KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

AUDIT OPERASIONAL TERHADAP EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI PENGENDALIAN PERSEDIAAN BARANG JADI DI PT X

Oleh :

Nama : Christian Linardo

NIM : 33140175

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

JAKARTA

April 2018

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

LAMPIRAN

Lampiran 1

PROGRAM KERJA AUDIT OPERASIONAL PENGENDALIAN PERSEDIAAN BARANG JADI PT X

Nama Auditor : Christian Linardo

Nama Perusahaan : PT X

Program yang Diaudit : Operasional Persediaan Barang Jadi

No	Keterangan	Pelaksana	Tanggal		Waktu diperlukan
			Rencana Selesai	Pelaksanaan	
Audit Pendahuluan					
1	Mengumpulkan informasi mengenai profil, riwayat, visi dan misi perusahaan	Christian	02-Oct-17	02-Oct-17	1 hari
2	Mengumpulkan informasi mengenai lingkup bisnis, struktur organisasi, dan *job description*	Christian	02-Oct-17	02-Oct-17	1 hari
3	Pengamatan Fisik	Christian	03-Oct-17	03-Oct-17	1 hari
4	Pengumpulan Dokumen Tertulis	Christian	10-Oct-17	06-Oct-17	3 hari
5	Wawancara dengan manajemen	Christian	10-Oct-17	09-Oct-17	1 hari
6	Penyusunan Memoranda Survei dan menyimpulkan *tentative audit findings*	Christian	16-Oct-17	13-Oct-17	1 hari
Review dan *testing management control*					
7	Membagikan kuisioner kepada *stock keeper*, *sales*, dan *purchasing*	Christian	23-Oct-17	23-Oct-17	1 hari

8	Merekap hasil jawaban kuisioner	Christian	27-Oct-17	25-Oct-17	2 hari
9	Menghitung hasil jawaban responden atas kuisioner	Christian	30-Oct-17	27-Oct-17	1 hari
10	Mengumpulkan data-data terkait beban *dead stock*	Christian	10-Nov-17	09-Nov-17	7 hari
11	Mengolah data untuk membentuk diagram pareto	Christian	17-Nov-17	15-Nov-17	3 hari
Audit Terinci					
12	Melakukan perhitungan efisiensi	Christian	24-Nov-17	23-Nov-17	1 hari
13	Menganalisa penyebab ketidakefisienan dan *FGD* dengan manajemen	Christian	08-Dec-17	04-Dec-17	3 hari
14	Membuat diagram tulang ikan	Christian	08-Dec-17	05-Dec-17	1 hari
15	Melengkapi data bulan November - Desember 2017	Christian	10-Jan-18	10-Jan-18	1 hari
Pelaporan					
16	Proses pelaporan hasil audit kepada manajemen puncak perusahaan	Christian	12-Jan-18	11-Jan-18	1 hari
17	Pengajuan surat pernyataan audit operasional	Christian	16-Jan-18	15-Jan-18	1 hari
Diaudit oleh: Christian Linardo		Catatan:		Direview oleh:	

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
©Hak Cipta Milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Lampiran 2

Jawaban Responden atas *Internal Control Questionnaires*

Bagian : *Purchasing and Pricing*

Umum

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi?	✓		
2	Apakah setiap bagian memiliki uraian tugas, wewenang, dan tanggung jawab yang jelas?	✓		
3	Apakah perusahaan memiliki dan menerapkan prosedur penerimaan pesanan, penagihan, dan pencatatan penerimaan pembayaran?	✓		
4	Apakah bagian persediaan/*stock keeper* selalu memenuhi setiap permintaan bagian penjualan?		✓	Keinginan desain pelanggan beragam
5	Apakah terdapat sistem rolling persediaan yang dibawa *salesman* setiap harinya tujuannya agar seluruh barang berputar dan pelanggan dapat melihat?	✓		
6	Apakah pelanggan secara rutin melakukan pemesanan barang ?		✓	Berdasar kebutuhan
7	Apakah *salesman* secara rutin melakukan edukasi produk dengan para pelanggannya ?	✓		
8	Apakah bagian penjualan tanggap terhadap keinginan pelanggan atas suatu model tertentu?		✓	Ya hanya untuk pesanan khusus
9	Apakah persediaan barang modelnya sudah memenuhi keinginan pasar ?		✓	Model baru dibuat berdasar hasil diskusi *designer* dan *sales*
10	Apakah jumlah batas maksimum persediaan barang jadi diatur dengan jelas?	✓		3-4 buah per model
11	Apakah kebanyakan model barang yang dibuat merupakan hasil riset pasar?		✓	Hasil imajinasi *designer* dan *sales*
12	Apakah penjualan pernah sampai jumlah batas minimum persediaan barang jadi?		✓	
13	Apakah penambahan persediaan barang jadi hanya menunggu kurang dari 1 bulan?	✓		
14	Apakah bagian persediaan tidak sering menerima keluhan dari bagian penjualan bahwa persediaan barang jadi tidak mencukupi ?	✓		

15	Apakah bagian persediaan/*stock keeper* secara rutin menginformasikan ke bagian penjualan atas jumlah persediaan barang jadi ?	✓		
16	Apakah kecepatan jumlah penjualan berbanding lurus dengan jumlah pertambahan persediaan barang ?		✓	
17	Apakah pertambahan model baru / *new order* selalu diminati pasar ?		✓	
18	Apakah barang model baru / *new order* yang dihasilkan perusahaan selalu mengikuti tren terkini ?		✓	
19	Apakah barang model baru volume penjualannya bisa bertahan stabil dalam kurun waktu lebih dari 6 bulan ?		✓	
20	Apakah model barang yang sudah lebih dari 6 bulan mudah dipasarkan ?		✓	Sulit karena pasar cenderung lebih memilih model baru
21	Apakah tingkat keberhasilan *salesman* tinggi dalam penjualan barang yang modelnya sudah lebih dari 6 bulan?		✓	
22	Atas barang yang sulit dipasarkan apakah secara rutin dilakukan modifikasi ?	✓		
23	Apakah proses modifikasi bisa dilakukan berulang kali kepada suatu barang ?		✓	
24	Apakah *salesman* mudah dan selalu berhasil menjual barang hasil modifikasi ?		✓	
25	Apakah pemberian harga khusus berdampak signifikan terhadap tingkat penjualan barang modifikasi?	✓		Harga yang lebih murah dapat memudahkan penjualan

Prosedur Pengelolaan Persediaan Barang Dagang

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah persediaan barang sebagian besar merupakan model terbaru (berumur kurang dari 3 bulan) ?		✓	Banyak barang berumur lebih dari 3 bulan
2	Apakah persediaan barang dapat mencukupi permintaan pasar?	✓		
3	Apakah terdapat pembatasan akses ke dalam tempat penyimpanan persediaan?	✓		
4	Apakah bagian penyimpanan selalu diawasi setiap hari selama 24 jam?	✓		CCTV
5	Apakah setiap barang telah dikelompokan berdasarkan jenis dan ukurannya?	✓		

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

6	Apakah tersedia katalog / daftar persediaan, yang meliputi nomor dan spesifikasi untuk setiap persediaan yang ada?	✓		
7	Apakah barang yang diterima lebih dulu selalu dijual lebih dulu?		✓	
8	Apakah barang yang cacat telah dipisahkan untuk mencegah agar barang tersebut jangan sampai terjual?	✓		Dipisahkan saat proses *quality control*
9	Apakah tanggal penerimaan tercantum dalam label barang untuk menentukan rentang waktu antara penerimaan dan pengantaran barang untuk dijual?		✓	
10	Apakah ada sistem perawatan atas barang persediaan?	✓		Dirawat secara berkala
11	Apakah persediaan barang semuanya tercatat dalam sistem komputer?	✓		
12	Apakah ada tindakan khusus bagi barang yang sudah berumur lebih dari 6 bulan?	✓		Modifikasi, harga khusus, dan lebur
13	Apakah tindakan yang diambil tidak akan menyebabkan kerugian?		✓	
14	Apakah setiap model barang memiliki titik pemesanan kembali (*re-order point*)?		✓	
15	Apakah barang selalu dipesan ketika persediaan telah mencapai *re-order point*?		✓	

