

# Lampiran 1 : Kartu Bimbingan Skripsi



## UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

Kampus : Jl. DukuhMenanggal XII/4, Telp- Fax. 031-8281183 Surabaya 60234  
Website : <http://www.unimasby.ac.id>

### KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

Nama	: CICIK OWI YUMITASARI
Prodi / NIM	: AKUNTANSI A / 2019 - 191600196
Judul Skripsi	: ANALISIS PENGELOMPOKAN INTERNAL PIUTANG PADA PUSAT KOPERASI PESAWAI REPUBLIK INDONESIA (PEPRI) DELTA MAMUNGGAH KABUPATEN SIDOARJO
Dosen Pembimbing	: ARISTHA PURWATIHARI SAWITRI, S.E., M.A.
Periode Kepembimbingan	: 17 September 2022 s/d 17 Maret 2023

### URAIAN KEGIATAN KEPEMBIMBINGAN :

NO	TANGGAL	MATERI BIMBINGAN	KET.	TANDA TANGAN
1.	12/10/2022	Judul → Bab 1-3	ACC	<i>[Signature]</i>
2.	20/10/2022	Bab 1-3	REV	<i>[Signature]</i>
3.	8/11/2022	Bab 1-3	REV	<i>[Signature]</i>
4.	24/11/2022	Bab 1-3	REV	<i>[Signature]</i>
5.	5/12/2022	Bab 1-3	REV	<i>[Signature]</i>
6.	8/12/2022	Bab 1-3	ACC	<i>[Signature]</i>
7.	2/3/2023	Bab 4-5	REV	<i>[Signature]</i>
8.	28/3/2023	Bab 4-5	REV	<i>[Signature]</i>

Bimbingan selesai pada tanggal :  
Dosen Pembimbing,



Mahasiswa,

*[Signature]*

( Cicik Owi Yumitasari )



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

Kampus : Jl. Dukuh Menanggal XII/4, Telp- Fax. 031-8281183 Surabaya 60234  
Website : <http://www.unipasby.ac.id>

**KARTU PERPANJANGAN BIMBINGAN SKRIPSI**

Nama	:	CICIK DWI TUNITASARI
Prodi / NIM	:	AKUNTANSI A / 2019 / 191600196
Judul Skripsi	:	ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PUTAHO PADA PUSAT OPERASI PESAWAT REPUBLIK INDONESIA (PEPRI) DELTA MATURICAL KABUPATEN SIDARJO.
Dosen Pembimbing	:	ARISHTA PURWANTHARI SAWITRI, S.E., M.A.
Periode Kepembimbingan	:	20 Maret 2023 s/d 20 Juni 2023

**URAIAN KEGIATAN KEPEMBIMBINGAN :**

NO	TANGGAL	MATERI BIMBINGAN	KET.	TANDA TANGAN
1.	11/4/2023	Bab 4-5	REV	↑
2.	17/4/2023	Bab 4-5	REV	↑
3.	2/5/2023	Bab 4-5	REV	↑
4.	8/5/2023	Bab 4-5 → Lembar artikel	ACC	↑
5.	10/5/2023	Artikel	REV	↑
6.	11/5/2023	Artikel	ACC	↑

Bimbingan selesai pada tanggal :  
Dosen Pembimbing,



Mahasiswa,

(CICIKDY)

## Lampiran 2 : Format Revisi Skripsi



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

Kampus : Jl. Dukuh Menanggal XII/4, Telp- Fax. 031-8281183 Surabaya 60234  
Website : <http://www.unipasby.ac.id>

#### BERITA ACARA BIMBINGAN REVISI SKRIPSI

Nama : CICIR DWI YUNITASARI  
NIM/Program Studi : 191600196 / AKUNTANSI  
Judul Skripsi : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA  
PUSAT KOPERASI PEKAWAI REPUBLIK INDONESIA  
(PKPRI) DELTA MAHUNGAL KABUPATEN SIDOARJO  
Tanggal Ujian Skripsi : 26 MEI 2023  
Penguji : 1. Dr. Dra. Siti Istichoro, M.Si.  
2. Rina Farana, S.E., AK., M.A.

No	Tanggal	Materi-Konsultasi	Paraf Penguji
1	<u>6 Mei '23</u>	<u>[Signature]</u>	<u>[Signature]</u>
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			

Penguji I,

Dr. Dra. Siti Istichoro, M.Si.

