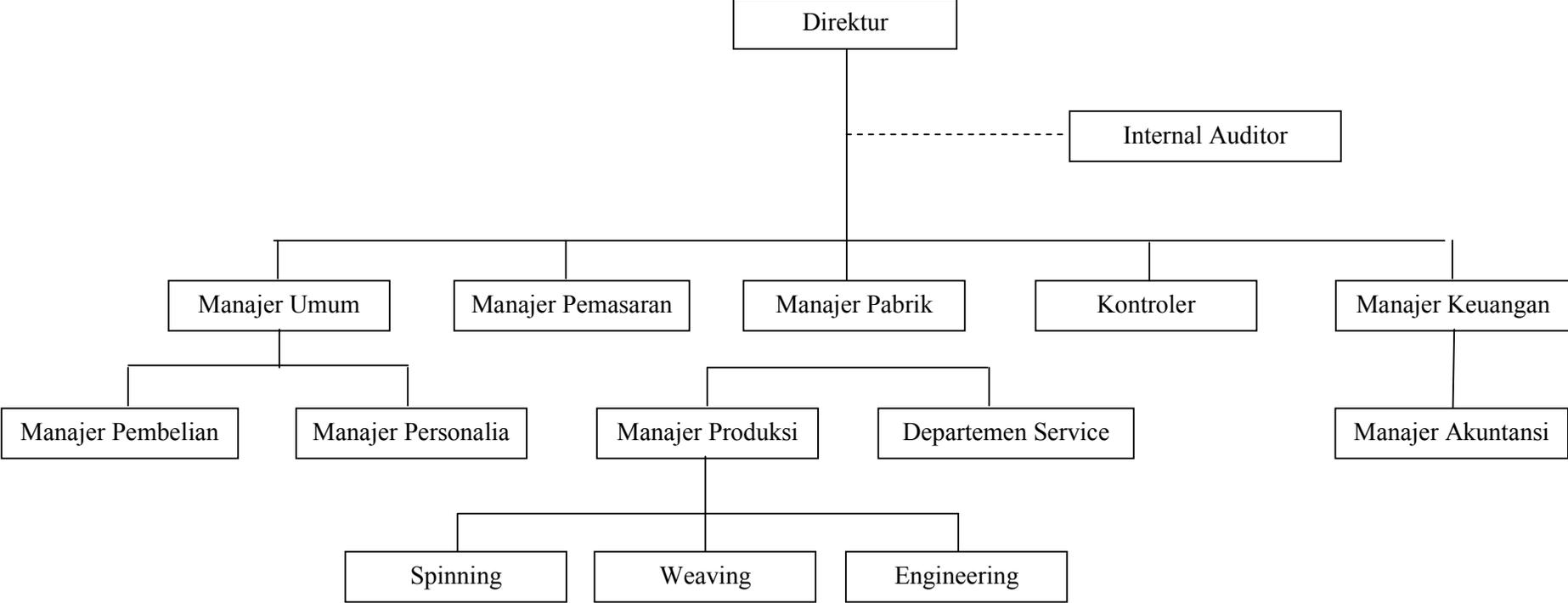


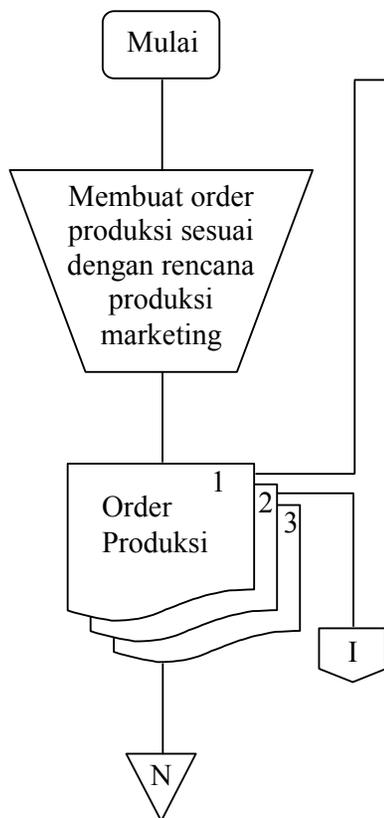
Gambar 3.2 Struktur Organisasi



