

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAAN PADA PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA BUMD  
PESAWARAN**

Skripsi

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana Akuntansi (S1)

Pada Program Studi Akuntansi

Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta



**Disusun Oleh:**

**Yoel Agung Pranata Sinaga**

**NPM : 150422413**

**FAKULTAS BISNIS DAN EKONOMIKA  
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**

**2021**

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL  
PERSEDIAN PADA PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA BUMD  
PESAWARAN**

**Disusun Oleh:  
YOEL AGUNG PRANATA SINAGA  
NPM : 150422413**

**Telah dibaca dan disetujui oleh:**

**Pembimbing**

Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., AKT., CA

20 Januari 2021



**UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

**SURAT KETERANGAN**

**No. 403/J/I**

Berdasarkan dari Ujian Pendadaran yang diselenggarakan pada hari Jumat, 5 Maret 2021 dengan susunan penguji sebagai berikut:

1. Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., Akt., CA. (Ketua Penguji)
2. A. Yanti Ardiati, SE., M.Si. (Anggota)
3. Anggreni Dian K, SE., M.Sc., Ak., CA., CSA, CTA., ACPA. (Anggota)

Tim Penguji Pendadaran Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta telah memutuskan bahwa:

Nama : Yoel Agung Pranata Sinaga

NPM : 150422413

Dinyatakan

**Lulus Dengan Revisi**

Pada saat ini skripsi Yoel Agung Pranata Sinaga telah selesai direvisi dan revisian tersebut telah diperiksa dan disetujui oleh semua anggota panitia penguji.

Surat Keterangan ini dibuat agar dapat digunakan untuk keperluan Yudisium kelulusan Sarjana Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika UAJY.

Dekan,



**Drs. Budi Suprpto, MBA., Ph.D.**  
Fakultas Bisnis dan Ekonomika

Jl. Babarsari No. 43 Yogyakarta 55281 Indonesia Kotak Pos 1086 / YKBB  
Telp. +62-274-487711 (hunting) Fax. +62-274-485227  
Website : //www.uajy.ac.id

## **PERNYATAAN**

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

### **EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA BUMD PESAWARAN**

Benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tak 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 bahwa 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, 20 Januari 2021

Yang menyatakan

Yoel Agung Pranata Sinaga

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis haturkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat-Nya penulis berhasil menyelesaikan skripsi dengan baik sebagai salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan Sarjana (S1) Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atma Jaya Yogyakarta. Dalam pembuatan skripsi ini penulis banyak mendapat bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Selaku orang tua penulis, Terima kasih atas doa yang tidak pernah berhenti dipanjatkan, dan telah dengan sabar mendidik, mendukung, dan selalu mengusahakan yang terbaik untuk penulis.
2. Selaku kakak dari penulis, Ruth Minar Apprilia Sinaga yang sudah mau direpotin untuk mencari objek penelitian. Terima kasih atas dukungan materiil dan non materiil sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
3. Selaku wanita penyemangat Anita Rachmawati yang sudah mendukung moral dan menyemangati saat pengerjaan skripsi.
4. Bapak Totok, SE., M.Acc selaku dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan, pengarahan, serta kritik dan saran selama proses pengerjaan skripsi berlangsung.
5. Selaku kepala staff dan jajaran PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran yang telah memberikan ijin dan bantuan selama penulisan skripsi ini.
6. Teman-teman anggota grup wamil: Ida Bagus, Yunas, Adam, Gilang, Hari, Raka, Wisnu, Dyda, Sonde, Ragil, Lintang, Putro, dan Nowo yang telah memberikan semangat, motivasi, dan membantu selama proses pembuatan skripsi ini.

7. Teman-teman satu bimbingan skripsi: Ryan, dan Ragil yang telah senantiasa memberikan dukungan moral kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
8. Teman-teman sampoerna 15: Aldy, Dika, Gala, Gilang, Ibe, Ivan, Jegjeg, Kevin, Nowo, Radit, Hari, Rudi, Titus, Jati, Yesa, dan Ragil atas dukungan yang telah diberikan kepada penulis dalam pengerjaan skripsi ini.
9. pihak-pihak lain yang turut membantu dan memberi dukungan kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Penulis mengharapkan masukan yang membangun penulis agar dikemudian hari dapat melakukan penelitian yang lebih baik dan bermanfaat bagi orang lain. Semoga penelitian ini bermanfaat bagi semua pihak.

Yogyakarta, 20 Januari 2021

Penulis

Yoel Agung Pranata Sinaga

## MOTTO

“Tetapi kamu ini, kuatkanlah hatimu, jangan lemah semangatmu, karena ada upah bagi usahamu!”

(2 Tawarikh 15:7)

“Age quod agis”

(Penulis)

