

Lampiran 1:

PERHITUNGAN ACCOUNT RECEIVABLE TURN OVER DAN AVERAGE
COLECTION PERIOD

TAHUN 1994

Retailer

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{250.460.595,3 + 320.445.560}{2}$$
$$= 285.453.077,7$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{1.606.900.013}{285.453.077,3}$$

= 5,63 kali

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$= \frac{360}{5,63}$$

= 63,94

= 64 hari

Grosir

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{330.455.150,5 + 413.475.650}{2}$$
$$= 371.965.400,3$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{2.057.696.465,83}{371.965.400,3}$$

= 5,53 kali

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$= \frac{360}{5,53}$$

$$= 65,01$$

$$= 65 \text{ hari}$$

Star Outlet

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{131.206.800,2 + 186.949.240}{2}$$

$$= 159.078.020,1$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{921.930.611,17}{159.078.020,1}$$

$$= 5,8$$

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$= \frac{360}{5,8}$$

$$= 62,07$$

$$= 62 \text{ hari}$$

TAHUN 1995

Retailer

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{330.276.895,2 + 385.357.951,6}{2}$$

$$= 357.817.423,4$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{2.014.428.073,95}{357.817.423,4}$$

$$= 5,63 \text{ kali}$$

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$= \frac{360}{5,63}$$

$$= 63,94$$

$$= 64 \text{ hari}$$

Grosir

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{425.687.354,9 + 496.789.456,5}{2}$$

$$= 461.238.405,7$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{2.572.699.173,26}{461.238.405,7}$$

$$= 5,58 \text{ kali}$$

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$= \frac{360}{5,58}$$

$$= 64,52$$

$$= 65 \text{ hari}$$

Star Outlet

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{184.826.609,9 + 220.309.516,9}{2}$$

$$= 202.568.063,4$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{1.166.107.153,79}{202.568.063,4}$$

$$= 5,76 \text{ kali}$$

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$= \frac{360}{5,76}$$

$$= 62,5$$

$$= 63 \text{ hari}$$

TAHUN 1996

Retailer

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{390.409.674,55 + 400.043.857,5}{2}$$

$$= 395.226.766$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{2.653.715.437,45}{395.226.766}$$

$$= 6,71$$

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$= \frac{360}{6,71}$$

$$= 53,65$$

$$= 54 \text{ hari}$$

Grosir

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{501.955.295,85 + 514.342.102,5}{2}$$

$$= 508.143.699$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

$$= \frac{3.411.919.848,15}{508.143.699}$$

$$= 6,72 \text{ kali}$$

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

$$\begin{aligned} &= \frac{360}{6,72} \\ &\approx 53,57 \\ &= 54 \text{ hari} \end{aligned}$$