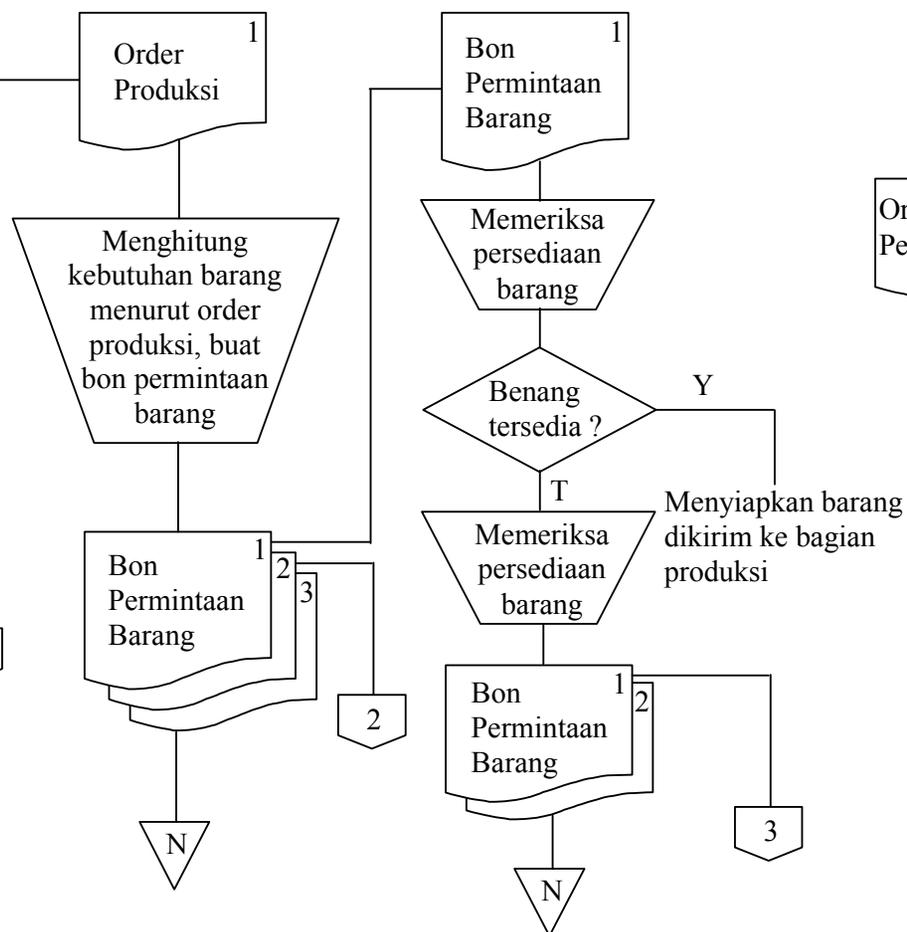
Sumber: data penelitian 200

Lampiran 2

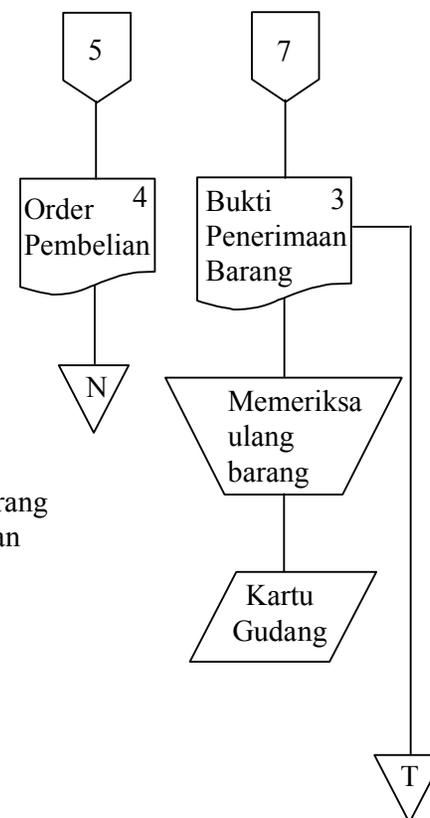
Bagian Perencanaan