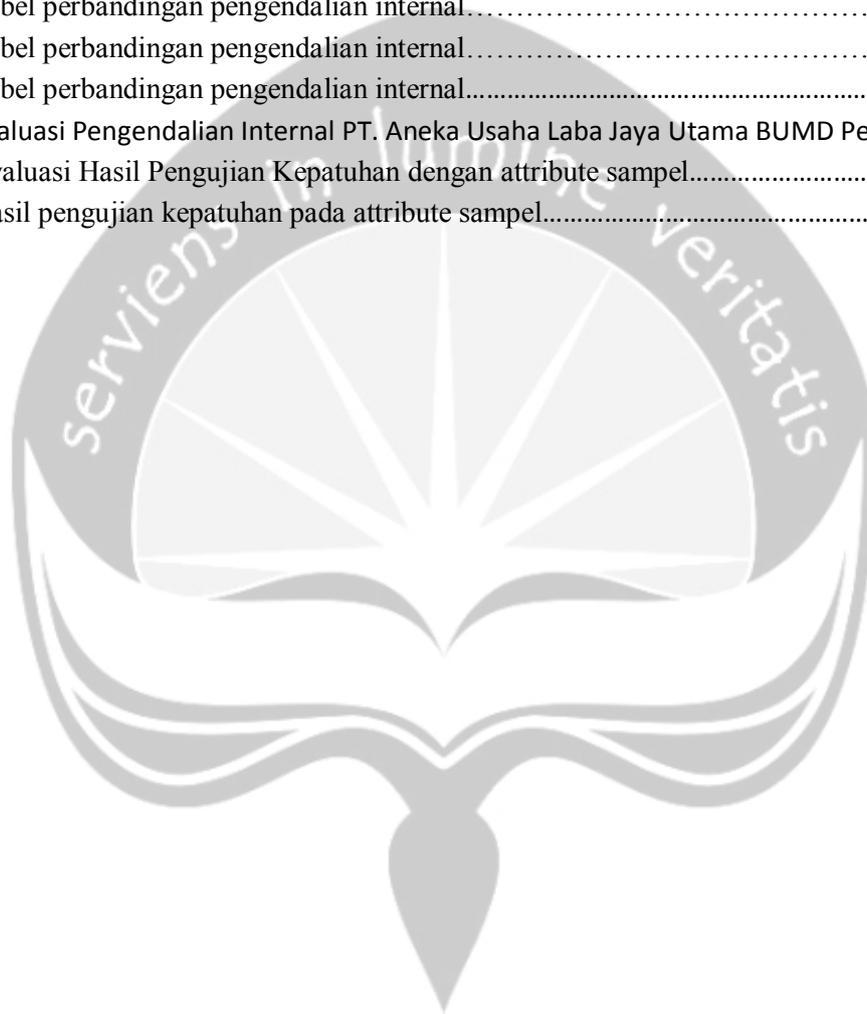
## DAFTAR ISI

<b>EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA BUMD PESAWARAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>PERNYATAAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>MOTTO.....</b>	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xi</b>
<b>Abstrak.....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I.....</b>	<b>1</b>
<b>PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
<b>1.1. Latar Belakang.....</b>	<b>1</b>
<b>1.2. Rumusan Masalah.....</b>	<b>5</b>
<b>1.3. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>5</b>
<b>A. Manfaat Teoretis.....</b>	<b>6</b>
<b>B. Manfaat Praktis.....</b>	<b>6</b>
<b>1.5. Sistematika Penulisan.....</b>	<b>7</b>
<b>BAB II.....</b>	<b>9</b>
<b>LANDASAN TEORI.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1. Efektivitas.....</b>	<b>9</b>
<b>2.1.1. Pengertian Efektivitas.....</b>	<b>9</b>
<b>2.2. Sistem Pengendalian Internal.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.1. Pengertian Pengendalian Internal.....</b>	<b>10</b>
<b>2.2.2. Tujuan Pengendalian Internal.....</b>	<b>11</b>
<b>2.2.3. Unsur Pengendalian Internal.....</b>	<b>11</b>
<b>2.2.4. Keterbatasan Pengendalian Internal.....</b>	<b>34</b>
<b>2.2.5. Pengertian Sistem Pengendalian Internal.....</b>	<b>34</b>
<b>2.3. Persediaan.....</b>	<b>35</b>
<b>2.3.1. Pengertian Persediaan.....</b>	<b>35</b>
<b>2.4. Pengujian Pengendalian.....</b>	<b>36</b>
<b>2.5. Mengukur Efektivitas Pengendalian Internal.....</b>	<b>37</b>
<b>2.6. Klasifikasi Asersi.....</b>	<b>41</b>
<b>BAB III.....</b>	<b>43</b>

<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN DAN METODE PENELITIAN</b> .....	43
<b>3.1. Gambaran Umum Perusahaan</b> .....	43
<b>3.1.1. Visi dan Misi Perusahaan</b> .....	44
<b>3.1.2. Struktur Organisasi</b> .....	45
<b>3.2. Standard Operating Procedure (SOP)</b> .....	47
<b>3.3. Tempat Penelitian</b> .....	56
<b>3.4. Subjek dan Objek Penelitian</b> .....	56
<b>3.5. Teknik Pengumpulan Data</b> .....	56
<b>3.6. Populasi dan Sampel</b> .....	58
<b>3.7. Teknik Analisis Data</b> .....	58
<b>BAB IV</b> .....	65
<b>PEMBAHASAN</b> .....	65
<b>4.1. Pemahaman Pengendalian Internal</b> .....	65
<b>4.1.1. Lingkungan Pengendalian Internal</b> .....	65
<b>4.1.2. Penilaian Risiko</b> .....	66
<b>4.1.3. Sistem Informasi Persediaan Barang Dagang</b> .....	66
<b>4.1.4. Aktivitas Pengendalian</b> .....	67
<b>4.1.5. Pemantauan (<i>Monitoring</i>)</b> .....	69
<b>4.2. Perbandingan Implementasi Pengendalian Internal atas Persediaan menurut BUMD Pesawaran dengan COSO</b> .....	70
<b>4.3.2. Pengujian Kepatuhan</b> .....	105
<b>4.6. Temuan</b> .....	114
<b>BAB V</b> .....	117
<b>PENUTUP</b> .....	117
<b>5.1. Kesimpulan</b> .....	117
<b>5.2. Keterbatasan Penelitian</b> .....	117
<b>5.3. Saran</b> .....	117
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	119
<b>LAMPIRAN</b> .....	122