Pengendalian Intern atas Persediaan

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah *internal auditor* merupakan bagian yang terpisah dari fungsi operasional perusahaan?		✓	
2	Apakah perusahaan memiliki kebijakan dan prosedur tertulis mengenai prosedur pengendalian persediaan?	✓		Ada SOP pengendalian persediaan
3	Apakah auditor berkomunikasi dahulu dengan manajer bagian persediaan sebelum melakukan pemeriksaan atas persediaan?	✓		
4	Apakah setiap penerimaan dan pengeluaran berdasarkan bukti dokumen tertulis?	✓		
5	Apakah ada prosedur dan kebijakan tertentu untuk pembelian aktiva tetap yang terkait dengan persediaan barang?	✓		
6	Apakah bagian persediaan memiliki kartu stok?	✓		Pada sistem komputer
7	Apakah bagian persediaan perlu meminta otorisasi setiap kali ingin melakukan pemesanan barang?	✓		Otorisasi manajer keuangan

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

8	Apakah pemeriksaan fisik (*stock opname*) dilakukan secara berkala?	✓		Setiap bulan
9	Apakah dibuat instruksi tertulis untuk setiap pelaksanaan pemeriksaan fisik?	✓		
10	Apakah pemeriksaan fisik persediaan barang dilakukan oleh pihak lain selain pihak yang bertanggung jawab untuk melakukan pemeriksaan dan pencatatan?		✓	Dibantu oleh bagian keuangan lainnya
11	Apakah jumlah persediaan di laporan persediaan selalu sama dengan jumlah fisik?	✓		
12	Apakah terdapat pemisahan tugas dalam pelaksanaan penerimaan, pemesanan, penyimpanan, dan pengeluaran serta pencatatan transaksi persediaan?	✓		
13	Apakah ada departemen khusus untuk memastikan keaslian barang?	✓		*Quality Control*
14	Apakah dokumen yang tidak terpakai selalu dihancurkan?	✓		

Personel

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah ada pelatihan untuk karyawan baru?	✓		Mengenai *product knowledge*
2	Apakah seluruh karyawan memiliki pemahaman yang cukup tentang produk yang dijual?		✓	Hanya bagian tertentu
3	Apakah ada *job description* tertulis untuk setiap jabatan dalam perusahaan?	✓		Ada deskripsi pekerjaan
4	Apakah *labor turn over* tidak sering terjadi? (tidak lebih dari 2 orang karyawan yang keluar dan masuk dalam 1 tahun)		✓	
5	Apakah perusahaan melakukan evaluasi terhadap kinerja individu atau kelompok?	✓		
6	Apakah ada kebijakan dalam hal perekrutan karyawan?	✓		
7	Apakah ada sanksi jika karyawan melanggar prosedur dan kebijakan tertulis?	✓		Sanksi tergantung pelanggaran
8	Apakah sanksi menimbulkan efek jera?	✓		
9	Apakah ada catatan absensi karyawan?	✓		Mesin absensi
10	Apakah perusahaan memberikan penghargaan kepada karyawan yang berprestasi?	✓		

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Fasilitas Fisik

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah fasilitas fisik memadai?	✓		
2	Apakah ada peralatan khusus untuk melindungi barang agar barang tidak cacat?	✓		*toolbox*
3	Apakah fasilitas memiliki pencahayaan yang cukup?	✓		
4	Apakah terdapat sistem pengamanan dari kebakaran?	✓		
5	Apakah terdapat sistem pengamanan dari kecurian?	✓		Lemari besi, CCTV, pintu besi
6	Apakah terdapat sistem pengamanan dari bencana alam?	✓		Lemari besi
7	Apakah semua persediaan diasuransikan?	✓		

Forms dan Reports

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah terdapat surat pengantar barang?	✓		
2	Apakah surat pengantar barang langsung dikirim ke bagian persediaan dan dicatat segera setelah persediaan diterima?	✓		Diterima bagian *purchasing*
3	Apakah ada form untuk retur penjualan?	✓		
4	Apakah dokumen yang digunakan dalam persediaan terdapat nomor urut tercetak?	✓		
5	Apakah ada pemeriksaan terhadap seluruh dokumen persediaan secara berkala untuk meyakinkan tidak ada dokumen yang hilang atau sengaja dihilangkan?	✓		Dilakukan oleh *internal audit*
6	Apakah terdapat laporan persediaan barang berdasarkan umur barang?		✓	
7	Apakah ada form atas barang yang hilang?	✓		
8	Apakah tersedia form untuk modifikasi barang?	✓		
9	Apakah ada laporan riset pasar yang dilakukan oleh departemen penjualan?		✓	
10	Apakah ada form *quality control* atas semua persediaan barang?	✓		

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Bagian : *Stock Keeper*

Umum

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi?	✓		
2	Apakah setiap bagian memiliki uraian tugas, wewenang, dan tanggung jawab yang jelas?	✓		
3	Apakah perusahaan memiliki dan menerapkan prosedur penerimaan pesanan, penagihan, dan pencatatan penerimaan pembayaran?	✓		
4	Apakah bagian persediaan/*stock keeper* selalu memenuhi setiap permintaan bagian penjualan?		✓	Model yang diinginkan tidak tersedia
5	Apakah terdapat sistem rolling persediaan yang dibawa *salesman* setiap harinya tujuannya agar seluruh barang berputar dan pelanggan dapat melihat?	✓		
6	Apakah pelanggan secara rutin melakukan pemesanan barang ?	✓		
7	Apakah *salesman* secara rutin melakukan edukasi produk dengan para pelanggannya ?	✓		
8	Apakah bagian penjualan tanggap terhadap keinginan pelanggan atas suatu model tertentu?	✓		
9	Apakah persediaan barang modelnya sudah memenuhi keinginan pasar ?		✓	Dibuat berdasar hasil rapat antara *sales* dan *designer*
10	Apakah jumlah batas maksimum persediaan barang jadi diatur dengan jelas?	✓		
11	Apakah kebanyakan model barang yang dibuat merupakan hasil riset pasar?		✓	Mengarah ke kreativitas desainer
12	Apakah penjualan pernah sampai jumlah batas minimum persediaan barang jadi?		✓	
13	Apakah penambahan persediaan barang jadi hanya menunggu kurang dari 1 bulan?	✓		
14	Apakah bagian persediaan tidak sering menerima keluhan dari bagian penjualan bahwa persediaan barang jadi tidak mencukupi ?		✓	
15	Apakah bagian persediaan/*stock keeper* secara rutin menginformasikan ke bagian penjualan atas jumlah persediaan barang jadi ?	✓		
16	Apakah kecepatan jumlah penjualan berbanding lurus dengan jumlah pertambahan persediaan barang ?		✓	Pertambahan barang lebih cepat

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

17	Apakah pertambahan model baru / *new order* selalu diminati pasar ?		✓	
18	Apakah barang model baru / *new order* yang dihasilkan perusahaan selalu mengikuti tren terkini ?		✓	Perusahaan sebagai *trendsetter*
19	Apakah barang model baru volume penjualannya bisa bertahan stabil dalam kurun waktu lebih dari 6 bulan ?		✓	
20	Apakah model barang yang sudah lebih dari 6 bulan mudah dipasarkan ?		✓	
21	Apakah tingkat keberhasilan *salesman* tinggi dalam penjualan barang yang modelnya sudah lebih dari 6 bulan ?		✓	
22	Atas barang yang sulit dipasarkan apakah secara rutin dilakukan modifikasi ?	✓		
23	Apakah proses modifikasi bisa dilakukan berulang kali kepada suatu barang ?		✓	
24	Apakah *salesman* mudah dan selalu berhasil menjual barang hasil modifikasi ?		✓	Sulit untuk menjual barang modifikasi
25	Apakah pemberian harga khusus berdampak signifikan terhadap tingkat penjualan barang modifikasi?	✓		