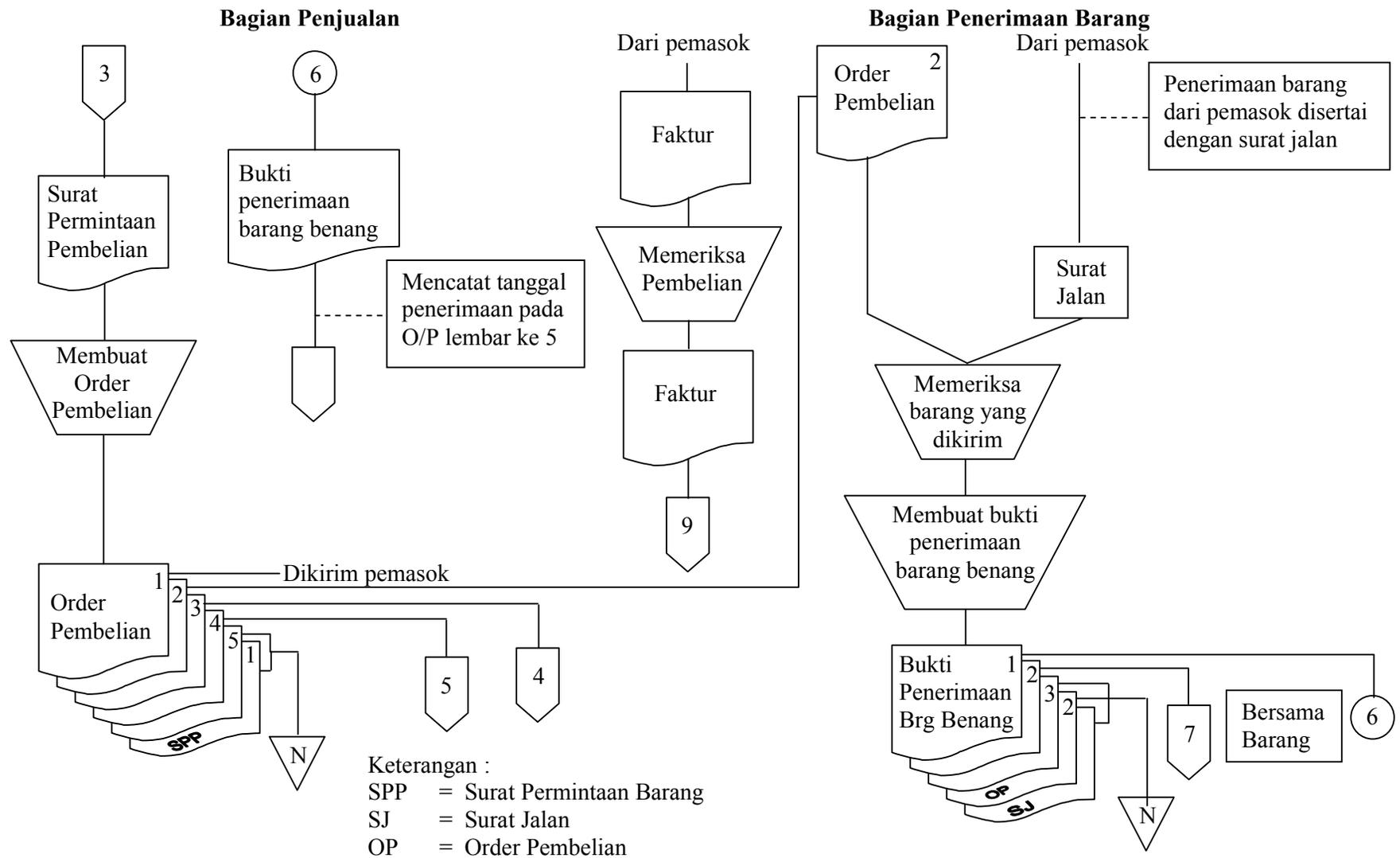


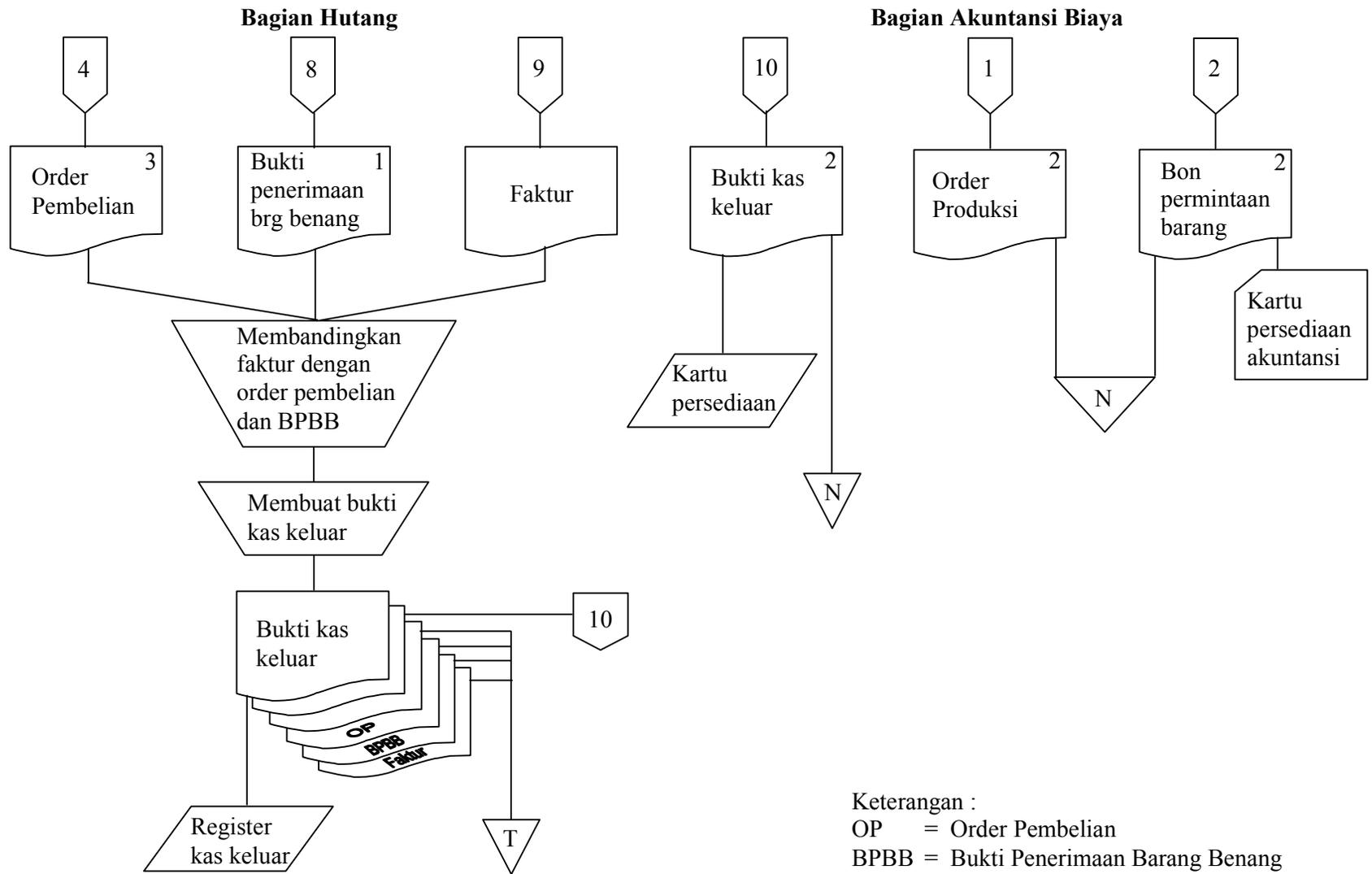
Bagian Produksi



Gudang Barang







BON PERMINTAAN BARANG

Lampiran 3

No. 008951

Divisi :

Tanggal _____

Bagian :

JENIS BARANG	Sisa Stok	Kebutuhan	Kuantitas Pesan	Diperlukan Tgl.

