

LAMPIRAN

Lampiran 1 Daftar Pertanyaan

| No. | Pengelolaan Piutang | Pertanyaan |
|-----|--|---|
| 1. | Standar Pemberian Kredit | 1. Bagaimana standar pemberian kredit pada CV T59 Accessories Surabaya? |
| 2. | Persyaratan Kredit | 1. Bagaimana kebijakan persyaratan kredit pada CV T59 Accessories Surabaya? |
| 3. | Kebijakan Pengumpulan Piutang | 1. Bagaimana kebijakan CV T59 Accessories Surabaya dalam mengumpulkan piutang? |
| No. | Pengendalian Piutang | Pertanyaan |
| 1. | Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional secara Tegas | 1. Bagaimana bentuk struktur organisasi pada CV T59 Accessories Surabaya? 2. Apakah pengendalian internal pada struktur organisasi sudah memisahkan tanggung jawab fungsional? |
| 2. | Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan | 1. Apakah semua dokumen yang digunakan telah diotorisasi oleh bagian yang berwenang? 2. Bagaimana prosedur dalam pencatatan transaksi kredit? |
| 3. | Praktik yang Sehat | 1. Apakah dokumen yang digunakan dalam transaksi sudah bernomor urut? 2. Apakah prosedur pengendalian piutang sudah menunjang praktik sehat? |
| 4. | Karyawan yang Berkompeten | 1. Bagaimana cara perusahaan dalam menyeleksi calon pegawai sesuai dengan kriteria yang ada? 2. Apakah ada pelatihan khusus yang diadakan perusahaan untuk melatih pegawai guna meningkatkan kompetensi pegawai? |

Lampiran 2 Wawancara Informan

Informan: 1. Ibu Luki, bagian administrasi CV T59 Accessories Surabaya

2. Mbak Tya, bagian keuangan CV T59 Accessories Surabaya

1. Peneliti: “Bagaimana standar pemberian kredit pada CV T59 Accessories Surabaya?”

Informan: “Dalam memberikan standar kredit, perusahaan menilai calon pelanggan dengan menggunakan analisis 5C. Mulai dari menilai karakter calon pelanggan berdasarkan latar belakang dan reputasi calon pelanggan, menilai dari kapasitas calon pelanggan berdasarkan pengalamannya mengelola bisnisnya, menilai kondisi kekayaan calon pelanggan dari laporan keuangannya. Walaupun terkadang masih ada calon pelanggan yang enggan mempublikasikan laporan keuangannya, perusahaan bisa mengantisipasi dengan melakukan kunjungan personal ke lokasi usaha. Pertimbangan lainnya adalah pengaruh kondisi ekonomi saat ini terhadap bisnis calon pelanggan. Jika kondisi tersebut mengganggu bisnis calon pelanggan hingga menyebabkan tidak mampu membayar kewajibannya maka perusahaan menetapkan jaminan yang dapat disita berupa barang bergerak maupun tidak bergerak.”

2. Peneliti: “Bagaimana kebijakan persyaratan kredit pada CV T59 Accessories Surabaya?”

Informan: “Syaratnya adalah melengkapi dokumen seperti fotokopi KTP, NPWP, rekening badan usaha dan fotokopi laporan keuangan 2 tahun terakhir. Syarat pembayarannya yaitu 2/10, n/90 dimana perusahaan memberikan potongan tunai sebesar 2% jika pelanggan bisa melunasi utangnya sampai 10 hari dari terjadinya transaksi. Lebih dari 10 hari tidak dapat potongan tunai. Pelanggan diberi jangka waktu pembayaran hingga 90 hari karena banyak pelanggan yang berada di luar Pulau Jawa sehingga proses pengiriman barang dan penerbitan faktur memakan waktu yang cukup lama. Hal ini juga berlaku bagi pelanggan lama karena sudah saling mengenal dan kami tidak ingin pelanggan lama beralih ke pesaing lain.”

