

## DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia & Lilis, 2010, *Informasi Akuntansi, Perancangan, Prosedur Dan Penerapan*. Edisi 1. Yogyakarta: Andi Yogyakarta.
- Boynton, William C., Johnson, Raymond N. & Kell, Walter G. 2015. *Modern Auditing*. Edisi Ketujuh. Jilid II. Jakarta: Erlangga
- Binanggal, V.C (2016), "Analisis Pengendalian Internal Piutang Pada PT. Tunas Dwipa Matra Cabang Manado".
- Guy, Dan M., Et Al. 2008. *Auditing*. Edisi Kelima. Jilid II. Penerjemah Sugiyarto. Jakarta: Erlangga
- Mulyadi (2010), *Akutansi*. Edisi Ketiga. Jakarta, Penerbit Salemba Empat.
- Institut Akuntansi Publik Indonesia. 2011. Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Sanyoto, 2011, *Audit Sistim Informasi, Ediisi Revisi*, Mita Wacana Media, Jakarta.
- Sulaeman (2012) "Analisis Pengendalian Intern Piutang Usaha Pada Astra Credit Companies Cabang Makassar".
- Sugiyono (2011) *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif Dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Waluyo (2008, *Akuntansi Pajak*. Jakarta: Salemba Empat.

# Lampiran 1 : Berita Acara Bimbingan Skripsi



**UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
 Kampus : Jl. Dukuh Menanggal XII/4, Telp- Fax. 031-8281183 Surabaya 60234  
 Website : <http://www.fe.unipasby.ac.id>

## KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama Mahasiswa	:	Zainal Abidin.
Prodi / NIM	:	AKuntansi / 14-169-0168
Judul Skripsi	:	Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Aeras Nutrag Pada PT. Daya Natobani Utama.
Nama Dosen Pembimbing	:	Martha C. DRA, SE, M.Ak.
Periode Kepembimbingan	:	15 Oktober 2018 s/d 15 April 2019

### URAIAN KEGIATAN KEPEMBIMBINGAN :

NO	TANGGAL	MATERI BIMBINGAN	KET.	TANDA TANGAN
	24/1	bab I, II, III	ok	9
	28/2	bab I, II, III	see so	9

Bimbingan selesai pada tanggal \_\_\_\_\_

Dosen Pembimbing,



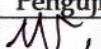

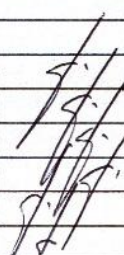
Mahasiswa,

Zainal Abidin.

Lampiran 2 : Berita Acara Bimbingan Revisi Skripsi

**BERITA ACARA**  
**BIMBINGAN REVISI SKRIPSI**


Nama Mahasiswa : Zainal Abidin  
NIM/Program Studi : 141690168 / Akuntansi  
Judul Skripsi : Penerapan Pengendalian Internal Atas  
Piutang Pada PT. Daya Matahari Utama  
Tanggal Ujian Skripsi : 28 Juli 2020  
Penguji : 1. Dra. Hj. Yuni Sukamdani, S.E., M.M.  
2. Sutama Wisnu Dyatmika, S.E., M.M.

No	Tanggal	Materi Konsultasi	Paraf Penguji I	Paraf Penguji II	Ket
1	28/07/2020	Bab I- V			Revisi
2	13/08/2020	Bab I-V			ACC
3	11/09/2020	Bab I-V			Revisi
4	16/09/2020	Bab I-III			Revisi
5	16/09/2020	Bab IV-V			ACC
6	21/09/2020	Bab III			Revisi
7	21/09/2020	Bab I-II			ACC
8	28/09/2020	Bab III			ACC

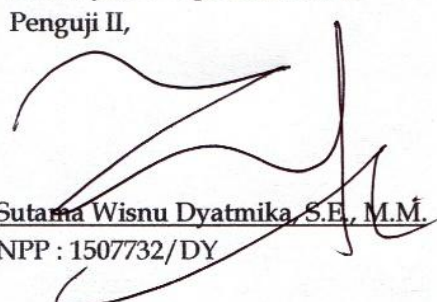
Surabaya, 28 September 2020

Penguji II,

Penguji I,

  
Dra. Yuni Sukamdani, S.E., M.M.

NPP : 8611142/DY

  
Sutama Wisnu Dyatmika, S.E., M.M.

