

# LAMPIRAN

**LAMPIRAN 1. KUESIONER**  
**ANALISIS PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN**  
**DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS**  
**PENGENDALIAN PIUTANG PADA**  
**PT. KOTA JATI FURINDO JEPARA**

**A. Identitas Responden**

(Berikan tanda cawang/check-list (√) pada kotak yang tersedia)

Nama : \_\_\_\_\_  
Umur : < 30 tahun  30 – 40 tahun  > 40 tahun   
Jenis Kelamin : Laki-laki  Perempuan   
Pendidikan Terakhir : D3  S1  S2  S3   
Masa Kerja : < 2 tahun  2-5 tahun  > 5 tahun

**B. Petunjuk pengisian kuesioner:**

1. Sebelum menjawab setiap pertanyaan/ pernyataan, mohon dibaca terlebih dahulu dengan baik dan benar.
2. Isilah kuesioner sesuai dengan kondisi perusahaan tempat Bapak/ Ibu bekerja.
3. Pilihlah jawaban atau pendapat yang menurut Bapak/Ibu paling sesuai dengan member tanda checklist (√) pada kolom yang tersedia.

Keterangan : SS = Sangat Setuju  
S = Setuju  
RR = Ragu-Ragu  
TS = Tidak Setuju  
STS = Sangat Tidak Setuju

**Kuesioner I Untuk Variabel Bebas (Sistem Informasi Akuntansi Penjualan)**

No	Pertanyaan	SS	S	RR	TS	STS
<b>I. Sumber Daya Manusia dan Alat</b>						
1	Unsur-unsur sumber daya manusia yang dimiliki perusahaan dinilai sudah mencukupi.					
2	Penerapan sistem informasi Akuntansi tidak akan menjamin karyawan untuk menjadi lebih professional.					
3	Alat-alat yang digunakan dalam perusahaan yang berhubungan dengan sistem informasi akuntansi dapat dikatakan efektif untuk melindungi asset perusahaan.					
4	Perusahaan mengharuskan karyawan untuk memahami prosedur Sistem Informasi Akuntansi.					
<b>II. Data (Formulir atau catatan)</b>						
5	Setiap data transaksi selalu diproses secara periodik.					
6	Dalam pemrosesan data penjualan, perusahaan sudah menyediakan format atau formulir, sehingga operator hanya mengisi data sesuai dengan format yang tersedia.					

7	Formulir-formulir yang digunakan dalam fungsi penjualan dinilai cukup memadai.					
8	Pada setiap formulir yang digunakan tercantum nomor urut tercetak, untuk mengawasi pemakaiannya serta mengidentifikasi transaksi.					
III. Informasi						
9	Informasi yang dihasilkan dari penjualan dinilai cukup mendukung dalam pengambilan keputusan.					
10	Perusahaan selalu membuat jurnal untuk mencatat setiap transaksi.					
11	Setiap transaksi yang terjadi dicatat dan didukung.					
12	Setiap transaksi perlu dicatat dengan selengkap-lengkapannya.					

## Kuesioner II Untuk Variabel Bebas (Pengendalian Internal)

NO	Pertanyaan	SS	S	RR	TS	STS
<b>IV. Lingkungan Pengendalian</b>						
13	Adanya kebijakan perusahaan atas penjualan.					
14	Adanya prosedur pelaksanaan penagihan piutang.					
15	Perusahaan telah menerapkan SOP untuk divisi keuangan yang menangani penagihan piutang usaha.					
16	Pegawai yang melakukan penagihan mengetahui dan memahami prosedur, kebijakan, tugas dan tanggung jawabnya.					
<b>V. Penilaian Risiko</b>						
17	Pembayaran dilakukan tepat waktu.					
18	Adanya kebijakan mengenai penghapusa piutang tak tertagih.					
<b>VI. Aktivitas Pengendalian</b>						
19	Setiap bulan diadakannya pencocokan saldo perkiraan Pengendali dengan kartu piutang					

20	Dilakukan pengamanan fisik yang cukup terhadap kartu piutang.					
21	Bukti penagihan piutang yang telah dihapus diamankan untuk mencegah penyalahgunaan.					
22	Pada penagihan dibuatkan bukti kuitansi yang memiliki nomor urut tercetak setelah diperiksa terlebih dahulu ke pos masing-masing saldo piutang.					
VII. Informasi dan Komunikasi						
23	Adanya komunikasi dari bagian penjualan kredit ke bagian penagihan mengenai pelanggan yang melakukan penjualan kredit.					
24	Laporan mengenai hasil penagihan disajikan secara periodik.					
25	Bagian penagihan melakukan konfirmasi penagihan kepada pelanggan yang telah jatuh tempo.					