3. Peneliti: “Bagaimana kebijakan CV T59 Accessories Surabaya dalam mengumpulkan piutang?”

Informan: “Biasanya melalui panggilan telepon. Jika tidak ada respon dari pelanggan, kami mengirim surat peringatan kepada pelanggan. Apabila sudah melakukan 2 cara tersebut pelanggan masih tidak

segera melunasi tagihan, akan dilakukan kunjungan personal. Untuk saat ini, penagihan piutang lebih sering dilakukan melalui panggilan telepon daripada kunjungan personal karena adanya pandemi Covid-19 yang menyebabkan terbatasnya mobilitas. Sebelum pandemi Covid-19, direktur utama selalu melakukan kunjungan personal karena cara ini dianggap efektif dalam mengumpulkan piutang. Hal ini dikarenakan direktur utama sudah mengenal baik pelanggan lama sehingga dengan terlibatnya direktur utama dalam penagihan piutang dapat mempercepat pengumpulan piutang.”

4. Peneliti: “Bagaimana bentuk struktur organisasi pada CV T59 Accessories Surabaya?”

Informan: “Perusahaan membentuk struktur organisasi fungsional sederhana dimana karyawan dikelompokkan berdasarkan keahliannya. Pada lini bawah terdapat bagian-bagian yang mendukung kegiatan operasional perusahaan diantaranya bagian penjualan, bagian administrasi, bagian keuangan, bagian gudang dan bagian pengiriman. Semua divisi tersebut bertanggung jawab penuh atas tugas dan wewenangnya kepada direktur utama.”

5. Peneliti: “Apa pengendalian internal pada struktur organisasi sudah memisahkan tanggung jawab fungsional?”

Informan: “Fungsi dan wewenang setiap bagian sudah jelas namun perusahaan masih belum memisahkan tugas pada beberapa bagian seperti bagian administrasi dan bagian keuangan. Pada kenyataannya, bagian administrasi masih merangkap menjadi bagian penagihan dan bagian keuangan masih merangkap menjadi bagian akuntansi. Tidak adanya bagian khusus penagihan menyebabkan direktur utama turun tangan membantu bagian administrasi untuk menangani pelanggan yang menunda pembayaran tagihan. Dalam pelaksanaannya perusahaan perlu mempertimbangkan biaya yang dikeluarkan untuk pemisahan tugas. Agar biaya lebih efisien, perusahaan memilih untuk tidak memisahkan tugas tersebut.”

6. Peneliti: “Apakah semua dokumen yang digunakan telah diotorisasi oleh bagian yang berwenang?”

Informan: “Pasti, untuk dokumen calon pelanggan yang diberikan fasilitas kredit diotorisasi oleh direktur utama namun pada saat transaksi secara kredit diambil alih oleh bagian penjualan. Bukti transfer dan setor diotorisasi oleh bagian keuangan.”

7. Peneliti: “Bagaimana prosedur dalam pencatatan transaksi kredit?”

- Informan: “Dalam prosedur pencatatan transaksi kredit, bagian penjualan mencatat penjualan berdasarkan faktur penjualan dan delivery order untuk pembuatan laporan penjualan lalu bagian keuangan mencocokkan laporan penjualan yang diperoleh dari bagian penjualan dengan bukti transfer atau bukti setor serta faktur penjualan yang telah disimpan sebagai arsip. Setelah mencocokkan tiap dokumen, bagian keuangan dapat menyusun buku kas dan buku bank.”
8. Peneliti: “Apakah dokumen yang digunakan dalam transaksi sudah bernomorurut?”
- Informan: “Sudah. Dokumen seperti faktur penjualan dan surat jalan sudah dilengkapi nomorurut. Hal ini berguna untuk bagian penjualan dan bagian keuangan dalam mengelola dokumen tersebut.”
9. Peneliti: “Apakah prosedur pengendalian piutang sudah menunjang praktik sehat?”
- Informan: “Sejauh ini, saya merasa prosedur dalam mengendalikan piutang cukup menunjang praktik sehat, ya. Meskipun masih ada pelanggan yang menunggak, kami saling bekerja sama untuk melakukan penagihan kepada pelanggan.”
10. Peneliti: “Bagaimana cara perusahaan dalam menyeleksi calon pegawai sesuai dengan kriteria yang ada?”
- Informan: “Untuk kriteria disesuaikan dengan kebutuhan posisi yang kosong saja. Kami biasanya melakukan seleksi calon pelanggan dengan melakukan *interview*. Tidak ada tes lain yang diberikan kepada calon pelanggan.”
11. Peneliti: “Apakah ada pelatihan khusus yang diadakan perusahaan untuk melatih pegawai guna meningkatkan kompetensi pegawai?”
- Informan: “Tidak ada. Perusahaan mempertimbangkan besarnya biaya yang dikeluarkan untuk pelatihan ini. Meskipun begitu, direktur utama tetap memberikan arahan dan bimbingan langsung bagi pegawai yang mengalami permasalahan dalam melakukan tugasnya.”

