

LAMPIRAN

Lampiran 1. Identitas Responden

Identitas Responden

Nama Responden : KUMALAWATI
Jenis Kelamin : PEREMPUAN
Usia : 63 TH
Pendidikan Terakhir : SMA
Jabatan : KEPALA PEMBUKUAN
Lama Bekerja : 16 TH .

Identitas Responden

Nama Responden : RUSLAN HARTONO.
Jenis Kelamin : LAKI-LAKI
Usia : 44 TH.
Pendidikan Terakhir : SMP.
Jabatan : KEPALA GUDANG
Lama Bekerja : 10 TH

Identitas Responden

Nama Responden : Gurya Argraini
Jenis Kelamin : Perempuan.
Usia : 32 tahun.
Pendidikan Terakhir : SMK.
Jabatan : Staf adm stor.
Lama Bekerja : 14 tahun.

Lampiran 2. Kuesioner

KUESIONER				
1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework				
NO	Pernyataan	Jawaban		Komentar
		Ya	Tidak	
Indikator : Penetapan Sasaran (<i>Objective & Goals Setting</i>)				
1.	Apakah perusahaan telah memiliki visi dan misi ?	✓		Tujuannya untuk mendapatkan keuntungan.
2.	Apakah visi dan misi perusahaan dibuat secara tertulis ?		✓	
3.	Apakah misi perusahaan sudah selaras dengan tujuan perusahaan yang ingin dicapai ?	✓		
Indikator : Lingkungan pengendalian (<i>Internal & Eksternal environment</i>)				
1.	Apakah perusahaan memiliki kebijakan komitmen terhadap integritas dan nilai – nilai etis dalam pengendalian persediaan ?	✓		
2.	Apakah semua karyawan mengetahui kebijakan tersebut baik secara tertulis maupun tidak tertulis ?	✓		
3.	Apakah ada tindakan tegas apabila terdapat karyawan yang melanggar etika integritas?	✓		Akan ditegur/ diberi peringatan melalui lisan

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

4.	Apakah terdapat kebijakan untuk mengkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap integritas dan nilai – nilai etis kepada supplier, customer, dan mitra usaha lainnya ?	✓		Ada kebijakan tersendiri untuk mengkomunikasikan kepada supplier dan customer
5.	Apakah dalam penerimaan calon karyawan terdapat kriteria dan persyaratan kompetensi untuk setiap jabatan ?	✓		Setiap menerima calon karyawan selalu dilihat reaksi pendidikan
6.	Apakah setiap karyawan memiliki pengetahuan tentang tugasnya ?	✓		
7.	Apakah setiap karyawan memiliki keterampilan tentang tugasnya ?	✓		
8.	Apakah pimpinan tanggap ketika ada penyimpangan terhadap sistem pengendalian internal di perusahaan ?	✓		Apabali terjadi Penyimpangan saat Penerimaan barang. Pimpinan langsung tanggap untuk memperbaiki
9.	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi ?	✓		

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

10.	Apakah perusahaan terdapat deskripsi pekerjaan yang jelas mengenai wewenang dan tanggung jawab setiap posisi dalam perusahaan ?	✓		Apabila setelah karyawan diterima akan diberikan penjelasan mengenai aturan. Pekerjaan.
11.	Apakah ada tindakan tegas apabila terdapat karyawan atas tindakan tidak jujur, dan melanggar nilai etis?	✓		
Indikator : Identifikasi Kejadian (Event Identification)				
1.	Apakah terdapat resiko yang mungkin dihadapi perusahaan dalam hal proses pembelian persediaan barang dagangan ?	✓		Suplier lama Merespon atas peran kita
2.	Apakah terdapat resiko yang mungkin dihadapi dalam hal proses penerimaan persediaan barang dagangan ?	✓		Adanya kurang atau lebih barang
3.	Apakah terdapat resiko yang mungkin dihadapi dalam hal proses pengeluaran persediaan barang dagangan ?		✓	

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

4.	Apakah terdapat resiko yang mungkin dihadapi dalam hal proses perhitungan fisik persediaan barang dagangan di gudang ?	✓		Terdapat pengeluaran barang yg tidak tercatat yg disebabkan atas pemutusan contoh.
5.	Apakah jumlah persediaan barang dagangan secara fisik dan catatan selalu sama ?		✓	
Indikator : Penilaian Risiko (Risk Assessment)				
1.	Apakah pembelian dilakukan dengan mempertimbangkan order penjualan?	✓		
2.	Apakah bagian penerimaan barang menyiapkan laporan penerimaan barang (<i>receiving report</i>) pada hari yang sama?	✓		Setiap barang datang langsung akan dibuatkan lap penerimaan barang
3.	Apakah terdapat kebijakan penentuan tingkat minimum dan maksimum persediaan barang dagangan yang dimiliki oleh perusahaan ?	✓		