## DAFTAR TABEL

<b>Tabel 3. 1</b> Petunjuk Penggunaan Confidence Level(R%).....	60
<b>Tabel 3. 2</b> Confidence Level Factor.....	61
<b>Tabel 3. 3</b> Tabel Besarnya Sampel Minimum Pengujian Pengendalian (Zero Expected).....	62
<b>Tabel 3. 4</b> Tabel Stop Or Go Decision.....	64
<b>Tabel 4. 1</b> Hasil Rekap Kuesioner Pengendalian Internal Persediaan.....	71
<b>Tabel 4. 2</b> Tabel perbandingan pengendalian internal.....	72
<b>Tabel 4. 3</b> Tabel perbandingan pengendalian internal.....	77
<b>Tabel 4. 4</b> Tabel perbandingan pengendalian internal.....	83
<b>Tabel 4. 5</b> Tabel perbandingan pengendalian internal.....	87
<b>Tabel 4. 6</b> Tabel perbandingan pengendalian internal.....	90
<b>Tabel 4. 7</b> Evaluasi Pengendalian Internal PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran.....	93
<b>Tabel 4. 8</b> Evaluasi Hasil Pengujian Kepatuhan dengan attribute sampel.....	106
<b>Tabel 4. 9</b> Hasil pengujian kepatuhan pada attribute sampel.....	108



## DAFTAR GAMBAR

<b>Gambar 3. 1</b> Struktur Organisasi PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran.....	46
<b>Gambar 3. 2</b> Flowchart Prosedur Pengajuan Barang.....	48
<b>Gambar 3. 3</b> Flowchart Penyimpanan Barang.....	50
<b>Gambar 3. 4</b> Flowchart penjualan barang.....	53



# EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA BUMD PESAWARAN

Disusun oleh

Yoel Agung Pranata Sinaga

NPM: 150422413

Dosen Pembimbing: Dr. A. Totok Budisantosa, SE., MBA., AKT., CA

## Abstrak

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal pada PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran. Sumber data untuk penelitian ini berasal dari data primer dan sekunder. Data primer diperoleh dari wawancara dan observasi secara langsung, sedangkan untuk data sekunder diperoleh dari dokumen yang berkaitan dengan pengendalian internal persediaan barang dagang perusahaan.

Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif yang sifatnya menguriakan, menggambarkan, dan membandingkan data perusahaan dengan teori yang relevan untuk menghasilkan kesimpulan. Pengujian dilakukan dengan analisis perbandingan pengendalian internal perusahaan dengan teori menurut COSO, serta melakukan inspeksi dokumen dengan metode *attribute sampling* dengan menggunakan model *stop-or-go sampling*. Pengujian dilakukan dengan tujuan untuk melihat apakah pengendalian internal sudah efektif atau belum efektif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran sudah efektif berdasarkan hasil pengujian menggunakan model *stop-or-go sampling* yang menyatakan bahwa AUPL=DUPL.

**Kata Kunci:** Sistem pengendalian internal, persediaan barang dagang, efektivitas.

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1. Latar Belakang**

Pada era sekarang dunia usaha yang bertambah pesat seiring dengan perkembangan teknologi telah membawa pengaruh besar terhadap perekonomian Indonesia. Hal ini dapat dilihat dari persaingan yang ketat dalam dunia usaha, baik perdagangan maupun perindustrian, serta adanya tuntutan konsumen akan produk atau barang yang dikonsumsi. Dengan adanya persaingan yang ketat ini perusahaan mengharuskan untuk mengelola sumber daya secara optimal agar perusahaan dapat menghasilkan produk yang dibutuhkan dan diinginkan oleh konsumen. Salah satu sumber daya yang dimiliki perusahaan yaitu persediaan. Persediaan merupakan sumber daya yang dimiliki oleh perusahaan yang dapat dikonversikan kedalam bentuk kas ketika melakukan transaksi penjualan.

Persediaan adalah sejumlah barang atau bahan yang dimiliki oleh perusahaan yang tujuannya untuk dijual atau diolah kembali. Persediaan perusahaan produksi adalah bahan baku yang akan diolah menjadi barang jadi, dan akhirnya akan dijual. (Ervita, 2015: 30). Persediaan merupakan salah satu aset yang sangat penting bagi suatu entitas baik bagi perusahaan ritel, manufaktur, maupun entitas lainnya. (Dwi, 2016: 245)

Menurut Rangkuti (2009:3), persediaan merupakan salah satu unsur paling aktif dalam operasi perusahaan yang secara terus menerus diperoleh, diubah yang kemudian dijual kembali. Sebagian sumber perusahaan juga sering dikaitkan didalam persediaan yang akan digunakan dalam perusahaan pabrik. Nilai persediaan harus dicatat, digolong-golongkan menurut jenisnya, kemudian dibuat perincian masing-masing barangnya dalam suatu periode bersangkutan.

Persediaan yang ada di perusahaan sangat rentan terhadap adanya pencurian, penggelapan, terjadinya kerusakan, atau kerugian bagi perusahaan baik disengaja maupun tidak disengaja. Persediaan barang dagang merupakan salah satu aset perusahaan yang melibatkan modal kerja yang besar. Peranan pengendalian dalam hal ini sangatlah penting dalam meningkatkan keamanan persediaan barang dagang sebagai harta perusahaan. Persediaan barang dagang merupakan yang paling rawan terjadinya tindakan penyelewengan, oleh karena itu dibutuhkan pengendalian yang memadai sehingga sekecil mungkin terjadinya tindak penyelewengan oleh pihak yang menangani persediaan barang jadi tersebut (Tuanakotta, 2014).