Prosedur Pengelolaan Persediaan Barang Dagang

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah persediaan barang sebagian besar merupakan model terbaru (berumur kurang dari 3 bulan) ?		✓	
2	Apakah persediaan barang dapat mencukupi permintaan pasar?	✓		
3	Apakah terdapat pembatasan akses ke dalam tempat penyimpanan persediaan?	✓		
4	Apakah bagian penyimpanan selalu diawasi setiap hari selama 24 jam?	✓		CCTV
5	Apakah setiap barang telah dikelompokan berdasarkan jenis dan ukurannya?	✓		
6	Apakah tersedia katalog / daftar persediaan, yang meliputi nomor dan spesifikasi untuk setiap persediaan yang ada?		✓	Terdapat nomor dan kode khusus
7	Apakah barang yang diterima lebih dulu selalu dijual lebih dulu?		✓	
8	Apakah barang yang cacat telah dipisahkan untuk mencegah agar barang tersebut jangan sampai terjual?	✓		
9	Apakah tanggal penerimaan tercantum dalam label barang untuk menentukan rentang waktu		✓	

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

	antara penerimaan dan pengantaran barang untuk dijual?			
10	Apakah ada sistem perawatan atas barang persediaan?	✓		Dibersihkan berkala
11	Apakah persediaan barang semuanya tercatat dalam sistem komputer?	✓		
12	Apakah ada tindakan khusus bagi barang yang sudah berumur lebih dari 6 bulan?	✓		Lebur, modif, harga khusus
13	Apakah tindakan yang diambil tidak akan menyebabkan kerugian?		✓	Terjadi kerugian
14	Apakah setiap model barang memiliki titik pemesanan kembali (*re-order point*)?		✓	
15	Apakah barang selalu dipesan ketika persediaan telah mencapai *re-order point*?		✓	Ada hanya untuk model yang "abadi"

Pengendalian Intern atas Persediaan

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah *internal auditor* merupakan bagian yang terpisah dari fungsi operasional perusahaan?		✓	
2	Apakah perusahaan memiliki kebijakan dan prosedur tertulis mengenai prosedur pengendalian persediaan?	✓		Ada SOP pengendalian persediaan
3	Apakah auditor berkomunikasi dahulu dengan manajer bagian persediaan sebelum melakukan pemeriksaan atas persediaan?	✓		Diskusi tanggal terlebih dahulu
4	Apakah setiap penerimaan dan pengeluaran berdasarkan bukti dokumen tertulis?	✓		Terdapat bukti dokumen tertulis
5	Apakah ada prosedur dan kebijakan tertentu untuk pembelian aktiva tetap yang terkait dengan persediaan barang?	✓		
6	Apakah bagian persediaan memiliki kartu stok?	✓		
7	Apakah bagian persediaan perlu meminta otorisasi setiap kali ingin melakukan pemesanan barang?	✓		Otorisasi oleh manajer keuangan
8	Apakah pemeriksaan fisik (*stock opname*) dilakukan secara berkala?	✓		Setiap bulan
9	Apakah dibuat instruksi tertulis untuk setiap pelaksanaan pemeriksaan fisik?	✓		
10	Apakah pemeriksaan fisik persediaan barang dilakukan oleh pihak lain selain pihak yang bertanggung jawab untuk melakukan pemeriksaan dan pencatatan?		✓	Dibantu bagian keuangan lainnya
11	Apakah jumlah persediaan di laporan persediaan selalu sama dengan jumlah fisik?	✓		Fisik ditambah tanda terima

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

12	Apakah terdapat pemisahan tugas dalam pelaksanaan penerimaan, pemesanan, penyimpanan, dan pengeluaran serta pencatatan transaksi persediaan?	✓		Dibagi berdasarkan divisi
13	Apakah ada departemen khusus untuk memastikan keaslian barang?	✓		
14	Apakah dokumen yang tidak terpakai selalu dihancurkan?	✓		

Personel

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah ada pelatihan untuk karyawan baru?	✓		
2	Apakah seluruh karyawan memiliki pemahaman yang cukup tentang produk yang dijual?	✓		Hanya bagian-bagian tertentu saja
3	Apakah ada *job description* tertulis untuk setiap jabatan dalam perusahaan?	✓		
4	Apakah *labor turn over* tidak sering terjadi? (tidak lebih dari 2 orang karyawan yang keluar dan masuk dalam 1 tahun)		✓	
5	Apakah perusahaan melakukan evaluasi terhadap kinerja individu atau kelompok?	✓		
6	Apakah ada kebijakan dalam hal perekrutan karyawan?	✓		Kebijakan dari *user*
7	Apakah ada sanksi jika karyawan melanggar prosedur dan kebijakan tertulis?	✓		Sesuai pelanggaran
8	Apakah sanksi menimbulkan efek jera?	✓		
9	Apakah ada catatan absensi karyawan?	✓		Mesin *finger print*
10	Apakah perusahaan memberikan penghargaan kepada karyawan yang berprestasi?	✓		Berdasarkan beberapa aspek

Fasilitas Fisik

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah fasilitas fisik memadai?	✓		Gedung memadai
2	Apakah ada peralatan khusus untuk melindungi barang agar barang tidak cacat?	✓		Kotak *toolbox*
3	Apakah fasilitas memiliki pencahayaan yang cukup?	✓		
4	Apakah terdapat sistem pengamanan dari kebakaran?	✓		Ada sistem pemadaman
5	Apakah terdapat sistem pengamanan dari kecurian?	✓		CCTV, lemari besi, pintu bersandi, pintu besi

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

6	Apakah terdapat sistem pengamanan dari bencana alam?	✓		Lemari besi
7	Apakah semua persediaan diasuransikan?	✓		

Forms dan Reports

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah terdapat surat pengantar barang?	✓		Surat jalan
2	Apakah surat pengantar barang langsung dikirim ke bagian persediaan dan dicatat segera setelah persediaan diterima?	✓		Diterima bagian pembelian
3	Apakah ada form untuk retur penjualan?	✓		
4	Apakah dokumen yang digunakan dalam persediaan terdapat nomor urut tercetak?	✓		
5	Apakah ada pemeriksaan terhadap seluruh dokumen persediaan secara berkala untuk meyakinkan tidak ada dokumen yang hilang atau sengaja dihilangkan?	✓		*Internal Audit*
6	Apakah terdapat laporan persediaan barang berdasarkan umur barang?		✓	Tidak ada
7	Apakah ada form atas barang yang hilang?	✓		
8	Apakah tersedia form untuk modifikasi barang?	✓		
9	Apakah ada laporan riset pasar yang dilakukan oleh departemen penjualan?		✓	
10	Apakah ada form *quality control* atas semua persediaan barang?	✓		Untuk menjaga kualitas barang

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Bagian : *Finance and Accounting*