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

4.	Apakah terdapat penilaian risiko terkait kehilangan persediaan barang dagangan ?		✓	
5.	Apakah terdapat penilaian resiko yang mempertimbangkan transaksi penerimaan persediaan barang dagangan tanpa otorisasi ?	✓		Apabila LPB tidak diotorisasi akan ditindak lanjuti
6.	Apakah terdapat penilaian resiko yang mempertimbangkan transaksi pengeluaran persediaan barang dagangan tanpa otorisasi ?	✓		Apabila surat jalan tidak diotorisasi akan ditindak lanjuti
7.	Apakah terdapat penilaian resiko yang mempertimbangkan transaksi perhitungan fisik persediaan barang dagangan tanpa otorisasi ?		✓	
Indikator : Tanggapan Risiko (Risk Respons)				
1.	Apakah perusahaan melakukan tindak lanjut jika ada ketidaksesuain dengan barang dagangan yang telah dipesan ?	✓		Langsung Menghubungi supplier

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

2.	Apakah perusahaan melakukan tindak lanjut jika ada selisih terjadi pada saat stock opname persediaan barang dagangan ?	✓	Atan dicari penyebab selisih
3.	Apakah selisih antara hasil perhitungan fisik barang dagangan dengan catatan perusahaan dianalisis penyebabnya ?	✓	
4.	Apakah karyawan memberikan kontribusi dalam mencegah risiko kecurangan dalam proses penerimaan persediaan barang dagangan ?	✓	
5.	Apakah karyawan memberikan kontribusi dalam mencegah risiko kecurangan dalam proses pengeluaran persediaan barang dagangan ?	✓	Apabila terdapat Perbedaan antara barang yg di rekam dan faktur akan ditanyakan ke pihak gudang.

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

Indikator : Aktivitas Pengendalian (Control Activities)			
1.	Apakah fungsi pembelian terpisah dengan fungsi bagian penerimaan persediaan barang dagangan ?	✓	fungsi pembelian terpisah dgn fungsi bagian Penerimaan.
2.	Apakah fungsi pembelian terpisah dengan fungsi penyimpanan persediaan barang dagangan ?	✓	
3.	Apakah pengambilan barang di gudang hanya dilakukan oleh orang yang berwenang ?		✓
4.	Apakah terdapat prosedur pembatasan akses ke gudang penyimpanan barang dagangan ?		✓
5.	Apakah ada petugas yang memeriksa faktur dari supplier mengenai harga, dan syarat pembayaran ?	✓	Bagian administrasi stor. akan membuka faktur yg diterima.
6.	Apakah ada petugas yang bertanggung jawab untuk menyetujui pembayaran atas barang yang dibeli ?		✓ Langsung Acc Pimpinan

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

7.	Apakah terdapat dokumen pesanan pembelian ?		✓	
8.	Apakah prosedur pembelian hanya dapat dilakukan dengan menggunakan surat pesanan pembelian yang telah disahkan ?		✓	CV Matahari Merah Belum Mempunyai Dokumen pesanan pembelian
9.	Apakah faktur pembelian dan dokumen pendukung lainnya telah diperiksa dan ditandatangani sebelum dilakukan pembayaran oleh bagian keuangan ?	✓		faktur pembelian dan LPB selalu di tanda tangan oleh pimpinan
10.	Apakah perusahaan terdapat dokumen laporan penerimaan barang yang tercetak urut ?	✓		
11.	Apakah perusahaan terdapat pencatatan ke dalam kartu stock persediaan barang dagangan ?	✓		Administrasi stock selalu mencatat Mutasi barang ke dlm kartu stock Gudang
12.	Apakah perusahaan terdapat dokumen pesanan penjualan ?	✓		

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

13.	Apakah perusahaan terdapat dokumen surat jalan yang tercetak urut atas barang dagangan yang keluar ?		✓	
14.	Apakah kebijakan pengiriman persediaan barang dagangan dilakukan jika dokumen pengiriman telah disetujui oleh pihak yang berwenang ?		✓	
15.	Apakah perusahaan terdapat dokumen perhitungan fisik persediaan barang dagangan ?		✓	
16.	Apakah terdapat prosedur mengenai pengecekan kuantitas, kualitas, dan kesesuaian barang yang diterima dengan dokumen pesanan pembelian ?		✓	Barang yg diterima selalu dicek dgn faktur.

