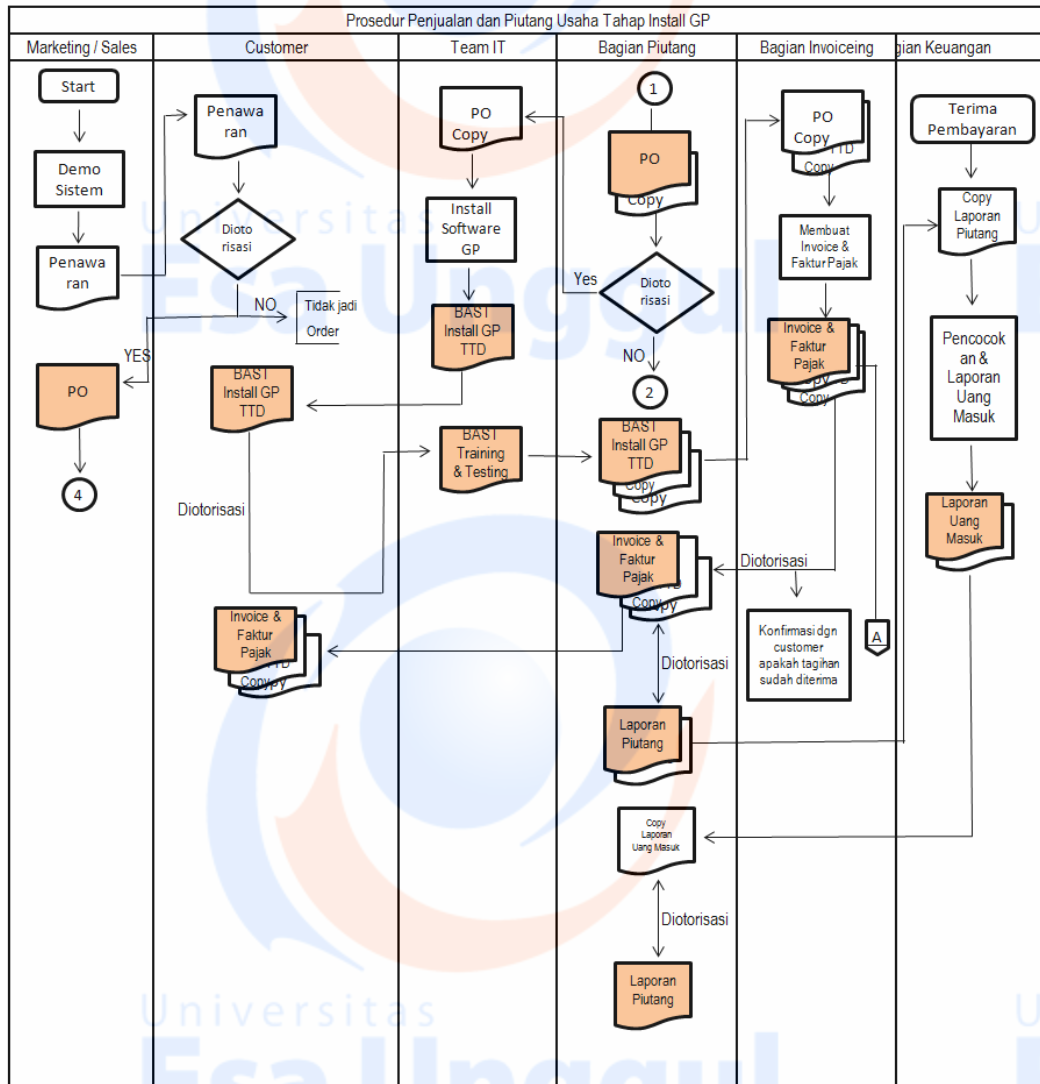
Gambar 2.1

Tabel 3.1
Deskripsi Objek Penelitian

Kriteria	Jumlah
Divisi	
Penjualan	3
Penagihan/AR	2
Finance & Accounting	4
Lama Bekerja	
1-3 tahun	4
> 3 tahun	5