Lampiran 3 Lembar Perintah Revisi



UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
Program Studi : Adm. Publik, Adm. Bisnis, Ilmu Komunikasi, Magister Adm. Publik, Doktor Ilmu Adm.
Gedung F 101, Jl. Semolowaru 45 Surabaya (60118)
Telp. 031 5925962, 5931800 psw 159 e-mail : foisp@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERINTAH REVISI

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Penguji Skripsi dari mahasiswa :

NBI dan Nama : Fara Ayunindya Prasetyo 1121800033
Program Studi : Administrasi Niaga

Memerintahkan untuk mengadakan Revisi Skripsi sbb :

| No | Keterangan Revisi |
|----|--|
| | Lt belakang, teori khusus, rekomendasi |

Surabaya, 02/07/2022 20:47:27

Setuju telah direvisi,
Dosen Penguji,

(Drs. Ute Chairuz M. Nasution, MS)

Dosen Penguji,

(Drs. Ute Chairuz M. Nasution, MS)



UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK

Program Studi : Adm. Publik, Adm. Bisnis, Ilmu Komunikasi, Magister Adm. Publik, Doktor Ilmu Adm.
Gedung: F 101, Jl. Semolowaru 45 Surabaya (60118)
Telp. 031 5925962, 5931800 psw. 159 e-mail : fsiip@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERINTAH REVISI

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Penguji Skripsi dari mahasiswa :

NBI dan Nama : Fara Ayunindya Prasetyo 1121800033
Program Studi : Administrasi Niaga

Memerintahkan untuk mengadakan Revisi Skripsi sbb :

| No | Keterangan Revisi |
|----|--|
| | Rumusan, tujuan masalah dan rekomendasi dan format penulisan |

Surabaya, 28/06/2022 10:31:26

Setuju telah direvisi,
Dosen Penguji,

(Dra. Ni Made Ida Pratiwi, MM)

Dosen Penguji,

(Dra. Ni Made Ida Pratiwi, MM)



UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK

Program Studi : Adm. Publik, Adm. Bisnis, Ilmu Komunikasi, Magister Adm. Publik, Doktor Ilmu Adm.
Gedung: F 101, Jl. Semolowaru 45 Surabaya (60118)
Telp. 031 5925982, 5931800 psw, 159 e-mail : fsiip@untag-sby.ac.id

LEMBAR PERINTAH REVISI

Yang bertanda tangan dibawah ini, Dosen Penguji Skripsi dari mahasiswa :

NBI dan Nama : Fara Ayunindya Prasetyo 1121800033
Program Studi : Administrasi Niaga

Memerintahkan untuk mengadakan Revisi Skripsi sbb :

| No | Keterangan Revisi |
|----|-----------------------------------|
| | Tujuan Penelitian dan rekomendasi |

Surabaya, 28/06/2022 10:33:59

Setuju telah direvisi,
Dosen Penguji,

(Dr. IGN. Anom Maruta, MM)

Dosen Penguji,

(Dr. IGN. Anom Maruta, MM)

