

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Eris Catur Wulandari

NIM : 20101220023

Jurusan/prodi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Menyatakan bahwa skripsi dengan judul : “Implikasi Konsep Konservatisme dalam Pengendalian Intern Piutang Pada PD. Pasar Surya” adalah benar hasil karya saya sendiri, dan judul dimaksud belum pernah dimuat, dipublikasi, atau diteliti oleh mahasiswa lain dalam konteks penulisan skripsi level program S1 Akuntansi.

Semua sumber data dan informasi yang diperoleh telah dinyatakan dengan jelas dan benar adanya. Apabila di kemudian hari pernyataan ini tidak benar, saya bersedia menerima sanksi yang ditetapkan oleh Universitas Muhammadiyah Surabaya.

Surabaya, 19 Agustus 2014

Yang Membuat Pernyataan,

Eris Catur Wulandari

NIM : 20101220023

Daftar Pertanyaan Wawancara pada PD.Pasar Surya

Oleh bpk.Agus kasubag penagihan

1. Apakah perusahaan sudah punya bagan struktur dan punya pemisahan pekerjaan disetiap devisi ?
Jawab : PD. Pasar Surya sudah mempunyai bagan struktur dan pemisahan tugas serta wewenang disetiap devisi agar masing-masing devisi memiliki tanggung jawab dengan tugasnya masing-masing agar pekerjaan tidak campur aduk satu sama lain.
2. Apakah fungsi akuntansi terpisah dengan fungsi penagihan?
Jawab : iya tentu terpisah karena PD. Pasar Surya sudah memiliki bagan struktur dan pemisahan pekerjaan disetiap devisi.
3. Apakah perusahaan menggunakan kartu pembantu piutang dalam melakukan pencatatan piutang di laporan keuangannya?
Jawab : PD. Pasar Surya belum mempunyai kartu piutang tetapi masih dalam proses pengajuan membentuk kartu piutang pelanggan untuk memudahkan dalam mengevaluasi keaktifan pelanggan dalam pembayaran piutang.
4. Apakah awal penerimaan kredit pelanggan menggunakan formulir surat dan diotorisasi oleh orang yang berwenang?
Jawab : iya pasti. PD. Pasar Surya selalu mengevaluasi setiap pelanggan yang akan melakukan kredit seperti dari keaktifan pelanggan dalam pembayaran. Hal tersebut merupakan salah satu upaya agar tidak terjadi tunggakan yang dapat menimbulkan piutang tak tertagih dan diotorisasi oleh pihak yang berwenang.
5. Apakah melakukan konfirmasi besarnya piutang ke debitur untuk kros cek data saldo piutang?
Jawab : iya. Setiap bulan bagian penagihan selalu melakukan konfirmasi dengan cabang dengan meminta daftar umur piutang per pelanggan untuk mengecek data saldo piutang karena cabang yang akan turun langsung ke debitur.
6. Apakah perusahaan menggunakan umur piutang dalam melakukan pengendalian piutang?
Jawab : iya. Pd. Pasar surya menggunakan aging schedule sebagai salah satu bentuk pengendalian piutangnya.
7. Apa kebijakan yang dilakukan perusahaan apabila mengetahui ada debitur yang menunggak dalam pembayaran administrasi rekening listrik, tempat maupun air?

Jawab : Pd. Pasar Surya mempunyai kebijakan apabila dalam waktu 2 bulan per tanggal jatuh tempo setiap tanggal 20 pelanggan belum melakukan pembayaran akan diberikan surat peringatan, dalam batas waktu 5 hari kerja apabila tidak menghiraukan akan dilakukan penyegelan, dan apabila dalam waktu satu bulan lagi tidak menghiraukan langsung dilakukan pencabutan hak pakai apabila ingin menggunakan hak pakai kembali maka harus membayar denda dan administrasi kembali.

8. Apakah terdapat kebijakan manajemen dalam membuat penghapusan piutang?

Jawab : Dulu pernah sekali dilakukan penghapusan piutang tetapi sudah sangat lama sekali sebelum tahun 2002 tetapi prosesnya sangat susah harus minta persetujuan dari DPRD, walikota, direksi, dll. Kalau sampai saat ini belum pernah ada penghapusan piutang lagi.

