

Lampiran 1

Kuisisioner Audit Manajemen Produksi

| | | | | |
|--|---|-------------------------|-----------------|--|
| Nama Perusahaan | : | PT. Dian Herbahal | Periode Audit : | No. KKA : |
| Program yang diaudit | : | Pengendalian Bahan Baku | Nopember 2018 | |
| No. | Kuisisioner dan Langkah Kerja | Jawaban | | Komentar |
| | | Ya | Tidak | |
| Pengendalian Pembelian dan Spesifikasi Bahan Baku | | | | |
| 1 | Apakah perusahaan memiliki prosedur penilaian standar kualitas bahan baku secara tertulis? | | v | Perusahaan tidak memiliki prosedur penilaian standar kualitas bahan baku secara tertulis karena perusahaan terlalu percaya dengan kualitas bahan baku yang dikirim oleh supplier |
| 2 | Apakah perusahaan melakukan pengecekan terkait persediaan bahan baku sisa yang ada di gudang? | v | | Proses pengecekan bahan baku dan bahan penolong sisa dilakukan setelah permintaan bahan baku dan laporan harian gudang baku selesai dikerjakan. |
| 3 | Apakah perusahaan memiliki prosedur tertulis penerimaan bahan baku dan bahan penolong? | v | | Perusahaan memiliki laporan penerimaan barang yang sudah berjalan dengan baik. Hal ini bertujuan untuk mempermudah penulisan pada laporan harian gudang baku dan pengecekan jika terjadi kesalahan |
| 4 | Apakah perusahaan memberikan kode khusus pada setiap bahan baku ? | v | | Kode khusus untuk mempermudah penulisan pada saat permintaan bahan oleh produksi dan pencatatannya dalam laporan harian gudang |

| No. | Kuisisioner dan Langkah Kerja | Jawaban | | Komentar |
|--------------------------------|--|---------|-------|---|
| | | Ya | Tidak | |
| 5 | Apakah bahan baku dan bahan penolong yang rusak bisa direturkan? | v | | Barang ditukar jika supplier melakukan pengiriman ke perusahaan, dan barang yang diretur selalu dipisah agar tidak digunakan untuk produksi |
| 6 | Apakah supplier selalu mengirim bahan baku maupun bahan penolong ke perusahaan secara tepat waktu? | | v | Supplier sedang tidak ada rute pengiriman ke perusahaan, selain itu bahan baku dari supplier terbatas sehingga barang datang tidak sesuai dengan waktu pengiriman yang telah ditentukan |
| Pengendalian Persediaan | | | | |
| 7 | Apakah perusahaan memiliki tempat penyimpanan bahan baku dan bahan penolong tersendiri? | v | | - |
| 8 | Apakah perusahaan menangani material dengan baik sehingga terhindar dari kerusakan? | v | | - |
| 9 | Apakah material yang rusak dipisahkan untuk mencegah penggunaannya dalam proses produksi? | v | | Barang yang rusak ditempatkan secara terpisah didalam karung |
| 10 | Apakah pengambilan bahan baku dan bahan penolong kepada bagian produksi dilakukan secara tertulis? | v | | Pengambilan bahan baku untuk bagian produksi dilakukan secara tertulis dan telah disetujui oleh kepala gudang baku dan kepala pabrik |
| 11 | Apakah penggunaan bahan baku dilakukan secara sistematis dengan menggunakan metode FIFO? | | v | Perusahaan tidak selalu mengambil barang yang dibeli pertama untuk produksi karena tidak memiliki prosedur urutan penggunaan bahan baku secara tertulis selain itu |

| No. | Kuisisioner dan Langkah Kerja | Jawaban | | Komentar |
|----------------------|---|---------|-------|---|
| | | Ya | Tidak | |
| | | | | kegiatan produksi harus segera dilakukan |
| 12 | Apakah perusahaan melakukan stock opname untuk memastikan bahan baku dan penolong sesuai dengan realita yang ada? | v | | Stock opname dilakukan selama 2 kali dalam setahun |
| 13 | Apakah volume fisik stock opname barang sesuai dengan catatan administrasinya? | | v | Setiap terjadi perbedaan, tidak dicari penyebab perbedaan hasil tersebut dan perusahaan menganggap hal ini biasa saja |
| 14 | Apakah perusahaan memiliki prosedur tertulis saat pemusnahan terhadap material yang rusak atau kadaluarsa? | v | | Bagian gudang membuat berita acara kemudian ditandatangani oleh pengawas pabrik. Kemudian dilakukan pemusnahan atas persetujuan atasan/pemilik perusahaan |
| 15 | Apakah perusahaan melakukan pemusnahan terhadap material yang rusak maupun kadaluarsa secara rutin? | | v | Pemilik perusahaan belum ada komentar atas material yang telah rusak |
| Diaudit oleh : | | Jawaban | | Catatan : |
| (Yunita Haripuspita) | | Ya | Tidak | (.....) |
| Tgl | | 10 | 5 | Tgl |

| Nama Perusahaan : PT. Dian Herbahal | | Periode Audit: | | No. KKA : |
|---|---|----------------|-------|---|
| Program yang diaudit : Peralatan dan Fasilitas Produksi | | Nopember 2018 | | |
| | | | | |
| No. | Kuisisioner dan Langkah Kerja | Jawaban | | Komentar |
| | | Ya | Tidak | |
| 1 | Apakah perusahaan melakukan inspeksi secara menyeluruh terhadap peralatan sebelum digunakan? | | v | Perusahaan tidak melakukan inspeksi secara menyeluruh setiap kali produksi. Hanya mengecek mesin sudah menyala dan berjalan dengan baik untuk kegiatan produksi |
| 2 | Apakah perusahaan memiliki prosedur secara tertulis dalam penggunaan peralatan dalam proses produksi maupun penanganan produk jadi sesuai dengan jenis lemnya | v | | Peralatan produksi sudah sesuai dengan setiap jenis lemnya. Untuk prosedur proses produksi tersebut ditempel di setiap mesin produksi |
| 3 | Apakah perusahaan menempatkan lokasi peralatan sesuai dengan kebutuhan proses yang efektif dan efisien? | v | | - |
| 4 | Apakah perusahaan memiliki petunjuk dan laporan secara tertulis dalam jadwal perawatan fasilitas produksi? | | v | Tidak ada laporan untuk maintenance peralatan produksi tersebut karena perawatan fasilitas produksi hanya dilakukan saat peralatan mengalami kerusakan |

| | | | | |
|----------------------|---------|-------|-----------|------------------|
| Diaudit oleh : | Jawaban | | Catatan : | Di-review oleh : |
| (Yunita Haripuspita) | Ya | Tidak | | (.....) |
| Tgl | 2 | 2 | | Tgl |

| | | | | |
|----------------------|---|---------------------------|----------------|---|
| Nama Perusahaan | : | PT. Dian Herbahal | Periode Audit: | No. KKA : |
| Program yang diaudit | : | Pengendalian Transformasi | Nopember 2018 | |
| No. | Kuisisioner dan Langkah Kerja | Jawaban | | Komentar |
| | | Ya | Tidak | |
| 1 | Apakah prosedur produksi telah disahkan secara tertulis? | v | | Dari permintaan bahan baku hingga barang jadi telah berjalan dengan sesuai |
| 2 | Apakah perusahaan memiliki prosedur penilaian secara tertulis terhadap kesiapan mesin dan fasilitas produksi sebelum produksi dimulai? | | v | Perusahaan tidak membuat kebijakan penilaian kesiapan mesin dan fasilitas produksi secara tertulis karena mesin produksi tidak banyak |
| 3 | Apakah perusahaan memiliki prosedur tertulis yang dapat dijadikan pedoman untuk mengubah volume produksi jika terjadi permintaan lebih? | | v | Setiap mesin produksi yang ada sesuai dengan kapasitas produksi maksimal |
| 4 | Apakah perusahaan memiliki prosedur tertulis saat melakukan pengujian barang dalam proses? | v | | Dengan melakukan pengujian tes kekentalan lem (tes viskositas) |
| 5 | Apakah perusahaan melakukan pengujian barang dalam proses pada tahapan yang tepat sesuai dengan standar pengendalian kualitas? | v | | Setiap jenis lem memiliki tingkat kekentalan yang berbeda sesuai dengan standar kualitas yang diterapkan |
| 6 | Apakah perusahaan telah melakukan review dan menyetujui permintaan untuk melakukan pemrosesan ulang? | v | | Perusahaan melakukan review sebelum dilakukan pemrosesan ulang, barang diteliti terlebih dahulu untuk memastikan produk masih layak untuk diproses ulang atau tidak |
| 7 | Apakah perusahaan memiliki prosedur tertulis mengenai pemrosesan ulang lem? | | v | Isi prosedur pemrosesan ulang lem tidak lengkap. Perusahaan tidak mengisi penyebab |

| No. | Kuisiner dan Langkah Kerja | Jawaban | | Komentar |
|----------------------|----------------------------|---------|-------|---|
| | | Ya | Tidak | |
| | | | | terjadinya produk gagal pada bukti laporan sortir |
| | | | | |
| Diaudit oleh : | | Jawaban | | Catatan : |
| (Yunita Haripuspita) | | Ya | Tidak | Di-review oleh : |
| Tgl | | 4 | 3 | (.....) |
| | | | | Tgl |