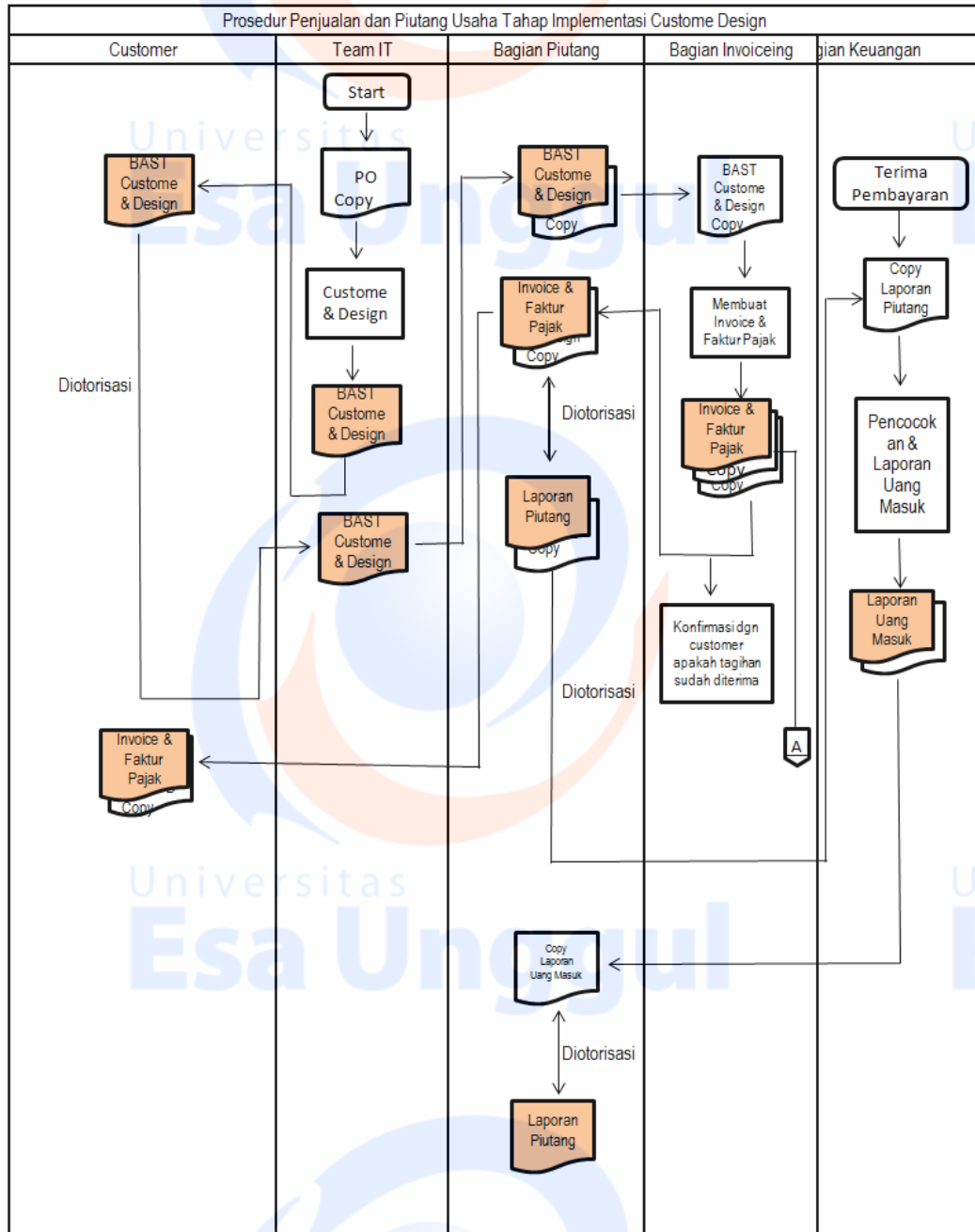
Tabel 3.2
Interpretasi

Interval Koefisien	Tingkat Hubungan
0 - 25%	Tidak Efektif
26 - 50%	Kurang Efektif
51 - 75%	Efektif
76 - 100%	Sangat Efektif