Surabaya, 26 MEI 2023

Penguji II,

RINA FARANA, S.E., AK., M.A.



**UNIVERSITAS PGRI ADI BUANA SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI dan BISNIS**

Kampus : Jl. DukuhMenanggal XII/4, Telp- Fax. 031-8281183 Surabaya 60234  
Website : <http://www.unipasby.ac.id>

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

Nama : CICIK DWI YUMITASARI  
NIM/Program Studi : 191600196 / AKUNTANSI  
Judul Skripsi : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PIUTAK PADA  
PUSAT KOPERASI PEKAWAI REPUBLIK INDONESIA (CPKRI)  
DELTA MAHAMEGAL KABUPATEN SINGARAJA  
Tanggal Ujian Skripsi : 26 Mei 2023  
Penguji : 1. Dr. Dra. Siti Istikhoro, M.Si.  
2. Rina Fariana, S.E., Ak., M.A.

No	Tanggal	Materi Konsultasi	Paraf Penguji
1			
2		Penulisan	M
3		hasil survey	M
4			
5			
6			
7			
8			

Penguji I,

Surabaya, 26 Mei 2023  
Penguji II,

Dr. Dra. Siti Istikhoro, M.Si

Rina Fariana, S.E., Ak., M.A.

### Lampiran 3 : Formulir Surat Permohonan Kredit (FSPK)

**SURAT PERMOHONAN KREDIT ( SPK )**

YANG BERTANDA TANGAN DI BAWAH INI, PENGURUS KP-RI : .....

( ..... )

DENGAN INI MENGAJUKAN KREDIT USP PADA PKPRI DELTA MANUNGAL KABUPATEN SIDOARJO

DENGAN KETERANGAN SEBAGAI BERIKUT :

1. NAMA KP-RI :  
DINAS / INSTANSI :  
ALAMAT :  
BADAN HUKUM / IGL :  
JUMLAH ANGGOTA :

2. SUSUNAN PENGURUS MASA BHAKTI TAHUN ..... S.D. TAHUN .....

NO.	N A M A	J A B A T A N
1		
2		
3		
4		
5		
6		
7		
8		
9		
10		
11		
12		

3. SUSUNAN PENGAWAS MASA BHAKTI TAHUN ..... S.D. TAHUN .....

NO.	N A M A	J A B A T A N
1		
2		
3		

4. HUBUNGAN DENGAN BANK / LEMBAGA KEUANGAN LAIN :

NO.	NAMA BANK	JUMLAH HUTANG	SISA HUTANG
1			
2			
3			
4			
5			

5. NERACA

A S E T		TAHUN .....	TAHUN .....
A	ASET LANCAR :		
1	KAS		
2	BANK		
3	PIUTANG BARANG		
4	PIUTANG UANG		
5	PERSEDIAAN BARANG		
6			
7			
JUMLAH ASET LANCAR			
B	ASET PENYERTAAN :		
1	SIMPANAN POKOK DI PKP-RI		
2	SIMPANAN WAJIB DI PKP-RI		
3	SIMPANAN MANASUKA DI PKP-RI		
4	SAHAM / SKPB		
5	PENYERTAAN LAIN		
6			
JUMLAH ASET PENYERTAAN			
C	ASET TETAP :		
1	TANAH		
2	BANGUNAN / GEDUNG		
3	INVENTARIS		
4	KENDARAAN		
5	AK. PENYUSUTAN BANGUNAN		
6	AK. PENYUSUTAN INVENTARIS		
7	AK. PENYUSUTAN KENDARAAN		
JUMLAH ASET TETAP			
D	ASET LAIN :		
1			
2			
JUMLAH ASET LAIN			
JUMLAH ASET ( A+B+C+D )			

KEWAJIBAN		TAHUN .....	TAHUN .....
E	KEWAJIBAN LANCAR :		
1	SIMPANAN MANASUKA ANGGOTA		
2	DANA PENGURUS		
3	DANA KARYAWAN		
4	DANA PENDIDIKAN		
5	DANA SOSIAL		
6	HUTANG		
JUMLAH KEWAJIBAN LANCAR			
F	KEWAJIBAN JANGKA PANJANG :		
1	HUTANG BANK		
2			
JUMLAH KEWAJIBAN J.PANJANG			
G	EKUITAS :		
1	SIMPANAN POKOK ANGGOTA		
2	SIMPANAN WAJIB ANGGOTA		
3	CADANGAN		
4	MODAL DONASI		
5			
6	SISA HASIL USAHA		
JUMLAH EKUITAS			
JUMLAH KEWAJIBAN ( E+F+G )			

