

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBELIAN BARANG DAGANG
DI PT BANGUNAN JAYA MANDIRI**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana

Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Disusun oleh:

Yokhebed Ayesha Crestin

NPM : 13 04 20206

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
YOGYAKARTA,
NOVEMBER 2019**

SKRIPSI

**EVALUASI EFEKTIFITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBELIAN BARANG DAGANG
DI PT BANGUNAN JAYA MANDIRI**

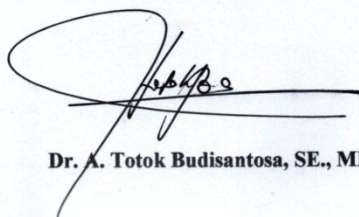
Disusun oleh :

Yokhebed Ayesha Crestin

NPM: 13 04 20206

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Pembimbing



Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., C. A. Tanggal: 16 Oktober 2019

SKRIPSI
EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBELIAN BARANG DAGANG
DI PT BANGUNAN JAYA MANDIRI

Yang dipersiapkan dan disusun oleh :

Yokhebed Ayesha Crestin

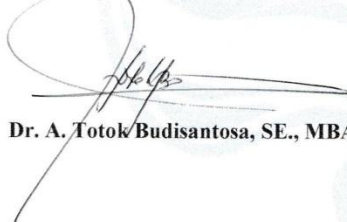
NPM : 13 04 20206

telah dipertahankan di depan Panitia Penguji pada tanggal 8 November 2019
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu
persyaratan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi (S1)

Program Studi Akuntansi

SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji



Dr. A. Totok/Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA.

Anggota Panitia Penguji



Nuritomo, SE., M.Acc.



Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA

Yogyakarta, 8 November 2019

Dekan Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.

FACULTAS
BISNIS DAN EKONOMIKA

PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBELIAN BARANG DAGANG
DI PT BANGUNAN JAYA MANDIRI**

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung atau tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut dan daftar pustaka. Apabila di kemudian hari terbukti saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar dan ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan akan saya kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yogyakarta, 16 Oktober 2019

Yang menyatakan

Yokhebed Ayesha Crestin

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kebaikan-Nya dan penyertaan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal atas Pembelian Barang Dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri”. Skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (S1) Program Studi Akuntansi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Penyelesaian penulisan skripsi ini tidak lepas dari peran banyak pihak yang telah memberikan bimbingan, semangat, arahan, dorongan, doa, dan motivasi kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Dengan segala hormat dan kerendahan hati, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang selalu menyertai dan memberikan rahmat pertolongan bagi penulis selama proses penyusunan skripsi.
2. Mama, Papa, Kak Eliz, Kak Dika, Mas Rendy, Mba Mima, Yada, dan Nathan yang selalu mendoakan, memberikan semangat, dan masukan yang sangat berarti bagi penulis.
3. Bapak Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., C. A. selaku dosen pembimbing yang dengan kesabarannya selalu memberikan arahan dan bimbingan kepada penulis.
4. Seluruh dosen pengajar, staff dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang telah membantu penulis selama menempuh pendidikan di Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

5. Bapak Agus Dianto selaku manajer *Human Resource Development* PT Bangunan Jaya Mandiri yang telah memberikan izin kepada penulis sehingga dapat melaksanakan penelitian di PT Bangunan Jaya Mandiri.
6. Ibu Ainin dan seluruh staff PT Bangunan Jaya Mandiri yang telah membantu memberikan seluruh informasi yang dibutuhkan oleh penulis.
7. Member “PeLestariYanTi”, Clara, Okta dan Tanto yang selalu memberikan semangat, dukungan, dan bantuan kepada penulis agar segera menyelesaikan skripsi ini. Tidak lupa canda tawa yang selalu kalian berikan.
8. Daning, Siska, Anggita, Kristiana, Tika, Rini, Vivi, Diva, Riana sahabat SMP dan SMA, yang selalu memberikan doa dan dukungan untuk penulis.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu. Terima kasih atas bantuan, dukungan, dan doanya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap agar hasil penelitian dan pembelajaran yang tertuang dalam skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 16 Oktober 2019

Yokhebed Ayesha Crestin

HALAMAN MOTTO

Sebab Aku ini mengetahui rancangan-rancangan
apa yang ada pada-Ku mengenai kamu,
demikianlah firman TUHAN, yaitu rancangan
damai sejahtera dan bukan rancangan kecelakaan,
untuk memberikan kepadamu hari depan yang
penuh harapan.

Yeremia 29:11

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTO	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
HALAMAN INTISARI	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian.....	3
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Batasan Masalah.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5

BAB II LANDASAN TEORI

2.1	Auditing.....	7
2.1.1	Definisi Pengauditan.....	7
2.1.2	Jenis-Jenis Audit.....	7
2.1.3	Risiko Audit.....	8
2.1.4	Klasifikasi Asersi.....	9
2.2	Pengendalian Internal.....	11
2.2.1	Definisi Pengendalian Internal.....	11
2.2.2	Tujuan Pengendalian Internal.....	11
2.2.3	Komponen Pengendalian Internal.....	12
2.2.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	19
2.2.5	Memahami Pengendalian Internal.....	20
2.2.6	Mengevaluasi Pengendalian Internal.....	24
2.3	Menilai Risiko Pengendalian atau Pengujian Pengendalian.....	25
2.3.1	Menilai Risiko Pengendalian.....	25
2.3.2	Merancang Pengujian Pengendalian.....	26
2.4	Risiko Deteksi dan Perancangan Pengujian Substantif.....	29

2.4.1	Menentukan Risiko Deteksi.....	29
2.4.2	Merancang Pengujian Substantif.....	30
2.5	Pembelian Barang Dagang.....	39
2.5.1	Sistem dan Fungsi yang Terkait Siklus Pembelian Barang Dagang.....	39
2.5.2	Dokumen Terkait Siklus Pembelian Barang Dagang.....	40
2.4	<i>Attribute Sampling</i>	41
2.4.1	<i>Fixed-Sample-Size Sampling</i>	41
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE PENELITIAN		
3.1	Sejarah Singkat PT Bangunan Jaya Mandiri.....	45
3.2	Visi, Misi, Motto, dan Budaya Kerja Perusahaan.....	46
3.3	Struktur Organisasi PT Bangunan Jaya Mandiri.....	48
3.4	Produk Perusahaan.....	56
3.5	Struktur Pengendalian Intern Prosedur Pembelian Barang Dagang PT Bangunan Jaya Mandiri.....	57
3.5.1	Fungsi Terkait Pembelian Barang Dagang PT Bangunan Jaya Mandiri.....	57

3.5.2	Dokumen Terkait Pembelian Barang Dagang PT Bangunan Jaya Mandiri.....	60
3.5.3	Bagan Alir Prosedur Pembelian Barang Dagang PT Bangunan Jaya Mandiri.....	69
3.6	Objek Penelitian.....	73
3.7	Teknik Pengumpulan Data.....	73
3.8	Metode Analisis Data.....	73
BAB IV PEMBAHASAN		
4.1	Memperoleh Pemahaman Memadai Komponen Pengendalian Internal.....	76
4.2	Uji Kepatuhan Pengendalian Internal Pembelian Barang Dagang PT Bangunan Jaya Mandiri.....	85
4.2.1	Identifikasi Salah Saji Potensial, Aktivitas Pengendalian yang Diperlukan dan Pengujian Pengendalian yang Digunakan.....	85
4.2.2	Menentukan Luasnya Uji Pengendalian.....	91
4.2.3	Evaluasi Hasil dan Penilaian Bukti.....	95
4.3	Pembahasan Pelaksanaan Pengujian Pengendalian Berdasarkan Asersi.....	101