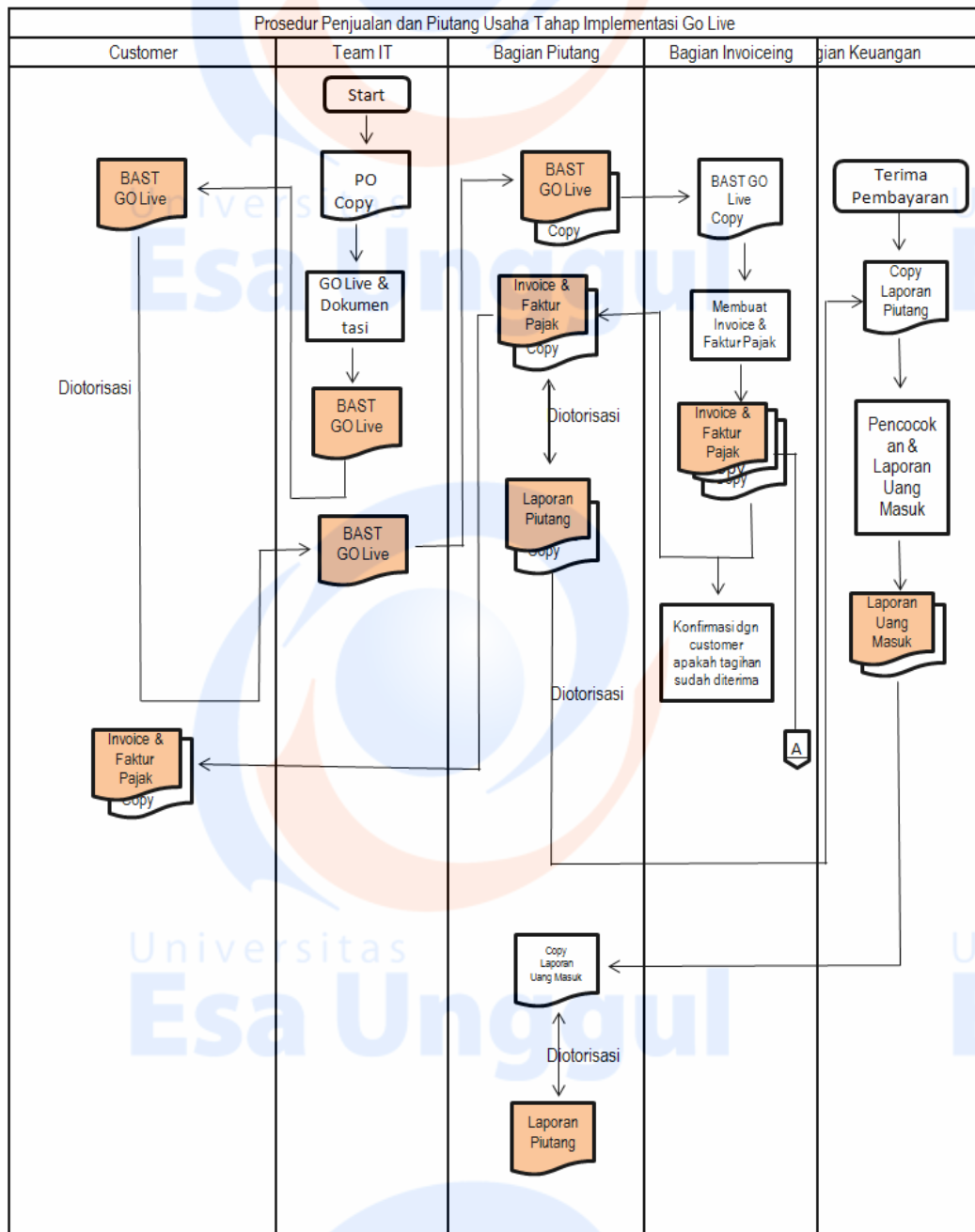
Sumber : PT. Artha IT Indonesia

Gambar 4.1



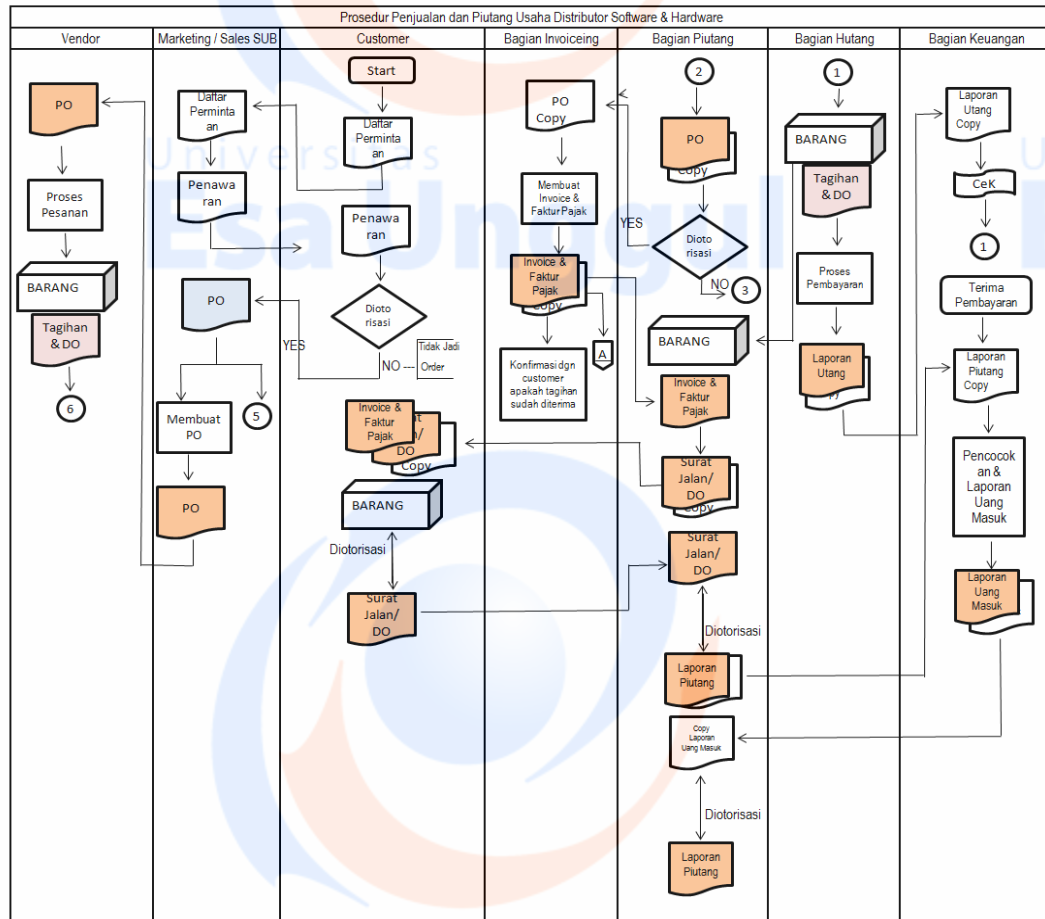
Sumber : PT. Artha IT Indonesia

Gambar 4.2



Sumber : PT. Artha IT Indonesia

Gambar 4.4



Sumber : PT. Artha IT Indonesia

Gambar 4.5

Tabel 4.1
Internal Control Questioner
Pengendalian Internal Atas Penjualan

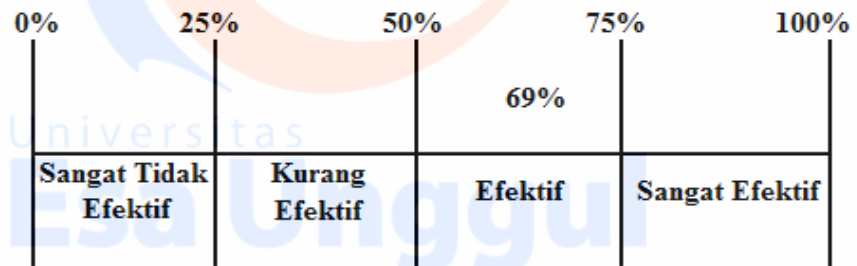
KUISONER PENGENDALIAN INTERNAL atas PENJUALAN KREDIT DAN PIUTANG USAHA			
NO	Pengendalian Internal atas Penjualan	YA	TIDAK
	Pertanyaan		
Otorisasi atas Transaksi dan Kegiatan			
1	Apakah setiap transaksi penjualan telah diotorisasi pejabat yang berwenang?	9	0
2	Apakah dalam pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang ?	9	0
3	Apakah perusahaan menggunakan daftar harga (price list) tertulis yang telah ditetapkan oleh pejabat yang berwenang?	9	0
4	Apakah terdapat kebijakan manajer penjualan untuk memberikan <i>reward</i> kepada bagian penjualan ?	3	6