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

17.	Apakah perusahaan terdapat pengamanan terhadap fisik persediaan barang dagangan beserta catatan dokumen perusahaan ?	✓		
18.	Apakah dilakukan pemeriksaan fisik yang teliti terhadap persediaan barang dagangan yang diterima ?	✓		Disesuaikan dgn surat jalan dan packing list.
19.	Apakah tempat penyimpanan barang dagangan dilengkapi dengan sarana pengamanan CCTV ?	✓		
20.	Apakah selalu dilakukan pengecekan berkala terhadap fisik persediaan barang dagangan ?	✓		setiap tahun dilakukan pengecekan stok opname.
21.	Apakah pelaksanaan perhitungan fisik persediaan barang dagangan diawasi oleh orang yang independen terhadap pengelola gudang dan bagian pencatatan?	✓		

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

Indikator : Informasi dan Komunikasi (Information and Communication)				
1.	Apakah transaksi dikelola dengan komputerisasi dan di catat di kartu persediaan barang dagangan ?	✓		
2.	Apakah semua dokumen transaksi telah diarsipkan dengan baik ?	✓		
3.	Apakah setiap penyimpangan dilaporkan kepada pimpinan ?	✓		Apabila terdapat selisih antara fisik dan BAP stok. kartu diarsipkan
4.	Apakah komunikasi antar karyawan telah berjalan dengan baik ?	✓		
5.	Apakah perubahan peraturan dalam perusahaan dengan cepat dikomunikasikan kepada karyawan ?	✓		
6.	Apakah setiap karyawan memahami keterkaitan tugasnya dengan tugas karyawan lain ?	✓		Setiap karyawan diberikan tugas yg berbeda .

1. Audit Internal atas Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework (Lanjutan)

7.	Apakah terdapat sistem informasi untuk menginformasikan informasi yang relevan kepada pihak eksternal seperti pemasok dan customer ?	✓		
Indikator : Pengawasan (Monitoring)				
1.	Apakah pemimpin melakukan pengawasan terhadap persediaan barang dagangan ?	✓		Pimpinan selalu Mengetahui proses keluar masuk Ba rang.
2.	Apakah pemimpin terlibat dalam operasional sehari-hari ?	✓		
3.	Apakah dilakukan perbaikan terhadap berbagai kelemahan yang ditemukan dalam pengendalian internal perusahaan atas persediaan barang dagangan ?	✓		

2. Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagangan

No	Pernyataan	Jawaban		Komentar
		Ya	Tidak	
Indikator : Struktur Organisasi				
1.	Apakah fungsi bagian pembelian dengan bagian penerimaan barang dagang terpisah ?	✓		
2.	Apakah fungsi bagian penerimaan barang dagang dengan fungsi penyimpanan terpisah ?	✓		
3.	Apakah fungsi bagian pembelian dengan bagian akuntansi terpisah ?	✓		staf admin pembukuan Bertempatan Beresda.
4.	Apakah fungsi bagian penerimaan barang dagang dengan bagian akuntansi terpisah ?	✓		
5.	Apakah fungsi keuangan dengan fungsi akuntansi terpisah ?	✓		
6.	Apakah di dalam perusahaan tidak ada satu transaksi yang pengerjaan dari awal sampai akhir hanya dilakukan oleh satu orang saja tanpa ada campur tangan orang lain ?	✓		

2. Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagangan (Lanjutan)

Indikator : Otorisasi			
1.	Apakah dokumen laporan penerimaan barang ditandatangani oleh bagian penerimaan barang ?	✓	
2.	Apakah dokumen pesanan penjualan ditandatangani oleh bagian kredit ?		✓ Hanya sekedar bertanya saja
3.	Apakah dokumen surat jalan atas barang keluar ditandatangani oleh bagian gudang ?		✓
4.	Apakah daftar hasil perhitungan fisik persediaan ditandatangani oleh ketua perhitungan fisik persediaan ?	✓	Ketua perhitungan fisik hanya ditandatangani oleh Pimpinan
Indikator : Praktik yang Sehat			
1.	Apakah perusahaan melakukan perhitungan fisik persediaan barang dagangan di gudang secara periodik ?	✓	Operasi tahunan.
2.	Apakah pada saat perhitungan fisik setiap jenis persediaan dilakukan dua kali secara independen, pertama oleh penghitung dan kedua oleh pengecek ?	✓	Penghitung ditugaskan untuk mencatat persediaan stok. Sedangkan pengecek ditugaskan secara langsung fisiknya

2. Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagangan (Lanjutan)

3.	Apakah dokumen laporan penerimaan barang bernomor urut tercetak ?	✓		
4.	Apakah surat jalan atas barang keluar bernomor urut tercetak ?		✓	
Indikator : Karyawan yang Kompeten				
1.	Apakah perusahaan merekrut karyawan berdasarkan persyaratan yang dituntut di bagian pekerjaannya ?	✓		Staf pembukuan harus orang yg sdh berpengalaman dibidang akuntansi
2.	Apakah penempatan karyawan bekerja dibagian persediaan sesuai dengan pengalaman dan pendidikan ?	✓		
3.	Apakah perusahaan melakukan pelatihan kerja pada karyawan baru ?	✓		Ditentukan training selama 3 bln.