Acc Pembelian :

Setuju Beli Seluruh Y / T
Setuju Beli Sebagian Y / T
Tidak Setuju Beli Km

Yang Mengajukan
Pemesan

Diperiksa,

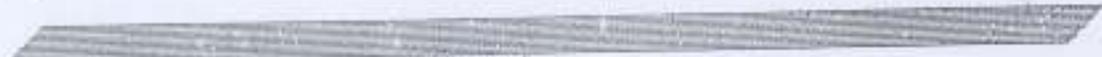
Mengetahui,
Kadiv

Dijetujui,

TANDA TERIMA PEMBAYARAN

lampiran 5
03551

Sejumlah : Rp. _____

Terbilang  Dengan huruf

Kepada :

Terdiri dari :

- 1.
- 2.
- 3.
- 4.
- 5.
- 6.
- 7.

Yang menyerahkan,

Penerima,

(.....)
Nama terang

(.....)
Nama terang

Lampiran 6

TANDA TERIMA
KONTRA BON

Telah terima dari :
Bon/Faktur nota :
Penagihan yang berjumlah :
(Sebelum diperiksa)
Dalam huruf :
Jumlah yang dibayar :
(Setelah diperiksa)
Tanggal kembali :
Kategori :

Diperiksa oleh, Recheck, Setuju dibayar, Yang menerima,

(.....) (.....) (.....) (.....)

PERHATIAN !!
Bawalah surat tanda terima ini pada waktu pembayaran.
Penagihan setiap hari Kamis (Jam ; 13.30 - 16.00)
Kontra bon hari Rabu & Kamis (Jam ; 13.30 - 16.00)

KUISIONER

PERANAN PEMERIKSAAN OPERASIONAL UNTUK MENILAI

EFEKTIVITAS PEMBELIAN BAHAN BAKU

Hal : Permohonan pengisian Kuisisioner

Kepada:

Yth. Bapak / Ibu

di Tempat

Dengan hormat,

Dalam rangka memenuhi salah satu syarat ujian sidang sarjana Strata Satu (S-1) Jurusan Akuntansi Universitas Kristen Maranatha, saya bermaksud mengadakan penelitian mengenai **“Peranan Pemeriksaan Operasional Untuk Menilai Efektivitas Pembelian Bahan Baku”**.

Agar penelitian ini dapat terlaksana, saya mohon kesediaan Bapak/Ibu agar meluangkan waktu untuk mengisi kuisisioner yang saya lampirkan bersama surat ini. Jawaban Bapak/Ibu akan sangat membantu dalam penelitian ini. Saya akan tetap merahasiakan identitas Bapak/Ibu sebagai sumber data (jika perlu).

Saya mengucapkan terima kasih atas bantuan yang Bapak/ibu berikan.

Mengetahui,
Dosen Pembimbing

(Hastutie Noor Andriati, SE, Msi)

Hormat Saya,
Penulis

(Meeyka Hani)

Daftar Pertanyaan

A. Pertanyaan Umum

1. Nama :
2. Jenis Kelamin :
3. Usia :
4. Pendidikan Terakhir :
5. Jabatan :
6. Lama Bekerja :

*) Bapak / Ibu boleh untuk tidak mencantumkan nama jika Bapak / Ibu keberatan

B. Pertanyaan Khusus

Berikut ini adalah pertanyaan-pertanyaan yang dirancang sedemikian rupa sesuai dengan tujuan penelitian. Oleh karena itu, mohon diperhatikan istilah yang belum dipahami dan letakan jawaban yang paling Bapak/Ibu yakini.