Persediaan sangat rentan terhadap kerusakan maupun kehilangan, serta prosedur penjualan yang tidak efisien dapat membebani perusahaan dengan persediaan yang berlebihan dan tidak terjual. Barang-barang yang menumpuk terlalu lama didalam gudang akan mengalami kerusakan atau tidak sesuai lagi permintaan konsumen. Karena itu pengendalian dibutuhkan oleh perusahaan untuk melindungi aset perusahaan dan juga informasi mengenai persediaan lebih dapat dipercaya. Dalam sistem persediaan terdapat pengendalian yang secara terus-menerus mengawasi

aktivitas perusahaan pada sistem persediaan untuk menjaga asetnya dan meningkatkan efisiensi operasional.

Salah satu jenis pengendalian yang penting untuk dilakukan yaitu pengendalian internal. Pengendalian internal adalah seperangkat kebijakan yang meliputi struktur organisasi, metode, ukuran-ukuran untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan dipatuhinya kebijakan manajemen (Seredei dan Runtu, 2015). Pengendalian internal juga merupakan aktivitas memonitor secara terus menerus untuk memastikan bahwa hasilnya akan berada dalam batasan yang diinginkan dan dari setiap aktivitas perusahaan yang dilakukan harus dibandingkan dengan rencana apabila terdapat perbedaan yang signifikan maka perlu diadakan tindakan perbaikan (Fariyanti, 2013).

Menurut Mulyadi (2010:163), sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian, dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Dalam pengendalian internal, suatu perusahaan memerlukan suatu tindakan yang baik dan tepat dari pimpinan agar proses operasional dapat berjalan dengan lancar. Oleh karena itu, dibutuhkan penanganan yang tepat dalam mengendalikan suatu perusahaan untuk menghindari terjadinya penghambatan jalannya perusahaan serta dapat merugikan perusahaan.

Menurut (Carter, 2016: 322), Terdapat bentuk efektifitas dalam pengendalian persediaan:

1. Menyediakan pasokan bahan baku yang diperlukan untuk operasi yang efisien dan bebas gangguan,
2. Menyediakan cukup persediaan dalam periode dimana pasokan kecil dan mengantisipasi perubahan harga,
3. Menyimpan bahan baku dengan waktu penanganan dan biaya minimum serta melindungi bahan baku tersebut dari kehilangan akibat kebakaran, pencurian, cuaca, dan kerusakan karena penanganan,
4. Meminimalkan item-item yang tidak aktif, berlebih, atau usang dengan cara melaporkan perubahan produk yang mempengaruhi bahan baku,
5. Memastikan persediaan yang cukup untuk pengiriman segera ke pelanggan,
6. Menjaga agar jumlah modal yang diinvestasikan dalam persediaan berada ditingkat yang konsisten dengan kebutuhan operasi dan rencana manajemen.

PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran merupakan perusahaan yang beroperasi dibidang Agrobisnis. PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran mempunyai sistem dan prosedur yang mengatur kebijakan mengenai pengelolaan persediaan yang dimiliki. Pengendalian internal yang diterapkan oleh PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran belum sepenuhnya berjalan dengan baik, sehingga dapat mengakibatkan timbulnya kelemahan dalam sistem pengendalian internal persediaan pada perusahaan tersebut.

Permasalahan yang sering terjadi pada perusahaan tersebut mengenai persediaan barang dagang dikarenakan sering terjadi barang rusak didalam gudang, selisih barang masuk dan keluar. Maka dari itu perusahaan harus mencari cara untuk mengurangi kejadian tersebut. Jika dibiarkan terus-menerus akan berdampak tidak baik bagi perusahaan dan dapat merugikan perusahaan. Berdasarkan latar belakang diatas, penulis tertarik untuk mengevaluasi sistem pengendalian internal persediaan. Maka penulis tertarik untuk meneliti hal tersebut dengan judul “EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA BUMD PESAWARAN”.

### **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang diatas maka permasalahan penelitian ini apakah evaluasi sistem pengendalian internal persediaan pada PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran sudah efektif?

### **1.3. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas, penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas sistem pengendalian internal persediaan di PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran.

### **1.4. Manfaat Penulisan**

Manfaat dari hasil penelitian ini adalah:

### **A. Manfaat Teoretis**

1. Untuk memberikan kontribusi dalam ilmu akuntansi konsentrasi auditing. Khususnya kajian tentang sistem pengendalian internal persediaan.

### **B. Manfaat Praktis**

1. Manfaat bagi penulis

Penelitian ini dapat menambah pengetahuan dan memperluas wawasan mengenai sistem pengendalian internal persediaan khususnya persediaan di PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran.

2. Manfaat bagi PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran

Penelitian ini dapat memberikan informasi serta manfaat kepada pihak PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran, sebagai pertimbangan dan masukan bagi manajemen perusahaan yang menjadi objek penelitian untuk memperbaiki sistem pengendalian internal persediaan lebih efektif.

3. Manfaat bagi pembaca

Dari penelitian ini dapat memberikan manfaat dan pengetahuan tentang sistem pengendalian internal persediaan, dan dapat dijadikan panduan peneliti yang akan melakukan penelitian dengan permasalahan yang sama.

## **1.5. Sistematika Penulisan**

### **BAB I: PENDAHULUAN**

Bab ini menguraikan tentang latar belakang, identifikasi dan rumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, serta sistematika penulisan skripsi.

### **BAB II: LANDASAN TEORI**

Bab ini menguraikan tentang teori-teori yang akan mendukung penelitian dan penelitian terdahulu. Teori-teori yang mencakup tentang pengertian efektivitas, pengertian sistem pengendalian internal, pengertian pengendalian internal, prinsip pengendalian internal, tujuan dan komponen pengendalian internal, pengertian persediaan, pentingnya pengendalian persediaan.