Star Outlet

$$\text{Rata-rata piutang} = \frac{223.091.242,6 + 228.596.490}{2}$$

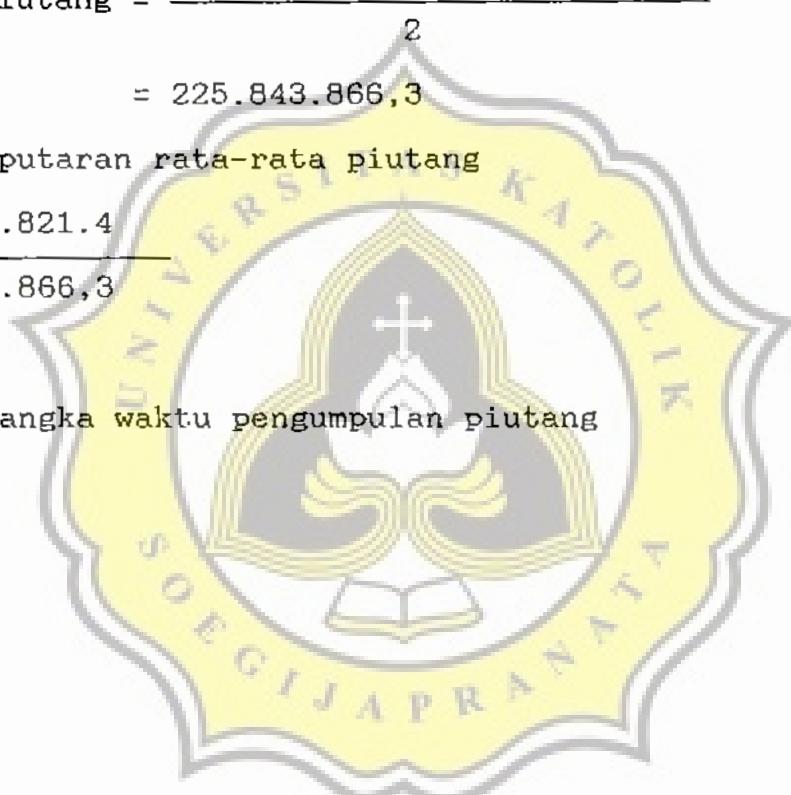
$$= 225.843.866,3$$

Tingkat perputaran rata-rata piutang

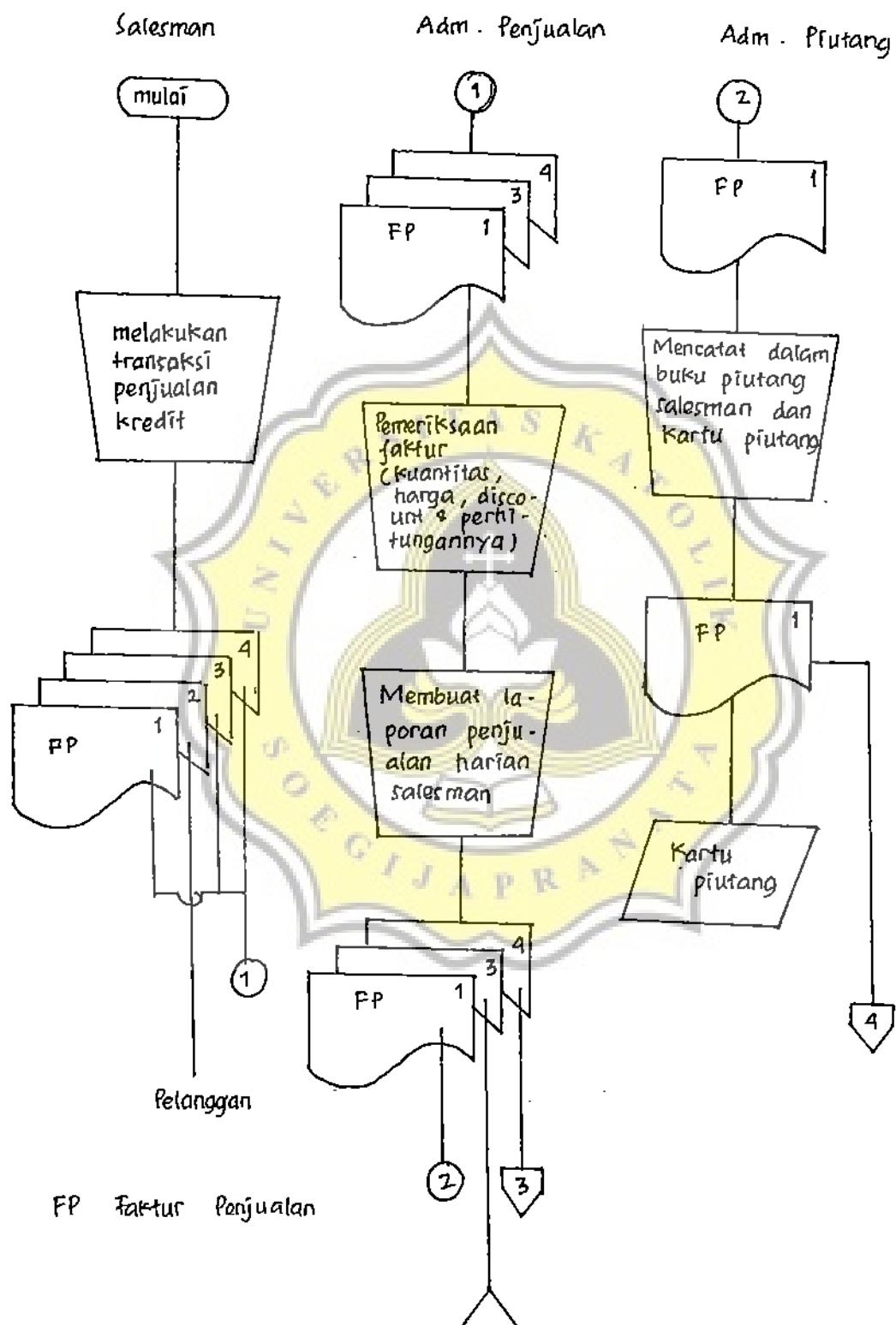
$$\begin{aligned} &= \frac{1.516.408.821,4}{225.843.866,3} \\ &= 6,71 \text{ kali} \end{aligned}$$