3. Efektivitas

No	Pernyataan	Jawaban		Komentar
		Ya	Tidak	
Indikator: Sasaran				
1.	Apakah perusahaan membuat suatu panduan untuk mencapai tujuan yang ada ?		✓	
2.	Apakah perusahaan mempunyai tujuan yang jelas dalam kegiatan operasional persediaan ?	✓		
3.	Apakah karyawan dapat mempertimbangkan dengan baik tujuan yang telah ditentukan oleh perusahaan ?	✓		
Indikator: Pihak Pelaksana				
1.	Apakah karyawan bagian persediaan telah memenuhi syarat kualifikasi untuk pelaksanaan tujuan perusahaan ?	✓		

3. Efektivitas (Lanjutan)

2.	Apakah perusahaan mengkomunikasikan dengan jelas tujuan yang telah ditentukan kepada karyawan bagian persediaan?	✓		
3.	Apakah karyawan bagian persediaan sudah mengetahui bagaimana prosedur pengendalian atas persediaan yang benar ?	✓		
Indikator: Fasilitas Pendukung				
1.	Apakah tempat penyimpanan barang dagangan memiliki kondisi fisik yang layak ?	✓		
2.	Apakah kondisi penataan persediaan barang dagangan sudah baik dalam memudahkan pelaksanaan operasi ?	✓		
3.	Apakah lokasi tempat penyimpanan persediaan barang dagangan berdekatan dengan tempat operasional perusahaan ?	✓		Berada di lantai yg Berbeda,

3. Efektivitas (Lanjutan)

4.	Apakah tempat penyimpanan persediaan barang dagangan memiliki fasilitas untuk mengatasi kemungkinan adanya kebakaran ?	✓		
Indikator: Pelaksanaan Kegiatan				
1.	Apakah bagian gudang menentukan jumlah persediaan barang dagangan terlebih dahulu sebelum proses pemesanan barang ?		✓	Dilakukan sendiri oleh pimpinan
2.	Apakah perusahaan mempertimbangkan dengan baik supplier yang dipilih ?	✓		
3.	Apakah bagian gudang melakukan pemeriksaan persediaan barang dagangan saat barang telah diterima ?	✓		Dilakukan pengecekan ulang Antara fisik dan surat jalan
Indikator: Hasil				
1.	Apakah perusahaan memperoleh hasil yang memuaskan untuk setiap tujuan yang telah ditetapkan ?	✓		

3. Efektivitas (Lanjutan)

2	Apakah hasil yang diperoleh perusahaan melebihi apa yang telah direncanakan ?		✓	
---	---	--	---	--

4. Efisiensi

No	Pernyataan	Jawaban		Komentar
		Ya	Tidak	
Indikator: Kesesuaian Prosedur Manual Dengan Komputerisasi				
1.	Apakah jumlah catatan manual kartu stock persediaan barang dagangan selalu sama dengan jumlah laporan mutasi persediaan yang ada di sistem komputerisasi ?		✓	terjadi kesalahan. Kode barang 99. Menyebabkan selisih
2.	Apakah prosedur pencatatan mutasi persediaan barang dagang sudah sesuai dengan sistem komputerisasi?	✓		
Indikator: Keefisienan Sistem dan Prosedur Operasi				
1.	Apakah sistem komputerisasi untuk pengelolaan persediaan barang dagangan sudah efisien ?	✓		

4. Efisiensi (Lanjutan)

2.	Apakah prosedur operasi perusahaan atas penerimaan persediaan barang dagangan sudah berjalan efisien ?	✓		Masuk Barang sudah Diterk Berdasarkan surat jalan.
3.	Apakah prosedur operasi perusahaan atas pengeluaran persediaan barang dagangan sudah berjalan efisien ?	✓		Keluar Barang sudah Diterk
Indikator: Hierarki Organisasi dan Pola Komunikasi				
1.	Apakah pola tanggung jawab perusahaan sudah efisien ?	✓		
2.	Apakah pola komunikasi antar karyawan sudah efisien ?	✓		

Surabaya, 27-08-2021





**CV. MATAHARI MERAH
SURABAYA**

Rurya Anggraini

(Staf adm stor

CV Matahari Merah)

Lampiran 3. Dokumen Laporan Penerimaan Barang CV. Matahari Merah

 LAPORAN PENERIMAAN BARANG		No : 000491 ✓				
		Tgl : 22 Maret 2021				
Dikirim dgn : Duta Amarah		ALenatex - Bandung :				
S J No. : 00414 ✓		No. SP :				
DIISI KABAG GUDANG			DIISI KANTOR			
KODE BARANG	NAMA BARANG	PCS	YARDS		HARGA SATUAN	JUMLAH
			TERIMA	NOTA		
3 3638	Mozarella 8" / (38) Miami streeth	21	1304		19.500	25.428.000 x
3 2384	La Tulipe 8" - (15)	17	1000		17.500	17.500.000 x
JUMLAH BALL						42.928.000
ADM. PEMBELIAN		A.P.K.	KABAG. PEMBELIAN		BAG. PENER / GUDANG	
						

Lampiran 4. Surat Jalan dari Supplier

SURAT JALAN

Bandung, 18 MARET 2021.....