### **BAB III: GAMBARAN UMUM PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA BUMD PESAWARAN DAN METODE PENELITIAN**

Bab ini menguraikan mengenai gambaran umum PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran yang menjadi obyek penelitian ini serta metode penelitian yang akan digunakan. Metode penelitian memuat teknik pengumpulan data yang dibutuhkan, langkah-langkah memperoleh pemahaman mengenai pengendalian internal dan mengevaluasi efektivitas pengendalian internal persediaan.

### **BAB IV: HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Bab ini menguraikan hasil dari analisis dan pembahasan dari metode penelitian pada bab sebelumnya.

## BAB V: PENUTUP

Bab ini menguraikan kesimpulan dan keterbatasan dari hasil penelitian yang telah dilakukan, dan saran sebagai bahan pertimbangan bagi pihak manajemen guna memperbaiki pengendalian internal persediaan PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran.



## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan hasil evaluasi pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa pengendalian internal persediaan barang dagang PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran sudah efektif berdasar dari pengujian kepatuhan dengan menggunakan model *stop-or-go sampling* dan sudah tidak terjadi lagi barang hilang dan rusak pada perusahaan, sehingga pengendalian internal PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran telah efektif.

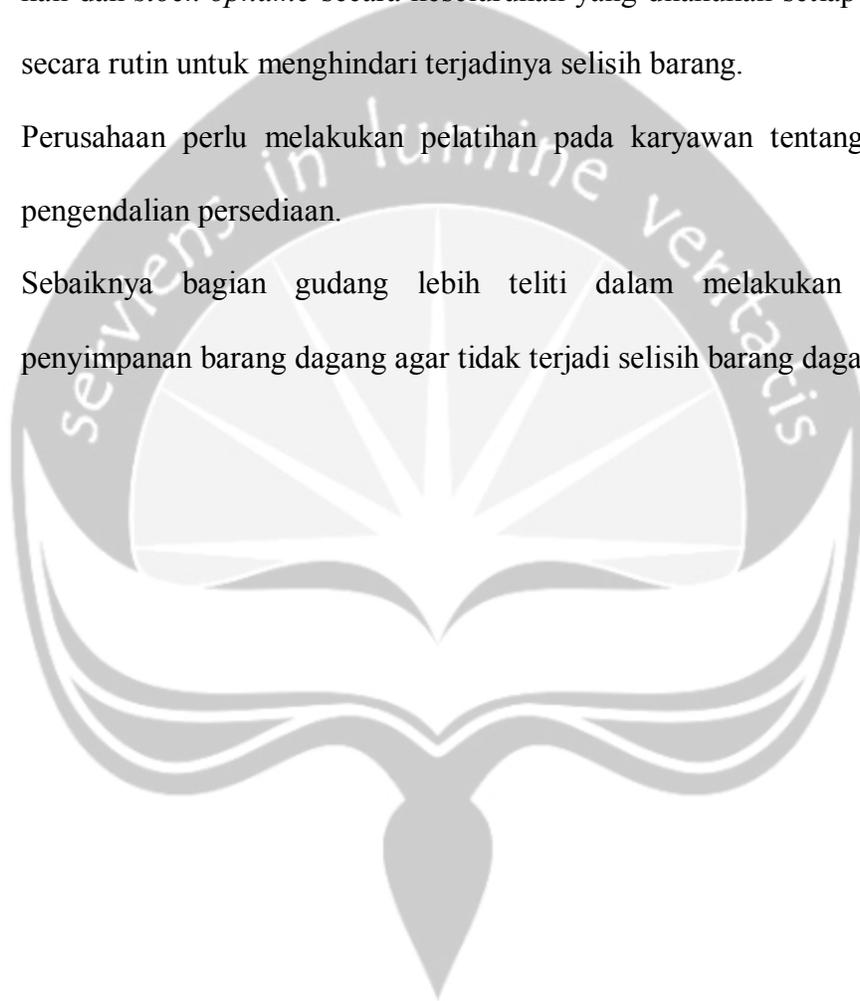
#### **5.2. Keterbatasan Penelitian**

Pada saat melakukan penelitian mengenai evaluasi efektivitas system pengendalian internal persediaan barang dagang pada PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran, peneliti tidak diperbolehkan masuk kedalam gudang tanpa ada staff gudang atau kepala gudang dan tidak dapat melihat secara langsung stock opname yang dilakukan oleh PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran.

#### **5.3. Saran**

Berdasarkan penelitian, saran yang dapat diusulkan oleh penulis untuk mengevaluasi system pengendalian internal persediaan barang dagang adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan perlu memperbaiki SOP gudang dan meningkatkan kepatuhan terhadap prosedur atau sistem gudang.
2. Disarankan untuk sering melakukan *stock opname* secara pareto setahun dua kali dan *stock opname* secara keseluruhan yang dilakukan setiap tahun sekali secara rutin untuk menghindari terjadinya selisih barang.
3. Perusahaan perlu melakukan pelatihan pada karyawan tentang pentingnya pengendalian persediaan.
4. Sebaiknya bagian gudang lebih teliti dalam melakukan perhitungan penyimpanan barang dagang agar tidak terjadi selisih barang dagang.