Rata-rata jangka waktu pengumpulan piutang

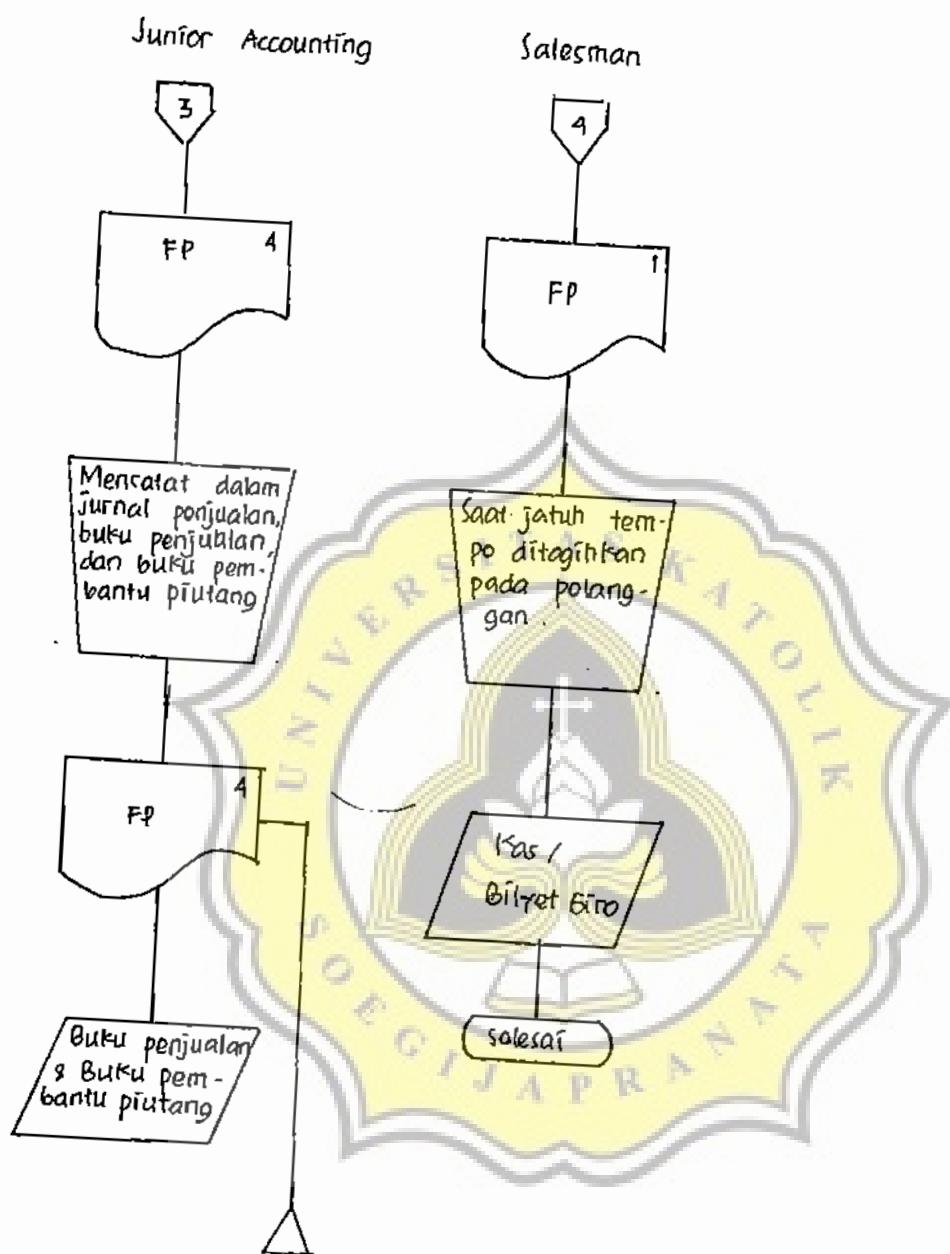
$$\begin{aligned} &= \frac{360}{6,71} \\ &\approx 53,65 \\ &= 54 \text{ hari} \end{aligned}$$