NPP : 1507732/DY

# Lampiran 3 : Absensi Seminar Proposal



UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA  
 FAKULTAS EKONOMI  
 Jl. Dukuh Menanggal XII/4, Telp-Fax. 031-8281183 Surabaya 60234  
 Website : <http://www.fe.unipasby.ac.id>

## DAFTAR HADIR PESERTA SEMINAR PROPOSAL

Judul : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG PADA PT. DAYA MATAHARI UTAMA  
 Nama : ZAINAL ABIDIN  
 Hari : JUMAT, 12-04-2019  
 Tanggal :  
 Tempat : Fakultas Ekonomi Universitas PGRI Adi Buana Surabaya

No	Nama	NIM	Prodi	Tanda Tangan
1	Melty Irma Diana	15-160-0138	Akuntansi	1 [Signature]
2	Sylyah Citra Dewi	15-160-0159	Akuntansi	2 [Signature]
3	Uyuni Sri Andika	15-160-0163	Akuntansi	3 [Signature]
4	Puput Andriani	15-160-0105	-	4 [Signature]
5	Laura Ardya N	15-160-0218	-	5 [Signature]
6	Abbi Winda N	15-160-0212	-	6 [Signature]
7	Ziyadatul Ilmiyah	15-160-0128	Akuntansi	7 [Signature]
8	Rika Andriani	15-160-0018	Akuntansi	8 [Signature]
9	Maiina Ramani	15-160-0051	Akuntansi	9 [Signature]
10	Nur Hidayatus S	12-160-0002	Akuntansi	10 [Signature]
11	MUR. AZIZ YULIANTO	17-160-0114	AKUNTANSI	11 [Signature]
12	Alivia Nur Hasana	17-150-0231	Manajemen	12 [Signature]
13	Naura Tutuko WN	17-150-0068	Manajemen	13 [Signature]
14	Laila Murti F	17-150-0244	Manajemen	14 [Signature]
15	Aropani A	17-150-0039		15 [Signature]
16	Murumardian	17-150-0055		16 [Signature]
17				17
18				18
19				19
20				20

Mengetahui,  
 Dosen Pembimbing I,

Dra. Martha Suhardiyah, S.E., M.Ak.  
 NPP : 8602112/Dy

Mahasiswa

Zainal Abidin  
 NIM : 141690168

## Lampiran 4 : Surat Keterangan Bebas Plagiasi



### FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA

Kampus : Jl. Dukuh Menanggal XII Surabaya Telp. (031) 8281183

Website : <http://www.fe.unipasby.ac.id>

#### SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIASI

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : Martha Suhardiyah, Dra., SE., M.Ak.  
Jabatan : Ketua Program Studi Akuntansi

Menyatakan bahwa,

Nama : Zainal Abidin  
NIM : 141690168  
Prodi : Akuntansi

telah melakukan uji plagiasi dengan judul artikel *PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PIUTANG PADA PT. DAYA MATAHARI UTAMA*, dengan hasil Similarity Index 23% sehingga layak untuk mengikuti sidang skripsi.

Demikian surat pernyataan ini kami buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 14 Juli 2020  
Ketua Program Studi Akuntansi,  
Martha Suhardiyah, Dra., SE., M.Ak.



## LAMPIRAN 5

# DOKUMEN YANG MENUNJANG AKTIVITAS PENJUALAN PERUSAHAAN

### a. Surat Penawaran (SP)



Nomor : 071/PG-DMU/VI/2019  
Lamp : -  
Perihal : Penawaran Bangku Siswa 20 Mei 2019

Kepada Yth,  
Kepala SMA Muhammadiyah 1 Surabaya  
Di tempat.

*Assalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*

Dengan Hormat,

Berikut kami sampaikan penawaran pengalihan bangku siswa, untuk kebutuhan di SMA Muhammadiyah 1 Surabaya, dengan spesifikasi dan harga sebagai berikut:

1. Bangku siswa Tipe Elipse  
Rp. 674.500



2. Bangku siswa Tipe Paris  
Rp. 1.150.000

3. Bangku siswa Tipe Tiger  
Rp. 1.200.000

#### Keterangan Penawaran:

- Penawaran ini berlaku 7 hari kerja
- Harga sudah termasuk PPN 10%
- Pengiriman maksimal 30 hari kerja dari pemesanan
- Pembayaran dengan cara DP 30% dan pelunasan maksimal 30 hari setelah pengiriman

Demikian kami sampaikan penawaran harga ini dan kami menanggung biaya bulatnya. Atas perhatian dan kerjasamanya kami sampaikan terima kasih.  
*Wassalamu'alaikum Warahmatullahi Wabarakatuh*