Umum

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi?	✓		
2	Apakah setiap bagian memiliki uraian tugas, wewenang, dan tanggung jawab yang jelas?	✓		
3	Apakah perusahaan memiliki dan menerapkan prosedur penerimaan pesanan, penagihan, dan pencatatan penerimaan pembayaran?	✓		
4	Apakah bagian persediaan/*stock keeper* selalu memenuhi setiap permintaan bagian penjualan?	✓		
5	Apakah terdapat sistem rolling persediaan yang dibawa *salesman* setiap harinya tujuannya agar seluruh barang berputar dan pelanggan dapat melihat?	✓		
6	Apakah pelanggan secara rutin melakukan pemesanan barang ?		✓	Tergantung kebutuhan pelanggan
7	Apakah *salesman* secara rutin melakukan edukasi produk dengan para pelanggannya ?	✓		Khususnya produk baru
8	Apakah bagian penjualan tanggap terhadap keinginan pelanggan atas suatu model tertentu?		✓	Hanya untuk *special order*
9	Apakah persediaan barang modelnya sudah memenuhi keinginan pasar ?		✓	Hasil diskusi *sales & designer*
10	Apakah jumlah batas maksimum persediaan barang jadi diatur dengan jelas?		✓	3-4 pcs setiap modelnya
11	Apakah kebanyakan model barang yang dibuat merupakan hasil riset pasar?		✓	Hasil kreasi *sales & designer*
12	Apakah penjualan pernah sampai jumlah batas minimum persediaan barang jadi?		✓	
13	Apakah penambahan persediaan barang jadi hanya menunggu kurang dari 1 bulan?	✓		
14	Apakah bagian persediaan tidak sering menerima keluhan dari bagian penjualan bahwa persediaan barang jadi tidak mencukupi ?	✓		Selalu dapat mencukupi
15	Apakah bagian persediaan/*stock keeper* secara rutin menginformasikan ke bagian penjualan atas jumlah persediaan barang jadi ?	✓		
16	Apakah kecepatan jumlah penjualan berbanding lurus dengan jumlah pertambahan persediaan barang ?		✓	Penambahan barang lebih cepat
17	Apakah pertambahan model baru / *new order* selalu diminati pasar ?		✓	Belum bisa diserap seluruhnya

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

18	Apakah barang model baru / *new order* yang dihasilkan perusahaan selalu mengikuti tren terkini ?		✓	Perusahaan membuat tren
19	Apakah barang model baru volume penjualannya bisa bertahan stabil dalam kurun waktu lebih dari 6 bulan ?		✓	Ada tetapi sangat sedikit modelnya
20	Apakah model barang yang sudah lebih dari 6 bulan mudah dipasarkan ?		✓	Lebih minat pada barang baru
21	Apakah tingkat keberhasilan *salesman* tinggi dalam penjualan barang yang modelnya sudah lebih dari 6 bulan ?		✓	
22	Atas barang yang sulit dipasarkan apakah secara rutin dilakukan modifikasi ?	✓		Bisa membantu penjualan
23	Apakah proses modifikasi bisa dilakukan berulang kali kepada suatu barang ?		✓	Hanya 1 kali
24	Apakah *salesman* mudah dan selalu berhasil menjual barang hasil modifikasi ?		✓	
25	Apakah pemberian harga khusus berdampak signifikan terhadap tingkat penjualan barang modifikasi?	✓		Membantu penjualan

Prosedur Pengelolaan Persediaan Barang Dagang

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah persediaan barang sebagian besar merupakan model terbaru (berumur kurang dari 3 bulan) ?	✓		
2	Apakah persediaan barang dapat mencukupi permintaan pasar?	✓		
3	Apakah terdapat pembatasan akses ke dalam tempat penyimpanan persediaan?	✓		
4	Apakah bagian penyimpanan selalu diawasi setiap hari selama 24 jam?	✓		CCTV
5	Apakah setiap barang telah dikelompokan berdasarkan jenis dan ukurannya?	✓		
6	Apakah tersedia katalog / daftar persediaan, yang meliputi nomor dan spesifikasi untuk setiap persediaan yang ada?	✓		Nomor dan kode khusus
7	Apakah barang yang diterima lebih dulu selalu dijual lebih dulu?		✓	
8	Apakah barang yang cacat telah dipisahkan untuk mencegah agar barang tersebut jangan sampai terjual?	✓		
9	Apakah tanggal penerimaan tercantum dalam label barang untuk menentukan rentang waktu antara penerimaan dan pengantaran barang untuk dijual?		✓	

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

10	Apakah ada sistem perawatan atas barang persediaan?	✓		
11	Apakah persediaan barang semuanya tercatat dalam sistem komputer?	✓		
12	Apakah ada tindakan khusus bagi barang yang sudah berumur lebih dari 6 bulan?	✓		Modif, harga khusus, lebur
13	Apakah tindakan yang diambil tidak akan menyebabkan kerugian?		✓	
14	Apakah setiap model barang memiliki titik pemesanan kembali (*re-order point*)?	✓		
15	Apakah barang selalu dipesan ketika persediaan telah mencapai *re-order point*?	✓		

Pengendalian Intern atas Persediaan

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah *internal auditor* merupakan bagian yang terpisah dari fungsi operasional perusahaan?		✓	
2	Apakah perusahaan memiliki kebijakan dan prosedur tertulis mengenai prosedur pengendalian persediaan?	✓		
3	Apakah auditor berkomunikasi dahulu dengan manajer bagian persediaan sebelum melakukan pemeriksaan atas persediaan?	✓		Auditor berdiskusi dengan manajer divisi ybs
4	Apakah setiap penerimaan dan pengeluaran berdasarkan bukti dokumen tertulis?	✓		Ada bukti tertulis
5	Apakah ada prosedur dan kebijakan tertentu untuk pembelian aktiva tetap yang terkait dengan persediaan barang?		✓	
6	Apakah bagian persediaan memiliki kartu stok?	✓		Ada pada sistem komputer
7	Apakah bagian persediaan perlu meminta otorisasi setiap kali ingin melakukan pemesanan barang?	✓		Otorisasi manajer keuangan
8	Apakah pemeriksaan fisik (*stock opname*) dilakukan secara berkala?	✓		1 kali setiap bulan
9	Apakah dibuat instruksi tertulis untuk setiap pelaksanaan pemeriksaan fisik?		✓	
10	Apakah pemeriksaan fisik persediaan barang dilakukan oleh pihak lain selain pihak yang bertanggung jawab untuk melakukan pemeriksaan dan pencatatan?		✓	Dibantu orang dari bagian keuangan lainnya
11	Apakah jumlah persediaan di laporan persediaan selalu sama dengan jumlah fisik?		✓	Jumlah fisik + Tanda terima
12	Apakah terdapat pemisahan tugas dalam pelaksanaan penerimaan, pemesanan,	✓		

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

	penyimpanan, dan pengeluaran serta pencatatan transaksi persediaan?			
13	Apakah ada departemen khusus untuk memastikan keaslian barang?	✓		*QC*
14	Apakah dokumen yang tidak terpakai selalu dihancurkan?	✓		Untuk menghindari penyalahgunaan

Personel

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah ada pelatihan untuk karyawan baru?	✓		Mengenai produk
2	Apakah seluruh karyawan memiliki pemahaman yang cukup tentang produk yang dijual?		✓	Hanya bagian tertentu
3	Apakah ada *job description* tertulis untuk setiap jabatan dalam perusahaan?	✓		
4	Apakah *labor turn over* tidak sering terjadi? (tidak lebih dari 2 orang karyawan yang keluar dan masuk dalam 1 tahun)		✓	Sering terjadi keluar masuk karyawan
5	Apakah perusahaan melakukan evaluasi terhadap kinerja individu atau kelompok?	✓		
6	Apakah ada kebijakan dalam hal perekrutan karyawan?	✓		Setiap *user* memiliki kebijakan tersendiri
7	Apakah ada sanksi jika karyawan melanggar prosedur dan kebijakan tertulis?	✓		
8	Apakah sanksi menimbulkan efek jera?		✓	
9	Apakah ada catatan absensi karyawan?	✓		Mesin absensi
10	Apakah perusahaan memberikan penghargaan kepada karyawan yang berprestasi?	✓		Dilihat dari berbagai sisi