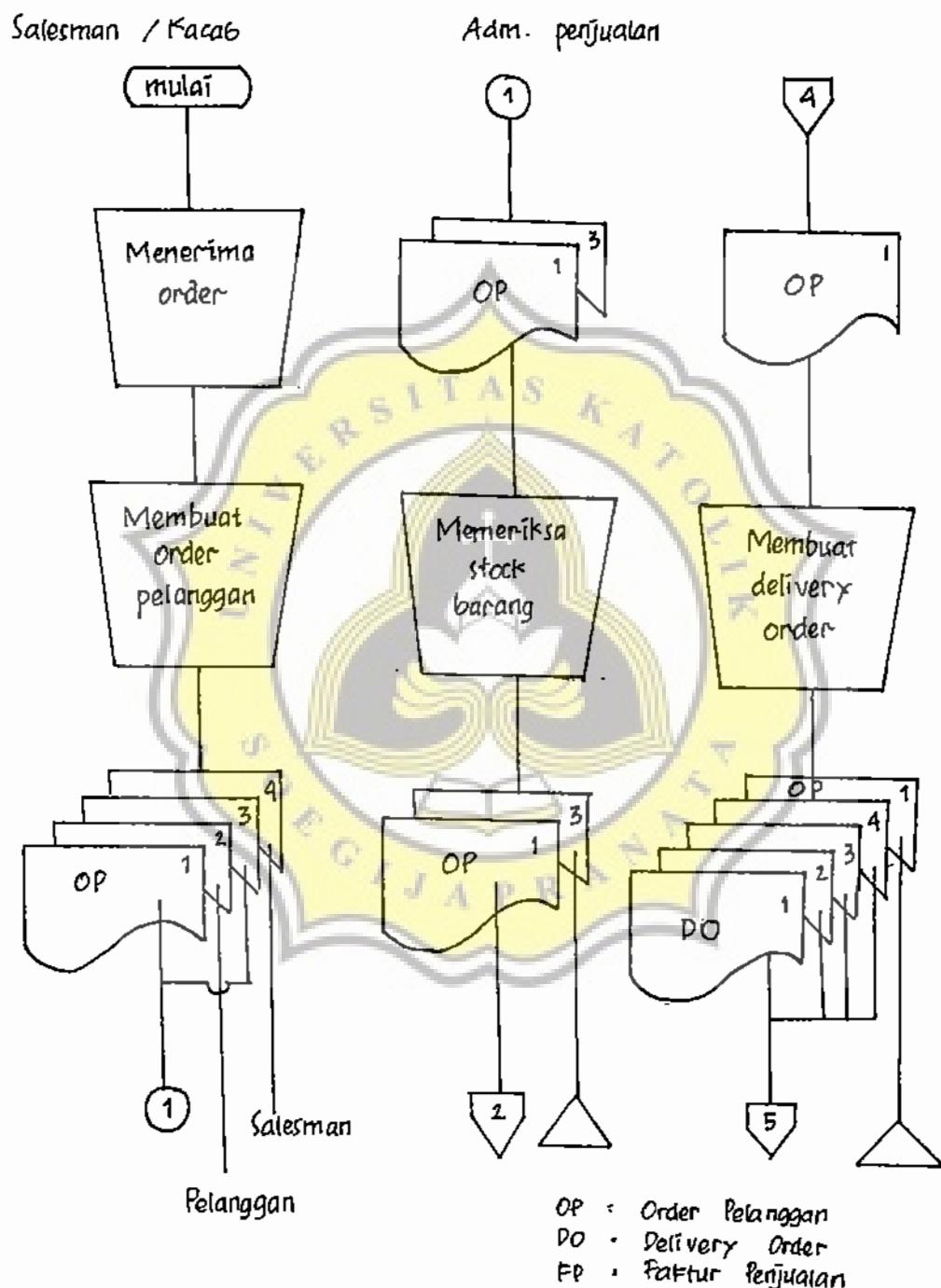
Lampiran 2 :



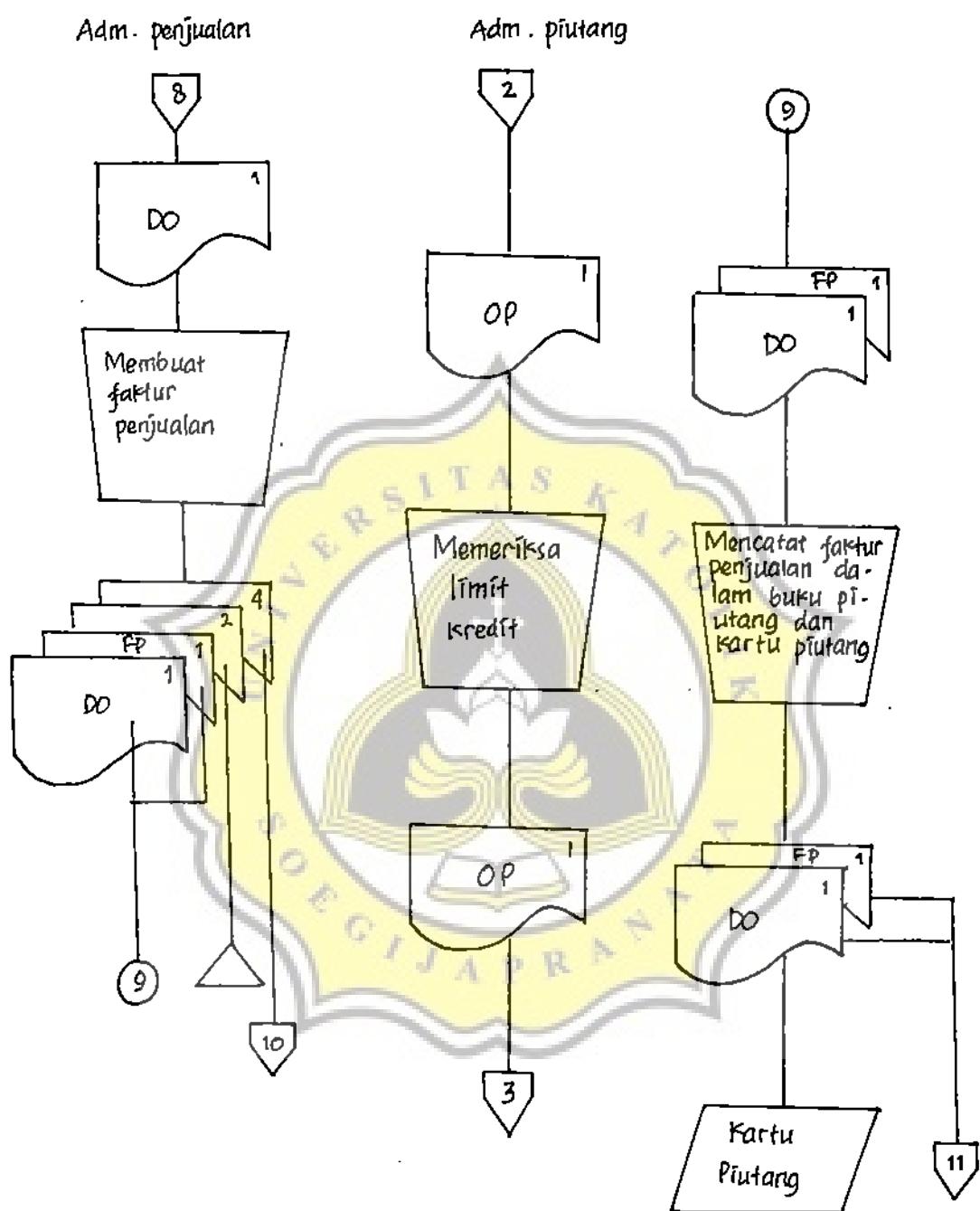
Gambar 4.01 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi Piutang Dagang
Unit Kanvas PT. Central Makmur Corporation