AP No. **00414**


Kepada Yth
 Tuan MATAHARI MERAH
 Toko RUKO ATOM MERAH NO. 367/18.364
 Jalan SURABAYA -

Banya nya	Pcs	Yards	Kode br.	NAMA BARANG	Harga Satuan	Jumlah Harga
2x	21	1304	7159	MOZARELLI 58" P-3W	19.500	19.500 25.428.000
2x	17	1000	7156	LA TULIPE 58" P-DMW.TUA	17.500	17.500 17.500.000
= Pembayaran 90 hari :						
anda terima,					Jumlah Rp.	42.928.000
PERHATIAN : Barang-barang yang sudah dipesan tidak dapat dikembalikan atau ditukar.					Hormat kami,	

Lampiran 5. Dokumen Pesanan Penjualan (Sales Order) CV. Matahari Merah

Miranda - T/agung (Ali)
 Jl. Basuki Rachmad no 9.
 ISR. Rayon 58" 438 18.000
 Dth.
 (Flores mjb)

Lampiran 6. Invoice CV. Matahari Merah


Matahari Merah
 TEXTILE

FAKTUR
 No 003013
 (Ali)

Surabaya, 09 Juni 2021
 Kepada Yth.
 Miranda (081333245194)
 Jl. Basuki Rachmad no 9
 T/agung

OP No. :

PCS	YARDS	NAMA BARANG	HARGA SATUAN	JUMLAH (Rp.)
5	517	Rayon 58" 438	18.000	9.306.000
		Dth.		S
			TOTAL	9.306.000

Hormat kami, SE & O Sy. Pembayaran Hari

(.....)

JIKA DALAM JANGKA WAKTU 1 (SATU) MINGGU SEJAK BARANG DITERIMA TIDAK ADA CLAIM, MAKA KAMI ANGGAP SUDAH COCOK

PEMBAYARAN DENGAN GIRO / CHEQUE / WESEL BARU DIANGGAP SAH, BILA SUDAH DIKLIRINGKAN/DIANGKAN

BARANG YANG TELAH DIBELI, TIDAK DAPAT DIKEMBALIKAN KECUALI DENGAN PERJANJIAN

Lampiran 9. Kartu Stok Gudang CV. Matahari Merah

\$ 2895


Safen Charmuse 68"

7 $\frac{1}{6}$	1538	1538	2587	60	2310
8 $\frac{3}{4}$	1538	1538	2587	60	2310
19 $\frac{7}{8}$	1538	1538	2587	53	2310
20 $\frac{21}{16}$	1538	1538		60	
29 $\frac{9}{16}$	1538	2587	64		
40 $\frac{13}{16}$	1538	1538			

Sabon Charmuse 88" S 2895

Tgl	Nomor Nota	Customer	Harga	Masuk		Keluar		Saldo	
				P	y	P	y	P	y
17/18	2954	As - Salam - Wiyung	12.000			7	425	25	1465
14/18	348	As - Salam - Wiyung	12.000			5	300	20	1165
2/19	1538	Damai - Krian	10.000			6	358	14	807
2/19	1538	Damai - Krian	10.000			6	364	8	443
7/19	1555	Apiam - Singosari	10.000			4	237	4	206
30/20	2587	Toko Semarang - kertasono	10.000			3	146	1	60
15/21	2759	Nanik Chandra - pabean	10.000						
9/12		peny. stor							

Lampiran 10. Kartu Persediaan Barang Dagangan CV. Matahari Merah

 **KARTU STOCK KAIN**

Jenis Kain : Kode Kain : S 2895
 Design : Satuan : yard
 Supplier : Harga : 9750

BUKTI		URAIAN	HARGA JUAL	PENERIMAAN		PENGELUARAN		SISA KAIN	
TGL	NO			Qty	Rp.	Qty	Rp.	Qty	Rp.
14/18	348	pinjaman - As salam - wiyung	12.000			300	2.925.000	1465	14.283.750
13/18		hasil opname.						1165	11.358.750
September 19									
2/19	1538	Damai - Krian	10.000			358	3.490.500	807	7.868.250
7/19	1555	Apiam - Singosari	10.000			364	3.549.000	443	4.319.250
4/19		hasil opname.						443	4.319.250
Oktober 2020									
30/11	2587	Toko Semarang - kertasono	10.000			237	2.310.750	206	2.008.500
16/12		hasil opname						206	2.008.500
Februari 2021									
15/21	2758	Nanik chandra - pbn	10.000			146	1.408.500	60	585.000
9/12		hasil opname						60	585.000