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Fasilitas Fisik

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah fasilitas fisik memadai?	✓		
2	Apakah ada peralatan khusus untuk melindungi barang agar barang tidak cacat?	✓		Kotak *toolbox*
3	Apakah fasilitas memiliki pencahayaan yang cukup?	✓		
4	Apakah terdapat sistem pengamanan dari kebakaran?	✓		Ada tabung pemadam
5	Apakah terdapat sistem pengamanan dari kecurian?	✓		CCTV, lemari besi, pintu besi
6	Apakah terdapat sistem pengamanan dari bencana alam?	✓		
7	Apakah semua persediaan diasuransikan?	✓		

Forms dan Reports

No	Pertanyaan	Ya	Tidak	Keterangan
1	Apakah terdapat surat pengantar barang?	✓		Surat Jalan
2	Apakah surat pengantar barang langsung dikirim ke bagian persediaan dan dicatat segera setelah persediaan diterima?	✓		Diterima pembelian lalu dilanjutkan ke persediaan
3	Apakah ada form untuk retur penjualan?	✓		
4	Apakah dokumen yang digunakan dalam persediaan terdapat nomor urut tercetak?	✓		
5	Apakah ada pemeriksaan terhadap seluruh dokumen persediaan secara berkala untuk meyakinkan tidak ada dokumen yang hilang atau sengaja dihilangkan?	✓		Oleh Internal Audit
6	Apakah terdapat laporan persediaan barang berdasarkan umur barang?		✓	Tidak ada berdasarkan umur
7	Apakah ada form atas barang yang hilang?	✓		
8	Apakah tersedia form untuk modifikasi barang?	✓		
9	Apakah ada laporan riset pasar yang dilakukan oleh departemen penjualan?		✓	
10	Apakah ada form *quality control* atas semua persediaan barang?	✓		Ada *form QC*

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Lampiran 3

Perhitungan Efektivitas Pengendalian Manajemen Berdasarkan *ICQ*

A	B	C	(D)=B+C	(E)=(B/D)*100%
Keterangan	**Jawaban Ya**	**Jawaban Tidak**	**Total**	**Persentase Efektivitas**
Umum	34	41	75	45.33%
Prosedur Pengelolaan Persediaan Barang jadi	29	16	45	64.44%
Pengendalian Internal atas Persediaan	33	9	42	78.57%
Personel	24	6	30	80.00%
Fasilitas Fisik	21	0	21	100.00%
Form and Report	24	6	30	80.00%
Total	165	78	243	67.90%

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Lampiran 4

Laporan *Dead Stock*

No	Kode Jenis	Kode Item	Harga		Bulan Tahun Masuk
1	DE	XX3021	USD	969.75	Maret 2016
2	DE	1XXXX16	USD	1,308.15	Mei 2016
3	DN	JM1XXX0X9	USD	7,690.05	Agustus 2016
4	DR	1XXXX21	USD	78.30	Mei 2016
5	DR	1X05XXX	USD	92.25	Mei 2016
6	DR	XXX5053	USD	92.70	Mei 2016
7	DR	XXX5074	USD	74.70	Mei 2016
8	DR	XXX5110	USD	74.70	Mei 2016
9	MR	XXX2062	USD	1,353.60	Desember 2016
10	MRGY	LXXX0807	USD	1,558.80	Agustus 2016
11	MRGY	LXXX0812	USD	1,800.00	Agustus 2016
12	DR	YXXX1001	USD	366.75	Feb 2016
13	NR	XXX2327	USD	103.50	Jan 2016
14	DP	XXX2418	USD	487.35	Juni 2017
15	MR	XXX9070	USD	1,562.85	Mei 2017
16	WR	JXXX7009	USD	111.15	April 2017
17	WR	JXXX7010	USD	131.85	April 2017
18	WR	JXX7071	USD	134.55	April 2017
19	DR	L1XXX6455	USD	1,121.40	Maret 2017
20	WR	WXX0858	USD	110.70	Maret 2017
21	WR	WXX0859	USD	136.35	Maret 2017
22	WR	WXX0862	USD	180.45	Maret 2017
23	WR	WXXX0863	USD	226.80	Maret 2017
24	DP	700XX7713	USD	486.90	Feb 2017
25	WR	L1XX7730	USD	592.65	Jan 2017
26	WR	LXXX7731	USD	693.90	Jan 2017
27	DN	XXX07979	USD	531.45	Nov 16
28	DN	LXXX7980	USD	504.45	Nov 16
29	DP	JXXX1027	USD	256.50	Oktober 2016
30	DP	JXXX1028	USD	303.75	Oktober 2016
31	DR	XXXX1811	USD	1,373.40	September 2016
32	WR	LXX2363	USD	819.00	Juli 2016
33	WR	XXXX7340	USD	580.95	Juli 2016
34	WR	LXX6600	USD	608.85	Juli 2016
35	WR	L13XX6603	USD	677.70	Juli 2016
36	CH	1X3X2X27-2	USD	260.10	April 2016
37	CH	1XXX5236-4	USD	166.05	April 2016

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

38	CH	12XXX6431-7	USD	52.65	April 2016
39	DR	YXX11X47	USD	1,324.35	Juni 2016
40	DR	YXX11X88	USD	1,130.85	Juni 2016
41	CH	12XXX95	USD	112.05	Juli 2017
42	DB	X5XXX63	USD	433.35	Maret 2015
43	DE	L141114	USD	7,335.00	Januari 2014
44	DE	LXXX11	USD	4,469.85	April 2015
45	DE	L152XX13	USD	6,067.80	Mei 2015
46	DE	XXX28717	USD	1,327.05	Oktober 2015
47	DN	L1464110	USD	63.45	Oktober 2014
48	DN	L1475696	USD	487.80	Oktober 2014
49	DN	L1475699	USD	614.70	Oktober 2014
50	DN	L1475712	USD	477.90	Oktober 2014
51	DN	L1475713	USD	488.25	Oktober 2014
52	DN	L1475714	USD	478.80	Oktober 2014
53	DN	L1475716	USD	487.35	Oktober 2014
54	DN	L1475717	USD	480.15	Oktober 2014
55	DN	L1475738	USD	613.35	Oktober 2014
56	DN	L1475450	USD	431.10	Oktober 2014
57	DN	L1507977	USD	532.35	Juli 2015
58	DN	L1507978	USD	531.00	Juli 2015
59	DN	L1507981	USD	504.45	Juli 2015
60	DN	L1507982	USD	510.75	Juli 2015
61	DN	L1507989	USD	639.45	Juli 2015
62	DN	L1507992	USD	451.35	Juli 2015
63	DN	L1507994	USD	450.90	Juli 2015
64	DP	3M1511009	USD	200.25	November 2015
65	DP	L1347825	USD	4,675.95	April 2013
66	DP	L1355516	USD	4,944.60	Mei 2013
67	DP	L1395738	USD	432.90	September 2013
68	DP	L1411515	USD	417.60	November 2014
69	DP	L1411611	USD	437.40	November 2014
70	DP	L1411927	USD	415.80	November 2014
71	DP	L1419026	USD	364.95	Januari 2014
72	DP	L1490786	USD	452.25	September 2014
73	DP	L1531533	USD	6,474.15	Maret 2015
74	DP	L1537152	USD	4,182.30	Maret 2015
75	DPS	L12XX055	USD	4,061.25	Agustus 2012
76	DR	Y08XX693	USD	2,260.35	Agustus 2011
77	MR	L14XX242	USD	2,004.75	Agustus 2014
78	MR	L14XX170	USD	1,708.65	Agustus 2014
79	MR	L15XX075	USD	1,608.30	Maret 2015
80	MR	L15XX076	USD	1,626.75	Maret 2015