M. FALINDRIAN  
Kepala Divisi


Lampiran:  
1. Contoh Usaha PT. DMU  
2. Arap

Offis: Ruko Grand A, Yasid  
Jl. Ahmad Yani 115, Km. 7, Surabaya  
Telp. 031-8418582, Fax. 031-8418268  
Website: [www.dmt.pptan.com](http://www.dmt.pptan.com); e-mail: [dmu@dmu.com](mailto:dmu@dmu.com) / [spketer@dmu.com](mailto:spketer@dmu.com)

### Surat Penawaran (SP)

Sumber : Internal Perusahaan

b. Purchase Order (PO)

 **RUMAH SAKIT ISLAM  
MUHAMMADIYAH  
SUMBERREJO**  
*Agama Prima, Kesehatan Terpercaya*  
DE RS. 35.22.036

Jl. Raya No. 1192 Sumberrejo  
Telp. (0353) 331056, Fax. (0353) 331367  
Email: raimsumberrejo@yahoo.co.id  
WA : 0812 1725 2400  
Terakreditasi Nomor : KARS-SERT/AS/102016

Sumberrejo, 17 Syawal 1440 H  
21 Juni 2019 M

Nomor : 005/TPB/RSIM/VI/2019  
Perihal : Surat Pemesanan

Kepada :  
Bapak Syaiful  
Di tempat

Assalamualaikum wr.wb

Menindak lanjuti penawaran Bapak/ ibu tentang pengadaan Brangkar Pasien dengan ini kami bermaksud memesan :

NO	Nama Barang	Type	Jumlah	Marga Satuan
1	Brangkar Pengangkut pasien	Full stainless type hairline finish	2 Unit	Rp. 3.600.000,-

Dengan kesepakatan:

- Brangkar sama persis seperti pada gambar terlampir
- Harga Franco Rumah Sakit/ tanpa ongkir
- Harga Non Ppn 10%
- Waktu Pengerjaan 10 hari setelah PO
- Pembayaran setelah barang datang

Demikian surat pemesanan kami sampaikan, atas perhatian dan kerjasamanya yang baik kami ucapkan terima kasih.


Wassalamualaikum wr.wb

Ketua Tim Pengadaan Barang  
Mufti Bahayu, amd. Keb

PO (Puschasing order)

Sumber : Internal Perusahaan

### c. Bukti Kas Masuk (BKM)

	<b>PT. DAYA MATAHARI UTAMA</b> Jl. Kertomenanggal III No. 03 Surabaya Jawa Timur	<h2 style="margin: 0;">Cust. Receipt</h2>	
	Received From : <b>No Name</b>  SURABAYA	Payment Date : 13 Feb 2018 Form No. : 4550 Cheque Date : 13 Feb 2018 Cheque No. : Bank : Cheque Amount : 148.500 Currency : 1101.001-Kas Rate : 148.500 IDR	

Invoice No.	Date	Amount	Owing	Total Disc.	Payment Amount
4986	13 Feb 2018	148.500	0	0	148.500

Say : Seratus empat puluh delapan ribu lima ratus	Total Owing: 0 Total Discount: 0 <b>Total Payment: 148.500</b> Overpay: 0
---	--

Prepared By _____	Reviewed By _____	Paid By _____	Received By _____
Date: _____	Date: _____	Date: _____	Date: _____

Memo  
 Penerimaan Inv. 4986, SDM 3 Ikrom

### Bukti Kas Masuk (BKM)

**Sumber : Internal Perusahaan**



## d. Surat Jalan (SJ)



**PT. DAYA MATAHARI UTAMA**  
Jl. Kertomenanggal III No. 03  
Surabaya  
Jawa Timur

## Delivery Order

Bill To : **SMK Muhammadiyah 5 Babat Lamongan**  
Jl. Rumah Sakit 15-17 Babat  
Lamongan, Jawa Timur Indonesia  
Ship To : SMK Muhammadiyah 5 Babat  
Lamongan Jl. Rumah Sakit 15-17 Babat  
Lamongan

Delivery Date	Delivery No
13 Sep 2018	6645
Ship Via	PO. No.
Diambil Customer	


Item	Item Description	Qty	Serial Number	No. SO
TRD/BK18/ALIS-10	Al-Islam 10	260		7294
TRD/BK18/ALIS-11	Al-Islam 11	260		7294
TRD/BK18/ALIS-12	Al-Islam 12	330		7294
TRD/BK18/KMD-10	Kemuhammadiyah 10	260		7294
TRD/BK18/KMD-11	Kemuhammadiyah 11	260		7294
TRD/BK18/KMD-12	Kemuhammadiyah 12	204		7294
TRD/BK18/BAR-10	Bahasa Arab 10	228		7294
TRD/BK18/BAR-11	Bahasa Arab 11	260		7294