Lampiran 4 Kartu Bimbingan

| Data Mahasiswa | | | |
|----------------|---|--|--|
| N I M | 1121800033 - Fara Ayunindya Prasetyo | | |
| Nama Mahasiswa | Fara Ayunindya Prasetyo | | |
| Info Akademik | Fakultas : Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik - Jurusan Administrasi Niaga Semester : 8 | | |

| Bimbingan | | | |
|-----------|---|------------------------|-------------------|
| No | Dosen | Topik | Tanggal Bimbingan |
| 1. | 0722066101 - Dra. Diana Juni Mulyati, M.M. | Proposal ACC perbaikan | 30 Mar 2022 |
| 2 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Proposal ACC | 8 Apr 2022 |
| 3 | 0722066101 - Dra. Diana Juni Mulyati, M.M. | Bab I ACC perbaikan | 12 Apr 2022 |
| 4 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab I Revisi Lt. Bk | 20 Apr 2022 |
| 5 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab I ACC | 27 Apr 2022 |
| 6 | 0722066101 - Dra. Diana Juni Mulyati, M.M. | Bab II ACC perbaikan | 11 Mei 2022 |
| 7 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab II Revisi teori | 12 Mei 2022 |
| 8 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab II ACC perbaikan | 18 Mei 2022 |
| 9 | 0722066101 - Dra. Diana Juni Mulyati, M.M. | Bab III ACC | 18 Mei 2022 |
| 10 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab III ACC | 20 Mei 2022 |
| 11 | 0722066101 - Dra. Diana Juni Mulyati, M.M. | Bab IV Rev. Peny. data | 8 Jun 2022 |
| 12 | 0722066101 - Dra. Diana Juni Mulyati, M.M. | Bab IV ACC | 15 Jun 2022 |
| 13 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab IV ACC | 17 Jun 2022 |
| 14 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab V Revisi rekom. | 17 Jun 2022 |
| 15 | 0722066101 - Dra. Diana Juni Mulyati, M.M. | Bab V ACC | 20 Jun 2022 |
| 16 | 0715016101 - Drs. Ute Chairuz M. Nasution, M.S. | Bab V ACC | 20 Jun 2022 |

Lampiran 5 Hasil Turnitin

ANALISIS EFEKTIVITAS PENGELOLAAN DAN PENGENDALIAN PIUTANG DALAM MEMINIMALISIR PIUTANG TAK TERTAGIH PADA CV T59 ACCESSORIES SURABAYA

ORIGINALITY REPORT

16%

SIMILARITY INDEX

13%

INTERNET SOURCES

8%

PUBLICATIONS

8%

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

| | | |
|----------|---|-----------|
| 1 | ojs.jurnalrekaman.com Internet Source | 1% |
| 2 | repository.iainkudus.ac.id Internet Source | 1% |
| 3 | jurnal.ubl.ac.id Internet Source | 1% |
| 4 | Submitted to Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia Student Paper | 1% |
| 5 | Nur Fitri Ilmayani, Elfreda Aplonia Lau. "ANALISIS PENGENDALIAN PIUTANG USAHA PADA PT. ASTRA MULTI FINANCE (SPEKTRA) SAMARINDA", Research Journal of Accounting and Business Management, 2020 Publication | 1% |
| 6 | repo.uinsatu.ac.id Internet Source | 1% |
| 7 | jurnalmahasiswa.unesa.ac.id | |

| | | |
|----|---|-----|
| | Internet Source | 1 % |
| 8 | jurnal.univpgri-palembang.ac.id Internet Source | 1 % |
| 9 | Submitted to Sriwijaya University Student Paper | 1 % |
| 10 | ejurnalunsam.id Internet Source | 1 % |
| 11 | ejournal.iainpalopo.ac.id Internet Source | 1 % |
| 12 | www.kompasiana.com Internet Source | 1 % |
| 13 | Submitted to Politeknik Negeri Bandung Student Paper | 1 % |
| 14 | jurnal.syntax-idea.co.id Internet Source | 1 % |
| 15 | Submitted to UIN Sunan Gunung Djati Bandung Student Paper | 1 % |
| 16 | jurnal.ibik.ac.id Internet Source | 1 % |
| 17 | awetan.blogspot.com Internet Source | 1 % |
| 18 | digilib.unila.ac.id Internet Source | 1 % |

1 %

19 ejournal.stiepancasetia.ac.id
Internet Source

1 %

20 repository.stieipwija.ac.id
Internet Source

1 %

Exclude quotes Off

Exclude matches < 1%

Exclude bibliography Off