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

81	MR	Y11XX251	USD	4,458.15	September 2012
82	MR	Y11XX055	USD	1,730.25	September 2014
83	WR	JWRXX109	USD	553.05	Dec 2011
84	WR	L13XX960	USD	724.50	Agustus 2013
85	WR	L13XX089	USD	549.00	September 2013
86	WR	L1412192	USD	442.80	Januari 2014
87	WR	L14XX194	USD	510.30	Januari 2014
88	DB	L12XX309	USD	4,167.45	Januari 2012
89	DBB	Y0811X70	USD	6,839.10	Januari 2008
90	DBBS	L14X395	USD	8,933.40	Juni 2014
91	DBS	Y1114142	USD	25,895.70	Januari 2011
92	DE	70000XX703	USD	511.20	Juli 2008
93	DE	7000087723	USD	521.10	Juli 2008
94	DE	L12XX575	USD	1,149.30	April 2012
95	DE	Y07X470	USD	993.60	Juli 2011
96	DE	Y081X045	USD	2,211.75	Agustus 2011
97	DN	12335XX5-1	USD	144.00	Maret 2012
98	DN	12336926-3	USD	61.65	Maret 2012
99	DN	12344546-1	USD	86.85	Maret 2012
100	DN	12344XX6-5	USD	86.85	Maret 2012
101	DN	12344818-1	USD	96.75	Maret 2012
102	DN	12344XX8-2	USD	96.75	Maret 2012
103	DN	12353520-4	USD	131.40	Maret 2012
104	DN	12353XX0-5	USD	131.40	Maret 2012
105	DN	12354XX5-1	USD	146.25	Maret 2012
106	DN	12354XX5-2	USD	146.25	Maret 2012
107	DN	12354XX5-4	USD	146.25	Maret 2012
108	DN	301XX101	USD	183.15	Januari 2011
109	DN	301XX102	USD	224.55	Januari 2011
110	DN	301XX103	USD	227.70	Januari 2011
111	DN	L1462397	USD	32,757.30	Juni 2014
112	DN	Y1114144	USD	65,768.40	Januari 2011
113	DP	L1XX0192	USD	641.70	April 2012
114	DP	L12XX199	USD	651.15	April 2012
115	DP	LXX22583	USD	708.75	April 2012
116	DP	L1245300	USD	742.50	April 2012
117	DP	XX091301	USD	203.85	Januari 2009
118	DP	NB091XX2	USD	198.45	Januari 2009
119	DP	XX091303	USD	198.00	Januari 2009
120	DP	NB091XX4	USD	199.35	Januari 2009
121	DP	XX091305	USD	205.20	Januari 2009
122	DP	XX091306	USD	196.20	Januari 2009
123	DP	NB091XX7	USD	210.60	Januari 2009

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindung Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

124	DP	XX091308	USD	210.15	Januari 2009
125	DP	NB0XX309	USD	199.35	Januari 2009
126	DP	XX091310	USD	201.15	Januari 2009
127	DP	NB09XX11	USD	197.10	Januari 2009
128	DP	XX091312	USD	198.90	Januari 2009
129	DP	Y071XX32	USD	639.00	Juli 2011
130	DPS	Y111XX43	USD	22,189.50	Januari 2011
131	DR	2XXXX76	USD	-	Mei 2013
132	DR	L12XX573	USD	896.85	April 2012
133	DR	Y07XX456	USD	1,018.80	Juli 2011
134	DR	Y08XX119	USD	1,580.85	Agustus 2011
135	DR	Y08XX178	USD	619.65	Agustus 2011
136	DR	Y08XX375	USD	1,090.80	Agustus 2011
137	DR	Y08XX404	USD	939.15	Agustus 2011
138	DR	Y08XX497	USD	679.50	Agustus 2011
139	DR	Y08XX544	USD	371.25	Agustus 2011
140	DR	Y08XX577	USD	522.90	Agustus 2011
141	DRS	L1XX2393	USD	3,350.70	Juni 2014
142	DRS	Y1XX4141	USD	5,000.85	November 2014
143	DH	YXX1132	USD	1,019.25	November 2011
144	PRL	MSXX12001	USD	422.10	Maret 2012
145	WR	LXXX5824A	USD	-	Mei 2010
146	WR3D	JWXXX13056	USD	1,389.15	Januari 2013
147	WR3D	JXX0213128	USD	927.00	Februari 2013
148	WR3D	RX0213141	USD	928.80	Februari 2013
149	WR3D	JR0313005	USD	1,089.90	Maret 2013
150	WR3D	JXR0313006	USD	935.55	Maret 2013
151	WR3D	XXR0313007	USD	830.25	Maret 2013
152	WR3D	XXXX13028	USD	940.95	Maret 2013
153	WR3D	JXX0313051	USD	999.90	Maret 2013
154	WR3D	XWR0313059	USD	633.60	Maret 2013
155	WR3D	R0XXXX060	USD	733.95	Maret 2013
156	WR3D	R0XXX096	USD	1,607.85	Maret 2013
157	WR3D	XWR0XXX097	USD	1,594.35	Maret 2013
158	WR3D	XWR0XXX099	USD	1,387.80	Maret 2013
159	WR3D	XWR0XXX102	USD	921.15	Maret 2013
160	WR3D	JWR0XXX077	USD	780.30	April 2013
161	WR3D	JWRXXX078	USD	673.65	April 2013
162	WR3D	JWR04XX090	USD	831.15	April 2013
163	WR3D	JWXXX13091	USD	689.40	April 2013
164	WR3D	JXX0613038	USD	647.55	Juni 2013
165	WR3D	XXR1111066	USD	1,126.80	November 2011
166	WR3D	JXX1111067	USD	1,294.65	November 2011

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

167	WR3D	XX11XX42	USD	1,312.20	November 2011
168	WR3D	XXR121X048	USD	910.35	Desember 2011
169	WR3D	XXR12X1049	USD	1,663.20	Desember 2011
170	WR3D	XXR1211X52	USD	937.80	Desember 2011
171	WR3D	XXR121X053	USD	1,263.15	Desember 2011
172	WR3D	JWXX12016	USD	1,622.25	Desember 2012
173	WR3D	XXR1212X26	USD	952.65	Desember 2012
174	WR3D	JXXX12027	USD	948.60	Desember 2012
175	WR3D	LWXX12017	USD	1,618.20	Desember 2012
176	WRG	WRXX12019	USD	614.70	Maret 2012
177	WRG	WRXX12020	USD	805.95	Maret 2012
178	WRG	WXX12048	USD	443.25	Mei 2012
179	WRG	WR0XX13013	USD	422.55	Juli 2013
180	WRG	WRX13014	USD	446.40	Juli 2013
181	WRG	XWRXX13018	USD	502.65	Juli 2013
182	WRG	JXX0713019	USD	506.25	Juli 2013
183	WRG	XRXX2091	USD	386.55	Oktober 2012
184	WRG	JWR1XX2108	USD	465.75	November 2012
Total Value			USD	337,302.45	