5	Apakah terdapat kebijakan manajer penjualan untuk memberikan <i>punishment</i> kepada bagian penjualan ?	6	3
6	Apakah retur penjualan harus mendapatkan persetujuan dari pihak yang berwenang?	9	0
Pemisahan Fungsi atau Tugas			
7	Apakah terdapat pemisahan fungsi penjualan dengan bagian akuntansi?	6	3
8	Apakah terdapat pemisahan fungsi yang jelas antara fungsi pemberian kredit dengan fungsi penagihan piutang?	4	5
9	Apakah terdapat pemisahan fungsi yang jelas antara fungsi pemberian kredit dengan fungsi akuntansi?	4	5
Dokumentasi dan Pencatatan			
10	Apakah perusahaan memperhatikan saldo hutang pelanggan dalam pemberian kredit?	3	3
11	Apakah perusahaan telah menetapkan jangka waktu kredit untuk setiap pelanggan?	7	2
12	Apakah perusahaan membuat target penjualan secara tertulis ?	0	9
13	Apakah perusahaan menggunakan daftar harga dalam penjualan ?	9	0
14	Apakah penggunaan formulir atas setiap transaksi penjualan terkontrol dengan pemberian nomor urut terlebih dahulu (<i>pre numbered</i>)?	4	5
15	Apakah dalam setiap transaksi penjualan harus ada surat pesanan (<i>purchase order</i>) dari pembeli ?	9	0
16	Apakah setiap pengiriman barang didasarkan pada surat <i>delivery order</i> ?	9	0
17	Apakah bagian penjualan memeriksa stock terlebih dahulu setelah menerima pesanan dari pelanggan?	7	2

18	Apakah bagian penjualan memeriksa harga terlebih dahulu setelah menerima pesanan dari pelanggan?	9	0
Pengendalian atas Penggunaan Aktiva (Pengamanan harta perusahaan)			
19	Apakah bagian penjualan mengevaluasi penjualan atas target yang dicapai?	9	0
20	Apakah bagian penjualan melakukan <i>credit analysis</i> sebelum memberikan kredit?	9	0
Pemeriksaan Secara Periodik oleh Pihak Independen			
21	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait transaksi penjualan dan piutang usaha?	3	6
22	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi penjualan ?	0	9
Jumlah		137	61

LAMPIRAN 1.2
Hasil Internal Control Questioner (Tabel Skala Guttman)
Pengendalian Internal Atas Penjualan