Lampiran 11. Form Perhitungan Fisik Persediaan Barang Dagangan CV. Matahari Merah

KODE BARANG		WARNA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	JUMLAH	
			Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Yds	Pcs	Yds
S3737	SUTRA (06-560)	BIRU	60	60	58	59	60	59	44	60	60	60	4/ cth 1 yard										10	580
		RED	60	60	60	60	59	66											6	365				
		Kuning	60	60	57	60	60	35											6	332				
																							22	1277
SUTRA (06-572)		Kuning	60	60											2	120								
		RED	60	56	60	66	60	60	65	59	4/ cth 3 yard										8	486		
		COKLAT	54	60	60											3	174							
																							13	780
BNF (06-583)		A. HITAM	78	80	32	83	80	4/ cth 2 yard.										5	353					
		F CREM	80	80	86											3	246							
		D	80	80	103											3	263							
		C RED	75	37	80											3	192							


Lampiran 12. Form Perhitungan Kartu Gudang CV. Matahari Merah

OPNAME		MATAHARI MERAH																				JUMLAH		
NO URUT	KODE BARANG	WARNA	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	Pcs	Yds
S3737	Sutra 06-560	C Merah	60	60	60	60	66	59											6	365				
		D Biru	60	60	60	60	59	60	59	58	44	60	4/ cth 1 yard										10	580
		E kuning	60	60	60	60	35	57											6	332				
																							22	1277
S3789	Sutra 06-572	Kuning	60	60											2	120								
		COKLAT	60	60	54											3	174							
		Merah	60	60	59	60	60	56	66	65	4/ cth 3 yard										7	486		
																							12	780
S3757	Bnf 06-583	A Hitam	83	80	78	80	32	4/ cth 3 yard										5	353					
		C Merah	80	75	37											3	192							
		D Cream	80	80	103											3	263							
		E Cream	80	80	86											3	246							