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Lampiran 5

Perhitungan Beban *Dead Stock*

Bln	Accumulated DS	Persediaan Rata-Rata	Biaya Pameran Barang DS	Biaya Bunga Pinjaman	Persentase DS	Beban DS
Jan-17	Rp 4,219,642,440	Rp 21,675,582,495	Rp -	Rp 116,007,400.22	19.47%	Rp 22,583,465
Feb-17	Rp 4,367,255,076	Rp 20,349,910,143	Rp 38,925,000.00	Rp 128,859,341.90	21.46%	Rp 66,579,256
Mar-17	Rp 4,379,038,425	Rp 18,685,409,132	Rp -	Rp 129,171,862.34	23.44%	Rp 30,272,206
Apr-17	Rp 4,388,156,280	Rp 18,947,930,332	Rp -	Rp 133,996,896.78	23.16%	Rp 31,032,377
May-17	Rp 4,401,980,366	Rp 18,338,930,727	Rp -	Rp 127,186,162.79	24.00%	Rp 30,529,097
Jun-17	Rp 4,411,763,820	Rp 18,210,758,194	Rp -	Rp 139,924,131.81	24.23%	Rp 33,898,216
Jul-17	Rp 4,437,213,167	Rp 17,871,459,779	Rp -	Rp 140,532,366.96	24.83%	Rp 34,892,061
Aug-17	Rp 4,448,705,652	Rp 18,723,111,235	Rp 6,075,000.00	Rp 133,662,629.21	23.76%	Rp 37,833,915
Sep-17	Rp 4,517,621,962	Rp 19,792,833,749	Rp -	Rp 142,223,159.57	22.82%	Rp 32,461,773
Oct-17	Rp 4,554,555,318	Rp 19,532,449,276	Rp 83,250,000.00	Rp 158,254,716.99	23.32%	Rp 120,151,663
Nov-17	Rp 4,560,642,812	Rp 19,688,274,417	Rp -	Rp 168,254,091.91	23.16%	Rp 38,974,813
Dec-17	Rp 4,580,731,584	Rp 18,999,493,427	Rp -	Rp 178,025,648.73	24.11%	Rp 42,921,550
Jan-18	Rp 4,567,745,403	Rp 16,997,036,081	Rp -	Rp 117,956,871.61	26.87%	Rp 31,699,465
					TOTAL	Rp 553,829,857

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBIKKG Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

Lampiran 6

Laporan *Dead Stock* dan Penyebabnya

No	Kode Jenis	Kode Item	Harga		Bulan Tahun Masuk	Penyebab
1	DE	XX3021	USD	969.75	Maret 2016	SS
2	DE	1XXXX16	USD	1,308.15	Mei 2016	MW
3	DN	JM1XXX0X9	USD	7,690.05	Agustus 2016	SS
4	DR	1XXXX21	USD	78.30	Mei 2016	PSQ
5	DR	1X05XXX	USD	92.25	Mei 2016	SC
6	DR	XXX5053	USD	92.70	Mei 2016	SC
7	DR	XXX5074	USD	74.70	Mei 2016	SS
8	DR	XXX5110	USD	74.70	Mei 2016	IL
9	MR	XXX2062	USD	1,353.60	Desember 2016	SS
10	MRGY	LXXX0807	USD	1,558.80	Agustus 2016	MW
11	MRGY	LXXX0812	USD	1,800.00	Agustus 2016	MW
12	DR	YXXX1001	USD	366.75	Feb-16	MR
13	NR	XXX2327	USD	103.50	Jan-16	SS
14	DP	XXX2418	USD	487.35	Juni 2017	MR
15	MR	XXX9070	USD	1,562.85	Mei 2017	MW
16	WR	JXXX7009	USD	111.15	Apr-17	IL
17	WR	JXXX7010	USD	131.85	Apr-17	PP
18	WR	JXX7071	USD	134.55	Apr-17	MR
19	DR	L1XXX6455	USD	1,121.40	Maret 2017	MW
20	WR	WXX0858	USD	110.70	Maret 2017	PP
21	WR	WXX0859	USD	136.35	Maret 2017	MR
22	WR	WXX0862	USD	180.45	Maret 2017	MW
23	WR	WXXX0863	USD	226.80	Maret 2017	MW
24	DP	700XX7713	USD	486.90	Feb-17	PSQ
25	WR	L1XX7730	USD	592.65	Jan-17	IL
26	WR	LXXX7731	USD	693.90	Jan-17	MR
27	DN	XXX07979	USD	531.45	Nov-16	PSQ
28	DN	LXXX7980	USD	504.45	Nov-16	MR
29	DP	JXXX1027	USD	256.50	Oktober 2016	SO
30	DP	JXXX1028	USD	303.75	Oktober 2016	CS
31	DR	XXXX1811	USD	1,373.40	Sep-16	SS
32	WR	LXX2363	USD	819.00	Juli 2016	SS
33	WR	XXXX7340	USD	580.95	Juli 2016	MR
34	WR	LXX6600	USD	608.85	Juli 2016	MR
35	WR	L13XX6603	USD	677.70	Juli 2016	SS
36	CH	1X3X2X27-2	USD	260.10	Apr-16	SO
37	CH	1XXX5236-4	USD	166.05	Apr-16	SO

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

38	CH	12XXX6431-7	USD	52.65	Apr-16	MR
39	DR	YXX11X47	USD	1,324.35	Juni 2016	MW
40	DR	YXX11X88	USD	1,130.85	Juni 2016	MW
41	CH	12XXX95	USD	112.05	Juli 2017	CS
42	DB	X5XXX63	USD	433.35	Maret 2015	MR
43	DE	L141114	USD	7,335.00	Januari 2014	MW
44	DE	LXXX11	USD	4,469.85	Apr-15	MR
45	DE	L152XX13	USD	6,067.80	Mei 2015	SS
46	DE	XXX28717	USD	1,327.05	Oktober 2015	SS
47	DN	L1464110	USD	63.45	Oktober 2014	MW
48	DN	L1475696	USD	487.80	Oktober 2014	MR
49	DN	L1475699	USD	614.70	Oktober 2014	IL
50	DN	L1475712	USD	477.90	Oktober 2014	MR
51	DN	L1475713	USD	488.25	Oktober 2014	IL
52	DN	L1475714	USD	478.80	Oktober 2014	C
53	DN	L1475716	USD	487.35	Oktober 2014	MW
54	DN	L1475717	USD	480.15	Oktober 2014	IL
55	DN	L1475738	USD	613.35	Oktober 2014	MW
56	DN	L1475450	USD	431.10	Oktober 2014	SC
57	DN	L1507977	USD	532.35	Juli 2015	CS
58	DN	L1507978	USD	531.00	Juli 2015	SC
59	DN	L1507981	USD	504.45	Juli 2015	SS
60	DN	L1507982	USD	510.75	Juli 2015	SC
61	DN	L1507989	USD	639.45	Juli 2015	SS
62	DN	L1507992	USD	451.35	Juli 2015	MW
63	DN	L1507994	USD	450.90	Juli 2015	C
64	DP	3M1511009	USD	200.25	Nov-15	C
65	DP	L1347825	USD	4,675.95	Apr-13	SS
66	DP	L1355516	USD	4,944.60	Mei 2013	SS
67	DP	L1395738	USD	432.90	Sep-13	MW
68	DP	L1411515	USD	417.60	Nov-14	MW
69	DP	L1411611	USD	437.40	Nov-14	MR
70	DP	L1411927	USD	415.80	Nov-14	IL
71	DP	L1419026	USD	364.95	Januari 2014	PSQ
72	DP	L1490786	USD	452.25	Sep-14	MW
73	DP	L1531533	USD	6,474.15	Maret 2015	SS
74	DP	L1537152	USD	4,182.30	Maret 2015	PSQ
75	DPS	L12XX055	USD	4,061.25	Agustus 2012	SS
76	DR	Y08XX693	USD	2,260.35	Agustus 2011	PSQ
77	MR	L14XX242	USD	2,004.75	Agustus 2014	SS
78	MR	L14XX170	USD	1,708.65	Agustus 2014	SS
79	MR	L15XX075	USD	1,608.30	Maret 2015	PSQ