VIII. Pengawasan dan Pemantauan						
26	Adanya evaluasi terhadap pelaksanaan penagihan oleh pihak yang berwenang secara periodik.					
27	Adanya kelemahan yang ditemukan auditor atas pengendalian intern penagihan piutang.					
28	Adanya analisa umur piutang yang mendeteksi piutang yang segera jatuh tempo.					

**Kuesioner III Untuk Variabel Tidak Bebas (Pengendalian Piutang)**

No	Pertanyaan	SS	S	RR	TS	STS
<b>IX. Menyediakan Data yang Dapat Dipercaya</b>						
29	Setiap transaksi piutang dicatat dalam dokumen.					
30	Transaksi piutang dibukukan dalam berkas induk dan diikhtisiarkan dengan benar.					
31	Laporan daftar piutang dapat digunakan untuk menilai prestasi kerja manajemen, khususnya dalam peningkatan kinerja perusahaan.					
<b>X. Meningkatkan Efisiensi dan Efektivitas Perusahaan</b>						
32	Penjualan kredit yang dilakukan dapat meningkatkan produktivitas perusahaan.					
33	Dengan bantuan komputer, pemrosesan data dapat dilakukan dengan waktu yang cepat.					
34	Untuk meningkatkan produktivitas perusahaan, setiap transaksi berkala besar selalu dilakukan dengan kredit.					



XI. Menindungi Harta dan Catatan Perusahaan						
35	Adanya pemeriksaan secara periodik atas pengendalian piutang.					
36	Adanya petugas yang berwenang untuk melakukan pengawasan dalam pencatatan dan penyimpanan daftar piutang.					
37	Semua daftar piutang disimpan dan di update oleh orang yang memiliki otorisasi pada piutang.					
XII. Meningkatkan Dipatuhinya Kebijakan Manajemen						
38	Perlu langkah atau kebijakan-kebijakan khusus apabila ada piutang tak tertagih.					
39	Setiap kebijakan selalu diterapkan untuk mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen.					
40	Terdapat control yang baik oleh manajemen terhadap kebijakan yang ada dalam kegiatan oprasional perusahaan.					

**LAMPIRAN 2. HASIL UJI VALIDITAS  
SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN**

Pernyataan	<i>Corrected Item- Total</i>	R Tabel	Keterangan
X <sub>1.1</sub>	0,463	0.1755	Valid
X <sub>1.2</sub>	0,630	0.1755	Valid
X <sub>1.3</sub>	0,474	0.1755	Valid
X <sub>1.4</sub>	0,571	0.1755	Valid
X <sub>1.5</sub>	0,374	0.1755	Valid
X <sub>1.6</sub>	0,377	0.1755	Valid
X <sub>1.7</sub>	0,453	0.1755	Valid
X <sub>1.8</sub>	0,379	0.1755	Valid
X <sub>1.9</sub>	0,404	0.1755	Valid
X <sub>1.10</sub>	0,301	0.1755	Valid
X <sub>1.11</sub>	0,531	0.1755	Valid
X <sub>1.12</sub>	0,512	0.1755	Valid

**LAMPIRAN 3 HASIL UJI VALIDITAS  
PENGENDALIAN INTERNAL**

Pernyataan	<i>Corrected Item- Total</i>	R Tabel	Keterangan
X <sub>2.1</sub>	0,545	0.1755	Valid
X <sub>2.2</sub>	0,529	0.1755	Valid
X <sub>2.3</sub>	0,319	0.1755	Valid
X <sub>2.4</sub>	0,629	0.1755	Valid
X <sub>2.5</sub>	0,471	0.1755	Valid
X <sub>2.6</sub>	0,578	0.1755	Valid
X <sub>2.7</sub>	0,781	0.1755	Valid
X <sub>2.8</sub>	0,813	0.1755	Valid
X <sub>2.9</sub>	0,685	0.1755	Valid
X <sub>2.10</sub>	0,303	0.1755	Valid
X <sub>2.11</sub>	0,727	0.1755	Valid
X <sub>2.12</sub>	0,449	0.1755	Valid
X <sub>2.13</sub>	0,628	0.1755	Valid
X <sub>2.14</sub>	0,586	0.1755	Valid
X <sub>2.15</sub>	0,327	0.1755	Valid
X <sub>2.16</sub>	0,355	0.1755	Valid

**LAMPIRAN 4 HASIL UJI VALIDITAS  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN PIUTANG**

Pernyataan	<i>Corrected Item- Total</i>	R Tabel	Keterangan
Y.1	0,549	0.1755	Valid
Y.2	0,744	0.1755	Valid
Y.3	0,730	0.1755	Valid
Y.4	0,337	0.1755	Valid
Y.5	0,630	0.1755	Valid
Y.6	0,693	0.1755	Valid
Y.7	0,487	0.1755	Valid
Y.8	0,536	0.1755	Valid
Y.9	0,724	0.1755	Valid
Y.10	0,641	0.1755	Valid
Y.11	0,630	0.1755	Valid
Y.12	0,393	0.1755	Valid