BAB V PENUTUP

5.1	Kesimpulan.....	110
5.2	Saran.....	111

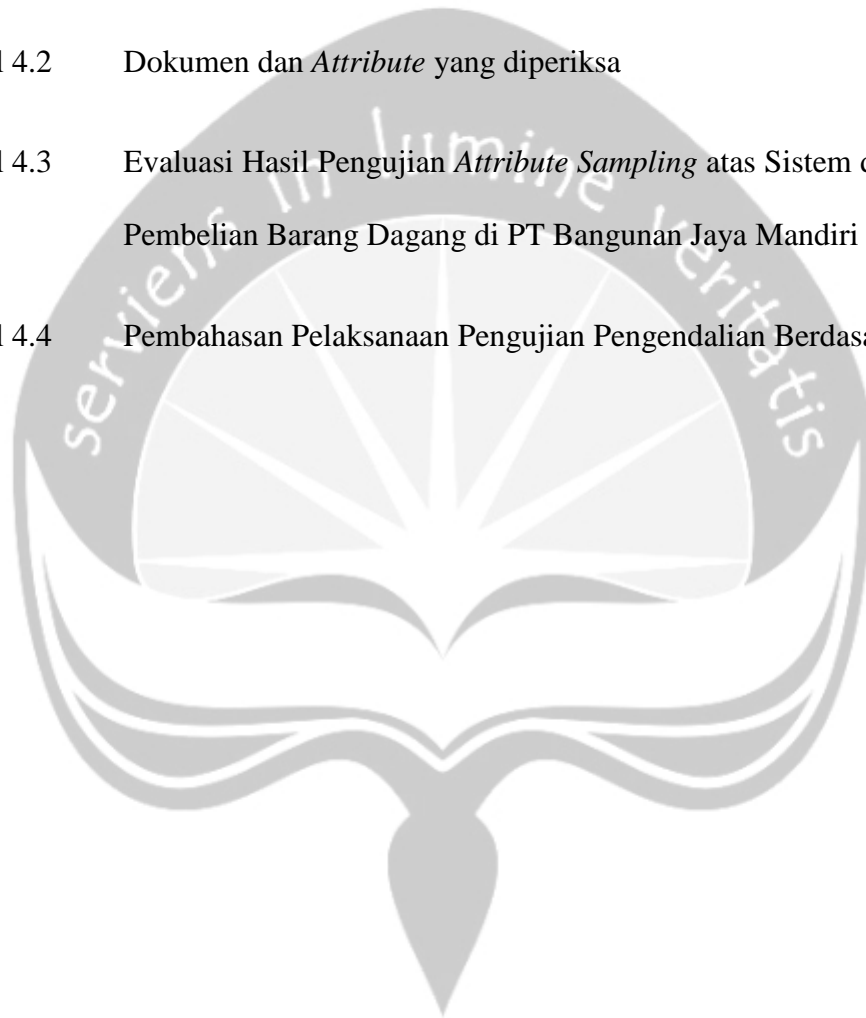
DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN



DAFTAR TABEL

- Tabel 4.1 Salah Saji Potensial, Pengendalian yang Diperlukan, Asersi Kelas Transaksi, dan Pengujian Pengendalian pada Sistem dan Prosedur Pengelolaan Pembelian Barang Dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri
- Tabel 4.2 Dokumen dan *Attribute* yang diperiksa
- Tabel 4.3 Evaluasi Hasil Pengujian *Attribute Sampling* atas Sistem dan Prosedur Pembelian Barang Dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri
- Tabel 4.4 Pembahasan Pelaksanaan Pengujian Pengendalian Berdasarkan Asersi



DAFTAR GAMBAR

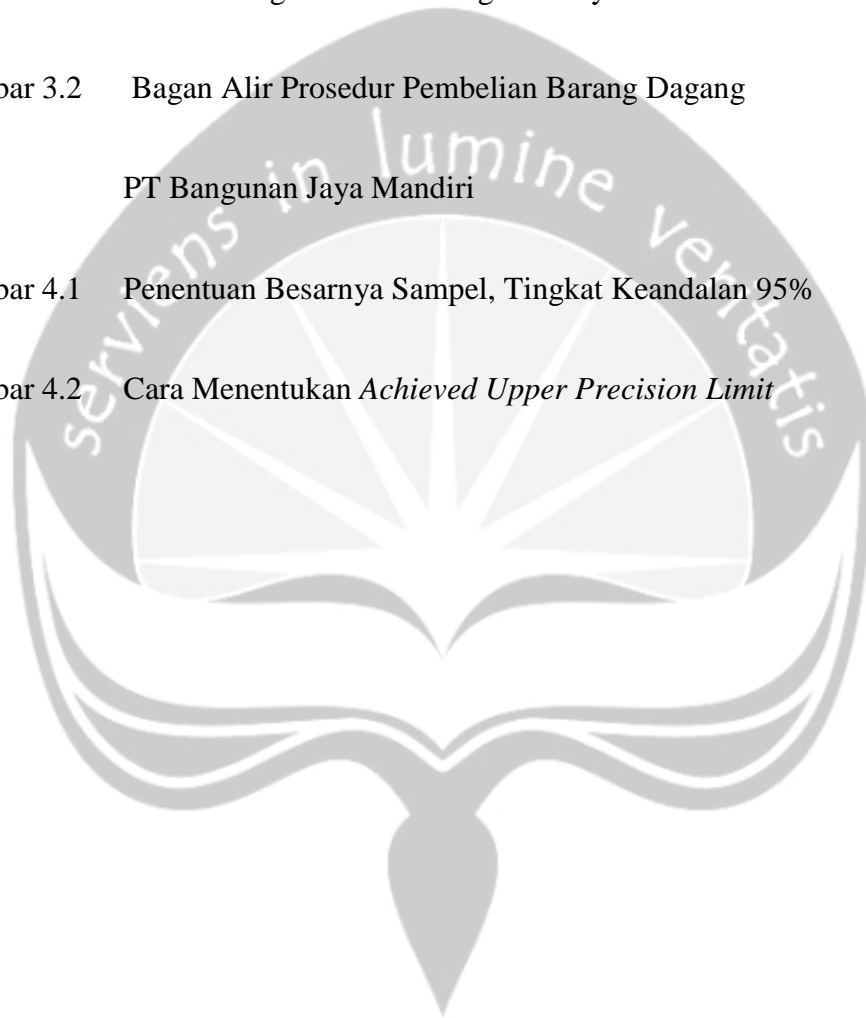
Gambar 2.1 Hubungan antara Komponen Risiko Audit dan Sifat, Waktu, dan Luas Pengujian Substantif.

Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Bangunan Jaya Mandiri

Gambar 3.2 Bagan Alir Prosedur Pembelian Barang Dagang
PT Bangunan Jaya Mandiri

Gambar 4.1 Penentuan Besarnya Sampel, Tingkat Keandalan 95%

Gambar 4.2 Cara Menentukan *Achieved Upper Precision Limit*



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 : Surat Keterangan Penelitian di PT Bangunan Jaya Mandiri

Lampiran 2 : Kuesioner Pengendalian Internal

Lampiran 3 : Pengujian Pengendalian atas Dokumen Purchase Request, Purchase Order, Surat Jalan dari Pemasok, Dokumen Barang Masuk, Faktur dan Kontra Bon.



**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBELIAN BARANG DAGANG
DI PT BANGUNAN JAYA MANDIRI**

Disusun oleh:

Yokhebed Ayesha Crestin

NPM: 13 04 20206

Pembimbing

Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., C. A

Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri. Data diperoleh melalui inspeksi dokumen-dokumen yang terkait, wawancara dan observasi atau pengamatan secara langsung.

Pengujian yang digunakan adalah uji komponen pengendalian internal dan uji kepatuhan pengendalian internal pada prosedur pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri. Uji komponen dilakukan melalui pemahaman lima komponen pengendalian internal. Uji komponen dilakukan untuk mengetahui apakah rancangan pengendalian internal sudah memadai. Uji kepatuhan dilakukan melalui *attribute sampling*. Uji kepatuhan dilakukan untuk mengetahui apakah pengendalian internal sudah dipatuhi.

Hasil penelitian yang diperoleh adalah pengendalian internal atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri sudah memadai dan sudah dipatuhi.

Kata kunci: pengendalian internal, pembelian barang dagang, PT Bangunan Jaya Mandiri, uji komponen, uji kepatuhan.