| | | | | | |
|----------------------|--|-----------------------|----------------|--------------|---|
| Nama Perusahaan | : | PT. Dian Herbahal | Periode Audit: | No. KKA : | |
| Program yang diaudit | : | Pengendalian Kualitas | Nopember 2018 | | |
| No. | Kuisisioner dan Langkah Kerja | | Jawaban | | Komentar |
| | | | Ya | Tidak | |
| 1 | Apakah perusahaan memiliki kebijakan kualitas secara tertulis? | | | v | Perusahaan memiliki kebijakan namun tidak secara tertulis karena menurut perusahaan tidak semua karyawan berhak mengetahui kebijakan produk yang dimiliki perusahaan |
| 2 | Apakah perusahaan memiliki rincian kebijakan kualitas produk secara tertulis? | | v | | Rincian kebijakan kualitas produk sudah jelas, seperti jumlah bahan baku yang dipakai untuk setiap jenis lem, kekentalan setiap lem, dan proses packing lem sesuai jenisnya |
| 3 | Apakah perusahaan mensosialisasikan kebijakan kualitas kepada karyawan perusahaan? | | | v | Menurut perusahaan hal seperti itu bersifat intern antara pemilik perusahaan, kepala pabrik, dan kepala produksi |
| 4 | Apakah perusahaan memberikan pelatihan dalam rangka meningkatkan kualitas? | | v | | Pelatihan yang diadakan disnaker hanya untuk bagian operator ketel uap untuk produksi lem putih dan satpam untuk mendapatkan kartu tanda anggota satpam |
| Diaudit oleh : | | Jawaban | | Catatan : | Di-review oleh : |
| (.....) | | Ya | Tidak | | (.....) |
| Tgl | | 2 | 2 | | Tgl |

| | | | | | | | |
|----------------------|---|--------------------------|----------------|--------------|---|-----------|------------------|
| Nama Perusahaan | : | PT. Dian Herbahal | Periode Audit: | No. KKA : | | | |
| Program yang diaudit | : | Pengendalian Barang Jadi | Nopember 2018 | | | | |
| No. | Kuisisioner dan Langkah Kerja | | Jawaban | | Komentar | | |
| | | | Ya | Tidak | | | |
| 1 | Apakah perusahaan memiliki prosedur tertulis yang menunjukkan bagaimana dan siapa yang memeriksa kemasan produk jadi? | | v | | Setiap barang jadi yang diterima dari bagian produksi hingga barang siap dikirim selalu laporan tertulis | | |
| 2 | Apakah perusahaan mencantumkan tanggal kadaluwarsa pada label kemasan? | | | v | Menurut perusahaan tidak perlu mencantumkan tanggal kadaluarsa disetiap label kemasan lem, karena mencantumkan kode produksi sudah cukup untuk menilai life-time produk | | |
| 3 | Apakah perusahaan menyimpan produk jadi secara terpisah dengan bahan dalam proses? | | v | | Barang jadi memiliki tempat penyimpanan sendiri yang tidak berjauhan letaknya dengan ruang produksi | | |
| 4 | Apakah perusahaan meyimpan produk jadi dengan rapi pada tingkat suhu yang sesuai? | | v | | Produk tersusun rapi, dan sesuai dengan jenis lemnya | | |
| 5 | Apakah Perusahaan mencatat semua komplain dari konsumen atas produk yang diterima? | | | v | Perusahaan tidak pernah mencatat komplain atas produk jika tidak ada pengajuan pengembalian barang | | |
| Diaudit oleh : | | | | | Jawaban | Catatan : | Di-review oleh : |
| (.....) | | | | | Ya | Tidak | (.....) |
| Tgl | | | | | 3 | 2 | Tgl |

Lampiran 2

Laporan Hasil Audit Manajemen Produksi

Surabaya, Januari 2019

No :
Lampiran : 3 Eksemplar
Perihal : Laporan Hasil Audit Manajemen

Kepada
Yth. Direktur PT. Dian Herbahal
Di Jalan Raya Wonokromo 107 Surabaya

Saya telah melakukan audit manajemen atas pengendalian produksi pada PT. Dian Herbahal untuk periode Bulan Nopember 2018. Audit ini tidak dimaksudkan untuk memberikan pendapat atas kewajaran laporan keuangan perusahaan dan oleh karenanya saya tidak memberikan pendapat atas laporan keuangan tersebut. Audit ini hanya mencakup bidang pengendalian produksi yang terjadi pada PT. Dian Herbahal. Audit tersebut dimaksudkan untuk menilai efisiensi dan efektifitas. Audit manajemen atas pengendalian produksi pada PT. Dian Herbahal ini dilakukan untuk memberikan saran perbaikan atas kelemahan yang ditemukan selama audit, sehingga diharapkan dimasa yang akan datang dapat dicapai perbaikan atas kekurangan tersebut dan perusahaan dapat beroperasi dengan lebih efisien dan efektif dalam mencapai tujuannya.

Hasil audit ini disajikan dalam bentuk laporan audit yang meliputi :

BAB I : Informasi Latar Belakang
BAB II : Kesimpulan Audit yang didukung dengan temuan audit
BAB III : Rekomendasi
BAB IV : Ruang Lingkup audit.

Dalam melaksanakan audit, saya telah memperoleh banyak bantuan, dukungan dan kerjasama dari berbagai pihak baik jajaran direksi maupun staf yang berhubungan dengan pelaksanaan audit ini. Untuk itu saya mengucapkan terima kasih atas kerjasama yang terjalin dengan baik ini.

Auditor
Yunita Haripuspita Amir

BAB I

INFORMASI LATAR BELAKANG

PT. Dian Herbahal merupakan suatu perusahaan yang bergerak dalam bidang manufaktur yaitu perusahaan lem merk weber. PT. Dian Herbahal berlokasi di Jalan Raya Wonokromo No. 107 yang didirikan pada tanggal 28 April 1983 di Surabaya. Hasil produksi tersebut didistribusikan di beberapa kota di Jawa Timur, Bali, Kalimantan, dan Nusa Tenggara.

Tujuan didirikannya PT. Dian Herbahal adalah untuk memberikan kualitas produk, serta pelayanan dengan baik, tepat. Secara garis besar, produk lem weber berupa,:

1. Lem Putih
2. Lem Kuning
3. Lem PU
4. Thinner
5. Epoxy
6. Plamir Jadi
7. Plamir Instan

Susunan direksi Perusahaan adalah sebagai berikut :

| | |
|----------------|------------------|
| Direktur Utama | : Halim Angdjaja |
| Direktur | : Randy Angdjaja |
| Kepala Pabrik | : Muhammad Rafly |

Sedangkan tujuan dilakukannya audit adalah untuk :

1. Melakukan review terhadap pengendalian produksi dan memberikan saran atau rekomendasi perbaikan, jika ditemukan kekurangan dalam pengendalian produksi pada PT. Dian Herbahal
2. Sebagai persyaratan dalam penyelesaian skripsi

BAB II

KESIMPULAN AUDIT

Berdasarkan temuan (bukti) yang penulis peroleh selama pelaksanaan audit, penulis dapat menyimpulkan sebagai berikut :

1. Pengendalian bahan Baku

Kondisi :

- a. Pada pembelian bahan baku perusahaan tidak memiliki prosedur penilaian standar kualitas bahan baku secara tertulis. Selain itu, supplier mengirim bahan baku maupun bahan penolong tidak sesuai dengan waktu yang telah ditentukan
- b. Perusahaan tidak melakukan penggunaan bahan baku secara berurutan sesuai dengan waktu barang diterima meski bahan baku tidak boleh terlalu lama disimpan dalam gudang. Ketika kegiatan *stock opname* dilakukan, volume fisik hasil *stock opname* barang dalam proses tidak sesuai dengan catatan administrasinya.
- c. Dalam beberapa tahun ini, perusahaan tidak melakukan pemusnahan terhadap material yang rusak maupun kadaluarsa.

Kriteria :

- a. Pada pembelian bahan baku, perusahaan harus memiliki prosedur penilaian standar kualitas bahan baku secara tertulis. Selain itu, supplier harus mengirim bahan baku maupun bahan penolong secara tepat waktu
- b. Penggunaan bahan baku harus menggunakan metode FIFO (*First In First Out*) karena bahan baku tidak boleh terlalu lama disimpan dalam gudang. Pada saat

stock opname selesai dilakukan, volume fisik *stock opname* barang dalam proses harus sesuai dengan catatan administrasinya.

- c. Perusahaan harus melakukan pemusnahan terhadap material yang rusak maupun kadaluarsa secara rutin

Penyebab :

- a. Pada pembelian bahan baku, perusahaan terlalu percaya dengan kualitas bahan baku yang dikirim oleh supplier. Selain itu, keterlambatan pengiriman terjadi karena supplier sedang tidak ada rute pengiriman ke perusahaan atau bahan baku dari supplier terbatas
- b. Perusahaan tidak memiliki prosedur urutan penggunaan bahan baku secara tertulis dan bahan baku yang dibeli pertama belum tentu diproses lebih awal karena bahan baku yang dimiliki perusahaan tidak banyak. Pada saat *stock opname*, perusahaan tidak mencari penyebab perbedaan hasil *stock opname* dengan realita jika terjadi perbedaan karena perusahaan menganggap hal ini biasa saja
- c. Pemilik perusahaan belum ada komentar atas material yang telah rusak karena pemilik menganggap jika material tersebut dimusnahkan akan menimbulkan kerugian yang tidak sedikit

Akibat :

- a. Bahan baku yang datang tidak sesuai dengan ketentuan dan waktu pengiriman yang telah ditentukan, sehingga hal ini berpengaruh dengan kualitas setiap lem yang ada dan proses produksi menjadi tidak efisien
- b. Penggunaan bahan baku menjadi tidak sistematis sehingga banyak bahan baku rusak karena tersimpan digudang terlalu lama dan laporan produksi dan volume fisik barang dalam proses tidak sesuai

- c. Gudang dipenuhi dengan barang yang sudah tidak terpakai lagi karena belum ada tindak lanjut atasan atas hal tersebut

2. Pengendalian Fasilitas dan Peralatan Produksi

Kondisi :

Perusahaan hanya mengecek mesin sudah menyala dan sudah berjalan dengan baik untuk kegiatan produksi karena inspeksi mesin secara menyeluruh membutuhkan waktu yang tidak sebentar. Selain itu, perawatan peralatan dan fasilitas produksi hanya dilakukan saat mengalami kerusakan

Kriteria :

Perusahaan harus melakukan inspeksi secara menyeluruh setiap kali produksi dan harus memiliki petunjuk dan laporan secara tertulis dalam jadwal perawatan fasilitas produksi

Penyebab :

Perusahaan tidak pernah menyusun jadwal perawatan fasilitas produksi tertulis secara berkala. Sehingga perusahaan hanya akan melakukan inspeksi mesin bersamaan dengan perawatan fasilitas produksi jika terjadi kerusakan.