Pertanyaan khusus dirancang dengan alternatif jawaban sebagai berikut:

SS = Sangat Setuju

S = Setuju

KS = Kurang Setuju

TS = Tidak Setuju

STS = Sangat Tidak Setuju

**DAFTAR PERTANYAAN MENGENAI EFEKTIVITAS PEMBELIAN
BAHAN BAKU**

1. Kuesioner pemeriksaan prosedur pemrosesan order pembelian bahan baku

No	Pernyataan	SS	S	R	ST	STS
1	Semua permintaan pembelian dilakukan secara tertulis, dinomori dan diotorisasi oleh pegawai yang berwenang.					
2	Setiap pembelian selalu menggunakan surat order pembelian, yang dibuat berdasarkan permintaan pembelian.					
3	Order pembelian tersebut diberi nomor.					
4	Seluruh pembelian hanya dapat dilakukan dengan order pembelian yang sudah diotorisasi.					

2. Kuesioner pemeriksaan prosedur penerimaan bahan baku

No	Pernyataan	SS	S	R	ST	STS
5	Setiap penerimaan bahan baku dibuat laporan penerimaan, yang diotorisasi oleh pegawai yang berwenang dan diberi nomor urut.					
6	Bagian penerimaan memiliki salinan permintaan pembelian.					
7	Bagian penerimaan selalu mencocokkan kuantitas yang tercantum dalam surat jalan dengan kuantitas barang yang diterima dan order pembelian.					
8	Bagian penerimaan menandatangani laporan penerimaan barang setelah bahan baku yang diterima sesuai dengan pesanan.					
9	Diadakannya pemeriksaan atas catatan bahan baku yang dibandingkan dengan perhitungan fisik secara berkala.					
10	Perbedaan yang timbul antara catatan dan perhitungan fisik akan diselidiki dan dicari penyebabnya.					
11	Pegawai bagian penerimaan melakukan tindakan terhadap bahan baku yang tidak sesuai dengan pesanan.					
12	Semua pengeluaran bahan baku disertai dengan dokumen pengeluaran, yang diotorisasi oleh pegawai yang berwenang dan diberi nomor urut.					
13	Dokumen pengeluaran bahan baku memuat dengan jelas mengenai jenis, kuantitas, dan spesifikasi bahan baku yang dikeluarkan.					
14	Setiap pengeluaran bahan baku segera dicatat dalam catatan persediaan.					

15	Bagian produksi memeriksa kuantitas jenis bahan baku yang diterimanya dibandingkan dengan dokumen permintaan dan pengeluaran bahan baku.					
----	--	--	--	--	--	--

3. Kuesioner pemeriksaan prosedur pengakuan kewajiban

No	Pernyataan	SS	S	R	ST	STS
16	Bagian hutang usaha membandingkan rincian dalam order pembelian, laporan penerimaan barang, dan faktur pemasok.					
17	Hasil rincian tersebut digunakan untuk menentukan apakah deskripsi, harga, jumlah, syarat pembayaran, dan ongkos angkut dalam faktur pemasok adalah benar.					
18	Bagian hutang usaha selalu melakukan verifikasi pada perkalian, penjumlahan kebawah, dan distribusi akun.					

4. Kuesioner pemeriksaan prosedur pemrosesan dan pencatatan kas

No	Pernyataan	SS	S	R	ST	STS
19	Penandatanganan tiap cek dilakukan oleh pegawai yang berwenang.					
20	Adanya pemisahan tanggung jawab antara penandatanganan cek dengan pelaksanaan fungsi hutang usaha.					

DAFTAR PERTANYAAN MENGENAI PEMERIKSAAN OPERASIONAL

1. Kuesioner pemeriksaan pengendalian inventaris

No	Pernyataan	SS	S	R	ST	STS
1	Perusahaan menggunakan sistem pembelian terpusat, Karena dengan sistem pembelian terpusat dapat dilakukan pengendalian dalam melakukan pembelian.					
2	Sering terjadi penumpukan bahan baku sebelum dilakukan produksi.					
3	Adanya <i>stock opname</i> yang dilakukan perusahaan dalam jangka waktu tertentu.					
4	Adanya keteraturan penyimpanan bahan baku untuk memudahkan pengambilan apabila waktunya tiba untuk digunakan.					
5	Perusahaan melakukan asuransi terhadap inventaris, baik berupa bahan baku maupun peralatan.					
6	Untuk keamanan dan pengamanan bahan baku yang disimpan digudang, hanya pegawai yang memiliki akses diperbolehkan masuk.					
7	Tersedianya tabung pemadam kebakaran yang ditempatkan diberbagai lokasi yang mudah diambil bila terjadi kebakaran.					
8	Adanya catatan faktual tentang bahan baku yang disimpan digudang untuk mengetahui apakah inventaris yang ada melebihi batas maksimum atau berada dibawah persyaratan minimum.					
9	Adanya anggaran dalam melakukan pembelian bahan baku yang dilakukan perusahaan.					