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Laporan keuangan merupakan sumber utama informasi keuangan bagi pengguna. Pengguna memiliki kepentingan yang berbeda dengan pihak manajemen yang menyusun laporan keuangan. Hal ini mengakibatkan adanya risiko informasi bagi pengguna laporan keuangan. Maka dari itu, laporan keuangan perlu diaudit oleh auditor independen. Audit laporan keuangan mengacu pada standar audit.

Standar audit yang berlaku di Indonesia adalah Standar Audit (SA) yang ditetapkan dan disahkan oleh Institut Akuntan Publik Indonesia (IAPI). SA berbasis pada *International Standards on Auditing* (ISA) yang telah diadopsi di Indonesia sejak tanggal 1 Januari 2013. SA mengharuskan auditor untuk mengidentifikasi dan menilai risiko salah saji dalam laporan keuangan. Sebagai dasar untuk mengidentifikasi dan menilai risiko, auditor harus melaksanakan prosedur penilaian risiko seperti bertanya kepada manajemen dan personal lain; melakukan prosedur analitis; serta melakukan observasi dan inspeksi. Hal ini dilakukan dengan tujuan untuk memperoleh pemahaman atas entitas dan lingkungannya, termasuk pemahaman atas pengendalian internal entitas.

Pengendalian internal merupakan proses yang dirancang, diimplementasi dan dipelihara oleh pihak yang bertanggung jawab atas tata kelola, manajemen, dan personal lain untuk menyediakan keyakinan yang memadai tentang tercapainya tujuan suatu entitas terkait dengan keandalan laporan keuangan, efektif dan

efisiensinya operasi dan kepatuhan terhadap aturan perundang-undangan (SA 315 par. 4c, 2013). Pengendalian internal memiliki lima komponen, yaitu: (1) Lingkungan pengendalian, (2) Penaksiran risiko, (3) Sistem informasi dan komunikasi, (4) Akitivas pengendalian dan (5) Pemantauan (Tuanakotta, 2015).

Auditor harus memperoleh pemahaman pengendalian internal yang relevan dengan audit. Dalam memahami pengendalian yang relevan dengan audit, auditor harus mengevaluasi rancangan pengendalian tersebut dan menentukan apakah pengendalian tersebut sudah diimplementasikan. Apabila auditor yakin bahwa rancangan dan implementasi sudah berjalan efektif, maka auditor wajib mengumpulkan bukti yang cukup melalui pengujian pengendalian.

PT Bangunan Jaya Mandiri atau yang lebih dikenal dengan nama BJ Home Supermarket Bangunan adalah perusahaan yang bergerak dalam bidang jasa penjualan bahan bangunan yang ada di Yogyakarta. Sebagai perusahaan dagang yang bergerak di bidang retail, persediaan merupakan bagian dari aset perusahaan yang nilainya cukup material dan rawan dari tindakan pencurian atau penyalahgunaan. PT Bangunan Jaya Mandiri memiliki persediaan barang dagang yang cukup banyak baik jumlah maupun macamnya, seperti keramik, *sanitary, tools and hardware, furniture*, dll. PT Bangunan Jaya Mandiri sering mengadakan program penjualan murah kepada masyarakat sehingga transaksi penjualan dan pengadaan barang dagang cukup tinggi. Volume transaksi atas pembelian barang dagang yang tinggi dapat meningkatkan risiko salah saji yang material. Risiko salah saji material dapat mempengaruhi keandalan laporan keuangan. Beberapa permasalahan yang biasa terjadi yaitu adanya perbedaan harga pada faktur tagihan dengan harga yang tercantum di dalam Purchase

Order (PO) yang merupakan harga awal sesuai kesepakatan dengan pihak pemasok. Selain itu, perbedaan kuantitas juga menjadi masalah dalam transaksi pembelian. Seperti salah dalam melakukan perhitungan jumlah barang masuk maupun kalkulasi terhadap barang yang diretur, sehingga menyebabkan penundaan pembayaran kepada pemasok. Kondisi inilah yang menuntut agar PT Bangunan Jaya Mandiri harus memiliki pengendalian internal yang efektif. Sistem pengendalian internal pada perusahaan juga harus secara rutin dilakukan evaluasi. Evaluasi ini bertujuan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal yang dirancang sudah diimplementasikan secara benar dan konsisten, serta mengetahui apakah pengendalian internal yang dirancang sudah sesuai untuk mengurangi dan menghilangkan risiko yang mungkin terjadi di perusahaan.

Berdasarkan uraian di atas, maka penulis mengajukan judul **“EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN BARANG DAGANG DI PT BANGUNAN JAYA MANDIRI”**.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka rumusan masalah dalam penelitian ini adalah : Apakah sistem pengendalian internal atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri sudah efektif?

1.3 Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui keefektifan sistem pengendalian internal atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri.

1.4 Manfaat Penelitian

Dengan dilakukannya penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi berbagai pihak berikut ini :

- 1) Bagi PT Bangunan Jaya Mandiri, agar dapat dijadikan sebagai bahan masukan dan pertimbangan bagi manajemen untuk meningkatkan pengendalian internal atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri.
- 2) Bagi kalangan akademis, agar dapat menambah wawasan dan pemahaman tentang sistem pengendalian internal, terutama mengenai pembelian barang dagang.
- 3) Bagi penulis / pembaca, sebagai bahan referensi dan serta menambah wawasan mengenai sistem pengendalian internal terutama mengenai pembelian barang dagang serta membandingkan ilmu yang sudah diterima selama kuliah dengan kenyataan yang sebenarnya.

1.5 Batasan Masalah

1. Penilaian dilakukan terhadap lima komponen pengendalian internal atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri.
2. Pengendalian internal telah memadai apabila rancangan pengendalian internal telah sesuai dengan teori komponen pengendalian internal pada SPAP SA 315.
3. Pengendalian internal telah dipatuhi apabila nilai *Achieved Upper Precision Limit* (AUPL) lebih kecil dari nilai *Desired Upper Precision Limit* (DUPL).
4. Inspeksi dilakukan pada dokumen dan catatan periode 1 Juni 2019 – 31 Agustus 2019.

1.6 Sistematika Pembahasan

BAB I : PENDAHULUAN

Dalam bab ini diuraikan mengenai latar belakang dan motivasi penulis dalam pemilihan topik dan judul skripsi, identifikasi dan rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan skripsi.

BAB II : LANDASAN TEORI

Bab ini berisi uraian teori yang meliputi: (1) penjelasan auditing, (2) memahami dan mengevaluasi pengendalian internal, (3) definisi pembelian, prosedur pembelian barang dagang, (4) serta metode *attribute sampling* untuk pengujian pengendalian.

BAB III : GAMBARAN UMUM PT BANGUNAN JAYA MANDIRI DAN METODE PENELITIAN

Di dalam bab ini, penulis akan menjelaskan mengenai gambaran umum PT Bangunan Jaya Mandiri yang menjadi objek dalam penelitian ini serta metode penelitian yang akan digunakan. Gambaran umum PT Bangunan Jaya Mandiri akan memuat sejarah singkat, struktur organisasi, uraian mengenai tugas dan wewenang dari masing masing bagian, serta kebijakan PT Bangunan Jaya Mandiri mengenai prosedur pembelian barang dagang. Metode penelitian akan memuat objek dan lokasi penelitian, teknik pengumpulan data, serta metode analisis.