Akibat :

Bagian produksi tidak mengetahui jadwal perawatan secara pasti dan mengakibatkan produksi tidak berjalan secara efisien karena inspeksi mesin dilakukan bersamaan dengan perawatan ataupun perbaikan mesin.

3. Pengendalian Transformasi

Kondisi :

- a. Perusahaan tidak memiliki prosedur penilaian secara tertulis terhadap kesiapan mesin dan fasilitas produksi sebelum produksi dimulai.
- b. Pada saat perusahaan melakukan pemrosesan ulang lem, isi prosedur pemrosesan ulang lem tersebut tidak lengkap

Kriteria :

- a. Perusahaan harus memiliki prosedur penilaian secara tertulis terhadap kesiapan mesin dan fasilitas produksi sebelum produksi dimulai
- b. Perusahaan harus memiliki prosedur tertulis mengenai pemrosesan ulang lem

Penyebab :

- a. Perusahaan tidak membuat kebijakan penilaian kesiapan mesin dan fasilitas produksi secara tertulis karena mesin produksi tidak banyak.
- b. Pada saat dilakukan pemrosesan ulang, perusahaan tidak mengisi penyebab terjadinya produk gagal pada laporan bukti sortir

Akibat :

- a. Karyawan tidak memiliki acuan dalam menilai kesiapan mesin dari sebelum produksi hingga selesai produksi
- b. Hasil pemrosesan ulang lem tidak terdokumentasi dengan baik sehingga perusahaan tidak bisa memiliki laporan untuk perbaikan proses produksi agar berjalan lebih efisien kedepannya

4. Pengendalian Kualitas**Kondisi :**

Perusahaan memiliki kebijakan kualitas namun tidak tertulis dan kebijakan yang dimiliki perusahaan tidak pernah disosialisasikan kepada seluruh karyawan

Kriteria :

Perusahaan harus memiliki kebijakan kualitas secara tertulis dan kebijakan tersebut harus disosialisasikan kepada seluruh karyawan

Penyebab :

Menurut perusahaan kebijakan tersebut tidak perlu dibuat secara tertulis karena kebijakan kualitas bersifat intern antara pemilik perusahaan, kepala pabrik, dan kepala produksi sehingga tidak semua karyawan berhak mengetahui kebijakan kualitas produk yang dimiliki perusahaan

Akibat :

Tidak semua karyawan mengetahui kebijakan kualitas produk yang dimiliki perusahaan dan bagian produksi hanya mengikuti arahan dari kepala produksi atas kualitas produk yang benar

5. Pengendalian Barang Jadi**Kondisi :**

Pada label kemasan lem, tanggal kadaluarsa tidak dicantumkan di setiap label kemasan lem. Untuk pencatatan komplain atas produk, perusahaan tidak mendokumentasikan komplain dari konsumen jika tidak ada pengajuan pengembalian barang

Kriteria :

Perusahaan harus mencantumkan tanggal kadaluarsa di setiap label kemasan lem dan harus mendokumentasikan semua komplain dari konsumen atas produk yang diterima

Penyebab :

Menurut perusahaan tidak perlu mencantumkan tanggal kadaluarsa di setiap label kemasan lem, karena dengan mencantumkan kode produksi sudah cukup untuk menilai *life-time* produk. Selain itu, pencatatan komplain atas produk tidak diperlukan kecuali jika konsumen mengajukan pengembalian barang kepada perusahaan

Akibat :

Saat barang tersebut diterima, konsumen tidak mengetahui *life-time* dari setiap produk karena dikemasan tidak tercantum tanggal kadaluarsa sehingga setiap sales perusahaan sendiri yang memberi tahu konsumen mengenai *life-time* produk tersebut. Selain itu, pencatatan atas komplain produk yang diterima perusahaan tidak terdokumentasi dengan baik. Hal ini mengakibatkan perusahaan tidak memiliki laporan agar produksi menjadi lebih efektif.

Pejabat yang bertanggung jawab :

Kepala Pabrik PT. Dian Herbahal

Ringkasan Temuan Audit

| No | Kondisi | Kriteria | Penyebab | Akibat |
|----|--|--|--|---|
| 1 | Perusahaan tidak memiliki prosedur penilaian standar kualitas bahan baku secara tertulis | Perusahaan harus memiliki prosedur penilaian standar kualitas bahan baku secara tertulis | Perusahaan terlalu percaya dengan kualitas bahan baku yang dikirim oleh supplier | Bahan baku yang datang tidak sesuai dengan ketentuan yang ada, sehingga hal ini berpengaruh dengan kualitas setiap lem |
| 2 | Supplier mengirim bahan baku maupun bahan penolong tidak tepat waktu | Supplier harus mengirim bahan baku maupun bahan penolong secara tepat waktu | Supplier sedang tidak ada rute pengiriman ke perusahaan, selain itu bahan baku dari supplier terbatas | Bahan baku yang datang tidak sesuai dengan waktu yang ditentukan yang mengakibatkan proses produksi lem menjadi terhambat |
| 3 | Penggunaan bahan baku tidak berurutan sesuai dengan waktu barang diterima (masuk ke gudang) | Penggunaan bahan baku harus menggunakan metode FIFO (<i>First In First Out</i>) karena bahan baku tidak boleh terlalu lama disimpan dalam gudang | Perusahaan tidak memiliki prosedur urutan penggunaan bahan baku secara tertulis dan bahan baku yang dibeli pertama belum tentu diproses lebih awal | Penggunaan bahan baku yang tidak sistematis sehingga banyak bahan baku rusak karena tersimpan digudang terlalu lama |
| 4 | Volume fisik hasil <i>stock opname</i> barang dalam proses tidak sesuai dengan catatan administrasinya | Volume fisik <i>stock opname</i> barang dalam proses harus sesuai dengan catatan administrasinya | Setiap terjadi perbedaan, tidak dicari penyebab perbedaan hasil tersebut dan perusahaan menganggap hal ini biasa saja | Laporan produksi dan volume fisik barang dalam proses tidak sesuai |

| No | Kondisi | Kriteria | Penyebab | Akibat |
|----|--|--|--|--|
| 5 | Perusahaan tidak melakukan pemusnahan terhadap material yang rusak maupun kadaluarsa selama beberapa tahun ini | Perusahaan harus melakukan pemusnahan terhadap material yang rusak maupun kadaluarsa secara rutin | Pemilik perusahaan belum ada komentar atas material yang telah rusak karena pemilik menganggap jika material tersebut dimusnahkan akan menimbulkan kerugian yang tidak sedikit | Gudang dipenuhi dengan barang yang sudah tidak terpakai lagi karena tidak ada tindak lanjut atasan atas hal tersebut |
| 6 | Perusahaan hanya mengecek mesin sudah menyala dan sudah berjalan dengan baik untuk kegiatan produksi karena inspeksi mesin secara menyeluruh membutuhkan waktu yang tidak sebentar | Perusahaan harus melakukan inspeksi secara menyeluruh setiap kali produksi | Perusahaan hanya akan melakukan kegiatan inspeksi bersamaan dengan perawatan fasilitas produksi | Kerusakan mesin bisa terjadi meski dalam skala kecil yang mengakibatkan produksi tidak berjalan secara efisien karena pembetulan atau perawatan mesin |
| 7 | Perawatan hanya dilakukan saat peralatan produksi mengalami kerusakan | Perusahaan harus memiliki petunjuk dan laporan secara tertulis dalam jadwal perawatan fasilitas produksi | Perusahaan tidak pernah menyusun jadwal perawatan fasilitas produksi tertulis secara berkala | Bagian produksi tidak mengetahui jadwal perawatan secara pasti dan hanya mengikuti arahan kepala produksi jika akan dilakukan perawatan fasilitas produksi |
| 8 | Perusahaan tidak memiliki prosedur penilaian secara tertulis terhadap | Perusahaan harus memiliki prosedur penilaian secara tertulis terhadap | Perusahaan tidak membuat kebijakan penilaian | Karyawan tidak memiliki acuan dalam menilai kesiapan mesin dari |

| No | Kondisi | Kriteria | Penyebab | Akibat |
|----|--|---|---|---|
| | kesiapan mesin dan fasilitas produksi sebelum produksi dimulai | kesiapan mesin dan fasilitas produksi sebelum produksi dimulai | kesiapan mesin dan fasilitas produksi secara tertulis karena mesin produksi tidak banyak | sebelum produksi hingga selesai produksi |
| 9 | Isi prosedur pemrosesan ulang lem tidak lengkap | Perusahaan harus memiliki prosedur tertulis mengenai pemrosesan ulang lem | Perusahaan tidak mengisi penyebab terjadinya produk gagal pada laporan bukti sortir | Hasil pemrosesan ulang lem tidak terdokumentasi dengan baik sehingga perusahaan tidak bisa memiliki laporan untuk perbaikan produksi agar berjalan secara efisien |
| 10 | Perusahaan memiliki kebijakan kualitas namun tidak tertulis | Perusahaan harus memiliki kebijakan kualitas secara tertulis | Menurut perusahaan kebijakan tersebut tidak perlu dibuat secara tertulis karena tidak semua karyawan berhak mengetahui kebijakan kualitas produk yang dimiliki perusahaan | Bagian produksi hanya mengikuti arahan dari kepala produksi atas kualitas produk yang benar |
| 11 | Kebijakan kualitas tidak pernah disosialisasikan kepada seluruh karyawan | Perusahaan harus mensosialisasikan kebijakan kualitas kepada seluruh karyawan | Menurut perusahaan kebijakan kualitas bersifat intern | Tidak semua karyawan mengetahui tentang kebijakan kualitas |

| No | Kondisi | Kriteria | Penyebab | Akibat |
|----|---|--|---|--|
| | | | antara pemilik perusahaan, kepala pabrik, dan kepala produksi | yang dimiliki perusahaan |
| 12 | Tanggal kadaluarsa tidak dicantumkan di setiap label kemasan lem | Perusahaan harus mencantumkan tanggal kadaluarsa di setiap label | Menurut perusahaan tidak perlu mencantumkan tanggal kadaluarsa di setiap label kemasan lem, karena mencantumkan kode produksi sudah cukup untuk menilai <i>life-time</i> produk | Konsumen tidak mengetahui <i>life-time</i> dari setiap produk sehingga setiap sales perusahaan sendiri yang memberi tahu konsumen untuk <i>life-time</i> setiap produk |
| 13 | Perusahaan tidak mencatat komplain dari konsumen jika tidak ada pengajuan pengembalian barang | Perusahaan harus mencatat semua komplain dari konsumen atas produk yang diterima | Menurut perusahaan tidak perlu mencatat komplain atas produk, jika konsumen tidak mengajukan pengembalian barang kepada perusahaan | Pencatatan atas komplain produk yang diterima tidak terdokumentasi dengan baik sehingga perusahaan tidak memiliki laporan untuk perbaikan kualitas produk tersebut |