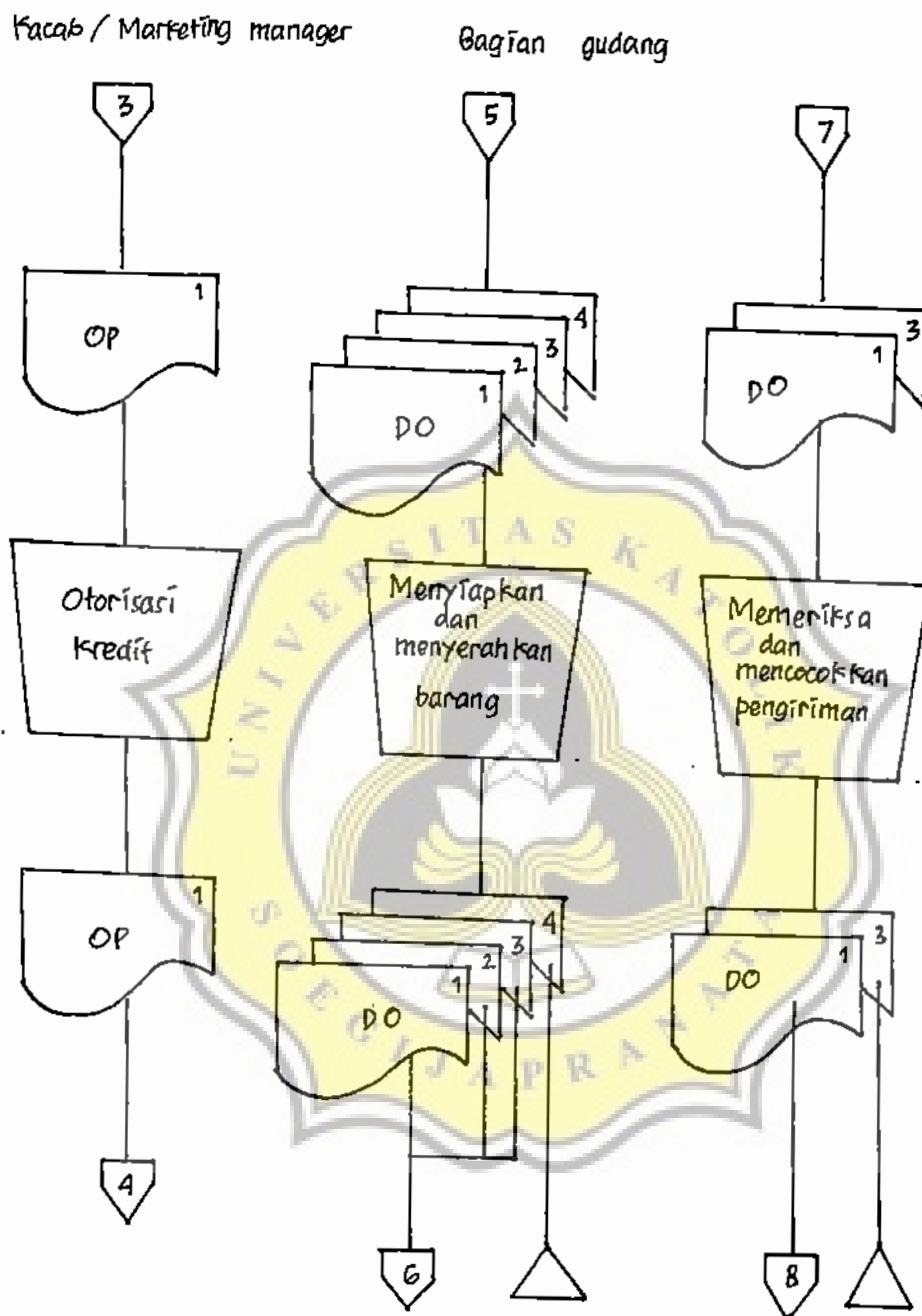
Gambar 4.D1 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi Piutang Dagang
Unit Kanvas PT. Central Makmur Corporation
(Lanjutan)