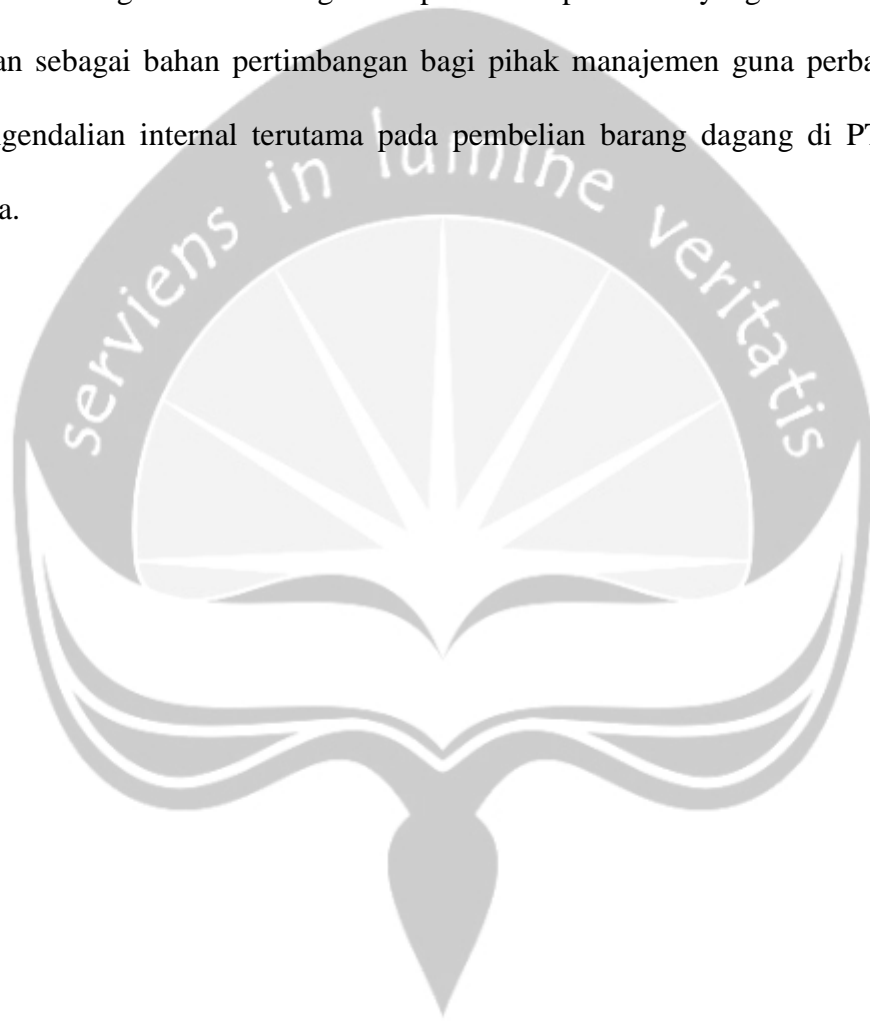
BAB IV : HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi tentang pemahaman mengenai komponen pengendalian internal, identifikasi salah saji potensial, identifikasi pengendalian yang diperlukan,

melakukan pengujian pengendalian dan evaluasi bukti menggunakan *attribute sampling*

BAB V : PENUTUP

Bab ini menguraikan tentang kesimpulan dari penelitian yang telah dilakukan dan saran sebagai bahan pertimbangan bagi pihak manajemen guna perbaikan sistem pengendalian internal terutama pada pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya.



BAB V

PENUTUP

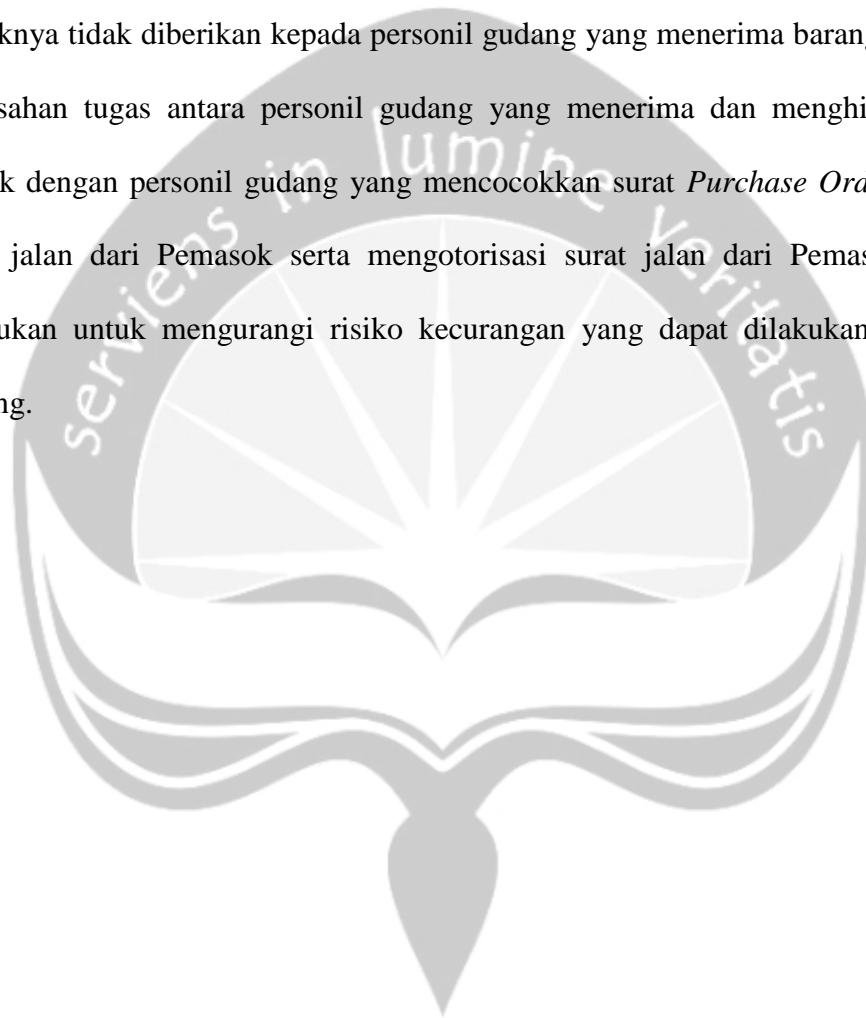
5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil evaluasi, maka kesimpulan yang dapat diambil adalah pengendalian intern atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri telah efektif, dengan pemenuhan dua kriteria sebagai berikut:

1. Rancangan pengendalian intern atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri telah memadai karena memenuhi kelima komponen pengendalian internal. Adapun kelemahan yang teridentifikasi dalam pengendalian internal perusahaan, yaitu sebagai berikut:
 - Ditemukan satu dokumen yaitu surat jalan dari pemasok yang tidak ada tanda tangan/otorisasi dari pihak gudang.
2. Rancangan pengendalian intern atas pembelian barang dagang di PT Bangunan Jaya Mandiri sudah dipatuhi. Pengujian kepatuhan dilakukan terhadap 100 sampel dokumen *purchase order* (PO), surat jalan dari pemasok, dokumen barang masuk, dan invoice atau faktur periode 1 Juni 2019 sampai dengan 31 Agustus 2019. Hasil pengujian kepatuhan yang didapatkan adalah nilai AUPL lebih rendah dari nilai DUPL, maka pengendalian internal perusahaan sudah dipatuhi.

5.2 Saran

Sesuai dengan hasil penelitian dan analisis yang telah dilakukan, maka penulis memberikan saran yang mungkin dapat digunakan sebagai bahan pertimbangan bagi PT Bangunan Jaya Mandiri yaitu, surat *Purchase Order* (PO) sebaiknya tidak diberikan kepada personil gudang yang menerima barang. Harus ada pemisahan tugas antara personil gudang yang menerima dan menghitung barang masuk dengan personil gudang yang mencocokkan surat *Purchase Order* (PO) dan surat jalan dari Pemasok serta mengotorisasi surat jalan dari Pemasok. Hal ini dilakukan untuk mengurangi risiko kecurangan yang dapat dilakukan oleh pihak gudang.



DAFTAR PUSTAKA

Boynton, William C., Johnson, Raymond N. 2006. *Modern Auditing 8th edition*.

United State: A. John Wiley & Sons, Inc.

Ikatan Akuntan Publik Indonesia. 2013. *Standar Profesional Akuntan Publik*.

Jakarta: PT. Salemba Empat.

Jusup, Haryono, 2014. *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*. Yogyakarta: Bagian

Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

Mulyadi. 2013. *Auditing* edisi 6 Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2013. *Auditing* edisi 6 Buku 2. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi* edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.

Tuanakotta, Theodorus M., 2014. *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat.

Tuanakotta, Theodorus M., 2015. *Audit Kontemporer*. Jakarta: Salemba Empat.