Lampiran 13. Berita Acara Pemeriksaan (BAP) Stock Opname CV. Matahari Merah

BERITA ACARA PEMERIKSAAN STOCK OPNAME								
Pada hari ini hari Selasa tgl 30 November 2021 jam 16.00, Kami yang bertanda tangan di bawah ini telah melakukan perhitungan bersama atas sisa fisik stock perusahaan CV MATAHARI MERAH, Berikut detail perinciannya								
NO. URUT	KODE BARANG	BARANG	KANTOR	FISIK	Selisih	Harga Satuan	Jumlah	KETERANGAN
			Yard	Yard	Yard	Rp.	Rp.	
1	S3256	Kain CTR 45" print LJJ 0421/ Katun primise 07,166	2.042,50	2.041,50	(1,00)	15.000,00	(15.000,00)	U/ Cth
2	S3476	Batik CWS 05-11349/ KTMH 07,236	2.633,00	2.630,00	(3,00)	14.500,00	(43.500,00)	U/ Cth
3	S3650	MKP 02-13488/ KTMH 07,265	3.180,00	3.179,00	(1,00)	15.500,00	(15.500,00)	U/ Cth
4	S3731	Batik NF 22084/ Bnf 06,556	2.314,00	2.312,00	(2,00)	12.750,00	(25.500,00)	U/ Cth
5	S3732	Batik MKP 05-14283/ KTMH 07,297	2.371,00	2.368,00	(3,00)	16.500,00	(49.500,00)	U/ Cth
6	S3737	Satin print 44" 4267/ Sutra 06,560	1.278,00	1.277,00	(1,00)	12.500,00	(12.500,00)	U/ Cth
7	S3757	Batik NF 22679/ Bnf 06,563	1.057,00	1.054,00	(3,00)	13.000,00	(39.000,00)	U/ Cth
8	S3766	Batik NF 22684/ BNF 06,566	1.210,00	1.207,00	(3,00)	13.000,00	(39.000,00)	U/ Cth
9	S3767	KTMH 07,308	77,00	76,50	(0,50)	16.500,00	(8.250,00)	U/ Cth
10	S3769	Batik MKP 09-15016/ KTMH 07,310	1.167,00	1.165,00	(2,00)	16.500,00	(33.000,00)	U/ Cth
11	S3789	Satin print 44" 4288/ Sutra 06,572	783,00	780,00	(3,00)	13.000,00	(39.000,00)	U/ Cth
12	S3831	Batik MHT 9080/ KTMH 07,331	3.415,00	3.414,00	(1,00)	14.000,00	(14.000,00)	U/ Cth
13	S3865	Kain CTN R LJ 34906 30S/ Primise 07,345	1.785,00	1.783,00	(2,00)	15.000,00	(30.000,00)	U/ Cth
14	S3866	Kain CTN R LJ 36163 30S/ Primise 07,346	809,00	806,00	(3,00)	15.000,00	(45.000,00)	U/ Cth
15	S3915	Cotton 40S Printing 15495/ Katun primisima 07,375	900,00	898,00	(2,00)	17.250,00	(34.500,00)	U/ Cth
16	S3929	Kain Cotton 40S Printing 15500/ Katun Primisima	1.821,00	1.818,00	(3,00)	17.250,00	(51.750,00)	U/ Cth
17	S3930	Kain Cotton 40" Printing 15499/ Katun Primisima	932,50	931,50	(1,00)	17.250,00	(17.250,00)	U/ Cth
18	S3939	Cotton D 0712/ Katun prodo 07,393	2.250,75	2.248,75	(2,00)	16.750,00	(33.500,00)	U/ Cth
19	S3943	Batik MKP 1115774/ KTMH 07,397	153,00	152,00	(1,00)	14.500,00	(14.500,00)	U/ Cth
20	S3949	Kain Batik Fashion MTF 1331/ Prodo 07,401	2.951,00	2.948,00	(3,00)	18.000,00	(54.000,00)	U/ Cth
21	S3954	Batik MHT 9352/ KTMH 07,405	84,00	83,00	(1,00)	14.500,00	(14.500,00)	U/ Cth
22	S3961	Kain CTT RLJ 40368/ Primisima 07,411	441,00	439,00	(2,00)	17.500,00	(35.000,00)	U/ Cth
23	S3965	Kain Cotton 40 S Printing 16197/ Primisima 07,414	916,00	915,00	(1,00)	17.250,00	(17.250,00)	U/ Cth
24	S4062	Batik 21021/ BnF 06,591	(14,00)	0,00		14.000,00	196.000,00	Lebih d/ Cth
25	S4080	Kain CTT RLJ 40344/ Primisima 07,433	5.451,00	5.448,00	(3,00)	17.500,00	(52.500,00)	U/ Cth
							0,00	
Total Seluruhnya							(537.500,00)	


Pemeriksaan stock tersebut diatas telah kami saksikan kebenaran pelaksanaannya

Nama Bing San 

Jabatan _____

Nama Sulis 

Jabatan _____

Nama Sisil 

Jabatan _____



Lampiran 14. Gudang Tempat Penyimpanan Persediaan Barang Dagangan



Lampiran 15. Alat Pemadam Api Ringan (APAR)



Lampiran 16. Surat Izin Untuk Mengadakan Penelitian

	YAYASAN PERGURUAN 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS		TERAKREDITASI TERAKREDITASI TERAKREDITASI TERAKREDITASI
	<small>PROGRAM STUDI MANAJEMEN (S1) PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1) PROGRAM STUDI EKONOMI PEMBANGUNAN (S1) PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN (S2) PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU EKONOMI (S3)</small>		
<small>Kampus: Jl. Semolowaru 45 Surabaya 60118, Telp (031) 5931800 Ext 140 , 141, E-mail: feb@untag-sby.ac.id</small>			
Nomor	:	1842/K/FEB/X/2021	
Lampiran	:	-	
Perihal	:	Permohonan Ijin Untuk Mengadakan Penelitian	
Kepada	:	Yth. Bapak/Ibu Pimpinan CV. Matahari Merah Surabaya Ruko Atom Megah 36-K Jl. Gembong 36-K, Surabaya	
<p>Dengan hormat, Sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan studi pada Program Strata 1, maka mahasiswa diwajibkan untuk menyusun dan mempertahankan skripsi sebagai hasil penerapan pelajaran teori serta praktek yang diperoleh berdasarkan penelitian. Sehubungan dengan hal tersebut, maka dengan ini kami mohon perkenan Bapak / Ibu untuk memberikan ijin kepada mahasiswa :</p>			
Nama	:	Sisilia Kumalasari	
N. P. M	:	1221800061	
Fakultas / Program Studi	:	Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi	
Alamat	:	Jl. Kapas Lor Wetan IV/8 Telp./Hp. 081235163536	
<p>Guna melakukan penelitian pada : CV. MATAHARI MERAH SURABAYA untuk memperoleh data sesuai dengan Skripsi yang sedang disusunya dengan judul "PERAN AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN BERDASARKAN COSO FRAMEWORK PAD A CV. MATAHARI MERAH SURABAYA"</p>			
<p>Demikian permohonan kami, atas perhatiannya kami sampaikan terima kasih.</p>			
<p>Surabaya, 22 Oktober 2021  Mr. Slamet Riyadi, MSi., Ak. CA 7 NPP. 20220.93.0319</p>			