6. PERHITUNGAN SISA HASIL USAHA ( SIU )

NO.	U R A I A N	TAHUN .....	TAHUN .....
A	PENDAPATAN		
1	PENJUALAN BARANG		
2	JASA / BUNGA		
3	LAIN - LAIN		
JUMLAH PENDAPATAN ( A )			
B	BEBAN		
1	BEBAN ORGANISASI		
2	BEBAN PERUSAHAAN		
3	BEBAN UMUM		
JUMLAH BEBAN ( B )			
C	SISA HASIL USAHA ( A-B )		

PERMOHONAN KREDIT AKAN DIPERGUNAKAN :

- |   |                            |          |
|---|----------------------------|----------|
| 1 | PENGEMBANGAN USAHA .....   | Rp. .... |
| 2 | BANGUNAN .....             | Rp. .... |
| 3 | .....                      | .....    |
| 4 | .....                      | .....    |
| 5 | LAINNYA ( SEBUTKAN ) ..... | Rp. .... |

J U M L A H

Rp. ....

LAMPIRAN :

- 1 FOTO COPY KTP PENGURUS & PENGAWAS
- 2 NERACA AKHIR TAHUN
- 3 LAPORAN RUGI / LABA

DEMIKIAN SPK INI DIISI DENGAN SEBENARNYA DI :

PADA TANGGAL .....

PENGURUS KP-RI .....

KETUA

BENDAHARA

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

## Lampiran 4 : Surat Kuasa (SK)

**SURAT KUASA**

**PENGAJUAN PERMOHONAN USP DAN PENANDATANGANAN  
AKAD KREDIT KE PKPRI DELTA MANUNGAL KABUPATEN  
SIDOARJO**

BERDASARKAN KEPUTUSAN RAPAT ANGGOTA / RAPAT PENGURUS / PENGAWAS  
KP-RI : ..... PADA TANGGAL : .....

KAMI YANG BERTANDA TANGAN DI BAWAH INI :  
PENGURUS KPRI .....  
MEMBERI KUASA SEPENUHNYA KEPADA :  
1. .... JABATAN : .....  
2. .... JABATAN : .....  
3. .... JABATAN : .....

UNTUK MENGAJUKAN PERMOHONAN USP DAN MENANDATANGANI AKAD KREDIT  
YANG TERTUANG DALAM SURAT PERJANJIAN KREDIT (SPK) PKPRI DELTA  
MANUNGAL KABUPATEN SIDOARJO JL.KOMBESPOL M.DURYAT NO.27 SIDOARJO  
SEBESAR Rp. ....  
( ..... )  
DENGAN JANGKA WAKTU SELAMA ..... ( ..... ) BULAN

DEMIKIAN SURAT KUASA INI DIBUAT DAN DITANDA TANGANI DI ATAS MATERAI  
UNTUK DIPERGUNAKAN SEBAGAI SEMESTINYA.

PENERIMA KUASA :	PEMBERI KUASA :
1. .... ( ..... )	1. .... ( ..... )
2. .... ( ..... )	2. .... ( ..... )
3. .... ( ..... )	3. .... ( ..... )
	4. .... ( ..... )
	5. .... ( ..... )
	6. .... ( ..... )
	7. .... ( ..... )
	8. .... ( ..... )

MENGETAHUI PENGAWAS :  
1. .... ( ..... )  
2. .... ( ..... )  
3. .... ( ..... )



Lampiran 6 : Bukti Kas Masuk (BKM) pada PKPRI Delta  
Manunggal Kabupaten Sidoarjo

Pusat Koperasi Pegawai RI Kabupaten Sidoarjo Jl. Kombespol M. Duryat 27 Sidoarjo Telp..8921427	<b>BUKTI KAS MASUK PKP-RI</b>	Tanggal : 1-4-2023 No. Bukti : _____ No. BKM : 0221	
Diterima dari : FPKI Banaga Uang sebanyak : Sepuluh juta lima ratus ribu Rp ..... Untuk pembayaran : .....			
No.	Keterangan	No. REK.	Jumlah Rp.
1.	Simpanan		
2.	Penjualan		
3.	Jasa Wisma		
4.	Setoran Toko		
5.	Angsuran UPMK Fe 1		10.000.000
6.	Jasa		500.000
7.			
8.			
9.			
10.			
11.			
12.			
13.			
<b>Jumlah Total</b>			10.500.000