LAMPIRAN

SURAT KETERANGAN PENELITIAN

NO. 139/HRD-BJ/SKP/XII/2018

Yang bertanda tangan dibawah ini menerangkan, bahwa :

Nama : Yokhebed Ayesha Crestin
NIM : 20206/Akuntansi
Asal Institusi : Universitas Atma Jaya Yogyakarta

Yang bersangkutan sudah melakukan Penelitian di PT. Bangunan Jaya Mandiri Unit BJ. Home Supermarket Yogyakarta dalam rangka penulisan Skripsi yang berjudul " Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Atas Pengadaan Barang Dagang " mulai 28 Februari 2018 sampai dengan 08 Maret 2018

Demikian Surat Keterangan ini diberikan untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Yogyakarta, 17 Desember 2018
PT. BANGUNAN JAYA MANDIRI
UNIT BJ. HOME SUPERMARKET YOGYAKARTA
Management,



H. Agus Dianto
H. Agus Dianto, S.ip
Human Resources Manager

KUISIONER PENGENDALIAN INTERNAL

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
Lingkungan Pengendalian			
1. Apakah perusahaan memiliki pedoman tata tertib sebagai acuan bagi setiap karyawan untuk bertindak dan bekerja?	√		
2. Jika pada point 1 “YA”, hal apa saja yang diatur dalam tata tertib tersebut?			
a. Hak Karyawan	√		
b. Kewajiban Karyawan	√		
c. Larangan & Sanksi Pelanggaran	√		
d. Lain-lain (Dapat disebutkan/dijelaskan di kolom keterangan)			
3. Apakah pimpinan menunjukkan komitmen terhadap integritas dan nilai etika melalui perkataan dan tindakannya?	√		
4. Dalam proses perekrutan karyawan, hal apa saja yang menjadi pertimbangan?			

a. Pendidikan	√		
b. Kepribadian	√		
c. Kemampuan yang dimiliki	√		
d. Lain-lain (Dapat disebutkan/ dijelaskan di kolom keterangan)			
5. Apakah terdapat proses training bagi karyawan baru?	√		Proses training 3 bulan
6. Apakah Direktur dan <i>Operation Manager</i> terlibat langsung dalam pengawasan kegiatan operasional perusahaan?	√		
7. Apakah perusahaan memiliki Komite Audit?		√	
8. Apakah manajemen mempertimbangkan dan memantau risiko bisnis secara hati-hati dan mencukupi?	√		
9. Apakah manajemen mendukung penerapan pengendalian internal terkait dengan pelaporan keuangan, sistem informasi manajemen, pengelolaan karyawan dan pengawasan ?	√		
10. Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi?	√		

11. Apakah struktur organisasi tersebut memisahkan wewenang dan tanggung jawab masing-masing bidang serta menggambarkan hubungan pelaporan secara jelas?	√		
12. Apakah terdapat pernyataan tertulis mengenai wewenang dan tanggung jawab karyawan masing-masing bidang?	√		
13. Apakah karyawan telah memahami wewenang dan tanggung jawabnya?	√		
14. Apakah terdapat penilaian atau evaluasi, kompensasi dan promosi karyawan atas prestasi kinerja di perusahaan?	√		

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
Penilaian Risiko			
<p>1. Apakah dalam perusahaan terdapat proses untuk identifikasi, menilai, dan analisis risiko yang mungkin terjadi dalam proses pembelian barang dagang?</p>	√		<p>Jika “YA”, hal apa saja yang menjadi pertimbangan dalam penilaian risiko tersebut?</p> <p>Manajemen selalu mempertimbangkan risiko yang akan terjadi mulai dari tingginya volume transaksi pembelian barang dagang, pertumbuhan teknologi yang baru, perubahan regulasi, adanya personel baru, dll.</p>

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
Informasi dan Komunikasi			
1. Apakah perusahaan menggunakan bantuan komputer dan <i>software</i> untuk menyimpan dan memproses seluruh data perusahaan?	√		
2. Apakah sistem informasi akuntansi (khususnya yang terkait dengan persediaan) yang ada di perusahaan dapat memberikan keyakinan memadai bahwa transaksi yang telah dicatat atau yang telah terjadi adalah sah, telah diotorisasi, telah dicatat dalam periode sebenarnya, dan telah dimasukkan dalam buku pembantu serta dicatat dengan benar?	√		
3. Apakah terdapat komunikasi yang memadai mengenai peran dan tanggung jawab pelaporan keuangan dan hal-hal penting lainnya yang berkenaan dengan pelaporan keuangan?	√		

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
Aktivitas Pengendalian			
1. Apakah saat terjadi transaksi selalu dibuat dokumen atau catatan?	√		
2. Apakah setiap transaksi yang terjadi diperusahaan sudah pasti dilakukan otorisasi oleh pihak yang berwenang?	√		
3. Apakah semua dokumen telah bernomor urut cetak?	√		
4. Apakah pengendalian fisik yang dilakukan perusahaan atas persediaan barang dagang telah memadai?	√		<p>Jika “YA”, apa bentuk pengendalian fisik yang telah dilakukan?</p> <p>Adanya cctv dan alat pemadam kebakaran di gudang. Terdapat tempat penyimpanan dokumen-dokumen penting terkait pembelian barang dagang.</p>
5. Apakah dalam sistem komputer yang digunakan perusahaan terdapat pembatasan akses bagi setiap penggunanya?	√		

PERTANYAAN	YA	TIDAK	KETERANGAN
Pemantauan			
1. Apakah perusahaan secara rutin melakukan pemantauan terhadap efektifitas prosedur pembelian barang dagang yang diterapkan?	√		Perusahaan secara rutin melakukan penilaian kinerja terhadap supplier. Evaluasi juga dilakukan diinternal seperti apakah pembayaran yang dilakukan perusahaan sudah tepat waktu sesuai kontrak atau belum.
2. Apakah atasan memantau, memberi penilaian, dan memberi laporan atas kinerja bawahan secara berkala?	√		
3. Apakah perusahaan rutin mengadakan pertemuan/rapat untuk melakukan evaluasi kerja dan membahas isu-isu yang sedang dihadapi perusahaan?	√		

Dokumen : *Purchase Request (PR)*

Attribute : 1) Nomor surat *Purchase Request*; 2) Tanggal surat *Purchase Request*; 3) Kode dan nama barang; 4) Nama *Sales Consultant*.

Sampel ke-	Nomor Surat Purchase Request (PR)	Attribute			
		1	2	3	4
1	PR190601	√	√	√	√
2	PR190602	√	√	√	√
3	PR190602	√	√	√	√
4	PR190604	√	√	√	√
5	PR190605	√	√	√	√
6	PR190604	√	√	√	√
7	PR190606	√	√	√	√
8	PR190606	√	√	√	√
9	PR190606	√	√	√	√
10	PR190607	√	√	√	√
11	PR190607	√	√	√	√
12	PR190608	√	√	√	√
13	PR190608	√	√	√	√
14	PR190609	√	√	√	√
15	PR190610	√	√	√	√
16	PR190611	√	√	√	√
17	PR190612	√	√	√	√
18	PR190613	√	√	√	√
19	PR190615	√	√	√	√
20	PR190615	√	√	√	√
21	PR190616	√	√	√	√
22	PR190618	√	√	√	√
23	PR190619	√	√	√	√
24	PR190622	√	√	√	√

25	PR190624	√	√	√	√
26	PR190623	√	√	√	√
27	PR190624	√	√	√	√
28	PR190625	√	√	√	√
29	PR190625	√	√	√	√
30	PR190625	√	√	√	√
31	PR190625	√	√	√	√
32	PR190627	√	√	√	√
33	PR190627	√	√	√	√
34	PR190629	√	√	√	√
35	PR190631	√	√	√	√
36	PR190631	√	√	√	√
37	PR190705	√	√	√	√
38	PR190704	√	√	√	√
39	PR190703	√	√	√	√
40	PR190703	√	√	√	√
41	PR190703	√	√	√	√
42	PR190702	√	√	√	√
43	PR190706	√	√	√	√
44	PR190707	√	√	√	√
45	PR190707	√	√	√	√
46	PR190708	√	√	√	√
47	PR190709	√	√	√	√
48	PR190711	√	√	√	√
49	PR190711	√	√	√	√
50	PR190713	√	√	√	√
51	PR190714	√	√	√	√
52	PR190716	√	√	√	√
53	PR190717	√	√	√	√
54	PR190718	√	√	√	√