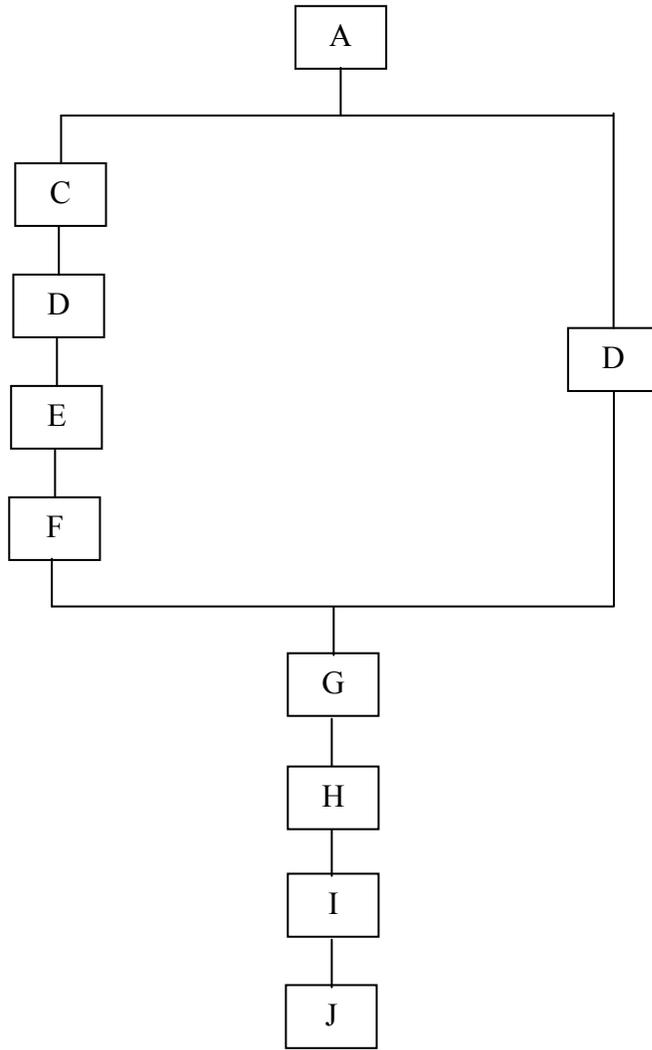
2. Kuesioner pemeriksaan kegiatan manufaktur

No	Pernyataan	SS	S	R	ST	STS
10	Adanya informasi tentang kemampuan pemasok terhadap perusahaan, antara pemesanan bahan baku dan penyampaiannya dengan tenggang waktu yang wajar.					
11	Perusahaan memiliki daftar pemasok.					
12	Daftar pemasok tersebut cukup <i>up to date</i> .					
13	Perusahaan melakukan perbandingan antara pemasok yang ada untuk mendapatkan kualitas, harga, ketepatan waktu pengiriman yang terbaik.					

14	Mengusahakan sinkronisasi yang mantap antara langkah-langkah dalam proses produksi dengan penyediaan bahan baku yang diperlukan.					
15	Adanya larangan dan sanksi tertulis mengenai penerimaan hadiah bagi karyawan perusahaan dari <i>supplier</i> .					
16	Adanya interaksi positif berbagai komponen bagian seperti: manajer pabrik, bagian pembelian, pengawas produk, bagian produksi dan bagian keuangan.					
17	Adanya pemantauan tentang apa yang dilaksanakan untuk menjamin bahwa pembelian bahan baku dilakukan dengan efisien.					