Prepared By	Approved By	Shipped By	Received By	Description:
_____	_____	_____	_____	TSMUBA - Bpk. Muhtarom (0852-3251-4811)
Date: _____	Date: _____	Date: _____	Date: _____	

### Surat Jalan

**Sumber : Internal Perusahaan**


## e. Faktur Penjualan.

		<b>PT. DAYA MATAHARI UTAMA</b> Jl. Kertamenanggal III No. 03 Surabaya Jawa Timur		<b>Sales Invoice</b>			
<b>Bill To :</b> SD Muhammadiyah 1 Raden Patah Sidoarjo Jl. Raden Patah 51 Sidoarjo Jawa Timur - Indonesia		<b>Ship To :</b> SD Muhammadiyah 1 Raden Patah Sidoarjo Jl. Raden Patah 51 Sidoarjo		Invoice Date : 6 Feb 2018 Terms : Net 30 Ship Via : Gudang PO. No. :		Invoice No. : 4928 FOB : Shipping Point : Ship Date : 6 Feb 2018 Currency : IDR	
Item	Item Description	Qty	Unit Price	Disc	Tax	Amount	Serial Number
TRD/BK/TJD-01	TAJIDIEH seri Titawah	50	15.000	0 %		750.000	
Say : Lima ratus tujuh puluh dua ribu lima ratus						Sub Total : 750.000	
Description: Buku-B Sulatkah 0857.9096.1771 tanpa ape						Discount : 187.500	
						PPN 10% : 0	
						Freight : 10.000	
						<b>Total Invoice : 572.500</b>	
Prepared By	Approved By	Shipped By	Received By				
Date:	Date:	Date:	Date:				

## Faktur Penjualan

Sumber : Internal Perusahaan

## f. Bukti Kas Keluar

	<b>PT. DAYA MATAHARI UTAMA</b> Jl. Kertomenanggal III No. 03 Surabaya Jawa Timur		<b>Other Payment</b>									
	Paid From : 1101.001-Kas Payee :			Date : 9 Feb 2018 Rate : Currency : IDR Amount : 287.000	Voucher No. : 3222 Cheque No. : Amount :							
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Account No.</th> <th>Account Name</th> <th>Amount</th> <th>Memo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>6100.001</td> <td>Biaya Pengiriman Barang</td> <td>287.000</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Account No.	Account Name	Amount	Memo	6100.001	Biaya Pengiriman Barang	287.000				<b>Total Payment : 287.000</b>	
Account No.	Account Name	Amount	Memo									
6100.001	Biaya Pengiriman Barang	287.000										
Sky :	Dua ratus delapan puluh tujuh ribu											
Memo :	Biaya pengiriman barang ke RS As-Syifa Bangkulu via Herona											
Prepared By : _____ Date: _____	Approved By : _____ Date: _____	Paid By : _____ Date: _____	Received By : _____ Date: _____									

**Bukti Kas Keluar**

**Sumber : Internal Perusahaan**

## g. Retur Perusahaan

	<b>PT. DAYA MATAHARI UTAMA</b> Jl. Kartomenanggal III No. 03 Surabaya Jawa Timur		<h3>Sales Return</h3>			
	Customer : <b>SD Muhammadiyah 1 Krembung Sidoarjo</b> Jl. Raya Lemjut No.32, Lemjut, Krembung, Kabupaten Sidoarjo Sidoarjo Jawa Timur Indonesia					
Date : 10 Okt 2018 Sales Inv. No. : 7801 Inclusive Tax : No		SR No. : 1358 Cust is Taxable : Yes Rate : 1				
Item	Item Description	Qty	Unit Price	Tax	Serial Number	Amount
TRD/BC,MR-0 1	Map Raport (Full Cover)	68	48.000			3.264.000
Say : Tiga juta dua ratus enam puluh empat ribu						Sub Total : 3.264.000 Discount : 0 PPN 10% : 0 <b>Total Return : 3.264.000</b>
Description: bagian pojok cover sobek saat proses produksi						
Prepared By	Approved By	Shipped By	Received By			
Date:	Date:	Date:	Date:			

**Bukti Retur**

**Sumber : Internal Perusahaan**