55	PR190720	√	√	√	√
56	PR190720	√	√	√	√
57	PR190722	√	√	√	√
58	PR190721	√	√	√	√
59	PR190721	√	√	√	√
60	PR190724	√	√	√	√
61	PR190725	√	√	√	√
62	PR190726	√	√	√	√
63	PR190727	√	√	√	√
64	PR190728	√	√	√	√
65	PR190728	√	√	√	√
66	PR190728	√	√	√	√
67	PR190729	√	√	√	√
68	PR190729	√	√	√	√
69	PR190730	√	√	√	√
70	PR190730	√	√	√	√
71	PR190802	√	√	√	√
72	PR190802	√	√	√	√
73	PR190804	√	√	√	√
74	PR190805	√	√	√	√
75	PR190807	√	√	√	√
76	PR190806	√	√	√	√
77	PR190806	√	√	√	√
78	PR190808	√	√	√	√
79	PR190810	√	√	√	√
80	PR190810	√	√	√	√
81	PR190811	√	√	√	√
82	PR190812	√	√	√	√
83	PR190813	√	√	√	√
84	PR190813	√	√	√	√

85	PR190816	√	√	√	√
86	PR190817	√	√	√	√
87	PR190819	√	√	√	√
88	PR190819	√	√	√	√
89	PR190819	√	√	√	√
90	PR190821	√	√	√	√
91	PR190822	√	√	√	√
92	PR190821	√	√	√	√
93	PR190823	√	√	√	√
94	PR190824	√	√	√	√
95	PR190825	√	√	√	√
96	PR190825	√	√	√	√
97	PR190827	√	√	√	√
98	PR190826	√	√	√	√
99	PR190828	√	√	√	√
100	PR190828	√	√	√	√

Keterangan : √ = Sesuai

X = Tidak Sesuai

23	PO190619/681	√	√	√	√	√	√	√	√
24	PO190622/688	√	√	√	√	√	√	√	√
25	PO190624/693	√	√	√	√	√	√	√	√
26	PO190623/690	√	√	√	√	√	√	√	√
27	PO190624/694	√	√	√	√	√	√	√	√
28	PO190625/696	√	√	√	√	√	√	√	√
29	PO190625/698	√	√	√	√	√	√	√	√
30	PO190625/697	√	√	√	√	√	√	√	√
31	PO190625/699	√	√	√	√	√	√	√	√
32	PO190627/702	√	√	√	√	√	√	√	√
33	PO190627/704	√	√	√	√	√	√	√	√
34	PO190629/710	√	√	√	√	√	√	√	√
35	PO190631/715	√	√	√	√	√	√	√	√
36	PO190631/713	√	√	√	√	√	√	√	√
37	PO190705/722	√	√	√	√	√	√	√	√
38	PO190704/720	√	√	√	√	√	√	√	√
39	PO190703/717	√	√	√	√	√	√	√	√
40	PO190703/716	√	√	√	√	√	√	√	√
41	PO190703/719	√	√	√	√	√	√	√	√
42	PO190702/715	√	√	√	√	√	√	√	√
43	PO190706/728	√	√	√	√	√	√	√	√
44	PO190707/730	√	√	√	√	√	√	√	√
45	PO190707/732	√	√	√	√	√	√	√	√
46	PO190708/733	√	√	√	√	√	√	√	√
47	PO190709/735	√	√	√	√	√	√	√	√
48	PO190711/740	√	√	√	√	√	√	√	√
49	PO190711/741	√	√	√	√	√	√	√	√
50	PO190713/745	√	√	√	√	√	√	√	√
51	PO190714/747	√	√	√	√	√	√	√	√
52	PO190716/752	√	√	√	√	√	√	√	√

53	PO190717/754	√	√	√	√	√	√	√	√
54	PO190718/755	√	√	√	√	√	√	√	√
55	PO190720/760	√	√	√	√	√	√	√	√
56	PO190720/762	√	√	√	√	√	√	√	√
57	PO190722/769	√	√	√	√	√	√	√	√
58	PO190721/768	√	√	√	√	√	√	√	√
59	PO190721/767	√	√	√	√	√	√	√	√
60	PO190724/775	√	√	√	√	√	√	√	√
61	PO190725/778	√	√	√	√	√	√	√	√
62	PO190726/779	√	√	√	√	√	√	√	√
63	PO190727/782	√	√	√	√	√	√	√	√
64	PO190728/786	√	√	√	√	√	√	√	√
65	PO190728/785	√	√	√	√	√	√	√	√
66	PO190728/787	√	√	√	√	√	√	√	√
67	PO190729/793	√	√	√	√	√	√	√	√
68	PO190729/795	√	√	√	√	√	√	√	√
69	PO190730/796	√	√	√	√	√	√	√	√
70	PO190730/799	√	√	√	√	√	√	√	√
71	PO190802/801	√	√	√	√	√	√	√	√
72	PO190802/803	√	√	√	√	√	√	√	√
73	PO190804/808	√	√	√	√	√	√	√	√
74	PO190805/809	√	√	√	√	√	√	√	√
75	PO190807/815	√	√	√	√	√	√	√	√
76	PO190806/810	√	√	√	√	√	√	√	√
77	PO190806/814	√	√	√	√	√	√	√	√
78	PO190808/818	√	√	√	√	√	√	√	√
79	PO190810/823	√	√	√	√	√	√	√	√
80	PO190810/824	√	√	√	√	√	√	√	√
81	PO190811/825	√	√	√	√	√	√	√	√
82	PO190812/828	√	√	√	√	√	√	√	√

83	PO190813/840	√	√	√	√	√	√	√	√
84	PO190813/842	√	√	√	√	√	√	√	√
85	PO190816/850	√	√	√	√	√	√	√	√
86	PO190817/855	√	√	√	√	√	√	√	√
87	PO190819/862	√	√	√	√	√	√	√	√
88	PO190819/864	√	√	√	√	√	√	√	√
89	PO190819/863	√	√	√	√	√	√	√	√
90	PO190821/870	√	√	√	√	√	√	√	√
91	PO190822/876	√	√	√	√	√	√	√	√
92	PO190821/871	√	√	√	√	√	√	√	√
93	PO190823/877	√	√	√	√	√	√	√	√
94	PO190824/880	√	√	√	√	√	√	√	√
95	PO190825/886	√	√	√	√	√	√	√	√
96	PO190825/884	√	√	√	√	√	√	√	√
97	PO190827/892	√	√	√	√	√	√	√	√
98	PO190826/890	√	√	√	√	√	√	√	√
99	PO190828/895	√	√	√	√	√	√	√	√
100	PO190828/900	√	√	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ = Sesuai

X = Tidak Sesuai

Dokumen : Surat Jalan dari Pemasok

Attribute : 1) Nomor Surat Pengantar Barang; 2) Tanggal pengiriman barang; 3) Nama toko yang menerima; 4) Nama dan kuantitas barang; 5) Otorisasi pihak penerima barang (Gudang).