### LAMPIRAN 5 UJI RELIABILITAS

Variabel	<i>Cronbach Alpha</i> > 0,60	Keterangan
X <sub>1</sub>	0.722	Reliabel
X <sub>2</sub>	0.742	Reliabel
Y	0.756	Reliabel

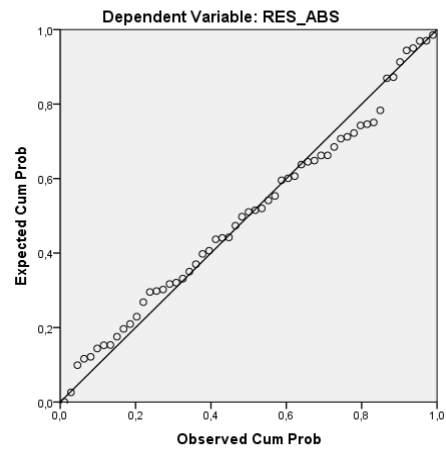
## LAMPIRAN 6 DESKRIPSI VARIABEL

Descriptive Statistics					
	N	Minimum	Maximum	Mean	Std. Deviation
Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	57	48	59	53,34	2,731
Pengendalian Internal	57	62	77	70,28	4,338
Efektivitas Pengendalian Piutang	57	48	60	53,45	3,512
Valid N (listwise)	57				

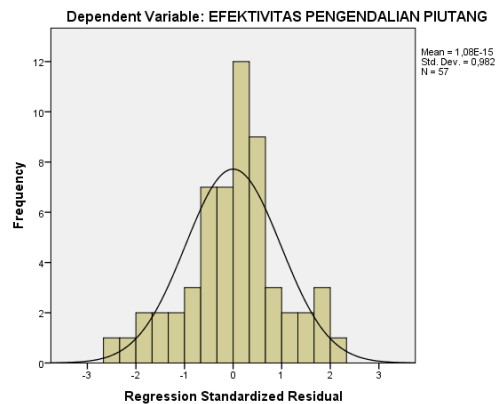
## LAMPIRAN 7 HASIL UJI NORMALITAS

<b>One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test</b>		
		Residual_2
N		57
Normal Parameters <sup>a,b</sup>	Mean	47,5614
	Std. Deviation	5,52273
Most Extreme Differences	Absolute	,82
	Positive	,82
	Negative	-,068
Kolmogorov-Smirnov Z		,614
Asymp. Sig. (2-tailed)		,840
a. Test distribution is Normal.		
b. Calculated from data.		
One-Sample Kolmogorov-Smirnov Test		

Normal P-P Plot of Regression Standardized Residual



Histogram



### LAMPIRAN 8 HASIL UJI MULTIKOLINEARITAS

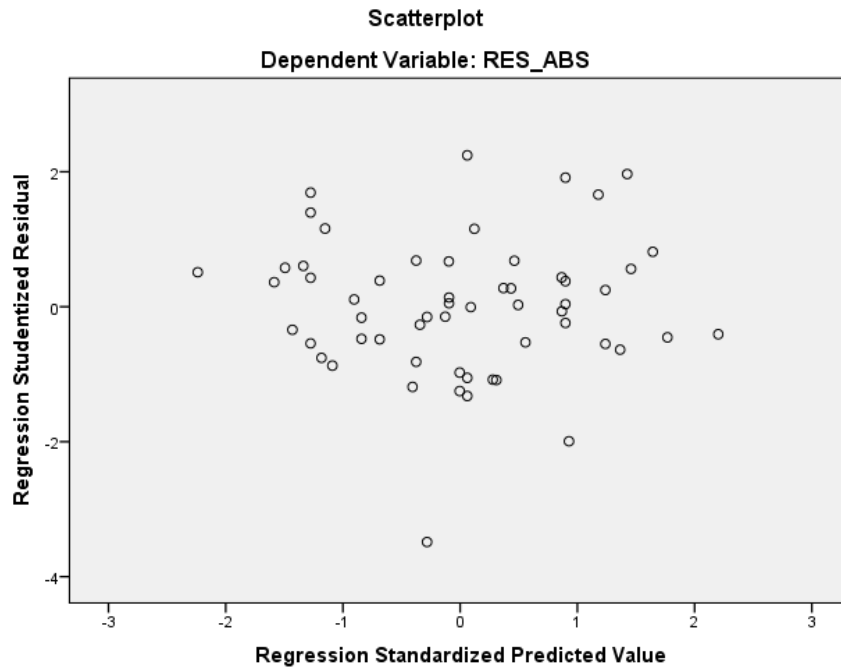
<b>Coefficients<sup>a</sup></b>			
Model		Collinearity Statistics	
		Tolerance	VIF
1	(Constant)		
	Sistem Akutansi Pengendalian Penualan	,991	1,0059
	Pengendalian Internal	,991	1,009
a. Dependent Variable: RES_ABS			