BAB III

REKOMENDASI

Hasil audit yang dilakukan menemukan beberapa kelemahan yang harus menjadi perhatian manajemen di masa yang akan datang. Kelemahan ini dapat dikelompokkan menjadi lima :

1. Pengendalian Bahan Baku
 - a. Perusahaan tidak memiliki prosedur penilaian standar kualitas secara tertulis dan pengiriman bahan baku tidak sesuai dengan waktu yang telah ditentukan
 - b. Penggunaan bahan baku yang tidak sistematis dan laporan gudang yang tidak sesuai dengan volume fisik hasil *stock opname*
 - c. Perusahaan tidak melakukan pemusnahan atas material yang rusak maupun kadaluarsa
2. Pengendalian Fasilitas dan Peralatan Produksi
Perusahaan tidak memiliki jadwal perawatan peralatan produksi secara berkala
3. Pengendalian Transformasi
 - a. Perusahaan tidak memiliki prosedur penilaian secara tertulis mengenai kesiapan mesin produksi
 - b. Perusahaan tidak menulis penyebab terjadinya produk gagal pada bukti hasil sortir
4. Pengendalian Kualitas
Perusahaan memiliki kebijakan namun tidak secara tertulis dan kebijakan tersebut tidak pernah disosialisasikan kepada seluruh karyawan karena menurut perusahaan kebijakan ini bersifat intern antara pemilik perusahaan, kepala pabrik, dan kepala produksi
5. Pengendalian Barang Jadi
Pada label kemasan lem, tanggal kadaluarsa tidak dicantumkan di setiap label kemasan lem. Untuk pencatatan komplain atas produk, perusahaan tidak mencatat komplain dari konsumen jika tidak ada pengajuan pengembalian barang

Atas keseluruhan kelemahan yang terjadi, maka diberikan rekomendasi sebagai koreksi atau langkah perbaikan yang bisa diambil manajemen untuk memperbaiki kelemahan tersebut.

Rekomendasi :

1. Pengendalian Bahan Baku

- a. Perusahaan seharusnya memiliki prosedur penilaian standar kualitas bahan baku secara pasti agar bahan baku yang datang sesuai dengan ketentuan yang ada, sehingga kualitas setiap lem menjadi lebih baik. Selain itu, perusahaan perlu menambah supplier yang lebih untuk memaksimalkan kegiatan produksi agar berjalan secara efisien dan efektif dalam memenuhi permintaan pasar
- b. Pada penggunaan bahan baku, perusahaan seharusnya melakukan pencatatan bahan baku menggunakan metode FIFO sehingga penggunaan bahan baku menjadi sistematis. Yang kedua, setelah dilakukan kegiatan *stock opname* perusahaan perlu mencari penyebab kesalahan pencatatan administrasi dengan realita yang ada sehingga kedepannya tidak melakukan kesalahan yang sama.
- c. Pemilik perusahaan seharusnya segera menindaklanjuti bahan baku yang tidak layak untuk produksi agar gudang tidak dipenuhi dengan barang yang sudah tidak terpakai lagi

2. Pengendalian Fasilitas dan Peralatan Produksi

Karyawan seharusnya tidak hanya mengecek mesin sudah menyala dan sudah berjalan dengan baik untuk kegiatan produksi, namun juga melakukan cek peralatan rutin untuk meminimalisir kerusakan mesin meski dalam skala kecil. Pada perawatan fasilitas produksi, perusahaan seharusnya menyusun jadwal perawatan fasilitas produksi tertulis secara berkala agar karyawan mengetahui jadwal tersebut secara pasti

3. Pengendalian Transformasi

- a. Perusahaan perlu membuat kebijakan penilaian kesiapan mesin dan fasilitas produksi secara tertulis dan memberi arahan kepada bagian produksi untuk menilai kesiapan peralatan produksi sebelum dimulai agar setiap karyawan produksi memiliki acuan kesiapan mesin dari sebelum produksi hingga selesai.
- b. Perusahaan seharusnya melakukan upaya meminimalkan terjadinya produk cacat dengan melakukan perbaikan ketentuan proses produksi yaitu dengan membuat formula lem baru sesuai dengan kualitas bahan baku yang ada sehingga kemungkinan terjadinya produk cacat dapat teratasi. Pada prosedur pemrosesan ulang lem, seharusnya perusahaan mengisi dengan lengkap agar

hasil pemrosesan tersebut terdokumentasi dengan baik dengan harapan proses produksi ke depannya berjalan lebih efisien

4. Pengendalian Kualitas

Perusahaan seharusnya memiliki kebijakan kualitas produk secara tertulis dan mensosialisasikan kepada seluruh karyawan agar setiap karyawan mengetahui kebijakan kualitas produk yang dimiliki perusahaan

5. Pengendalian Barang Jadi

Tanggal kadaluarsa harus tercantum dilabel kemasan, sehingga konsumen mengetahui *life-time* setiap produk yang dibeli. Selain itu, Pencatatan atas komplain produk yang diterima seharusnya terdokumentasi dengan baik dengan harapan produksi menjadi lebih efektif ditunjukkan dengan kualitas produk tersebut menjadi lebih baik dimasa depan

Keputusan untuk melakukan perbaikan atas kelemahan ini sepenuhnya ada pada manajer, tetapi jika kelemahan ini tidak segera diperbaiki dikhawatirkan akan terjadi akibat yang lebih banyak dari pengendalian produksi pada PT. Dian Herbahal.

BAB IV

RUANG LINGKUP AUDIT

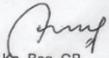
Ruang lingkup audit manajemen ini hanya meliputi masalah pengendalian produksi PT. Dian Herbahal untuk periode Nopember 2018. Audit ini mencakup penilaian atas pengendalian bahan baku, pengendalian fasilitas dan peralatan produksi, pengendalian transformasi, pengendalian kualitas, pengendalian barang jadi.

Lampiran 3
Form Surat Permintaan Pembelian Bahan

SURAT PERMINTAAN PEMBELIAN BAHAN

BAGIAN : Ged. Bau No. : _____
Tanggal : 14-11-08

HARAP DIBELIKAN BARANG-BARANG SEBAGAI BERIKUT :

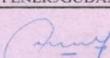
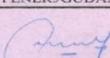
| No. | URAIAN | Satuan | PEMINTA | | | APK | | |
|--|---------------|--------|---|-----------------|--------------------|---|---------------------------|----------|
| | | | Stock pd Tgl. Dipesan | Jumlah Dipesan | Tanggal Dibutuhkan | Pemakaian per-Bln | Harga Sat. | Supplier |
| 1 | folwena asli | kg | 2000 | 1 tangki | 21-11-08 | 3700 | 1/2 prd leu kuning | |
| 2 | Sp-127 | kg | 750 | 1000 (40 Bk) | 26-11-08 | 700 | 1/2 prd leu kuning | |
| 3 | Mineral | kg | - | 1000 (50 Bk) | 26-11-08 | 1000 | 1/2 prd leu kuning | |
| 4 | Superadite | kg | 80 | 200 (1 dr) | 3-12-08 | 120 | 1/2 prd leu putih & plang | |
| 5 | Dam pul plant | kg | 150 | 500 | 3-12-08 | 100 | 1/2 packing plant 20 kg | |
| PEMINTA | | | MENGETAHUI | | APK | DISETUIJUI | | |
|  Ka. Bag. GB | | |  Ka. Pabrik | | |  | | |

THEMA / WEBER

Lampiran 4
Form Laporan Pembelian Bahan Baku

LAPORAN PENERIMAAN BAHAN

No. 88/Ca/121/08
Dikirim dengan : _____ Diterima dari : _____
Tgl. 30-11-08
No. SP 26L
SI No. 001086 pt. eipi

| Diisi Kabag. Gudang | | | | Diisi Kantor | |
|---|--------------------------------------|---|-----------|--|--|
| No. | URAIAN | Satuan | Banyaknya | Harga Satuan | Jumlah |
| 1. | Calcium mesh 50 (C-3) 250 Bk = 40 | kg | 10.000 | 50,- | 500.000 |
| J U M L A H | | | | | 500.000 |
| ADM. PEMBELIAN | | A.P.K. | | KABAG. PEMBELIAN | BAG. PENER./GUDANG |
|  | |  | |  |  |

Lampiran 5

Form Bon Bahan

| BON BAHAN | | | | | | NO : | 3/24/Prn/00100 |
|--------------|-----------------|---------------|---------|----------------|----------|--------|----------------|
| | | | | | | TGL : | 30-11-2018 |
| BAGIAN : | | | | NO. KIK : | | | |
| Prn. 00100 | | | | 3/24/Prn/00100 | | | |
| DIISI OLEH : | | PPC / PEMINTA | | GUDANG | | A P K | |
| N | URAIAN | SAT | DIMINTA | DIBERI | HRG. SAT | JUMLAH | |
| 1 | 001 - 2 | kg | 122 | 122 | | | |
| 2 | 001 - 2B | . | 4016 | 4016 | | | |
| 3 | 001 - 3 | . | 122 | 122 | | | |
| 4 | 001 - 3B | . | 4016 | 4016 | | | |
| 5 | 001 - 4 | kg | 5,1 | 5,1 | | | |
| 6 | 001 - 5 | . | 5,3 | 5,3 | | | |
| 7 | 001 - 6 | . | 1040,4 | 1040,4 | | | |
| 8 | SD - 3 | . | 52,6 | 52,6 | | | |
| 9 | SD - 4 | kg | 4,1 | 4,1 | | | |
| 10 | SD - 9 | . | 7,6 | 7,6 | | | |
| 11 | Stn. 100.000 | . | 15 | 15 | | | |
| 12 | Camb. Prn / Cam | . | 100 | 100 | | | |

| | | | | | |
|------------|----------|------------|-----------|-----------|--------|
| DIBUKUKAN | DITERIMA | DISERAHKAN | DIKETAHUI | DISETUJUI | DIBUAT |
| 001.2320,7 | | | | | |