Pertanyaan	Responden										Σ Jawaban	
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	Ya (1)	Tidak (0)	
01	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
02	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
03	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
04	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3	6	
05	1	1	1	1	1	1	0	0	0	6	3	
06	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
07	1	1	1	1	1	1	0	0	0	6	3	
08	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	
09	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	
10	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3	6	
11	0	0	1	1	1	1	1	1	1	7	2	
12	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	
13	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
14	0	0	1	1	1	1	0	0	0	4	5	
15	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
16	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
17	0	0	1	1	1	1	1	1	1	7	2	
18	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
19	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
20	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0	
21	0	0	0	0	0	0	1	1	1	3	6	
22	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9	
Hasil	12	12	17	17	17	17	15	15	15	137	61	

Hasil Penilaian Skala Guttman



Gambar 4.6

Tabel 4.2
Internal Control Questioner
Pengendalian Internal Atas Piutang

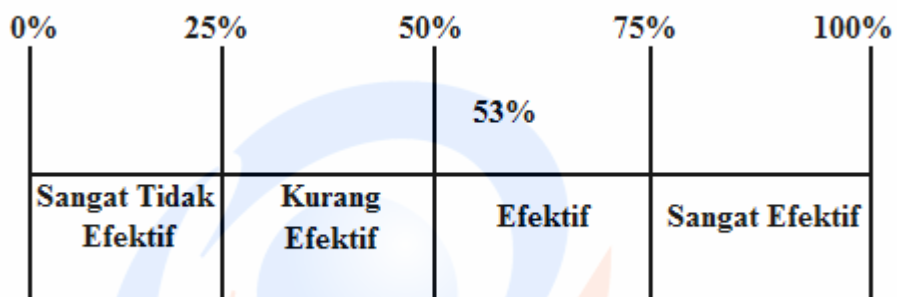
KUISONER PENGENDALIAN INTERNAL atas PENJUALAN KREDIT DAN PIUTANG USAHA			
NO	Pengendalian Internal atas Piutang Usaha	YA	TIDAK
	Pertanyaan		
Otorisasi atas Transaksi dan Kegiatan			
1	Apakah pemberian kredit telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang ?	7	2
2	Apakah pembuatan invoice/tagihan melakukan konfirmasi kembali kepada kepala <i>project</i> atas pengerjaan implementasi ?	3	6
Pemisahan Fungsi atau Tugas			
3	Apakah terdapat pemisahan fungsi pencatatan piutang usaha dengan fungsi penjualan ?	6	3
Dokumentasi dan Pencatatan			
4	Apakah bagian penagihan melakukan pengecekan kembali atas invoice, surat jalan, PO terhadap total laporan invoice yang diberikan oleh bagian invoice ?	9	0
5	Apakah bagian penagihan mengelompokkan invoice tersebut perwilayah setelah menerima invoice ?	0	9
6	Apakah invoice dalam kota yang ditagih oleh <i>collector</i> , ditulis dalam form laporan penagihan <i>collector</i> ?	3	6
7	Apakah pengiriman invoice luar kota dikirimkan melalui jasa pengiriman ?	9	0
8	Apakah bagian finance membuat rakapan pemasukan uang semua rekening berdasarkan masing-masing buku posisi rekening ?	9	0
9	Apakah setiap invoice yang dikirimkan kepada pelanggan dibuatkan tanda terima oleh bagian penagihan ?	9	0
10	Apakah terdapat batasan kredit maksimal yang diberikan kepada setiap pelanggan ?	1	8