**DAFTAR PUSTAKA**

- Bagaskara, M. R. (2018). *Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.
- Bastian, Indra (2006). *Akuntansi Sektor Publik : Suatu Pengantar*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission (COSO). 2013. *Internal Control-Integrated Framework*. Durham.
- Dwi Martani dkk. (2016). *Akuntansi Keuangan Menengah*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ervita Safitri dan Abdul Aziz (2015). *Manajemen Keuangan*. Palembang: Citra Books Indonesia.
- Fariyanti, R. (2013), “Analisa Kefektifan Pengendalian Internal Sistem Persediaan Pada PT. Cassanatama Naturindo,” Skripsi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Dian Nuswantoro Semarang.
- Gala, Y. M. (2018). *Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Pada Persediaan Barang Dagang Pada PT. Indo Traktor Utama*. Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Sanata Dharma Yogyakarta.
- Hall, James A. (2007). *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi keempat. Salemba empat, Jakarta.

- Hapsari, T. P. (2015). Evaluasi Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Sistem Pembelian Bahan Baku Pada PT Qumicon Indonesia. Skripsi. Fakultas Bisnis dan Ekonomika Universitas Atama Jaya Yogyakarta.
- Haqiqi, A. (Agustus, 2016). Evaluasi Efektivitas Pengendalian Intern Atas Penerimaan dan Pengeluaran Barang Dagang Pada KP-RI Universitas Jember. 2-29.
- Hery. (2014). Akuntansi Dasar. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Komite SPAP Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), (2001), Standar Profesional Akuntan Publik. Jakarta: Salemba Empat.
- Liawan, C. (2018). Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Pengolahan Aset. 2-8.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Edisi Keenam. Cetakan Kesatu. Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, (2010). Sistem Akuntansi. Jakarta: Salemba Empat. Jakarta.
- Mulyadi, 2013, *Sistem Akuntansi*. Edisi ketiga. Universitas Gadjah Mada. Penerbit Salemba Empat.
- Mulyadi, (2017), *Auditing (Edisi 6)*, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Rahmadani, N. (2019). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada PT. Perusahaan Perdagangan Indonesia (PERSERO). Skripsi. Fakultas Ekonomi dan Bisnis Islam Universitas Islam Negeri Sumatera Utara Medan.

- Rangkuti, Freddy (2009). Strategi Promosi yang Kreatif dan Analisis Kasus Integrated Marketing. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama..
- Seredei, S., and Runtu, T. (2015), “Evaluasi Penerapan Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Suramando (Distributor Farmasi dan General Supplier) di Manado,” Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Tuanakotta, Theodorus M., (2014), Audit Berbasis ISA (*International Standards On Auditing*), Salemba Empat, Jakarta.
- William K. Carter yang dialih bahasakan oleh Krista (2016:322).
- Winarno, Wing Wahyu, 2006, Sistem Informasi Akuntansi, Yogyakarta: UPP STIM YKPN Yogyakarta.

# LAMPIRAN





**PERUSAHAAN PERSEROAN DAERAH  
PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA  
BADAN USAHA MILIK DAERAH  
KABUPATEN PESAWARAN**

Taman Motipark Pesawaran Jln. Baru Negri Sakti Gedung Tatan  
Kabupaten Pesawaran Lampung Indonesia 35366  
Email: bumdpesawaran@yahoo.com anekausahalabajayautama@yahoo.com

Nomor : 160/LJU/BUMD-PESAWARAN/X/2020  
Lampiran : -  
Perihal : Penerimaan Praktik Umum  
Tanggal : 22 Oktober 2020

Kepada Yth,  
**Yoel Agung Pranata Sinaga**  
Mahasiswa Universitas Atma Jaya Yogyakarta

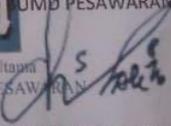
Menunjuk proposal Saudara, bersama ini kami sampaikan bahwa kami dapat mengabulkan permohonan Saudara untuk izin kegiatan penelitian tersebut mulai tanggal 09 November 2020 s.d selesai.

Dalam melaksanakan praktik kerja diharapkan agar mematuhi semua peraturan yang berlaku di lingkungan perusahaan kami. Jika ada tambahan akan kami infokan kembali.

Demikian surat penerimaan ini kami sampaikan, terima kasih.



**PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA  
BUMD PESAWARAN**  
PT. Laba Jaya Utama  
BUMD PEMKAB PESAWARAN

  
**AHMAD MUSLIMIN**  
Direktur Utama

**Daftar Pertanyaan Unsur Pengendalian Internal PT. Usaha Laba Jaya Utama  
BUMD Pesawaran**

No.	Pertanyaan	YA	TIDAK	Keterangan
<b>I. Lingkungan Pengendalian</b>				
1.	Apakah perusahaan memiliki kode etik ?	√		
2.	Apakah terdapat kebijakan untuk mengkomunikasikan kode etik ke semua level organisasi ?	√		
3.	Apakah terdapat kebijakan untuk mengkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap integritas dan perilaku etis kepada mitra usaha dan distributor penjualan?	√		
4.	Apakah terdapat program pelatihan karyawan yang mrngkomunikasikan komitmen perusahaan terhadap integritas dan perilaku etis ?		√	
5.	Apakah terdapat proses evaluasi kinerja individu dan kelompok berdasarkan standar perilaku yang ditetapkan perusahaan ?	√		
6.	Apakah terdapat komitmen manajemen terhadap integritas dan perilaku etis dalam pengendalian persediaan ?	√		
7.	Apakah terdapat kebijakan untuk mengkomunikasikan etika yang ditetapkan oleh manajemen senior kepada manajemen persediaan ?	√		
8.	Apakah perusahaan memiliki komite audit ?		√	
9.	Apakah perusahaan memiliki struktur organisasi yang tertulis secara resmi ?	√		