Lampiran 6

Form Laporan Harian Gudang Baku

LAPORAN BB/BP/PROMOSI

TGL: 30/11 '18 DIPERIKSA: *[Signature]* DIBUAT: *[Signature]*

| NO | URAIAN | SATUAN | SALDO AWAL | PEMBELIAN | MASUK LAIN-LAIN | PRODUKSI | KELUAR LAIN-LAIN | SALDO AKHIR |
|----------------|--------------|--------|------------|-----------|-----------------|----------|------------------|-------------|
| BAHAN PEMBANTU | | | | | | | | |
| | AD 8 | | 55,11 | | | | | |
| | CC 3 | | 2630,448 | 10.000 | | 0,8 | | 54,31 |
| | CC 8 | | 1616 | | | 327,6 | | 9354,448 |
| | CC 9 | | 642,7 | | | 560 | | 1056 |
| | CC 10 | | 275,8 | | | 72,8 | | 569,9 |
| | WI 2 | | 2823,1 | | | 5,68 | | 260,12 |
| | WI 2 B | | 187,2 | | | 122 | | 2701,1 |
| | WI 3 | | 574,1 | | | 40,6 | | 146,6 |
| | WI 3 B | | 187,2 | | | 122 | | 452,1 |
| | WI 4 | | 117,4 | | | 40,6 | | 146,6 |
| | WI 5 | | 100,5 | | | 5,1 | | 112,3 |
| | WI 6 | | 8867,1 | | | 5,3 | | 95,2 |
| | AD 3 | | 592,95 | | | 1040,4 | | 7826,7 |
| | AD 4 | | 255,47 | | | 52,6 | 16,3 | 324,05 |
| | AD 9 | | 266,02 | | | 4,1 | | 251,37 |
| | SI 1 | | 3535,37 | | | 7,6 | | 258,42 |
| | SI (II) | | 14894,86 | | | 66,4 | | 5468,97 |
| | SI 20 | | 30588,5 | | | 199,4 | | 14695,46 |
| | DK 1 | | 1564,2 | | | 1063,5 | | 29525 |
| | DK 7 | | 700,5 | | | 77,8 | | 1486,4 |
| | DK 2 | | 672,7 | | | 8 | | 692,5 |
| | DK 3 | | 761,3 | | | 44,6 | | 628,1 |
| | DK 4 | | 1440,65 | | | 25,2 | | 736,1 |
| | IK 1 | | 458,01 | | | 28,6 | | 1412,05 |
| | IK 2 | | 143,44 | | | 8,1 | | 449,91 |
| | IK 3 | | 149,15 | | | 1,3 | | 142,14 |
| | IP 1 | | 1856,97 | | | 3,4 | | 145,75 |
| | IP 2 | | 2799,35 | | | 12,3 | | 1839,67 |
| | IP 3 | | 1412,3 | | | 68,5 | | 2730,85 |
| | | | | | | 31,8 | | 1380,5 |
| BAHAN PROMOSI | | | | | | | | |
| | WI 698 AG | | 1165,15 | | | 40 | | 1125,15 |
| | WI J 24 | | 1207,75 | | | 160 | | 1047,75 |
| | WI 698 ADT | | 2520,7 | | | 883,75 | | 1636,95 |
| | WI 10 (PD) | | 494,44 | | | 127,2 | | 367,24 |
| | IK 233 A (P) | | (3450,51) | 1605 | | 1570 | | (3415,51) |
| | Limbah | | 670 | | | 100 | | 570 |
| | WI 120 | | 786,11 | 3700 | | | | 4486,11 |

Lampiran 7

Form Laporan Akhir Bulan Gudang Baku

| LAPORAN SALDO AKHIR GUDANG BAKU | | | | | | | |
|---------------------------------|------------|------------|-----------|-----------------|----------|------------------|-------------|
| BULAN : DESEMBER 2018 | | | | | | | |
| NO | ITEM | SALDO AWAL | PEMBELIAN | MASUK LAIN-LAIN | PRODUKSI | KELUAR LAIN-LAIN | SALDO AKHIR |
| C | Bahan Baku | | | | | | |
| 1 | WI-1 | 1686.35 | | 1.05 ✓ | 1054.7 | | 632.7 ✓ |
| 2 | WI-2 | 2701.1 | | 0.4 ✓ | 244 | | 2457.5 ✓ |
| 3 | WI-3 | 452.1 | 1000 | 0.4 ✓ | 244 | | 1208.5 ✓ |
| 4 | WI-4 | 112.3 | | 13.9 ✓ | 37.2 | | 89 ✓ |
| 5 | WI-5 | 95.2 | | 3.22 ✓ | 20.72 | | 77.7 ✓ |
| 6 | WI-6 | 7826.7 | 950 | 20 ✓ | 6171.2 | | 2625.5 ✓ |
| 7 | WI-7 | 9 | | | 5 | | 4 ✓ |
| 8 | WI-10 | 550 | | | | | 550 ✓ |
| 9 | WI-1 B | -8.25 | | 8.25 ✓ | | | 0 ✓ |
| 10 | WI-2 B | 146.6 | | 2 ✓ | 81.2 | | 67.4 ✓ |
| 11 | WI-3 B | 146.6 | | 2 ✓ | 81.2 | | 67.4 ✓ |
| 12 | CC-2 | 0 | | | | | 0 ✓ |
| 13 | CC-3 | 9354.448 | 50000 | | 50943 | | 8411.448 ✓ |
| 14 | CC-4 | 5.732 | | | | | 5.732 ✓ |
| 15 | CC-5 | 84.71 | 150 | 3.04 ✓ | 114.75 | | 123 ✓ |
| 16 | CC-6 | 96.8 | | 0.1 ✓ | 43 | | 53.9 ✓ |
| 17 | CC-7 | 0 | | | | | 0 ✓ |
| 18 | CC-8 | 1056 | 8000 | 24 ✓ | 8320 | | 760 ✓ |
| 19 | CC-9 | 569.9 | 1000 | 4.2 ✓ | 1081.6 | | 492.5 ✓ |
| 20 | CC-10 | 260.12 | | 3.6 ✓ | 203.72 | | 60 ✓ |
| 21 | CC-11 | 45.5 | | | | | 45.5 ✓ |
| 22 | CC-12 | 29.7 | | | | | 29.7 ✓ |
| 23 | CC-13 | 6.008 | | | | | 6.008 ✓ |
| 24 | CC-14 | 2.9 | | | | | 2.9 ✓ |
| 25 | CC-15 | 8.08 | | | | | 8.08 ✓ |
| 26 | CC-16 | 1.09 | | | | | 1.09 ✓ |
| 27 | CC-19 | 11.02 | | | | | 11.02 ✓ |
| 28 | DK-1 | 1486.4 | 1000 | 1.5 ✓ | 1018.9 | | 1469 ✓ |
| 29 | DK-2 | 628.1 | 1000 | 1.7 ✓ | 465.8 | | 1164 ✓ |
| 30 | DK-3 | 736.1 | | 1.6 ✓ | 287.7 | | 450 ✓ |
| 31 | DK-4 | 1412.05 | | 5.75 ✓ | 437.8 | | 980 ✓ |
| 32 | DK-6 | 0 | | | | | 0 ✓ |
| 33 | DK-7 | 692.5 | | 2.2 ✓ | 150.4 | | 544.3 ✓ |
| 34 | LK-1 | 449.91 | | 1.44 ✓ | 103.85 | | 347.5 ✓ |
| 35 | LK-2 | 142.14 | | 0.21 ✓ | 17.35 | | 125 ✓ |
| 36 | LK-3 | 145.75 | | 1.98 ✓ | 44.13 | | 103.6 ✓ |
| 37 | RP-1 | 1839.67 | | 11.23 ✓ | 227.3 | | 1623.6 ✓ |
| 38 | RP-2 | 2730.85 | 1000 | 8.45 ✓ | 893.3 | | 2846 ✓ |
| 39 | RP-3 | 1380.5 | | 7.3 ✓ | 414.8 | | 973 ✓ |
| 40 | RP-4 | 39.28 | | | | | 39.28 ✓ |
| 41 | RP-5 | 689.9 | | 2.1 ✓ | | | 692 ✓ |
| 42 | RP-6 | 1163.3 | | 1.9 ✓ | 229.5 | | 935.7 ✓ |
| 43 | AD-1 | 552.5 | | | | | 552.5 ✓ |