  

Diketahui,  _____ Administrator	Dibukukan,  _____ Bag. Akuntansi	Diterima,   _____ Kasir	Disetor Oleh,   _____ Yanto
--	---	--	---

  

NPWP No. : 1.438.356.6.603 SIUP No. : 390/13-17/PK/XII/88

Lampiran 7 : Bukti Kas Keluar (BKK) pada PKPRI Delta  
Manunggal Kabupaten Sidoarjo

Pusat Koperasi Pegawai RI Kabupaten Sidoarjo Jl. Kombespol M. Duryat 27 Sidoarjo	<b>BUKTI KAS KELUAR ( BKK )</b>	No. BKK : 0126 Tanggal : 1-4-2023																				
Telah Dibayar kepada Banyak Uang Rp. <u>25 000,-</u> <div style="text-align: center; border: 1px solid black; padding: 5px; margin: 5px 0;">                     Dua puluh lima ribu Rp                 </div> Untuk Pembayaran : <u>Foto copy</u> .....																						
Diketahui Oleh,  _____	Dibayar kasir,   _____	Diterima oleh, <small>Revisi</small>  _____																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%;">Bag. Akunt.</th> <th style="width: 25%;">Perk.</th> <th style="width: 25%;">Debet</th> <th style="width: 25%;">Kredit</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Bag. Akunt.</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Perk.</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Debet</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Kredit</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Bag. Akunt.	Perk.	Debet	Kredit	Bag. Akunt.				Perk.				Debet				Kredit				NPWP No. : <u>1.438.356.603</u> SIUP No. : <u>390/13-17/PK/XII/88</u>	
Bag. Akunt.	Perk.	Debet	Kredit																			
Bag. Akunt.																						
Perk.																						
Debet																						
Kredit																						



Lampiran 9 : Kwitansi Pendukung Kas Keluar

No. 0126	PPPT Ditta Manunggal Sidarjo
Telah terima dari	Dua puluh lima ribu Rp
Uang sejumlah	Foto copy
Untuk pembayaran	Sidarjo, 1 - 4 - 2023
Rp. 25.000	Adnan <i>[Signature]</i> Gani

Lampiran 10 : Pedoman Wawancara pada PKPRI Delta  
Manunggal Kabupaten Sidoarjo

**Pedoman Wawancara**

Nama Informan :

Jabatan :

Tanggal Wawancara :

1. Apakah PKPRI sudah punya bagan struktur organisasi yang meliputi pemisahaan fungsi?
2. Apakah formulir ataupun dokumen yang dipakai dengan nomor urut cetak dan diawasi penggunaannya?
3. Apak di setiap transaksi di otorisasi lebih dari satu fungsi?
4. Apakah terjadi perputaran jabatan karyawan dalam setiap tahunnya?
5. Secara periodic apakah fungsi akuntansi mengirimkan surat pernyataan piutang ke anggota koperasi untuk menguji ketelitian catatan piutang?
6. Apakah dalam memberikan kredit terdapat jaminan yang diminta kepada para anggota koperasi?
7. Apakah fungsi akuntansi terpisah dengan fungsi kas?
8. Apakah penerimaan pinjaman menggunakan formulir surat pengajuan pinjaman dan di otorisasi oleh fungsi yang berwenang?
9. Apakah kredit diotorisasi oleh fungsi kredit tersendiri?
10. Apakah terdapat pencatatan yang kemudian dilakukan pengecekan di setiap transaksi oleh fungsi yang terkait?

11. Apakah PKPRI menggunakan kartu pembantu piutang dalam melakukan pencatatan piutang di laporan keuangannya?
12. Apakah ada persetujuan oleh fungsi yang terkait dalam penghapusan piutang
13. Apakah terdapat kebijakan dari pengurus maupun pengawas PKPRI dalam membuat keputusan penghapusan piutang?
14. Apakah ada rekening besarnya perkiraan piutang tak tertagih?
15. Apakah pencatatan besarnya kerugian piutang sesuai dengan laporan keuangan yang termasuk saldo piutang?
16. Apakah setiap penyajian laporan keuangan diadakan analisa oleh pengawas maupun pengurus PKPRI?
17. Apakah dalam penagihan piutang ada pemisahan fungsi antara fungsi pencari anggota peminjam dan penagihannya?