TABEL 4.12

**SALDO REKENING TEMPAT BULAN JANUARI 2013
PD. PASAR SURYA**

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	32.867	2.826.851.520	5.288	522.538.050	5	957.850	4.898	501.850.600	37	2.079.800	33.225	2.846.417.020
2	TIMUR	36.455	3.436.351.400	7.972	736.024.800	5	632.750	7.606	726.703.950	191	7.929.700	36.635	3.438.375.300
3	UTARA	38.770	2.256.372.280	7.000	469.135.450	3	346.500	5.627	395.764.950	62	2.972.150	40.084	2.327.117.130
J U M L A H		108.092	8.519.575.200	20.260	1.727.698.300	13	1.937.100	18.131	1.624.319.500	290	12.981.650	109.944	8.611.909.450

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya

**TABEL 4.13
SALDO REKENING LISTRIK BULAN JANUARI 2013
PD. PASAR SURYA**

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	407	37.418.800	1.873	162.018.250	3	236.650	1.838	162.064.000	15	814.550	430	36.795.150
2	TIMUR	5.161	236.454.650	3.207	330.301.100	3	172.000	3.072	322.396.150	2	2.461.900	5.297	242.069.700
3	UTARA	3.390	327.372.850	1.328	119.667.900	-	-	1.273	110.344.150	5	436.000	3.440	336.260.600
J U M L A H		8.958	601.246.300	6.408	611.987.250	6	408.650	6.183	594.804.300	22	3.712.450	9.167	615.125.450

TABEL 4.14
SALDO REKENING AIR BULAN JANUARI 2013
PD. PASAR SURYA

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	82	96.015.200	75	36.032.250	-	-	75	36.044.400	-	-	82	96.003.050
2	TIMUR	160	495.852.650	76	35.531.350	1	89.050	70	23.324.150	-	-	167	508.148.900
3	UTARA	10	2.483.950	17	4.682.400	1	166.400	18	3.497.350	-	-	10	3.835.400
	J U M L A H	252	594.351.800	168	76.246.000	2	255.450	163	62.865.900	-	-	259	607.987.350

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya

TABEL 4.15
SALDO REKENING PARKIR BULAN JANUARI 2013
PD. PASAR SURYA

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	-	-	1	319.000	-	-	1	319.000	-	-	-	-
2	TIMUR	10	5.836.000	3	1.566.850	-	-	1	399.650	-	-	12	7.003.200
3	UTARA	28	55.686.400	4	4.694.300	-	-	3	907.300	-	-	29	59.473.400
	J U M L A H	38	61.522.400	8	6.580.150	-	-	5	1.625.950	-	-	41	66.476.600

TABEL 4.16

**SALDO REKENING BONGKAR MUAT BULAN JANUARI 2013
PD. PASAR SURYA**

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	-	-	2	885.000	-	-	2	885.000	-	-	-	-
2	TIMUR	2	227.000	2	227.000	-	-	2	242.000	-	-	2	212.000
3	UTARA	-	-	1	181.000	-	-	-	-	-	-	1	181.000
J U M L A H		2	227.000	5	1.293.000	-	-	4	1.127.000	-	-	3	393.000

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya

TABEL 4.17
SALDO REKENING PER 31 DESEMBER 2013
PD. PASAR SURYA

NO	URAIAN	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
	CABANG SELATAN												
1	REK. TEMPAT	32.661	2.907.577.663	5.019	524.415.250	71	8.117.150	5.395	560.984.881	19	3.030.914	32.337	2.876.094.268
2	REK. LISTRIK	103	12.832.450	1.832	184.942.450	2	544.050	1.818	184.511.300	7	1.783.300	112	12.024.350
3	REK. AIR	44	47.519.350	63	35.654.500	-	-	64	36.456.600	-	-	43	46.717.250
4	REK. PARKIR	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5	REK. BONGKAR MUAT	1	103.000	2	886.000	-	-	1	783.000	-	-	2	206.000
	J U M L A H	32.809	2.968.032.463	6.916	745.898.200	73	8.661.200	7.278	782.735.781	26	4.814.214	32.494	2.935.041.868
	CABANG TIMUR												
1	REK. TEMPAT	33.452	3.330.923.479	7.932	749.897.286	-	-	9.125	831.516.674	109	8.954.582	32.150	3.240.349.509
2	REK. LISTRIK	4.982	252.403.645	3.123	371.793.100	-	-	3.080	346.236.600	15	1.979.650	5.010	275.980.495
3	REK. AIR	59	73.660.550	75	26.176.200	-	-	73	21.996.550	-	-	61	77.840.200
4	REK. PARKIR	2	762.000	2	779.650	-	-	3	1.160.650	-	-	1	381.000
5	REK. BONGKAR MUAT	2	216.000	1	108.000	-	-	-	-	-	-	3	324.000
	J U M L A H	38.497	3.657.965.674	11.133	1.148.754.236	-	-	12.281	1.200.910.474	124	10.934.232	37.225	3.594.875.204
	CABANG UTARA												
1	REK. TEMPAT	46.754	2.698.853.924	6.882	477.787.976	29	4.193.818	7.105	506.649.051	275	11.168.200	46.285	2.663.018.467
2	REK. LISTRIK	1.989	192.151.561	1.314	134.018.850	1	42.000	1.328	133.992.950	158	14.026.850	1.818	178.192.611
3	REK. AIR	10	2.524.200	24	4.851.900	-	-	22	6.305.350	-	-	12	1.070.750