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

80	MR	L15XX076	USD	1,626.75	Maret 2015	PSQ
81	MR	Y11XX251	USD	4,458.15	Sep-12	SS
82	MR	Y11XX055	USD	1,730.25	Sep-14	MR
83	WR	JWRXX109	USD	553.05	Dec-11	MW
84	WR	L13XX960	USD	724.50	Agustus 2013	IL
85	WR	L13XX089	USD	549.00	Sep-13	PSQ
86	WR	L1412192	USD	442.80	Januari 2014	SS
87	WR	L14XX194	USD	510.30	Januari 2014	IL
88	DB	L12XX309	USD	4,167.45	Januari 2012	SS
89	DBB	Y0811X70	USD	6,839.10	Januari 2008	PSQ
90	DBBS	L14X395	USD	8,933.40	Juni 2014	SS
91	DBS	Y1114142	USD	25,895.70	Januari 2011	MW
92	DE	70000XX703	USD	511.20	Juli 2008	IL
93	DE	7000087723	USD	521.10	Juli 2008	IL
94	DE	L12XX575	USD	1,149.30	Apr-12	SS
95	DE	Y07X470	USD	993.60	Juli 2011	PSQ
96	DE	Y081X045	USD	2,211.75	Agustus 2011	MW
97	DN	12335XX5-1	USD	144.00	Maret 2012	PSQ
98	DN	12336926-3	USD	61.65	Maret 2012	SO
99	DN	12344546-1	USD	86.85	Maret 2012	PSQ
100	DN	12344XX6-5	USD	86.85	Maret 2012	PSQ
101	DN	12344818-1	USD	96.75	Maret 2012	MW
102	DN	12344XX8-2	USD	96.75	Maret 2012	MW
103	DN	12353520-4	USD	131.40	Maret 2012	MW
104	DN	12353XX0-5	USD	131.40	Maret 2012	MW
105	DN	12354XX5-1	USD	146.25	Maret 2012	SS
106	DN	12354XX5-2	USD	146.25	Maret 2012	SS
107	DN	12354XX5-4	USD	146.25	Maret 2012	PSQ
108	DN	301XX101	USD	183.15	Januari 2011	PSQ
109	DN	301XX102	USD	224.55	Januari 2011	SC
110	DN	301XX103	USD	227.70	Januari 2011	SS
111	DN	L1462397	USD	32,757.30	Juni 2014	MW
112	DN	Y1114144	USD	65,768.40	Januari 2011	MW
113	DP	L1XX0192	USD	641.70	Apr-12	C
114	DP	L12XX199	USD	651.15	Apr-12	PSQ
115	DP	LXX22583	USD	708.75	Apr-12	PSQ
116	DP	L1245300	USD	742.50	Apr-12	SC
117	DP	XX091301	USD	203.85	Januari 2009	PSQ
118	DP	NB091XX2	USD	198.45	Januari 2009	MW
119	DP	XX091303	USD	198.00	Januari 2009	MW
120	DP	NB091XX4	USD	199.35	Januari 2009	SO
121	DP	XX091305	USD	205.20	Januari 2009	MW
122	DP	XX091306	USD	196.20	Januari 2009	PSQ

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

123	DP	NB091XX7	USD	210.60	Januari 2009	SO
124	DP	XX091308	USD	210.15	Januari 2009	SO
125	DP	NB0XX309	USD	199.35	Januari 2009	PSQ
126	DP	XX091310	USD	201.15	Januari 2009	SS
127	DP	NB09XX11	USD	197.10	Januari 2009	PP
128	DP	XX091312	USD	198.90	Januari 2009	PSQ
129	DP	Y071XX32	USD	639.00	Juli 2011	SO
130	DPS	Y111XX43	USD	22,189.50	Januari 2011	MW
131	DR	2XXXX76	USD	-	Mei 2013	PP
132	DR	L12XX573	USD	896.85	Apr-12	SS
133	DR	Y07XX456	USD	1,018.80	Juli 2011	PSQ
134	DR	Y08XX119	USD	1,580.85	Agustus 2011	SS
135	DR	Y08XX178	USD	619.65	Agustus 2011	C
136	DR	Y08XX375	USD	1,090.80	Agustus 2011	SS
137	DR	Y08XX404	USD	939.15	Agustus 2011	PSQ
138	DR	Y08XX497	USD	679.50	Agustus 2011	SO
139	DR	Y08XX544	USD	371.25	Agustus 2011	IL
140	DR	Y08XX577	USD	522.90	Agustus 2011	IL
141	DRS	L1XX2393	USD	3,350.70	Juni 2014	SS
142	DRS	Y1XX4141	USD	5,000.85	Nov-14	SS
143	DH	YXX1132	USD	1,019.25	Nov-11	MW
144	PRL	MSXX12001	USD	422.10	Maret 2012	PSQ
145	WR	LXXX5824A	USD	-	Mei 2010	PP
146	WR3D	JWXXX13056	USD	1,389.15	Januari 2013	MW
147	WR3D	JXX0213128	USD	927.00	Februari 2013	MW
148	WR3D	RX0213141	USD	928.80	Februari 2013	SS
149	WR3D	JR0313005	USD	1,089.90	Maret 2013	MW
150	WR3D	JXR0313006	USD	935.55	Maret 2013	IL
151	WR3D	XXR0313007	USD	830.25	Maret 2013	SO
152	WR3D	XXXX13028	USD	940.95	Maret 2013	PP
153	WR3D	JXX0313051	USD	999.90	Maret 2013	SS
154	WR3D	XWR0313059	USD	633.60	Maret 2013	SS
155	WR3D	R0XXXX060	USD	733.95	Maret 2013	PSQ
156	WR3D	R0XXX096	USD	1,607.85	Maret 2013	PSQ
157	WR3D	XWR0XXX097	USD	1,594.35	Maret 2013	SO
158	WR3D	XWR0XXX099	USD	1,387.80	Maret 2013	MW
159	WR3D	XWR0XXX102	USD	921.15	Maret 2013	MW
160	WR3D	JWR0XXX077	USD	780.30	Apr-13	PP
161	WR3D	JWRXXX078	USD	673.65	Apr-13	IL
162	WR3D	JWR04XX090	USD	831.15	Apr-13	SC
163	WR3D	JWXXX13091	USD	689.40	Apr-13	MW
164	WR3D	JXX0613038	USD	647.55	Juni 2013	IL
165	WR3D	XXR1111066	USD	1,126.80	Nov-11	MW

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS
© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

166	WR3D	JXX1111067	USD	1,294.65	Nov-11	SS
167	WR3D	XX11XX42	USD	1,312.20	Nov-11	MW
168	WR3D	XXR121X048	USD	910.35	Desember 2011	MW
169	WR3D	XXR12X1049	USD	1,663.20	Desember 2011	MW
170	WR3D	XXR1211X52	USD	937.80	Desember 2011	PSQ
171	WR3D	XXR121X053	USD	1,263.15	Desember 2011	IL
172	WR3D	JWXX12016	USD	1,622.25	Desember 2012	IL
173	WR3D	XXR1212X26	USD	952.65	Desember 2012	PP
174	WR3D	JXXX12027	USD	948.60	Desember 2012	SC
175	WR3D	LWXX12017	USD	1,618.20	Desember 2012	SS
176	WRG	WRXX12019	USD	614.70	Maret 2012	PSQ
177	WRG	WRXX12020	USD	805.95	Maret 2012	SO
178	WRG	WXX12048	USD	443.25	Mei 2012	SC
179	WRG	WR0XX13013	USD	422.55	Juli 2013	IL
180	WRG	WRX13014	USD	446.40	Juli 2013	PSQ
181	WRG	XWRXX13018	USD	502.65	Juli 2013	ILp
182	WRG	JXX0713019	USD	506.25	Juli 2013	SO
183	WRG	XRXX2091	USD	386.55	Oktober 2012	IL
184	WRG	JWR1XX2108	USD	465.75	Nov-12	IL
Total Value			USD	337,302.45		

KWIK KIAN GIE SCHOOL OF BUSINESS

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta dilindungi undang-undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Lampiran 7

Foto

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.