LAPORAN SALDO AKHIR GUDANG BAKU

BULAN : DESEMBER 2018

| NO | ITEM | SALDO AWAL | PEMBELIAN | MASUK LAIN-LAIN | PRODUKSI | KELUAR LAIN-LAIN | SALDO AKHIR |
|----|-----------|----------------|-----------|-----------------|----------|------------------|-------------|
| 46 | AD-4 | 251.37 | | 10.42 | 8.79 | | 253 |
| 47 | AD-5 | 90.2 | | | | | 90.2 |
| 48 | AD-6 | 37.2 | | | | | 37.2 |
| 49 | AD-7 | 55.3 | | | | | 55.3 |
| 50 | AD-8 | 54.31 | 70 | 2.49 | 21.8 | | 105 |
| 51 | AD-9 | 258.42 | | 12.7 | 54.12 | | 217 |
| 52 | PR-1 | 21.09 | | 1.91 | 3 | | 20 |
| 53 | PR-2 | 15.39 | | 1.49 | 2.88 | | 14 |
| 54 | LP-400 | 111 | | | | | 111 |
| | | 397 | | | | | |
| 55 | PM-1 | 0 | | | | | 0 |
| 56 | PM-4 | 7.86 | | | | | 7.86 |
| 57 | PM-5 | 0.84 | | | | | 0.84 |
| 58 | PM-6 | 3.92 | | | | | 3.92 |
| 59 | PM-8 | 8.39 | | | | | 8.39 |
| 60 | PM-9 | 23.5 | | | | | 23.5 |
| 61 | PM-10 | 4.1 | | | | | 4.1 |
| 62 | PM-11 | 11.06 | | | | | 11.06 |
| 63 | PM-12 | 13 | | | | | 13 |
| 64 | PM-13 | 20.65 | | | | | 20.65 |
| 65 | PM-14 | 22 | | | | | 22 |
| 66 | PM-15 | 18.8 | | | | | 18.8 |
| 67 | PM-16 | 1.946 | | | | | 1.946 |
| 68 | PM-17 | 40.855 | | | | | 40.855 |
| 69 | PM-18 | 3.95 | | | | | 3.95 |
| 70 | PM-19 | 24.17 | | | | | 24.17 |
| 71 | PM-20 | 9.748 | | | | | 9.748 |
| 72 | PM-21 | 14.248 | | | | | 14.248 |
| 73 | PM-22 | 4 | | | | | 4 |
| 74 | PM-23 | 14.177 | | | | | 14.177 |
| 75 | SL-1 | 5468.97 | | 7.69 | 1801.66 | | 3675 |
| 76 | SL-5 | -6.07 | | 6.65 | 0.58 | | 0 |
| 77 | SL-8 | 2639.9 | 4760 | 8.1 | 820 | | 6588 |
| 78 | SL-9 | 241.35 | | 10 | 140.85 | | 110.5 |
| 79 | SL-14 | 22.3 | | 0.2 | 7 | | 15.5 |
| 80 | SL-15 | 113.4 | | 5.9 | 3 | | 116.3 |
| 81 | SL-16 | 130 | | | | | 130 |
| 82 | SL-20 | 29525 | 5800 | 36.9 | 13176.9 | | 22185 |
| 83 | SL-1 (II) | 14695.46 | 1870 | 16.94 | 2428.4 | | 14154 |
| 84 | RS-1 | 186.79 | | 12.11 | 57.4 | | 141.5 |
| 85 | RS-2 | 258.21 | | 3.22 | 41.43 | | 220 |
| 86 | RS-3 | 315 | | 17.8 | 86.3 | | 246.5 |
| 87 | RS-4 | 53.4 | | 3.6 | 7.3 | | 49.7 |

LAPORAN SALDO AKHIR GUDANG BAKU

BULAN : DESEMBER 2018

| NO | ITEM | SALDO AWAL | PEMBELIAN | MASUK LAIN-LAIN | PRODUKSI | KELUAR LAIN-LAIN | SALDO AKHIR |
|----------|------------------|------------|-----------|-----------------|----------|------------------|-------------|
| 90 | Mn-1 | 0.465 | | | | | 0.465 |
| 91 | Mn-2 | 13 | | | | | 13 |
| 92 | Mn-3 | 1.184 | | | | | 1.184 |
| 93 | Mn-4 | 5.344 | | | | | 5.344 |
| 94 | Mn-5 | 1.6315 | | | | | 1.6315 |
| 95 | WH-5 | 4.8 | | | | | 4.8 |
| 96 | NT-1 | 11.24 | | | | | 11.24 |
| 97 | NT-2 | 19.82 | | | | | 19.82 |
| 98 | NT-3 | 20.62 | | | | | 20.62 |
| 99 | NT-4 | 16.88 | | | | | 16.88 |
| 100 | NT-5 | 18.43 | | | | | 18.43 |
| 101 | NT-6 | 9.03 | | | | | 9.03 |
| 102 | NT-7 | 5.34 | | | | | 5.34 |
| 103 | NT-8 | 25.95 | | | | | 25.95 |
| D | Bahan WIP | | | | | | |
| 1 | Limbah | 570 | 510 | | 700 | | 380 |
| 2 | 33910 | 1.25 | | | | | 1.25 |
| 3 | 33920 | 1.1 | | | | | 1.1 |
| 4 | 33960 | 1.35 | | | | | 1.35 |
| 5 | 33910 S | 14.35 | | | | | 14.35 |
| 6 | 33920 S | 11.55 | | | | | 11.55 |
| 7 | 33950 S | 0.79 | | | | | 0.79 |
| 8 | WI J-24 | 1047.75 | | 654.25 | 1698 | | 4 |
| 9 | WI 120 | 4486.11 | 7550 | 291.44 | 10143.05 | | 2184.5 |
| 10 | WI 698 AG | 1125.15 | 1600 | 101.85 | 882 | | 1945 |
| 11 | WI 698 ADT | 1636.95 | 9700 | 435.05 | 8265 | | 3507 |
| 12 | WI 2271 HV | 0 | 6350 | 50 | 6200 | | 200 |
| 13 | WI 280 | 2060 | | 194 | 280 | | 1974 |
| 14 | WI 19 PD | 367.24 | 1160 | 0.74 | 322.98 | | 1205 |
| 15 | LK West Bond | 985.62 | 2640 | 25.38 | 992 | | 2659 |
| 16 | LK 233 A (P) | -3415.51 | 16837 | 6373.29 | 17045.78 | | 2749 |
| 17 | LK 233 A+HL | 1089.4 | | 151.91 | 463.31 | | 778 |
| 18 | P200 | 49.278 | 152 | | 81.36 | | 119.918 |
| 19 | PU Plus | 5303.22 | 1358 | 614.1 | 3575.32 | | 3700 |
| 20 | LP Repro | 0 | 50 | | 50 | | 0 |
| 21 | P200 repro | 0 | 0.2 | | 0.2 | | 0 |

Mengetahui,

(Ka. Gud. Baku)

Gresik, 31-12-2018

(Administrasi)

Lampiran 8

Form Bukti Hasil Sortir

| BUKTI HASIL SORTIR | | | | NO BHS : 05 / 0115 / 15 / 1008 TGL : 22-30 / 11 NO BST : | | | | |
|--------------------|--------------------------|-----------|--------|--|-----|--------|-----|------------------|
| NO. | URAIAN | SAT | JUMLAH | HASIL SORTIR | | | | KETERANGAN |
| | | | | BAIK | | AFKIR | | |
| | | | | PACK | ISI | PACK | ISI | |
| | KT 3 m / 0,7 / 14,7 | KT | 21 | | 21 | 21 ✓ | | lp. 52,7 |
| | E10 m / 0,5 / 30 | Ems | 9 | | 9 | 9 ✓ | | PC = 0,484 |
| | pue Gace / 0,044 / 0,484 | lg | 11 | | 11 | 11 ✓ | | |
| | DTB | h | 7 | 7 ✓ | | | | -> pueing kosang |
| | DTK | h | 17 | 17 ✓ | | | | |
| | D50 | h | 22 | 22 ✓ | | | | |
| | D pue sang | h | 10 | 10 ✓ | | | | |
| DIBUKUKAN | | DIKETAHUI | | DISETUJUI | | DIBUAT | | |
| | | | | | | | | |

Lampiran 9

Form Laporan Hasil Produksi

3/18/100/100100

| LAPORAN HARIAN PRODUKSI | | | | | TGL. : | DIPERIKSA : | DIBUAT : |
|-----------------------------|------------|-------|------|--------|----------------------|-------------|--------------|
| BAGIAN LP/LK/CAT/PL/PLP/PLK | | | | | 30-11-2018 | | |
| BAHAN | | | | | HASIL PRODUKSI | | KETERANGAN |
| URAIAN | SALDO AWAL | MASUK | SISA | PAKAI | LP/LK/CAT/PL/PLP/PLK | | |
| | | | | | URAIAN | KG | |
| WE-2 | ↓ 122 | ✓ | | 122 | Jad. Paking Coy | 3700 | Bahan + stin |
| WE-2 ^B | ↓ 40,6 | | | 40,6 | | | |
| WE-3 | ↓ 122 | ✓ | | 122 | Com. Pasi Porcel | 3700 | Jad. |
| WE-3 ^B | ↓ 40,6 | | | 40,6 | | | |
| WE-4 | ↓ 5,1 | | | 5,1 | WE100 | 3700 | Jad. |
| WE-5 | ↓ 5,3 | | | 5,3 | | | = 61 kg |
| WE-6 | ↓ 1040,4 | | | 1040,4 | | | |
| SD-3 | ↓ 52,6 | | | 52,6 | | | 61 x 100 |
| SD-4 | ↓ 4,1 | | | 4,1 | | | 3761 x 1,6 |
| SD-9 | ↓ 7,6 | | | 7,6 | | | |
| stin | ↓ 2520,7 | | | 2520,7 | | | |
| Stp. 110.000 | | 15 | | 15 | | | |
| Linier / Pasa / Kain | | 100 | | 100 | | | |

Lampiran 10

Form Laporan Gudang Jadi

| LAPORAN BARANG JADI | | | | | | | | | |
|---------------------|---------------|--------|------------|--------------------|----------------------|--------|-----------------|-------------|-------------|
| NO. | URAIAN | SATUAN | SALDO AWAL | MASUK DR. PRODUKSI | RETUR KE BAG. SORTIR | DIJUAL | RETUR PENJUALAN | LAIN - LAIN | SALDO AKHIR |
| 1. | KT3 m. | | 4283 | | | 585 | | | 3698 |
| 2. | KT3 m 42 | | 150 | | | 50 | | | 100 |
| 3. | KT3 Hg | | 10504 | 1000 | | 1255 | | | 10249 |
| 4. | KT3 H 42 | | 825 | 525 | | | | | 1350 |
| 5. | E 10 m. | | 20 | | | 20 | | | - |
| 6. | M 728/50 | | - | 4 | | | | | 4 |
| 7. | M 2271 HU/200 | | 10 | | | 8 | | | 2 |
| 8. | F 48 | | 83 | 180 | | 29 | | | 239 |
| 9. | E 41 | | 205 | 120 | | 144 | | | 181 |
| 10. | S 416 | | 140 | | | 24 | | | 116 |
| 11. | IK 233 A | | 161 | 100 | | 2 | | | 259 |
| 12. | IK 5tag | | 134 | 100 | | 20 | | | 214 |
| 13. | Avera | | 26 | | | 3 | | | 23 |
| 14. | IK EK HU | | - | | | | 1 | MP. | 1 |
| 15. | Mainet 5 | | 2660 | | | 30 | | | 2630 |
| 16. | Mainet 20 | | 1490 | 110 | | | | | 1600 |
| 17. | | | | | | | | | |
| 18. | | | | | | | | | |
| 19. | | | | | | | | | |
| 20. | | | | | | | | | |
| 21. | | | | | | | | | |
| 22. | | | | | | | | | |
| 23. | | | | | | | | | |
| 24. | | | | | | | | | |
| 25. | | | | | | | | | |
| 26. | | | | | | | | | |