Sample ke-	Nomor SPB	Attribute				
		1	2	3	4	5
1	251046432	√	√	√	√	√
2	271066472	√	√	√	√	√
3	251041235	√	√	√	√	√
4	251109876	√	√	√	√	√
5	247806534	√	√	√	√	√
6	201246437	√	√	√	√	√
7	213456897	√	√	√	√	√
8	236578941	√	√	√	√	√
9	239012346	√	√	√	√	√
10	228875120	√	√	√	√	√
11	213456765	√	√	√	√	√
12	216578903	√	√	√	√	√
13	226758901	√	√	√	√	√
14	223456758	√	√	√	√	√
15	213456791	√	√	√	√	√
16	243789651	√	√	√	√	√
17	248965013	√	√	√	√	√
18	261009800	√	√	√	√	√
19	281230972	√	√	√	√	√
20	278865517	√	√	√	√	√
21	251127788	√	√	√	√	√
22	243316700	√	√	√	√	√
23	245518970	√	√	√	√	√

24	278099965	√	√	√	√	√
25	226654719	√	√	√	√	√
26	229654312	√	√	√	√	√
27	210987436	√	√	√	√	√
28	232456871	√	√	√	√	√
29	256487902	√	√	√	√	√
30	216543780	√	√	√	√	√
31	209080761	√	√	√	√	√
32	207766523	√	√	√	√	√
33	233345620	√	√	√	√	√
34	260987654	√	√	√	√	√
35	276655009	√	√	√	√	√
36	291234505	√	√	√	√	√
37	287786549	√	√	√	√	√
38	261234500	√	√	√	√	√
39	294567812	√	√	√	√	√
40	290987886	√	√	√	√	√
41	304563783	√	√	√	√	√
42	288831222	√	√	√	√	√
43	309087612	√	√	√	√	√
44	261237666	√	√	√	√	√
45	237754128	√	√	√	√	√
46	266222082	√	√	√	√	√
47	278978765	√	√	√	√	√
48	200987454	√	√	√	√	√
49	301002003	√	√	√	√	√
50	298080077	√	√	√	√	√
51	205643121	√	√	√	√	√
52	299900100	√	√	√	√	√
53	287659095	√	√	√	√	√

54	284563459	√	√	√	√	√
55	304006755	√	√	√	√	√
56	307658976	√	√	√	√	√
57	326754389	√	√	√	√	√
58	324568689	√	√	√	√	√
59	376543210	√	√	√	√	√
60	365428961	√	√	√	√	X
61	341234250	√	√	√	√	√
62	408976532	√	√	√	√	√
63	409812356	√	√	√	√	√
64	571423167	√	√	√	√	√
65	423124564	√	√	√	√	√
66	345126761	√	√	√	√	√
67	355100200	√	√	√	√	√
68	351427769	√	√	√	√	√
69	423786008	√	√	√	√	√
70	401002981	√	√	√	√	√
71	509876100	√	√	√	√	√
72	576431289	√	√	√	√	√
73	324154237	√	√	√	√	√
74	509876120	√	√	√	√	√
75	367514276	√	√	√	√	√
76	324152319	√	√	√	√	√
77	352416277	√	√	√	√	√
78	509281728	√	√	√	√	√
79	574132611	√	√	√	√	√
80	571122998	√	√	√	√	√
81	574132765	√	√	√	√	√
82	424256410	√	√	√	√	√
83	373787699	√	√	√	√	√

84	378918281	√	√	√	√	√
85	324152422	√	√	√	√	√
86	363687215	√	√	√	√	√
87	365005900	√	√	√	√	√
88	401902308	√	√	√	√	√
89	352416278	√	√	√	√	√
90	351426766	√	√	√	√	√
91	343424876	√	√	√	√	√
92	341208004	√	√	√	√	√
93	361234111	√	√	√	√	√
94	371625143	√	√	√	√	√
95	378192009	√	√	√	√	√
96	500200314	√	√	√	√	√
97	423152675	√	√	√	√	√
98	509008762	√	√	√	√	√
99	340980986	√	√	√	√	√
100	405647200	√	√	√	√	√

Keterangan : √ = Sesuai

X = Tidak Sesuai

Dokumen : Dokumen Barang Masuk

Attribute : 1) Nomor urut tercetak; 2) Tanggal terima barang; 3) Kode barang;
4) Nama dan kuantitas barang; 5) Otorisasi Kepala Divisi Gudang; 6)
Otorisasi Admin Gudang; 7) Surat jalan pemasok terlampir.

Sample ke-	Nomor Dokumen Barang Masuk	Attribute						
		1	2	3	4	5	6	7
1	PO190601/605-BM05	√	√	√	√	√	√	√
2	PO190602/611-BM11	√	√	√	√	√	√	√
3	PO190602/613-BM13	√	√	√	√	√	√	√
4	PO190604/617-BM17	√	√	√	√	√	√	√
5	PO190605/620-BM20	√	√	√	√	√	√	√
6	PO190604/615-BM15	√	√	√	√	√	√	√
7	PO190606/625-BM25	√	√	√	√	√	√	√
8	PO190606/627-BM27	√	√	√	√	√	√	√
9	PO190606/626-BM26	√	√	√	√	√	√	√
10	PO190607/629-BM29	√	√	√	√	√	√	√
11	PO190607/630-BM30	√	√	√	√	√	√	√
12	PO190608/636-BM36	√	√	√	√	√	√	√
13	PO190608/634-BM34	√	√	√	√	√	√	√
14	PO190609/640-BM40	√	√	√	√	√	√	√
15	PO190610/647-BM47	√	√	√	√	√	√	√
16	PO190611/650-BM50	√	√	√	√	√	√	√
17	PO190612/653-BM53	√	√	√	√	√	√	√
18	PO190613/657-BM57	√	√	√	√	√	√	√
19	PO190615/663-BM63	√	√	√	√	√	√	√
20	PO190615/669-BM69	√	√	√	√	√	√	√
21	PO190616/670-BM70	√	√	√	√	√	√	√
22	PO190618/679-BM79	√	√	√	√	√	√	√
23	PO190619/681-BM81	√	√	√	√	√	√	√

24	PO190622/688-BM88	√	√	√	√	√	√	√
25	PO190624/693-BM93	√	√	√	√	√	√	√
26	PO190623/690-BM90	√	√	√	√	√	√	√
27	PO190624/694-BM94	√	√	√	√	√	√	√
28	PO190625/696-BM96	√	√	√	√	√	√	√
29	PO190625/698-BM98	√	√	√	√	√	√	√
30	PO190625/697-BM97	√	√	√	√	√	√	√
31	PO190625/699-BM99	√	√	√	√	√	√	√
32	PO190627/702-BM02	√	√	√	√	√	√	√
33	PO190627/704-BM04	√	√	√	√	√	√	√
34	PO190629/710-BM10	√	√	√	√	√	√	√
35	PO190631/715-BM15	√	√	√	√	√	√	√
36	PO190631/713-BM13	√	√	√	√	√	√	√
37	PO190705/722-BM22	√	√	√	√	√	√	√
38	PO190704/720-BM20	√	√	√	√	√	√	√
39	PO190703/717-BM17	√	√	√	√	√	√	√
40	PO190703/716-BM16	√	√	√	√	√	√	√
41	PO190703/719-BM19	√	√	√	√	√	√	√
42	PO190702/715-BM15	√	√	√	√	√	√	√
43	PO190706/728-BM28	√	√	√	√	√	√	√
44	PO190707/730-BM30	√	√	√	√	√	√	√
45	PO190707/732-BM32	√	√	√	√	√	√	√
46	PO190708/733-BM33	√	√	√	√	√	√	√
47	PO190709/735-BM35	√	√	√	√	√	√	√
48	PO190711/740-BM40	√	√	√	√	√	√	√
49	PO190711/741-BM41	√	√	√	√	√	√	√
50	PO190713/745-BM45	√	√	√	√	√	√	√
51	PO190714/747-BM47	√	√	√	√	√	√	√
52	PO190716/752-BM52	√	√	√	√	√	√	√
53	PO190717/754-BM54	√	√	√	√	√	√	√