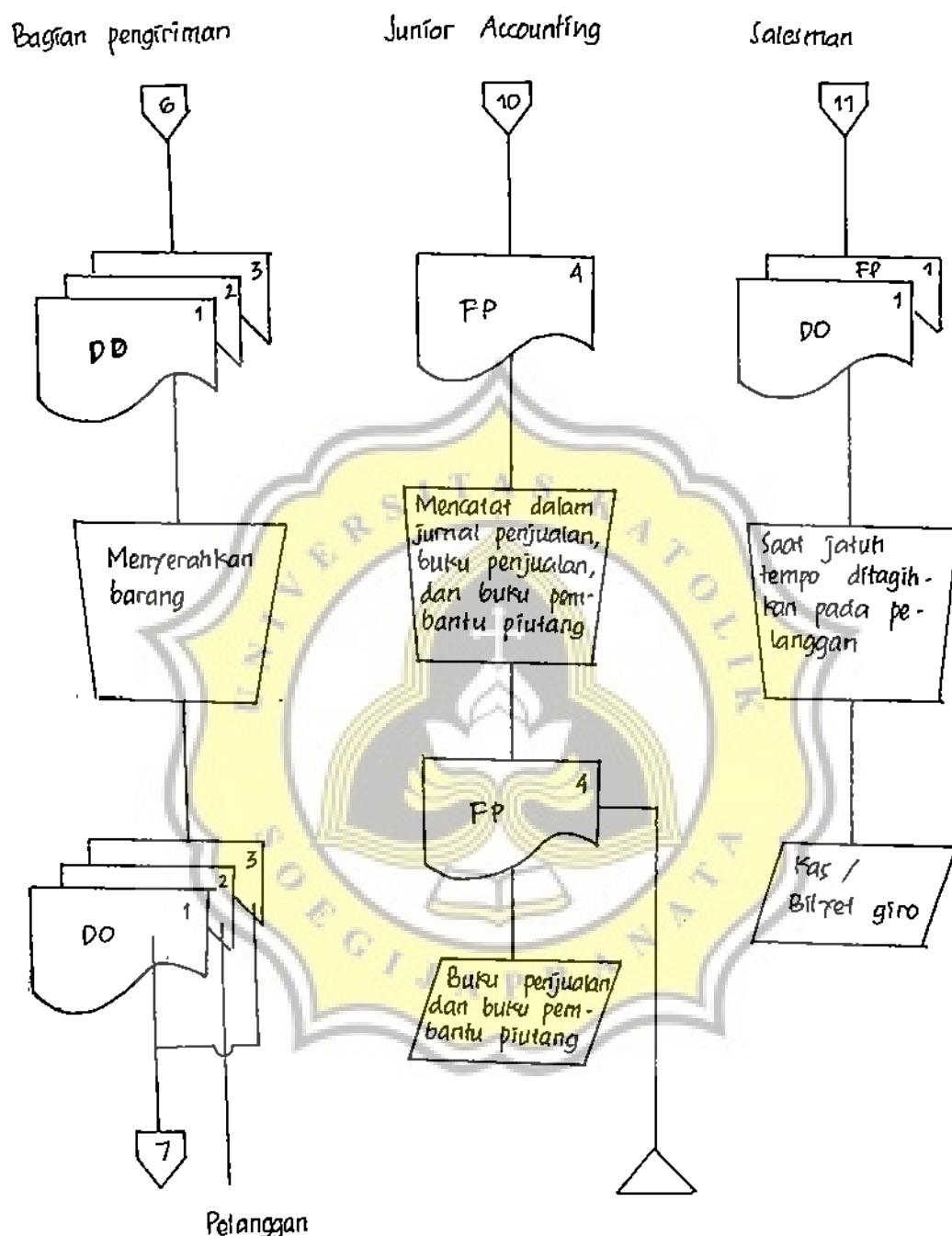
Gambar A-D2 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi
Piutang Dagang Unit Taking Order
PT. Central Makmur Corporation



Gambar 4.02 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi
Piutang Dagang Unit Taking Order
PT. Central Makmur Corporation
(Lanjutan)



Gambar 4.02 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi
Piutang Dagang Unit Taking Order
PT. Central Makmur Corporation
(Lanjutan)



Gambar 4.02 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi
 Piutang Dagang Unit Taking Order
 PT. Central Makmur Corporation
 (Lanjutan)

Lampiran 3:

Kuesioner Pengendalian Intern Piutang Dagang			
Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1. Apakah fungsi penjualan terpisah dari fungsi pemberi otorisasi kredit?			
2. Apakah fungsi pencatat piutang terpisah dari fungsi penjualan dan fungsi pemberi otorisasi pemberi kredit?			
3. Apakah fungsi pencatat piutang terpisah dari fungsi penerima kas?			
4. Apakah fungsi penjualan terpisah dari fungsi penerima kas?			
5. Apakah transaksi penjualan kredit dilaksanakan oleh fungsi penjualan, fungsi pemberi otorisasi kredit, fungsi pengiriman barang, fungsi penagihan, fungsi pencatat piutang, dan fungsi akuntansi yang lain?			
6. Apakah transaksi retur penjualan dilaksanakan oleh fungsi penjualan, fungsi penerimaan barang, fungsi pencatat piutang?			