### LAMPIRAN 9 HASIL AUTOKORELASI

Model Summary <sup>b</sup>					
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate	Durbin-Watson
1	,227 <sup>a</sup>	,052	,016	5,47707	2,020
a. Predictors: (Constant), Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi Penjualan					
b. Dependent Variable: RES_ABS					

## LAMPIRAN 10 HASIL UJI HETEROSKEDASTISITAS



<b>Coefficients<sup>a</sup></b>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error			
1	(Constant)	77,943	17,834		4,370	,000
	Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	-,311	,269	-,154	-1,157	,252
	Pengendalian Internal	-,195	,169	-,153	-1,150	,255

## LAMPIRAN 11 ANALISIS REGRESI LINIER BERGANDA

<b>Coefficients<sup>a</sup></b>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	t	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2,997	2,773		1,081	,285
	Sistem Informasi Akuntansi Penjualan	,609	,070	,632	8,722	,000
	Pengendalian Internal	,251	,049	,368	5,085	,000
a. Dependent Variable: EFEKTIVITAS PENGENDALIAN PIUTANG						

## LAMPIRAN 12 HASIL UJI F

ANOVA <sup>a</sup>						
Model		Sum of Squares	df	Mean Square	F	Sig.
1	Regression	1708,033	2	854,016	131,762	,000 <sup>b</sup>
	Residual	350,002	54	6,482		
	Total	2058,035	56			
a. Dependent Variable: Efektivitas Pengendalian Piutang						
b. Predictors: (Constant), Pengendalian Internal, Sistem Akutansi Pengendalian Penuaian						

### LAMPIRAN 13 HASIL UJI KOEFISIEN DETERMINASI

<b>Model Summary</b>				
Model	R	R Square	Adjusted R Square	Std. Error of the Estimate
1	,911 <sup>a</sup>	,830	,824	2,546
a. Predictors: (Constant), Pengendalian Internal, Sistem Akutansi Pengendalian Penjualan				

**LAMPIRAN 14 HASIL UJI T**

<b>Coefficients<sup>a</sup></b>						
Model		Unstandardized Coefficients		Standardized Coefficients	T	Sig.
		B	Std. Error	Beta		
1	(Constant)	2,997	2,773		1,081	,285
	Sistem Akutansi Pengendalian Penualan	,609	,070	,632	8,722	,000
	Pengendalian Internal	,251	,049	,368	5,085	,000
a. Dependent Variable: Efektivitas Pengendalian Piutang						

# PT. KOTA JATI FURINDO

INDOOR & OUTDOOR FURNITURE MANUFACTURER  
INTERIOR DESIGN & PROJECT

HEAD OFFICE, SHOWROOM & FACTORY :  
Jl. Raya Jepara - Bangsri KM. 6,5 Ds. Suwawal Kec. Mlonggo Jepara  
Central Java - Indonesia  
Tel. (+62-291) 596310, 596789 Fax. (+62-291) 596311  
E-mail : marketing@kotajati.co.id  
http://www.kotajati.co.id



## SURAT KETERANGAN PENELITIAN

NO:019/SRK.KJ/III/21

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : EKO SULISTYO,SH  
Jabatan : PERSONALIA  
Alamat : JL.RAYA JEPARA BANGSRI KM.6,5  
DS SUWAWAL KEC.MLONGGO JEPARA

Dengan ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa :

Nama : ALVINA YUNI ARIYANTI  
NIM : 171120002003  
Tempat , Tgl Lahir : JEPARA, 16 JUNI 2000  
Alamat : DS.BAWU RT/RW 004/001 BAWU BATEALIT JEPARA

Telah melakukan penelitian di perusahaan "PT. KOTA JATI FURINDO mulai dari tanggal 21 Desember 2020 sampai dengan tanggal 6 Maret 2021 dengan Judul ANALISIS PENGARUH SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENJUALAN DAN PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP EFEKTIVITAS PENGENDALIAN PIUTANG PADA PT.KOTA JATI FURINDO DAN PT.KOBEKS".

Demikian surat keterangan ini di buat untuk dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Jepara , 10 Maret 2021

**PT. KOTA JATI FURINDO**  
Jepara - Bangsri KM. 6,5  
Suwawal Kec. Mlonggo - Jepara 59452  
Central Java - Indonesia  
62 291 596310 Fax. +62 291 596311

**EKO SULISTYO**

PERSONALIA