10.	Apakah terdapat pemisahan tugas dalam pengendalian persediaan ?			
11.	Apakah terdapat diskripsi pekerjaan yang menguraikan tanggung jawab pengendalian persediaan ?	√		
12.	Apakah terdapat kebijakan penerimaan persediaan hanya jika dokumen pesanan pembelian telah disetujui oleh pihak berwenang ?	√		
13.	Apakah terdapat kebijakan penyesuaian perhitungan fisik harus melewati persetujuan karyawan independen atau pihak yang memiliki otoritas ?	√		
14.	Apakah terdapat kebijakan pengeluaran persediaan hanya jika dokumen barang keluar telah disetujui oleh pihak yang berwenang ?	√		
15.	Apakah ada prosedur perekrutan karyawan ?	√		
16.	Apakah ada program pelatihan mengenai implementasi prosedur pembelian, penerimaan, pengelolaan, perpindahan, persediaan ?		√	
17.	Apakah terdapat evaluasi individu periodik berdasarkan kinerja ?	√		
18.	Apakah terdapat kebijakan mengenai sanksi kepada karyawan atas tindakan tidak jujur, illegal, atau tidak etis ?	√		
<b>II. Penilaian Risiko</b>				

1.	Apakah terdapat risiko yang mungkin dihadapi perusahaan dalam hal proses perencanaan dan pengendalian persediaan ?	√		
2.	Apakah terdapat risiko dari lingkungan eksternal yang mungkin dihadapi perusahaan ?	√		

3.	Apakah terdapat risiko yang mungkin dihadapi perusahaan dalam hal proses pembelian persediaan ?	√		
4.	Apakah terdapat risiko yang mungkin dihadapi perusahaan dalam hal penerimaan persediaan ?	√		
5.	Apakah terdapat risiko yang mungkin dihadapi perusahaan dalam hal proses pengeluaran / mutasi persediaan ?	√		
6.	Apakah terdapat risiko yang mungkin dihadapi dalam pengendalian persediaan secara fisik ?	√		
7.	Apakah manajemen memastikan melakukan identifikasi risiko – risiko tersebut ?	√		
8.	Apakah terdapat kebijakan penentuan tingkat minimum dan maksimum persediaan dimiliki oleh perusahaan ?	√		
9.	Apakah struktur organisasi meliputi struktur manajemen persediaan ?		√	
10.	Apakah terdapat penilaian terkait kehilangan dan kerusakan persediaan ?	√		

11.	Apakah terdapat penilaian risiko yang mempertimbangkan transaksi penerimaan, pengeluaran / mutasi, dan perhitungan persediaan tanpa otorisasi ?		√	
12.	Apakah terdapat proses identifikasi risiko yang mempertimbangkan perubahan peraturan pemerintah, ekonomi, dan lingkungan tempat perusahaan beroperasi ?	√		
<b>III. Aktivitas Pengendalian</b>				
1.	Apakah terdapat dokumen mengenai prosedur dan kebijakan perusahaan atas pembelian,	√		

	penerimaan, pengelolaan, dan perpindahan persediaan ?			
2.	Apakah fungsi pembelian persediaan terpusat ?	√		
3.	Apakah terdapat prosedur pembatasan akses ke database persediaan ?	√		
4.	Apakah terdapat dokumen pesanan pembelian ?	√		
5.	Apakah terdapat prosedur mengenai pengecekan kualitas, kuantitas, dan akurasi persediaan yang diterima dengan order pembelian ?	√		
6.	Apakah terdapat prosedur untuk selalu melakukan <i>update</i> atas pengelolaan persediaan ?	√		
7.	Apakah terdapat kebijakan mengenai pengembalian persediaan yang tidak sesuai pesanan kepada <i>supplier</i> ?	√		

8.	Apakah terdapat pencatatan persediaan keluar ?	√		
9.	Apakah terdapat kebijakan mengenai banyaknya perhitungan fisik persediaan dilakukan dalam satu tahun ?	√		
10.	Apakah terdapat prosedur perhitungan fisik persediaan ?	√		
11.	Apakah terdapat dokumen perhitungan fisik persediaan ?	√		
12.	Apakah terdapat dokumen permintaan pengiriman persediaan?	√		
13.	Apakah terdapat prosedur mengenai pengecekan kualitas, kuantitas, akurasi persediaan yang akan dikirimkan dengan dokumen permintaan pengeluaran/mutasi persediaan dari perusahaan ?	√		
14.	Apakah terdapat prosedur untuk selalu melakukan <i>update</i> atas	√		

	persediaan keluar atau pengeluaran / mutasi persediaan ?			
15.	Apakah terdapat prosedur pemisahan atas persediaan <i>slow moving</i> , persediaan rusak, dan usang sebelum persediaan dihapus?	√		
16.	Apakah terdapat prosedur untuk selalu melakukan <i>update</i> atas persediaan <i>slow moving</i> , persediaan rusak, usang, dan dibuang ?	√		
17.	Apakah perusahaan menerapkan manajemen persediaan ?	√		

18.	Apakah terdapat <i>checklist</i> penilaian sendiri untuk inspeksi dan penerimaan persediaan ?	√		
19.	Apakah terdapat <i>checklist</i> penilaian sendiri untuk pengiriman dan persediaan keluar ?	√		
20.	Apakah perusahaan memiliki peralatan pemindai kode bar dalam menghitung persediaan ?	√		
21.	Apakah terdapat prosedur penyimpanan persediaan ?	√		
22.	Apakah persediaan diasuransikan oleh perusahaan ?	√		
23.	Apakah <i>forecast</i> penjualan digunakan sebagai dasar untuk perencanaan persediaan ?	√		
24.	Apakah lokasi penyimpanan persediaan efisien ?	√		
25.	Apakah gudang atau tempat penyimpanan persediaan perusahaan telah dipasang CCTV ?	√		
26.	Apakah perusahaan menyewa tenaga <i>outsourc</i> e seperti petugas keamanan untuk menjaga tempat penyimpanan persediaan ?		√	
27.	Apakah terdapat kebijakan manajemen yang mendukung audit	√		

	dan peningkatan sistem pengendalian internal persediaan ?			
28.	Apakah terdapat pemisahan tugas antara bagian penerimaan persediaan, gudang, akuntansi, dan keuangan ?	√		
<b>IV. Informasi dan Komunikasi</b>				