Pengendalian atas Penggunaan Aktiva (Pengamanan harta perusahaan)			
11	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang menumpuk ?	8	1
12	Apakah bagian keuangan menghitung kecocokan uang tunai dengan tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan ?	8	1
13	Apakah bagian keuangan memeriksa kesesuaian jatuh tempo cek/giro dengan buku tanda terima yang diberikan oleh bagian penagihan ?	8	1
14	Apakah batas waktu jatuh tempo yang diberikan oleh perusahaan selalu dipatuhi oleh pelanggan ?	0	9
15	Apakah cek/giro yang belum jatuh tempo yang disimpan dalam folder giro yang belum jatuh tempo ?	5	4
16	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk memberikan <i>punishment</i> kepada bagian penagihan ?	3	6
17	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk memberikan <i>reward</i> kepada bagian penagihan ?	0	9
18	Apakah bagian <i>collecting</i> melengkapi form laporan penagihan <i>collector</i> sesuai dengan permintaan dari pelanggan ?	0	9
19	Apakah bagian penagihan mengirimkan surat pernyataan piutang kepada pelanggan setiap akhir bulan ?	0	9
20	Apakah terdapat kebijakan manajemen untuk piutang usaha yang tidak tertagih ?	7	2
21	Apakah terdapat cadangan atau penyisihan untuk piutang usaha yang tidak tertagih ?	6	3
22	Apakah bagian penagihan langsung menyerahkan hasil tagihannya kepada kasir pada hari yang sama dengan penagihan atau paling lambat keesokan harinya?	9	0
Pemeriksaan secara periodik oleh pihak independen			
23	Apakah ada pengawasan yang mencukupi untuk transaksi yang berkaitan dengan piutang usaha ?	9	0
24	Apakah terdapat pemeriksaan secara berkala terkait dengan transaksi penjualan dan penagihan ?	3	6
25	Apakah pemeriksaan dilakukan oleh pihak luar dari fungsi piutang/penagihan ?	0	9
Jumlah		119	106

LAMPIRAN 2.2
Hasil Internal Control Questioner (Tabel Skala Guttman)
Pengendalian Internal Atas Penagihan piutang

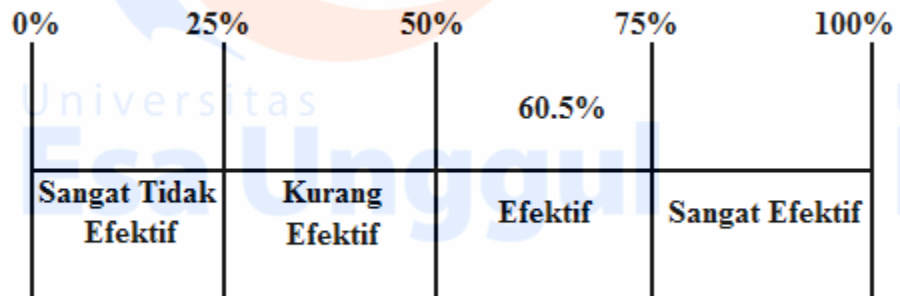
Pertanyaan	Responden									Σ Jawaban	
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	Ya (1)	Tidak (0)
01	0	1	1	1	1	1	1	1	0	7	2
02	0	0	0	0	0	1	1	1	0	3	6
03	1	1	1	1	1	0	0	0	1	6	3
04	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0
05	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
06	0	0	0	0	0	1	1	1	0	3	6
07	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0
08	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0
09	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0
10	0	0	0	0	0	0	0	1	0	1	8
11	0	1	1	1	1	1	1	1	1	8	1
12	0	1	1	1	1	1	1	1	1	8	1
13	1	1	1	1	1	1	1	1	0	8	1
14	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
15	1	0	0	0	0	1	1	1	1	5	4
16	1	0	0	0	0	0	0	1	1	3	6
17	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
18	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
19	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
20	0	1	1	1	1	1	1	1	0	7	2
21	1	1	1	1	1	0	0	0	1	6	3
22	1	1	1	1	1	0	0	0	1	9	3
23	1	1	1	1	1	1	1	1	1	9	0
24	0	0	0	0	0	1	1	1	0	3	6
25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	9
Hasil	11	13	13	13	13	14	14	16	12	119	106

Hasil Penilaian Skala Guttman



Gambar 4.7

Hasil Penilaian Skala Guttman



Gambar 4.8