Lampiran 17. Surat Keterangan Selesai Melakukan Penelitian



CV MATAHARI MERAH

Jl. Gembong 36 – K, Kel. Kapasan, Kec. Simokerto, Kota Surabaya, 60141

Telp/WA : 082140884836 Email : mataharimerah8@gmail.com

SURAT KETERANGAN

Nomor : 001/XI/CVMM/2021

Bersama ini kami atas nama:

Instansi : CV. Matahari Merah

Alamat : Ruko Atom Megah 36-K Surabaya

Dengan ini menerangkan bahwa mahasiswa:

Nama : Sisilia Kumalasari

NBI : 1221800061

Fakultas / Prodi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi

Universitas : 17 Agustus 1945 Surabaya

Telah melakukan penelitian di perusahaan kami dalam rangkai penyusunan skripsi dari tanggal 25 Oktober s.d 30 November 2021 dengan judul "PERAN AUDIT INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN UNTUK MENUNJANG EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGENDALIAN INTERN PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN BERDASARKAN COSO FRAMEWORK PADA CV. MATAHARI MERAH SURABAYA"

Demikian surat keterangan ini dibuat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 01 Desember 2021



Bani SoehandonoTeguh

Direktur CV. Matahari Merah Surabaya

Lampiran 18. Kartu Bimbingan Skripsi



UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
Kampus: Jl. Semolowaru 45 Surabaya 60118, Telp (031) 5925289, 081216781170 E-mail: febv@untag-sby.ac.id

SEMESTER
Gasal / Genap
2020 / 2021

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI



Nama Mahasiswa / NBI : Sisilia Kumalasari / 1221800061

Nama Pembimbing : Prof. Dr. Hj. Tri Ratnawati Ms.Ak., CPA

Judul Skripsi : Peran Audit Internal Atas Persediaan Barang Dagangan Untuk Menunjang Efektivitas dan Efisiensi Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagangan Berdasarkan COSO Framework Pada CV Matahari Merah Surabaya

Mulai Program Skripsi : Semester 7 Thn. Ak. Selesai Bimbingan Tanggal 08 Des 2021

No.	HARI / TANGGAL	KONSENTRASI		PARAF
		BAB / HAL	KETERANGAN REVISI	
1.	28/9-2021	Judul	Konsultasi	<i>[Signature]</i>
2.	1/10-2021	---	Aca	<i>[Signature]</i>
3.	10/10-2021	Bab I	Konsultasi, Rensi	<i>[Signature]</i>
4.	15/10-2021	---	Aca	<i>[Signature]</i>
5.	24/10-2021	Bab II, III	Konsultasi, Rensi	<i>[Signature]</i>
6.	28/10-2021	---	Aca	<i>[Signature]</i>
7.	11/11-2021	Bab IV, V	Konsultasi	<i>[Signature]</i>
8.	18/11-2021	---	Rensi	<i>[Signature]</i>
9.	30/11-2021	---	Aca	<i>[Signature]</i>
10.	8/12-2021	Bab I dan V	Aca	<i>[Signature]</i>

Perpanjangan I _____

Semester _____

Th. Ak. _____

Paraf Kajar _____

Surabaya, 8/12-2021

[Signature]

(Nama dan tanda tangan Pembimbing)

Lampiran 19 Cek Turnitin



8	Brenda Meydita Lineke Kawatu, Jantje J. Tinangon, Natalia Y. T. Gerungai. "ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN PADA PT. DAYA ANUGRAH MANDIRI CABANG MANADO", GOING CONCERN : JURNAL RISET AKUNTANSI, 2020 Publication	1 %
9	ojs.cendekiaku.ac.id Internet Source	1 %
10	jurnal.isi-ska.ac.id Internet Source	1 %
11	digilibadmin.unismuh.ac.id Internet Source	1 %
12	Submitted to iGroup Student Paper	1 %
13	repository.untag-sby.ac.id Internet Source	<1 %
14	nurhidaa02.blogspot.com Internet Source	<1 %
15	repository.maranatha.edu Internet Source	<1 %
16	ojs.unm.ac.id Internet Source	<1 %
17	repository.upstegal.ac.id	

Internet Source

<1 %

18 eprints.poltektegal.ac.id
Internet Source

<1 %

19 id.scribd.com
Internet Source

<1 %

20 repository.upnyk.ac.id
Internet Source

<1 %

21 smartlib.umri.ac.id
Internet Source

<1 %

Exclude quotes On

Exclude matches < 9 words

Exclude bibliography On