7. Apakah transaksi penghapusan piutang dilaksanakan oleh fungsi pemberitahuan kredit, fungsi pencatat piutang dan fungsi akuntansi yang lain?
8. Apakah penerimaan order dari pembeli dalam sistem penjualan kredit diotorisasi pihak yang berwenang?
9. Apakah persetujuan pembebasan kredit diberikan oleh yang berwenang?
10. Apakah pengiriman barang kepada yang berwenang diotorisasi oleh yang berwenang?
11. Apakah penetapan harga jual, syarat penjualan, syarat pengangkutan barang, dan potongan penjualan berada ditangan yang berwenang?
12. Apakah terjadinya piutang diotorisasi oleh yang berwenang?
13. Apakah penerimaan kas dari pelunasan piutang diotorisasi oleh yang berwenang?

14. Apakah penyerahan barang kepada pembeli dalam sistem penjualan kredit diotorisasi oleh yang berwenang?
15. Apakah retur penjualan diotorisasi oleh yang berwenang?
16. Apakah penghapusan piutang diotorisasi oleh yang berwenang?
17. Apakah pencatatan terjadinya penjualan kredit didasarkan pada faktur penjualan yang didukung dengan surat order pengiriman dan surat muat?
18. Apakah pencatatan berkurangnya piutang karena retur penjualan didasarkan pada memo kredit yang didukung dengan laporan penerimaan barang?
19. Apakah pencatatan berkurangnya piutang karena penghapusan piutang didasarkan pada bukti memorial yang didukung dengan surat keputusan direktur keuangan tentang penghapusan piutang?
20. Apakah pencatatan dalam kartu piutang, jurnal penjualan, dan jurnal umum diotorisasi oleh yang berwenang?

21. Apakah statement bulanan dikirim kepada pelanggan?
22. Apakah ada pemisahan antara fungsi pencatat piutang dagang, penagihan, penerima kas, dan pengiriman?
23. Apakah pencatatan ke dalam buku jurnal diotorisasi oleh yang berwenang?
24. Apakah surat order pengiriman bernomor urut tercetak dan pemakaiannya dipertanggungjawabkan oleh fungsi penjualan?
25. Apakah memo kredit bernomor urut tercetak dan pemakaiannya dipertanggungjawabkan oleh fungsi penjualan?
26. Apakah bukti memorial bernomor urut tercetak dan pemakaiannya dipertanggungjawabkan oleh fungsi pemberi otorisasi kredit?
27. Apakah jumlah kas yang diterima dari pelunasan piutang segera disetor seluruhnya ke bank?
28. Apakah secara periodik fungsi pencatat piutang mengirimkan pernyataan piutang kepada setiap debitur?

29. Apakah secara periodik diadakan rekonsiliasi kartu piutang dengan rekening kontrol piutang di dalam buku besar?
30. Apakah batas kredit yang diberikan kepada pelanggan disetujui dan ditelaah secara periodik?
31. Apakah ada suatu daftar pengawasan atas pelanggan yang telah disetujui dan menunjukkan pula batas kreditnya?
32. Apakah persyaratan penjualan telah disetujui sebelumnya?
33. Apakah dokumen-dokumen pengiriman disiapkan untuk setiap barang yang dikeluarkan dari gudang?
34. Apakah digunakan credit memo, faktur penjualan, delivery order, dan dokumen pengiriman? Apakah dokumen-dokumen tersebut bernomor urut yang tercetak?
35. Apakah dokumen yang pre numbered tersebut diawasi secara rutin?
36. Apakah ada suatu daftar discount dan harga yang berlaku, yang telah disetujui sebelumnya?

