

LAMPIRAN

Lampiran 1

Transkrip wawancara dengan Owner Tambak X

Narasumber : Informan 1

Tanggal : 5 Desember 2024

No	Daftar Pertanyaan	Hasil
1.	Apa saja aktivitas yang anda lakukan selama menjabat di Tambak X ?	Mengawasi kegiatan operasional Tambak dan bertanggung jawab memegang kas.
2.	Berapa lama anda bekerja di Tambak X?	Sejak Tambak didirikan yaitu tahun 2022.
3.	Apakah Tambak X memiliki struktur organisasi?	Ada.
4.	Apakah pembagian tugas dan wewenang pada Tambak X sudah jelas? Mohon jelaskan.	Tambak X tidak membuat SOP ataupun jobdesk secara tertulis karena karyawan Tambak X hanya sedikit, namun untuk pemberian tanggung jawab pada masing – masing karyawan sudah dijelaskan sejak awal pendirian secara lisan, penjelasan terkait tugas beberapa karyawan diantaranya sebagai berikut : a. Manajer Operasional bertugas untuk membantu Owner dalam mengatur kegiatan operasional, mengevaluasi karyawan Tambak , dan melakukan pembelian keperluan operasional hingga mencatatkan pengeluaran dan penerimaan uang.

		b. Dua karyawan yang keduanya bertugas untuk melakukan kegiatan jual beli, melayani pelanggan, dan satu orang bertanggung jawab untuk keuangan atau pembukuan transaksi penjualan serta pembelian.
5.	Bagaimana anda melakukan pengawasan terhadap karyawan? apakah pengawasan terhadap kegiatan operasional Tambak sudah dilakukan secara rutin dan efektif?	Belum efektif, karena saya sebagai owner tidak bisa selalu siaga berada di tempat. Namun manajer Tambak sebagai orang yang diberi wewenang untuk memantau dan mengatur Tambak membantu melakukan evaluasi dan selalu melaporkan kepada saya selaku owner. Tambak X juga tidak membentuk fungsi pengendalian internal sebab kurangnya SDM.
6.	Apakah Pengeluaran dan Penerimaan kas sudah melalui persetujuan anda dan selalu mendapatkan otorisasi dari orang yang diberi wewenang?	Pengeluaran dan penerimaan kas hanya dilakukan secara sederhana dan mudah. Karena saya juga belum membentuk sistem dengan tegas hanya berdasarkan kepercayaan dan apa adanya maka sering kas keluar masuk tanpa otorisasi. Tambak X juga terbilang masih 2 tahun namun sudah berkembang dengan cepat karena sudah tersedia target pasar di Sidoarjo maka memang butuh evaluasi untuk menghindari dampak buruk kedepannya melihat modal yang saya keluarkan hingga milyar rupiah dan

		uang yang dilibatkan untuk operasional juga besar.
7.	Apakah dokumen terkait pengeluaran dan penerimaan kas Tambak X sudah disimpan dengan baik, selalu dicek dan disajikan dengan rinci?	Dokumen dan catatan selalu disimpan dengan baik namun karena laporan diberikan kepada saya selaku owner 5 bulan sekali maka tidak semua transaksi terdapat dokumen pendukungnya dan saya pun tidak mengecek secara rutin. Tambak X juga belum memiliki fungsi khusus akuntansi maka dari itu pengeluaran dan penerimaan kas masih sederhana sekali dalam pencatatan dan prosedurnya.

Lampiran 2

Transkrip wawancara dengan Manajer Operasional Tambak X

Narasumber : Informan 2

Tanggal : 5 Desember 2024

No	Daftar Pertanyaan	Hasil
1.	Apa saja aktivitas yang anda lakukan selama menjabat di Tambak X ?	Sebagai manajer saya membantu pemilik untuk melakukan pemantauan kegiatan operasional dan mengevaluasi karyawan. Saya juga diberi tanggung jawab untuk mencatatkan transaksi pengeluaran dan penerimaan kas Tambak .
2.	Berapa lama anda bekerja di Tambak X?	Sejak Tambak didirikan yaitu tahun 2022.

3.	Apakah anda pernah melakukan pekerjaan yang diluar jobdesc anda?	Tambak X tidak memiliki pemisahan tugas secara tegas dan tidak ada SOP ataupun jobdesc tertulis maka saya menjalankan tanggung jawab seperti yang diberikan dari awal berdirinya Tambak melalui lisan berdasarkan kepercayaan pemilik saya dipekerjakan sebagai manajer operasional dan melakukan pembelian kebutuhan tambak serta menerima uang masuk dan mencatat di buku keuangan.
4.	Apakah anda selalu mengotorisasi setiap transaksi pengeluaran dan penerimaan kas?	Sebagai manajer saya diberi wewenang untuk mengetahui setiap pengeluaran dan penerimaan kas, namun dalam implementasinya Tambak memang tidak memberlakukan sistem wewenang dan saya hanya sebatas mengecek saja tidak memberi otorisasi formal berupa tanda tangan.
5.	Apakah setiap transaksi telah dicatat dengan baik?	Sudah dicatat dengan rinci di buku penjualan dan pembelian, namun penyajiannya sangat sederhana. Terlebih lagi saya yang melakukan pencatatan pembelian dan penjualan tiap harinya juga merangkap tugas dengan dokumen pendukung seadanya.