54	PO190718/755-BM55	√	√	√	√	√	√	√
55	PO190720/760-BM60	√	√	√	√	√	√	√
56	PO190720/762-BM62	√	√	√	√	√	√	√
57	PO190722/769-BM69	√	√	√	√	√	√	√
58	PO190721/768-BM68	√	√	√	√	√	√	√
59	PO190721/767-BM67	√	√	√	√	√	√	√
60	PO190724/775-M75	√	√	√	√	√	√	√
61	PO190725/778-BM78	√	√	√	√	√	√	√
62	PO190726/779-BM79	√	√	√	√	√	√	√
63	PO190727/782-BM82	√	√	√	√	√	√	√
64	PO190728/786-BM86	√	√	√	√	√	√	√
65	PO190728/785-BM85	√	√	√	√	√	√	√
66	PO190728/787-BM87	√	√	√	√	√	√	√
67	PO190729/793-BM93	√	√	√	√	√	√	√
68	PO190729/795-BM95	√	√	√	√	√	√	√
69	PO190730/796-BM96	√	√	√	√	√	√	√
70	PO190730/799-BM99	√	√	√	√	√	√	√
71	PO190802/801-BM01	√	√	√	√	√	√	√
72	PO190802/803-BM03	√	√	√	√	√	√	√
73	PO190804/808-BM08	√	√	√	√	√	√	√
74	PO190805/809-BM09	√	√	√	√	√	√	√
75	PO190807/815-BM15	√	√	√	√	√	√	√
76	PO190806/810-BM10	√	√	√	√	√	√	√
77	PO190806/814-BM14	√	√	√	√	√	√	√
78	PO190808/818-BM18	√	√	√	√	√	√	√
79	PO190810/823-BM23	√	√	√	√	√	√	√
80	PO190810/824-BM24	√	√	√	√	√	√	√
81	PO190811/825-BM25	√	√	√	√	√	√	√
82	PO190812/828-BM28	√	√	√	√	√	√	√
83	PO190813/840-BM40	√	√	√	√	√	√	√

84	PO190813/842-BM42	√	√	√	√	√	√	√
85	PO190816/850-BM50	√	√	√	√	√	√	√
86	PO190817/855-BM55	√	√	√	√	√	√	√
87	PO190819/862-BM62	√	√	√	√	√	√	√
88	PO190819/864-BM64	√	√	√	√	√	√	√
89	PO190819/863-BM63	√	√	√	√	√	√	√
90	PO190821/870-BM70	√	√	√	√	√	√	√
91	PO190822/876-BM76	√	√	√	√	√	√	√
92	PO190821/871-BM71	√	√	√	√	√	√	√
93	PO190823/877-BM77	√	√	√	√	√	√	√
94	PO190824/880-BM80	√	√	√	√	√	√	√
95	PO190825/886-BM86	√	√	√	√	√	√	√
96	PO190825/884-BM84	√	√	√	√	√	√	√
97	PO190827/892-BM92	√	√	√	√	√	√	√
98	PO190826/890-BM90	√	√	√	√	√	√	√
99	PO190828/895-BM95	√	√	√	√	√	√	√
100	PO190828/896-BM96	√	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ = Sesuai

X = Tidak Sesuai

Dokumen : Invoice (Faktur)

Attribute : 1) Nomor faktur; 2) Tanggal faktur; 3) Nama dan alamat konsumen;
4) Nama, kuantitas, dan harga barang.

Sample ke-	Tanggal Faktur	Attribute			
		1	2	3	4
1	02/06/2019	√	√	√	√
2	02/06/2019	√	√	√	√
3	03/06/2019	√	√	√	√
4	04/06/2019	√	√	√	√
5	05/06/2019	√	√	√	√
6	05/06/2019	√	√	√	√
7	06/06/2019	√	√	√	√
8	07/06/2019	√	√	√	√
9	08/06/2019	√	√	√	√
10	09/06/2019	√	√	√	√
11	10/06/2019	√	√	√	√
12	11/06/2019	√	√	√	√
13	12/06/2019	√	√	√	√
14	13/06/2019	√	√	√	√
15	14/06/2019	√	√	√	√
16	15/06/2019	√	√	√	√
17	17/06/2019	√	√	√	√
18	18/06/2019	√	√	√	√
19	19/06/2019	√	√	√	√
20	21/06/2019	√	√	√	√
21	22/06/2019	√	√	√	√
22	23/06/2019	√	√	√	√
23	24/06/2019	√	√	√	√
24	25/06/2019	√	√	√	√

25	26/06/2019	√	√	√	√
26	28/06/2019	√	√	√	√
27	28/06/2019	√	√	√	√
28	29/06/2019	√	√	√	√
29	30/06/2019	√	√	√	√
30	01/07/2019	√	√	√	√
31	02/07/2019	√	√	√	√
32	05/07/2019	√	√	√	√
33	06/07/2019	√	√	√	√
34	07/07/2019	√	√	√	√
35	08/07/2019	√	√	√	√
36	09/07/2019	√	√	√	√
37	10/07/2019	√	√	√	√
38	11/07/2019	√	√	√	√
39	11/07/2019	√	√	√	√
40	11/07/2019	√	√	√	√
41	12/07/2019	√	√	√	√
42	13/07/2019	√	√	√	√
43	14/07/2019	√	√	√	√
44	15/07/2019	√	√	√	√
45	17/07/2019	√	√	√	√
46	18/07/2019	√	√	√	√
47	19/07/2019	√	√	√	√
48	20/07/2019	√	√	√	√
49	22/07/2019	√	√	√	√
50	22/07/2019	√	√	√	√
51	23/07/2019	√	√	√	√
52	24/07/2019	√	√	√	√
53	24/07/2019	√	√	√	√
54	25/07/2019	√	√	√	√

55	26/07/2019	√	√	√	√
56	27/07/2019	√	√	√	√
57	27/07/2019	√	√	√	√
58	27/07/2019	√	√	√	√
59	28/07/2019	√	√	√	√
60	29/07/2019	√	√	√	√
61	29/07/2019	√	√	√	√
62	29/07/2019	√	√	√	√
63	30/07/2019	√	√	√	√
64	30/07/2019	√	√	√	√
65	30/07/2019	√	√	√	√
66	03/08/2019	√	√	√	√
67	04/08/2019	√	√	√	√
68	02/08/2019	√	√	√	√
69	05/08/2019	√	√	√	√
70	06/08/2019	√	√	√	√
71	07/08/2019	√	√	√	√
72	08/08/2019	√	√	√	√
73	08/08/2019	√	√	√	√
74	09/08/2019	√	√	√	√
75	10/08/2019	√	√	√	√
76	11/08/2019	√	√	√	√
77	12/08/2019	√	√	√	√
78	13/08/2019	√	√	√	√
79	13/08/2019	√	√	√	√
80	12/08/2019	√	√	√	√
81	15/08/2019	√	√	√	√
82	16/08/2019	√	√	√	√
83	17/08/2019	√	√	√	√
84	18/08/2019	√	√	√	√

85	19/08/2019	√	√	√	√
86	20/08/2019	√	√	√	√
87	19/08/2019	√	√	√	√
88	20/08/2019	√	√	√	√
89	21/08/2019	√	√	√	√
90	22/08/2019	√	√	√	√
91	24/08/2019	√	√	√	√
92	25/08/2019	√	√	√	√
93	25/08/2019	√	√	√	√
94	24/08/2019	√	√	√	√
95	26/08/2019	√	√	√	√
96	26/08/2019	√	√	√	√
97	27/08/2019	√	√	√	√
98	28/08/2019	√	√	√	√
99	28/08/2019	√	√	√	√
100	29/08/2019	√	√	√	√

Keterangan : √ = Sesuai

X = Tidak Sesuai

80	KB/129	√	√	√	√	√	√	√	√	√
81	KB/127	√	√	√	√	√	√	√	√	√
82	KB/044	√	√	√	√	√	√	√	√	√
83	KB/047	√	√	√	√	√	√	√	√	√
84	KB/048	√	√	√	√	√	√	√	√	√
85	KB/046	√	√	√	√	√	√	√	√	√
86	KB/088	√	√	√	√	√	√	√	√	√
87	KB/082	√	√	√	√	√	√	√	√	√
88	KB/084	√	√	√	√	√	√	√	√	√
89	KB/085	√	√	√	√	√	√	√	√	√
90	KB/010	√	√	√	√	√	√	√	√	√
91	KB/114	√	√	√	√	√	√	√	√	√
92	KB/113	√	√	√	√	√	√	√	√	√
93	KB/115	√	√	√	√	√	√	√	√	√
94	KB/150	√	√	√	√	√	√	√	√	√
95	KB/139	√	√	√	√	√	√	√	√	√
96	KB/145	√	√	√	√	√	√	√	√	√
97	KB/134	√	√	√	√	√	√	√	√	√
98	KB/144	√	√	√	√	√	√	√	√	√
99	KB/133	√	√	√	√	√	√	√	√	√
100	KB/141	√	√	√	√	√	√	√	√	√

Keterangan : √ = Sesuai

X = Tidak Sesuai