3. Kuesioner pemeriksaan proses rekayasa

No	Pernyataan	SS	S	R	ST	STS
18	Adanya jaminan rahasia perusahaan terhadap keselamatan dan keamanan bahan baku terutama yang berhubungan dengan pengembangan produk baru.					
19	Bagian pembelian mempunyai pengetahuan tentang ada tidaknya bahan baku baru dipasaran.					
20	Seringnya perusahaan mengumpulkan informasi tentang bahan baku apa yang terdapat dipasar, termasuk bahan substitusinya.					



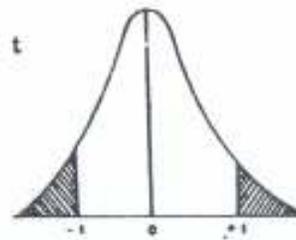
Gambar 3.1 Proses Produksi Kain

Sumber: data penelitian 2006

DAFTAR F

DISTRIBUSI t

- ν = Derajat kebebasan
- p = Peluang t melebihi nilai daftar
- = Jumlah luas yang diarsir.



$\nu \backslash p$	0,25	0,10	0,05	0,025	0,02	0,01	0,005
1	2,4142	6,3138	12,706	25,452	31,821	63,657	127,32
2	1,6036	2,9200	4,3027	6,2053	6,965	9,9248	14,089
3	1,4226	2,3534	3,1825	4,1765	4,541	5,8409	7,4533
4	1,3444	2,1318	2,7764	3,4954	3,747	4,6041	5,5976
5	1,3009	2,0150	2,5706	3,1634	3,365	4,0321	4,7733
6	1,2733	1,9432	2,4469	2,9687	3,143	3,7074	4,3168
7	1,2543	1,8946	2,3646	2,8412	2,998	3,4995	4,0293
8	1,2403	1,8595	2,3060	2,7515	2,896	3,3554	3,8325
9	1,2297	1,8331	2,2622	2,6850	2,821	3,2498	3,6897
10	1,2213	1,8125	2,2281	2,6338	2,764	3,1693	3,5814
11	1,2145	1,7959	2,2010	2,5931	2,718	3,1058	3,4966
12	1,2089	1,7823	2,1788	2,5600	2,681	3,0545	3,4284
13	1,2041	1,7709	2,1604	2,5326	2,650	3,0123	3,3725
14	1,2001	1,7613	2,1448	2,5096	2,624	2,9768	3,3257
15	1,1967	1,7530	2,1315	2,4899	2,602	2,9467	3,2860
16	1,1937	1,7459	2,1199	2,4729	2,583	2,9208	3,2520
17	1,1910	1,7396	2,1098	2,4581	2,567	2,8982	3,2225
18	1,1887	1,7341	2,1009	2,4450	2,552	2,8784	3,1966
19	1,1866	1,7291	2,0930	2,4334	2,539	2,8609	3,1737
20	1,1848	1,7247	2,0860	2,4231	2,528	2,8453	3,1534
21	1,1831	1,7207	2,0796	2,4138	2,518	2,8314	3,1352
22	1,1816	1,7171	2,0739	2,4055	2,508	2,8188	3,1188
23	1,1802	1,7139	2,0687	2,3979	2,500	2,8073	3,1040
24	1,1789	1,7109	2,0639	2,3910	2,492	2,7969	3,0905
25	1,1777	1,7081	2,0595	2,3846	2,485	2,7874	3,0782
26	1,1766	1,7056	2,0555	2,3788	2,479	2,7787	3,0669
27	1,1757	1,7033	2,0518	2,3734	2,473	2,7707	3,0565
28	1,1748	1,7011	2,0484	2,3685	2,467	2,7633	3,0469
29	1,1739	1,6991	2,0452	2,3638	2,462	2,7564	3,0380
30	1,1731	1,6973	2,0423	2,3596	2,457	2,7500	3,0298
40	1,1673	1,6839	2,0211	2,3289	2,423	2,7045	2,9712
60	1,1616	1,6707	2,0003	2,2991	2,390	2,6603	2,9146
120	1,1559	1,6577	1,9799	2,2699	2,358	2,6174	2,8599
∞	1,1503	1,6449	1,9600	2,2414	2,326	2,5758	2,8070