Lampiran 3

Transkrip wawancara dengan Penanggung Jawab Keuangan Tambak X

Narasumber : Informan 3

Tanggal : 4 Desember 2024

No	Daftar Pertanyaan	Hasil
1.	Apa saja aktivitas yang anda lakukan selama menjabat di Tambak X ?	Saya pekerja tambak yang turun ke lapangan untuk memanen hasil tambak namun sejak awal dipercaya oleh pemilik untuk membuat rekap keuangan dan menyimpan buktinya.
2.	Berapa lama anda bekerja di Tambak X?	Sejak Tambak didirikan yaitu tahun 2022.
3.	Apakah anda pernah melakukan pekerjaan yang diluar jobdesc anda?	Pernah namun hal ini terjadi karena memang tidak ada aturan tertulisnya dan saya hanya menjalankan amanah saja. Tetapi dilihat dari modal yang dikeluarkan oleh pemilik dan praktiknya selama 2 tahun hasil panen nya profit dengan nominal yang besar, maka saya rasa tambak memang sangat perlu di evaluasi karena rawan terjadi kecurangan dengan terlibatnya uang dengan jumlah besar.
4.	Bagaimana pelaporan keuangan yang ada pada Tambak ?	Laporan keuangan Tambak X hanya berupa laporan pengeluaran dan penerimaan kas secara sederhana. Hal tersebut terjadi karena saya selaku staff tidak ada basis akuntansi dalam menyusun laporan tersebut dan Tambak X kekurangan karyawan untuk

		melakukan fungsi akuntansi agar laporan keuangan dapat disajikan dengan rinci dan benar. Namun saya selalu merasa dapat memenuhi tugas dengan cukup baik dalam melaporkan catatan keuangan Tambak kepada owner.
5.	Apakah setiap transaksi sudah sesuai dengan bukti pendukungnya?	Sesuai, namun memang kadang beberapa transaksi tidak ada dokumen pendukung biasanya diakibatkan angka nya tidak terlalu material atau staff yang melakukan pembelian dalam hal ini bagian pembelian lupa melakukan dokumentasi, sehingga tercatat seadanya dan tanpa nota.

Lampiran 4 Dokumentasi pelaksanaan wawancara



Lampiran 5 Kartu Permintaan Pembelian Tambak X

Mumb	3175.000	
Kwany	3905.000	✓?
Wam	5182.000	✓
Sadlan	1410.000	
Djel	1021.000	
Kawalik	1560.000	Kawalik
Olum	1990.000	
Avi	1100.000	
Lusno	1070.000	?
Prati	1900.000	
	1770.000	
Tapa	2880.000	
	8.733.000	27483.
	13540100	