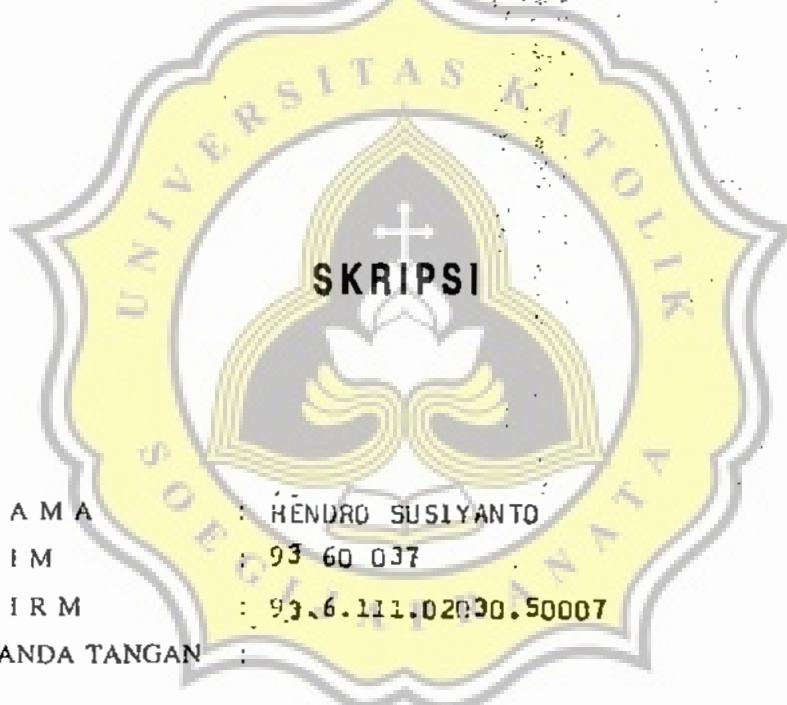
37. Apakah faktur penjualan dan nota kredit ditelaah kebenarannya oleh bagian penagihan?
38. Apakah bagian penagihan merekonsiliasinya dengan dokumen pengiriman untuk kuantitas barang yang dikirim?
39. Apakah ada daftar umur piutang dagang secara periodik dengan menyelidiki piutang-piutang yang tertunda pembayarannya?
40. Apakah ada prosedur yang resmi untuk penghapusan piutang dagang?
41. Apakah ada prosedur yang resmi untuk mengeluarkan nota kredit?
42. Apakah nota kredit didukung dengan bukti penerimaan kembali atau dokumen lainnya yang telah disetujui?
43. Apakah kredit disetujui oleh orang yang tidak menangani pencatatan piutang dagang atau penerimaan tersebut?
44. Apakah proses pemberian kredit dilakukan dengan cepat?



**YAYASAN SANDJOJO
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA**

Jl. Pawiyatan Luhur IV / I Bendan Duwur
Telp. (024) 316142 - 441555
Semarang - 50234

KARTU KONSULTASI



NAMA : HENDRO SUSIYANTO
NIM : 93.60.037
NIRM : 93.6.111.02030.50007
TANDA TANGAN :



YAYASAN SANDJOJO
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA
Jl. Pawiyatan Luhur IV / 1 Bendan Duwur
Telp. (024) 316142 - 441555
Semarang - 50234

KARTU KONSULTASI

NAMA : HENDRO SUSIYANTO
NIM : 93.60.037
NIRM : 93.6.111.02030.50007
TANDA TANGAN :



FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA

Jl. Prawiyatan Luhur IV/1 Bendan Duwur Semarang - 50234

Telp. (024) 316167 - 316142 - 441705 - 441762

Fax. (024) 415429 E-Mail : soepra14@rad.net.id .Po. Box. 8033/SM

Badan Hukum : Yayasan Sandjojo

Nomor : B.2.02/ 853 /UKS.06/ IV /1991

Lampiran :

H a l : Ijin Survey

Kepada : Yth. PIMPINAN.....

..... PT. CENTRAL MAKMUR

..... CORPORATION

..... SEMARANG

.....

Dengan hormat,

Mohon kiranya Bapak/Ibu/Saudara memberikan ijin kepada mahasiswa kami di bawah ini untuk mengadakan survey dan pengumpulan data guna pembuatan Skripsi/Kertas Karya/Paper, mengenai masalah :

PENGENDALIAN INTERN MENGENAI PENGELOLAAN PIUTANG DAGANG

.....

.....

Mahasiswa tersebut adalah :

N a m a : HENDRO SUSIYANTO

N I M : 93.60.037

N I R M : 93.6.111.Q2Q3Q.50007

Atas bantuan dan kerjasama yang baik kami ucapkan terima kasih.

Dekan,

Drs. Alex Emayll, MSP



PT. Central Makmur Corporation

Jl. Raya Semarang - Demak (Genuk) KM 7 Semarang - 50118
Telp. (024) 581893 HUNTING - FAX. (024) 581601 PO. Box 826

Banker : BCA

No. : 45/CMC/ACC/VII/97

Lamp. : ---

Hal : Surat Keterangan

SURAT KETERANGAN

Yang bertandatangan dibawah ini, menerangkan bahwa :

Nama	:	Hendro Susiyanto
NIM	:	93.60.037
NIRM	:	93.6.111.02030.50007
Universitas	:	Unika Soegijapranata Semarang
Fakultas	:	Ekonomi
Jurusan	:	Akuntansi
Alamat	:	Jl. Barito No. 2 A Semarang

telah melaksanakan survey untuk keperluan pembuatan Skripsi di PT. Central Makmur Corporation sejak tanggal 1 Mei 1997 sampai dengan sekarang.

Demikianlah surat keterangan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Semarang, 28 Juli 1997

PT. Central Makmur Corporation
Jl. Raya Semarang - Demak Km.7
Telp. (024) 581893 Fax. 581601
Semarang - 50118

(Liem Hok Gie)
Accounting Manager