4	REK. PARKIR	27	51.899.400	3	907.300	-	-	3	907.300	-	-	-	27	51.899.400
5	REK. BONGKAR MUJAT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	J U M L A H	48.780	2.945.429.085	8.223	617.566.026	30	4.235.818	8.458	647.854.651	433	25.195.050	48.142	2.894.181.228	
	JUMLAH TOTAL													
1	REK. TEMPAT	112.867	8.937.355.066	19.833	1.752.100.512	100	12.310.968	21.625	1.899.150.606	403	23.153.696	110.772	8.779.462.244	
2	REK. LISTRIK	7.074	457.387.656	6.269	690.754.400	3	586.050	6.226	664.740.850	180	17.789.800	6.940	466.197.456	
3	REK. AIR	113	123.704.100	162	66.682.600	-	-	159	64.758.500	-	-	116	125.628.200	
4	REK. PARKIR	29	52.661.400	5	1.686.950	-	-	6	2.067.950	-	-	28	52.280.400	
5	REK. BONGKAR MUJAT	3	319.000	3	994.000	-	-	1	783.000	-	-	5	530.000	
	TOTAL SALDO	120.086	9.571.427.222	26.272	2.512.218.462	103	12.897.018	28.017	2.631.500.906	583	40.943.496	117.861	9.424.098.300	

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya

Tabel 4.6

**SALDO REKENING BAGIAN BULAN JANUARI 2012
PD. PASAR SURYA**

NO	URAIAN	SALDO AWAL		TERIMA		SUPPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
	CABANG SELATAN												
1	REK. TEMPAT	28.540	2.526.450.370	5.243	520.522.950	18	1.688.500	4.922	488.050.300	105	6.672.900	28.774	2.553.938.620
2	REK. LISTRIK	430	33.765.250	1.840	150.518.500	10	1.151.950	1.839	149.907.630	6	1.816.250	435	33.711.820
3	REK. AIR	87	100.797.000	74	35.234.000	-	-	73	39.458.900	-	-	88	96.572.100
4	REK. PARKIR	-	-	2	31.126.000	1	26.649.000	2	26.968.000	1	30.807.000	-	-
5	REK. BONGKAR MUAT	-	-	2	885.000	-	-	2	885.000	-	-	-	-
	J U M L A H	29.057	2.661.012.620	7.161	738.286.450	29	29.489.450	6.838	705.269.830	112	39.296.150	29.297	2.684.222.540
	CABANG TIMUR												
1	REK. TEMPAT	31.912	3.162.264.650	7.998	738.981.950	3	210.950	7.200	687.741.200	42	2.381.600	32.671	3.211.334.750
2	REK. LISTRIK	4.490	208.867.950	3.200	322.697.250	10	936.400	2.895	313.026.850	14	1.691.050	4.791	217.783.700
3	REK. AIR	202	382.591.400	81	22.280.600	2	165.850	133	13.004.550	-	-	152	392.033.300
4	REK. PARKIR	22	19.492.200	4	2.483.100	-	-	3	902.650	-	-	23	21.072.650
5	REK. BONGKAR MUAT	6	651.000	2	227.000	-	-	1	121.000	-	-	7	757.000
	J U M L A H	36.632	3.773.867.200	11.285	1.086.669.900	15	1.313.200	10.232	1.014.796.250	56	4.072.650	37.644	3.842.981.400