DIPERIKSA : 

DIBUAT : 

BULAN : 30/11/2018
SALDO AKHIR BULAN :

Lampiran 11

Form Bukti Penyerahan Produksi

| BUKTI PENYERAHAN PRODUKSI | | | | | No. : 19/12/2018 | |
|------------------------------|----------------------|-----|-------------------------|------------|-------------------|------------|
| DARI BAGIAN <i>Mr. Daini</i> | | | KE BAGIAN <i>G. Jua</i> | | TGL. : 30-11-2018 | |
| No. | URAIAN | Kg. | SAT. | JUMLAH | DITERIMA | DISERAHKAN |
| 1 | <i>Daini 22 2200</i> | | <i>21</i> | <i>110</i> | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

THEMA / WEBER

DIBUKUKAN,

| BUKTI PENYERAHAN PRODUKSI | | | | | No. : 13/12/2018 | |
|------------------------------|-------------------|---------------|-------------------------|-------------------|-------------------|------------|
| DARI BAGIAN <i>Mr. Daini</i> | | | KE BAGIAN <i>G. Jua</i> | | TGL. : 30-11-2018 | |
| No. | URAIAN | Kg. | SAT. | JUMLAH | DITERIMA | DISERAHKAN |
| 1 | <i>Kg 1/11</i> | <i>770</i> | <i>01</i> | <i>40/1000 Gr</i> | | |
| 2 | <i>Kg 1/12</i> | <i>183,75</i> | <i>10</i> | <i>1/525 kg</i> | | |
| 3 | <i>kg 728/50</i> | <i>200</i> | <i>.</i> | <i>4</i> | | |
| 4 | <i>kg. 827/12</i> | <i>735</i> | <i>21</i> | <i>100</i> | | |
| 5 | <i>kg. 833/12</i> | <i>825</i> | <i>.</i> | <i>100</i> | | |
| 6 | <i>EX8</i> | <i>54</i> | <i>50,5</i> | <i>5/180 kg</i> | DIKETAHUI | DISETUJUI |
| 7 | <i>EX4</i> | <i>73,2</i> | <i>7</i> | <i>5/120 kg</i> | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |

THEMA / WEBER

DIBUKUKAN,

Lampiran 12

Form Laporan Stock Opname dan Cross Check

LAPORAN STOCK OPNAME & CROSS CHECK

Bagian : Gudang jadi

Hari : Jumat

Tanggal : 30-11-2018

| No. | ITEM | SAT. | TERCATAT | REALITA | SELISIH | No. | ITEM | SAT. | TERCATAT | REALITA | SELISIH |
|---------------------|------------------|------|----------|---------|---------|----------------------|------------------------|------|----------|---------|---------|
| A. LEM PUTIH | | | | | | C. LEM KUNING | | | | | |
| 1 | B 1 | | 1752 | 1752 | | 1 | E 100 | | 252 | 252 | |
| 2 | B 1/2 | | 2400 | 2400 | | 2 | E 1/8 | | 83 | 83 | |
| 3 | KT3 M | | 4283 | 4283 | | 3 | E 1/4 | | 205 | 205 | |
| 4 | KT3 M 1/2 | | 150 | 150 | | 4 | E 1 | | 38 | 38 | |
| 5 | KT3 H / AG | | | | | 5 | S 1/16 | | 140 | 140 | |
| 6 | KT3 H / ADT | | 10504 | 10504 | | 6 | SG 60 CC | | | | |
| 7 | KT3 H 1/2 | | 825 | 825 | | 7 | WI 21 / 12 (1/2 water) | | 10 | 10 | |
| 8 | KT. COBRA | | | | | 8 | WI 21 / 170 | | | | |
| 9 | E 5 M | | | | | 9 | 1/2 Wast band | | 50 | 50 | |
| 10 | E 10 M | | 20 | 20 | | 10 | LK 233 A / 10 | | 161 | 161 | |
| 11 | E 5 H | | | | | 11 | LK 233 A / 2,8 | | | | |
| 12 | E 10 H | | 2 | 2 | | 12 | LK 233 A / 170 | | | | |
| 13 | WI 120 / 0,7 | | | | | 13 | LK 233 A HL / 10 | | 5 | 5 | |
| 14 | WI 120 / 10 | | | | | 14 | LK 233 A HL / 2,8 | | | | |
| 15 | WI 120 / 20 | | | | | 15 | LK 233 A HL / 170 | | | | |
| 16 | WI 120 / 50 | | 2 | 2 | | 16 | LK 233 A + HL / 10 | | | | |
| 17 | WI 120 / 50 @ 1 | | 4 | 4 | | 17 | LK 233 A + HL / 2,8 | | | | |
| 18 | WI 120 / 200 | | | | | 18 | LK 233 A + HL / 170 | | | | |
| 19 | WI 280 / 10 | | | | | 19 | LK STAG / 2,8 | | 64 | 64 | |
| 20 | WI 280 / 20 | | | | | 20 | LK STAG / 10 | | 134 | 134 | |
| 21 | WI 280 / 50 | | | | | 21 | LK STAG / HL / 2,8 | | | | |
| 22 | WI 280 / 50 @ 1 | | 3 | 3 | | 22 | LK STAG / HL / 10 | | | | |
| 23 | WI 280 / 200 | | | | | 23 | 1/2 Stng 1. | | 48 | 48 | |
| 24 | WI 698 AG / 20 | | | | | 24 | AXEL + / 10 | | 36 | 36 | |
| 25 | WI 698 AG / 50 | | | | | 25 | AVERA / 10 | | 26 | 26 | |
| 26 | WI 698 AG / 200 | | | | | 26 | CK HL / 10 | | | | |
| 27 | WI 698 ADT / 20 | | | | | 27 | CM / 10 | | | | |
| 28 | WI 698 ADT / 50 | | | | | 28 | MARLYN | | | | |
| 29 | WI 698 ADT / 200 | | | | | 29 | | | | | |
| 30 | WI 90 / 20 | | | | | 30 | | | | | |
| 31 | WI 90 / 50 | | | | | 31 | | | | | |
| 32 | WI 90 / 50 @ 1 | | | | | 32 | 1 LMA - 3 / 25 | | | | |
| 33 | WI 90 / 200 | | | | | 33 | 2 PRIMER / 30 | | 1 | 1 | |
| 34 | WI 920 / 20 | | | | | 34 | 3 PRIMER / 4 | | | | |
| 35 | WI 920 / 50 | | | | | 35 | 4 PRIMER / 3 | | | | |
| 36 | WI 318 T / 20 | | | | | 36 | | | | | |
| 37 | WI 318 T / 50 | | | | | 37 | | | | | |
| 38 | WI 728 / 20 | | | | | 38 | | | | | |
| 39 | WI 728 / 50 | | | | | 39 | | | | | |
| 40 | WI 728 / 200 | | 14 | 14 | | 40 | | | | | |
| 41 | WI 737 / 20 | | | | | 41 | D LEM PU | | | | |
| 42 | WI 737 / 50 | | | | | 42 | 1 PU 212 / 0,85 | | | | |
| 43 | WI 737 / 200 | | | | | 43 | 2 PU 212 / 2,8 | | 72 | 72 | |
| 44 | WI 755 / 20 | | | | | 44 | 3 PU 212 / 12 | | 50 | 50 | |
| 45 | WI 755 / 50 | | | | | 45 | 4 PU 212 / 15 | | | | |
| 46 | WI 755 / 200 : 1 | | 1 | 1 | | 46 | PU Plus | | 71 | 71 | |
| 47 | WI 2271 HV / 200 | | 10 | 10 | | 47 | 5 PU SOL / 2,8 | | | | |
| 48 | | | | | | 48 | 6 PU SOL / 10,5 | | | | |
| 49 | | | | | | 49 | | | | | |
| 50 | | | | | | 50 | 7 PU MARLYN | | | | |
| 51 | | | | | | 51 | 8 PU STAG / 2,8 | | | | |
| 52 | | | | | | 52 | 9 PU STAG / 12 | | | | |
| B LEM PVC | | | | | | E ACIANT | | | | | |
| 1 | PVC 60 CC | | 1812 | 1812 | | 1 | CIST 5 | | | | |
| 2 | PVC 1/16 | | | | | 2 | CIST 35 | | | | |

Lampiran 13
Form Surat Jalan

L. RYH. 608

Surat Jalan

| | | | |
|------------|--|---------------------|----------------|
| Kepada rth | KARYA BANGUNAN KUPANG | Tanggal Surat Jalan | No Surat Jalan |
| Dikirim ke | EXP SINDO DEPO SINDO KALIANAK BARAT 116-SBY | 30-Nov-18 | 6615 |
| | | No Plat Kendaraan | Sales Order |
| | | TNA | |

| No | Nama Barang | Satuan | Jumlah | Keterangan |
|----|-------------|--------|--------|------------|
| 1 | LP KT3H | DR | 470 | |

DEPO Sindo Express
Jl. Kalianak Barat 116 Surabaya
TERIMA KOLI ISI TIDAK DIPERIKSA
TIDAK MENERIMA CLAIM