Lampiran 6 Contoh Nota Pembelian



Lampiran 7 Buku Catatan Pembelian Tambak X

total keseluruhan yang harus dibayar Rp. 30.630.000,- ② Pinjam 40.000 (Rp. 100.000) total timbangan 1.151 kg. ② Tambak Bada per kg 14/4/24 Harga @ 29.000/kg Tanpa peng. 25.000/kg pecah 18.000/kg		15/4/24 7mm Hila/410mb ③ Besar: 223.000,- Tangkur: 25.000,- Kecil: 20.000,- @ 18.000,- <table> <tr> <th></th><th>Besar</th><th>Netto</th><th></th></tr> <tr> <td>① BASIR</td><td>30</td><td>26</td><td>754.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td>31</td><td>27</td><td>783.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>1.537.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>(disc. 7000,-)</td></tr> </table> <table> <tr> <th></th><th>Besar</th><th></th><th></th></tr> <tr> <td>② Dikin</td><td>27</td><td>23</td><td>667.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td>20</td><td>26</td><td>754.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>1.421.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>(@ 20.000,-)</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>1.861.000,-</td></tr> </table> ket. untuk dikin sudah penghitungan Harga besar (dihitung harga kecil) Total: 23+26 = 49 kg x 20.000 (besar) = 980.000,- (sudah dibayar) yg dibayar = 940.000,- (harga total timbangan kecil) bekasannya: 1.420.000,- (uang yg diterima) 1.861.000,- - 1.420.000 = 441.000,- (bekasannya) <table> <tr> <th></th><th>Besar</th><th></th><th></th></tr> <tr> <td>③ Doel</td><td>25</td><td>21</td><td>609.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td>27</td><td>23</td><td>667.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>1.276.000,-</td></tr> </table> <table> <tr> <th></th><th>Besar</th><th></th><th></th></tr> <tr> <td>④ Anam</td><td>25</td><td>21</td><td>609.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td>25</td><td>21</td><td>609.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>1.218.000,-</td></tr> </table> <table> <tr> <th></th><th>Besar</th><th></th><th></th></tr> <tr> <td>⑤ Jeki</td><td>25</td><td>21</td><td>609.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td>23</td><td>19</td><td>551.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td>20</td><td>16</td><td>464.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td>21</td><td>17</td><td>493.000,-</td></tr> <tr> <td></td><td></td><td></td><td>2.117.000,-</td></tr> </table>			Besar	Netto		① BASIR	30	26	754.000,-		31	27	783.000,-				1.537.000,-				(disc. 7000,-)		Besar			② Dikin	27	23	667.000,-		20	26	754.000,-				1.421.000,-				(@ 20.000,-)				1.861.000,-		Besar			③ Doel	25	21	609.000,-		27	23	667.000,-				1.276.000,-		Besar			④ Anam	25	21	609.000,-		25	21	609.000,-				1.218.000,-		Besar			⑤ Jeki	25	21	609.000,-		23	19	551.000,-		20	16	464.000,-		21	17	493.000,-				2.117.000,-
	Besar	Netto																																																																																																					
① BASIR	30	26	754.000,-																																																																																																				
	31	27	783.000,-																																																																																																				
			1.537.000,-																																																																																																				
			(disc. 7000,-)																																																																																																				
	Besar																																																																																																						
② Dikin	27	23	667.000,-																																																																																																				
	20	26	754.000,-																																																																																																				
			1.421.000,-																																																																																																				
			(@ 20.000,-)																																																																																																				
			1.861.000,-																																																																																																				
	Besar																																																																																																						
③ Doel	25	21	609.000,-																																																																																																				
	27	23	667.000,-																																																																																																				
			1.276.000,-																																																																																																				
	Besar																																																																																																						
④ Anam	25	21	609.000,-																																																																																																				
	25	21	609.000,-																																																																																																				
			1.218.000,-																																																																																																				
	Besar																																																																																																						
⑤ Jeki	25	21	609.000,-																																																																																																				
	23	19	551.000,-																																																																																																				
	20	16	464.000,-																																																																																																				
	21	17	493.000,-																																																																																																				
			2.117.000,-																																																																																																				

Lampiran 8 Kartu Pesanan Tambak X

Wawan Tuan
Toko

NOTA NO.

BANYAKNYA	NAMA BARANG	HARGA	JUMLAH
B	- 27	23	
	- 27	23	
	- 27	23	
	- 45	37.000	
		106 x 27.000	
K	- 36	32	
	- 35	31	
	- 30	26	
	- 31	27	
		116 x 20.000	
		2.320.000	

Tanda Terima: Barang-barang yang sudah dibeli tidak dapat ditukar atau dikembalikan.

Jumlah Rp. 5182.000

Hormat Kami,

Lampiran 9 Buku Catatan Penjualan Tambak X

8/5/24. ⑥ Tambak Timur				B. 25.000 T. 17.000 K. 13.000
Nama		Buto	Netto	Total
Sedukin Besar		29	25	
		28	24	
			49 kg	$49 \times 25.000 = 1.225.000,-$
Tanjung Kecil		26	22	
			22 kg	$22 \times 17.000 = 374.000,-$
				15.99.000
Kucing Besar		25	21	
		20	26	
		27	23	
		31	27	
			107 kg	$107 \times 25.000 = 2.675.000,-$
Tanjung		25	21	
		28	24	
		25	21	
		15	11	
		22	18	
			95 kg	$95 \times 17.000 = 1.615.000,-$
Kecil		35	31	
		27	23	
			54 kg	$54 \times 13.000 = 702.000,-$
				4.742.000,-
				disc 12.000,-
				4.730.000,-
total timbangan: 317 kg ✓				
total uang: Rp. 6.299.000,- ⑥				

No.	Tanggal	Lokasi	Kg.	Pp.	Pala 2.
1.	8/4/2024	Timur	883	Pp. 19.991.000	Pp. 22.644.
2.	14/4/2024	Barat	1.151	Pp. 30.630.000	Pp. 26.611.
3.	15/4/2024	Timur	937	Pp. 24.182.000	Pp. 25.807.
4.	6/5/2024	Timur	1.349	Pp. 27.503.000	Pp. 20.312.
5.	7/5/2024	Barat	1.403	Pp. 29.551.000	Pp. 21.065.
6.	8/5/2024	Timur	317	Pp. 6.299.000	Pp. 19.870.
			6.045	Pp. 158.164.000	Pp. 22.855.