CABANG UTARA													
1	REK. TEMPAT	27.173	1.625.139.450	6.966	462.011.500	9	587.350	6.451	430.076.550	35	39.107.900	27.662	1.618.553.850
2	REK. LISTRIK	2.459	230.581.500	1.307	119.032.350	10	1.930.350	1.231	111.627.800	6	1.273.200	2.539	238.643.200
3	REK. AIR	5	1.570.250	18	4.531.950	-	-	17	4.082.650	-	-	6	2.019.550
4	REK. PARKIR	21	40.366.200	4	2.829.500	-	-	2	530.300	-	-	23	42.665.400
5	REK. BONGKAR MUAT	-	-	1	181.000	-	-	1	181.000	-	-	-	-
	J U M L A H	29.658	1.897.657.400	8.296	588.586.300	19	2.517.700	7.702	546.498.300	41	40.381.100	30.230	1.901.882.000
JUMLAH TOTAL													
1	REK. TEMPAT	87.625	7.313.854.470	20.207	1.721.516.400	30	2.486.800	18.573	1.605.868.050	182	48.162.400	89.107	7.383.827.220
2	REK. LISTRIK	7.379	473.214.700	6.347	592.248.100	30	4.018.700	5.965	574.562.280	26	4.780.500	7.765	490.138.720
3	REK. AIR	294	484.958.650	173	62.046.550	2	165.850	223	56.546.100	-	-	246	490.624.950
4	REK. PARKIR	43	59.858.400	10	36.438.600	1	26.649.000	7	28.400.950	1	30.807.000	46	63.738.050
5	REK. BONGKAR MUAT	6	651.000	5	1.293.000	-	-	4	1.187.000	-	-	7	757.000
	TOTAL SALDO	95.347	8.332.537.220	26.742	2.413.542.650	63	33.320.350	24.772	2.266.564.380	209	83.749.900	97.171	8.429.085.940

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya

TABEL 4.7
SALDO REKENING TEMPAT PER 31 DESEMBER 2012
PD. PASAR SURYA

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	32.641	2.814.861.720	5.288	522.534.400	-	-	5.048	517.691.350	16	803.200	32.865	2.818.901.570
2	TIMUR	36.455	3.436.351.400	7.972	736.024.800	5	632.750	7.606	726.703.950	191	7.929.700	36.635	3.438.375.300
3	UTARA	38.770	2.256.372.280	7.000	469.135.450	3	346.500	5.627	395.764.950	62	2.972.150	40.084	2.327.117.130
	J U M L A H	107.866	8.507.585.400	20.260	1.727.694.650	8	979.250	18.281	1.640.160.250	269	11.705.050	109.584	8.584.394.000

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya

TABEL 4.8
SALDO REKENING LISTRIK PER 31 DESEMBER 2012
PD. PASAR SURYA

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	434	37.029.950	1.870	159.817.250	-	-	1.893	159.022.300	4	370.500	407	37.454.400
2	TIMUR	4.879	206.516.100	3.200	322.955.400	6	458.750	2.914	291.383.900	12	2.663.900	5.159	235.882.450
3	UTARA	3.317	320.332.650	1.325	120.142.200	1	380.300	1.232	110.268.300	11	928.600	3.400	329.658.250
	J U M L A H	8.630	563.878.700	6.395	602.914.850	7	839.050	6.039	560.674.500	27	3.963.000	8.966	602.995.100

TABEL 4.9
SALDO REKENING AIR PER 31 DESEMBER 2012
PD. PASAR SURYA

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	85	96.346.350	74	34.647.700	-	-	77	34.978.850	-	-	82	96.015.200
2	TIMUR	156	479.490.400	76	31.321.750	-	-	72	14.959.500	-	-	160	495.852.650
3	UTARA	11	2.438.550	18	4.766.100	-	-	19	4.720.700	-	-	10	2.483.950
J U M L A H		252	578.275.300	168	70.735.550	-	-	168	54.659.050	-	-	252	594.351.800

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya

TABEL 4.10
SALDO REKENING PARKIR PER 31 DESEMBER 2012
PD. PASAR SURYA

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	-	-	1	319.000	-	-	1	319.000	-	-	-	-
2	TIMUR	10	5.836.000	3	1.566.850	-	-	1	399.650	-	-	12	7.003.200
3	UTARA	28	55.686.400	4	4.694.300	-	-	3	907.300	-	-	29	59.473.400
J U M L A H		38	61.522.400	8	6.580.150	-	-	5	1.625.950	-	-	41	66.476.600

**TABEL 4.11
SALDO REKENING BONGKAR MUAT PER 31 DESEMBER 2012
PD. PASAR SURYA**

NO	CABANG	SALDO AWAL		TERIMA		SUPLISI		PENCAIRAN		KEMBALI / CBR		SALDO AKHIR	
		LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH	LBR	RUPIAH
1	SELATAN	-	-	2	885.000	-	-	2	885.000	-	-	-	-
2	TIMUR	2	227.000	2	227.000	-	-	2	242.000	-	-	2	212.000
3	UTARA	-	-	1	181.000	-	-	-	-	-	-	1	181.000
	J U M L A H	2	227.000	5	1.293.000	-	-	4	1.127.000	-	-	3	393.000

Sumber : PD. Pasar Surya Surabaya