Hormat Kami,

Pengirim,

Penerima,

30/18
/11

ttd/nama terang/stempel

A = 26230

Lampiran 14
Form Kredit Nota

JL. RUNGKUT ASRI 13 RT 3E NO
SBY

KREDIT NOTA
000703

| EX TTB. NO. : tna r | EX FKT. NO. : 1500(6;3;18) | | |
|---|----------------------------|--------------|--------|
| NAMA BARANG | BANYAKNYA | HARGA SATUAN | JUMLAH |
| LP KT3M | 1 kt | 13.300 | 13.300 |
| DISC. 12% | | | 1.596 |
| DISC. 4% | | | 468 |
| BONUS BERHADIAH | 1 kt | 1.000 | 1.000 |
| KET : JAMUR | | | |
| SEULUH RIBU DUA RATUS TIGA PULUH ENAM RUPIAH. | | | 10.236 |
| Surabaya, 16-08-2018 E & EO | | | |
| () | | | |

THEMA - 23

Lampiran 15

Form Laporan Bongkar Barang

Gresik, 16 - 08 - 18

LAPORAN BONGKAR BARANG

001954

- Di dasarkan bukti pengembalian / penukaran barang : No. Tgl.
- Sistem Pengiriman : Kota-kota / Drop luar kota / Kanvas
- Sales :
- Toko / Konsumen : Kantor
- Alamat :

• Analisa Barang

| | | | | | | |
|------------|-------------|--|---------------|---------------|--|--|
| Item | <u>kg m</u> | | | | | |
| Satuan | <u>kg</u> | | | | | |
| Jumlah | <u>1</u> | | <u>13.800</u> | | | |
| Isi Baik | <u>1</u> | | <u>12%</u> | <u>= 1596</u> | | |
| Isi Jelek | | | <u>4%</u> | <u>468</u> | | |
| Keterangan | <u>-</u> | | | <u>1000</u> | | |
| | | | | <u>10.236</u> | | |

Pemeriksa
 ([Signature])
 Quality Control

Yang Menerima
 ([Signature])
 Ka. Bag. Gudang Jadi

Yang Menyerahkan
 (_____)
 Sopir / Sales

- Asli : Adm. Penjualan
- Copy ke - 1 : Adm. Gudang Jadi Kantor
- Copy ke - 2 : Adm. Gudang Pabrik
- Copy ke - 3 : Quality Control

Lampiran 16

Surat Izin Penelitian



YAYASAN PERGURUAN 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

PROGRAM STUDI MANAJEMEN (S1)
PROGRAM STUDI AKUNTANSI (S1)
PROGRAM STUDI EKONOMI PEMBANGUNAN (S1)
PROGRAM STUDI MAGISTER MANAJEMEN (S2)
PROGRAM STUDI DOKTOR ILMU EKONOMI (S3)

TERAKREDITAS
TERAKREDITAS
TERAKREDITAS
TERAKREDITAS

Kampus: Jl. Semolowaru 45 Surabaya 60118, Telp (031) 5931800 Ext 140 , 141, E-mail: feb@untag-sbv.ac.id.

Nomor : 2218 /K/FEB/X/2018
Lampiran : -
Perihal : *Permohonan Ijin Untuk
Mengadakan Riset Pendahuluan*

19 Oktober 2018

Kepada : Yth. Bapak / Ibu Pimpinan
PT. Dian Herbahal
Jl. Raya Wonokromo 107 Surabaya

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 :

Nama : Yunita Haripuspita Amir
N.P.M : 1221509036
Fakultas / Program Studi : Ekonomi / Akuntansi
Alamat : Rungkut Mapan Barat IX/AH-28 Surabaya
Telp. -

Guna melakukan penelitian pendahuluan pada :
"PT. DIAN HERBAHAL"

untuk memperoleh data sesuai dengan Skripsi yang sedang disusunnya.

Demikian permohonan ini atas perhatiannya kami sampaikan terima kasih.



Dr. Slamet Rivadi, MSi., Ak. CA
NPP. 20220.93.0319

SURAT KETERANGAN

No : 0001 / DH / I / 19

Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Randy Angdjaja
Jabatan : Direktur
Instansi : PT. DIAN HERBAHAL

Bersama ini menerangkan bahwa mahasiswi yang tersebut dibawah ini :

Nama : Yunita Haripuspita Amir
NBI : 1221509036
Fakultas / Program Studi : Ekonomi dan Bisnis / Akuntansi
Judul Skripsi : "Peranan Audit Manajemen Dalam Menilai Efisiensi dan Efektivitas Pengendalian Produksi Pada PT. Dian Herbahal"

Telah melakukan penelitian di PT. Dian Herbahal di Jalan Kepatihan Industri 17 Gresik pada tanggal 14 Nopember 2018 sampai dengan tanggal 13 Desember 2018.

Demikian surat keterangan ini diberikan agar dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 21 Januari 2019




Randy Angdjaja
(Direktur)

Lampiran 17

Form Bimbingan Skripsi

01 OCT 2018



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

SEMESTER
Gasal / Genap
 2018 / 2019

KARTU BIMBINGAN SKRIPSI

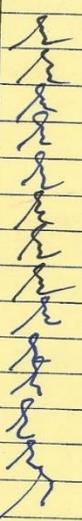


Nama Mahasiswa / NBI : Yunita Haripuspita Amir.

Nama Pembimbing : Drs IBK Boyangkara SE, MM, Ak., CA, CMA

Judul Skripsi : Peranan Audit Manajemen Dalam Menilai Efisiensi dan Efektivitas Pengendalian Produksi Lem Weber Pada PT-Dian Herbahal.

Mulai Program Skripsi : Semester 7. Thn. Ak. **Selesai Bimbingan Tanggal**

| No. | HARI / TANGGAL | KONSENTRASI | | PARAF |
|-----|-----------------------------|---------------|-------------------|--|
| | | BAB / HAL | KETERANGAN REVISI | |
| 1. | Senin / 8 Okt 2018 | Judul | ACC |  |
| 2. | Senin ²² / 18 | Proposal | Revisi | |
| 3. | Senin ²⁹ / 10-18 | Proposal | Revisi | |
| 4. | Kamis ¹ / 11-18 | Proposal | Revisi | |
| 5. | Senin, ⁵ / 11 | Proposal | ACC | |
| 6. | Senin, ²⁶ / 11 | Bab 1, 11, 11 | ACC. | |
| 7. | Senin, ¹⁰ / 12 | Bab IV | Revisi | |
| 8. | Senin, ¹⁷ / 12 | Bab V | Revisi | |
| 9. | Senin, ⁷ / 1 | Bab IV | Revisi | |
| 10. | Kamis, ¹⁰ / 1 | Bab IV | ACC. | |
| 11. | Kamis, ¹⁰ / 1 | Bab V | Revisi | |
| 12. | Senin, ¹⁴ / 1 | Bab V | Revisi | |
| 13. | Minggu, ²⁰ / 1 | Bab VIII | ACC | |
| 14. | ²² / 01 - 2019 | Abstrak | ACC | |

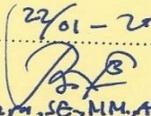
Perpanjangan I _____

Semester _____

Th. Ak. _____

Paraf Kujur _____

Surabaya, 22/01-2019



IBK-Boyangkara, SE, MM, Ak., CA, CMA
 (Nama dan tanda tangan Pembimbing)

PERANAN AUDIT MANAJEMEN DALAM MENILAI EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN PRODUKSI LEM WEBER PADA PT. DIAN HERBAHAL

ORIGINALITY REPORT

%**26**

SIMILARITY INDEX

%**23**

INTERNET SOURCES

%**5**

PUBLICATIONS

%**12**

STUDENT PAPERS

PRIMARY SOURCES

| | | |
|----------|---|------------|
| 1 | eprints.uny.ac.id Internet Source | % 5 |
| 2 | ejournal.stiesia.ac.id Internet Source | % 3 |
| 3 | Submitted to Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya Student Paper | % 2 |
| 4 | candraekonom.blogspot.com Internet Source | % 2 |
| 5 | eprints.umm.ac.id Internet Source | % 1 |
| 6 | Marlena Marlena, Ahmad Anton Purnomo. "AUDIT MANAJEMEN TERHADAP FUNGSI PEMAKAIAN BAHAN BAKU PADA CV. MAJU MAPAN DI TULUNGAGUNG", JURNAL NUSANTARA APLIKASI MANAJEMEN BISNIS, 2018 Publication | % 1 |

| | | |
|----|---|------|
| 7 | www.scribd.com Internet Source | % 1 |
| 8 | repository.unhas.ac.id Internet Source | % 1 |
| 9 | bagolmanchunian.blogspot.com Internet Source | % 1 |
| 10 | dokumen.tips Internet Source | % 1 |
| 11 | media.neliti.com Internet Source | % 1 |
| 12 | xcho-agustiandi-tazz.blogspot.com Internet Source | % 1 |
| 13 | www.markijar.com Internet Source | % 1 |
| 14 | pt.scribd.com Internet Source | % 1 |
| 15 | e-journal.uajy.ac.id Internet Source | <% 1 |
| 16 | repository.uinjkt.ac.id Internet Source | <% 1 |
| 17 | es.scribd.com Internet Source | <% 1 |
| 18 | jurnal.unej.ac.id Internet Source | |

<% 1

19 ejournal.an.fisip-unmul.ac.id
Internet Source

<% 1

20 jurnal-unita.org
Internet Source

<% 1

21 henrich27.blogspot.com
Internet Source

<% 1

22 repository.usu.ac.id
Internet Source

<% 1

23 matakosmetik.blogspot.com
Internet Source

<% 1

24 anzdoc.com
Internet Source

<% 1

25 eprints.mdp.ac.id
Internet Source

<% 1

26 amerikampungan.wordpress.com
Internet Source

<% 1

27 repository.upi.edu
Internet Source

<% 1

28 www.docstoc.com
Internet Source

<% 1

29 fr.scribd.com
Internet Source

<% 1

EXCLUDE QUOTES OFF

EXCLUDE MATCHES OFF

EXCLUDE
BIBLIOGRAPHY OFF