1.	Apakah perusahaan menggunakan teknologi informasi komunikasi dalam pengendalian persediaan ?	√		
2.	Apakah terdapat pengendalian persediaan untuk memastikan informasi yang dibutuhkan tersedia dan mendukung berfungsinya komponen lainnya dari pengendalian internal ?	√		
3.	Apakah terdapat sistem informasi yang dapat menangkap sumber data internal dan eksternal ?		√	
4.	Apakah terdapat sistem informasi yang dapat mengubah data relevan menjadi informasi ?		√	
5.	Apakah terdapat sistem informasi yang dapat menghasilkan informasi secara tepat waktu, akurat, lengkap, mudah diakses, terjaga, dan dapat diverifikasi ?	√		
6.	Apakah sistem informasi yang dimiliki perusahaan mendukung pencapaian tujuan organisasi (pengendalian persediaan)?	√		
7.	Apakah semua pihak telah mendapat informasi mengenai tanggungjawabnya terkait pengendalian persediaan ?	√		
8.	Apakah terdapat sistem informasi yang memungkinkan perusahaan mengkomunikasikan informasi relevan dan tepat waktu kepada pihak eksternal seperti	√		

	<i>customers</i> , dan pihak eksternal lainnya terkait pengendalian persediaan ?			
<b>V. Monitoring</b>				

1.	Apakah perusahaan menggunakan sistem penilaian berkelanjutan dan/atau penilaian terpisah terhadap pengendalian persediaan?	√		
2.	Apakah terdapat kebijakan yang menentukan bahwa kegiatan <i>monitoring</i> atas persediaan harus dilakukan secara berkala ?	√		
3.	Apakah terdapat pihak yang melakukan pengecekan secara independen atas persediaan ?	√		
4.	Apakah jika ditemukan pengendalian internal persediaan tidak efektif akan dikomunikasikan kepada pihak yang bertanggung jawab untuk mengambil tindakan korektif, manajemen senior, dan dewan komisaris ?	√		
5.	Apakah manajemen melakukan tindakan korektif secara langsung jika ditemukan pengendalian internal persediaan tidak efisien ?	√		

Sumber Diolah 2020

## SURAT PESANAN

### Keterangan simbol:

√ = Lengkap

X = Tidak Lengkap

### Keterangan Huruf (*attribute*):

A = Nomor surat pesanan barang

B = Tanggal pesanan

C = Jenis Barang

D = Jumlah Barang

E = Harga Barang

F = Otorisasi Direktur Utama

No	Nomor Surat Pesanan	A	B	C	D	E	F
1	005/LJU/PO/VIII/20	√	√	√	√	√	√
2	006/LJU/PO/VIII/20	√	√	√	√	√	√
3	007/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√

4	008/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
5	010/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
6	011/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
7	012/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
8	013/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
9	014/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
10	015/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
11	018/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
12	019/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
13	021/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
14	022/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
15	024/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
16	025/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
17	026/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
18	027/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√

19	028/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
20	029/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
21	031/LJU/PO/XIII/20	√	√	√	√	√	√
22	001/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
23	002/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
24	003/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
25	004/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
26	007/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
27	008/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
28	009/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
29	010/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
30	011/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
31	012/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
32	014/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
33	015/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√

34	016/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
35	017/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
36	018/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
37	019/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
38	021/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
39	022/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
40	023/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
41	024/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
42	025/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
43	026/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
44	028/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
45	029/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
46	030/LJU/PO/IX/20	√	√	√	√	√	√
47	001/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
48	002/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√

49	003/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
50	004/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
51	005/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
52	006/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
53	007/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
54	008/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
55	009/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
56	010/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
57	011/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
58	012/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
59	013/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√
60	014/LJU/PO/X/20	√	√	√	√	√	√

## FAKTUR PEMBELIAN

### Keterangan simbol:

√ = Lengkap

X = Tidak Lengkap

### Keterangan Huruf (*attribute*):

A = Nama pembeli

B = Nama Penjual

C = Jenis Barang

D = Nomor Faktur

E = Jumlah dan harga barang

F = Tanda tangan otorisasi

Sampel	Nomor Faktur Pembelian	A	B	C	D	E	F
1	109/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
2	110/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
3	111/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√

4	113/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
5	114/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
6	115/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
7	121/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
8	122/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
9	123/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
10	124/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
11	127/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
12	128/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
13	129/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
14	130/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
15	131/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
16	132/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
17	133/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
18	134/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√

19	135/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
20	136/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
21	137/INV-LJU/VIII/2020	√	√	√	√	√	√
22	139/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
23	140/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
24	141/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
25	142/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
26	144/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
27	145/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
28	146/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
29	147/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
30	148/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
31	149/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
32	151/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
33	152/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√

34	153/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
35	154/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
36	155/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
37	156/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
38	157/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
39	158/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
40	159/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
41	160/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
42	161/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
43	162/INV-LJU/IX/2020	√	√	√	√	√	√
44	165/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
45	166/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
46	167/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
47	168/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
48	170/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√

49	171/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
50	172/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
51	173/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
52	174/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
53	175/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
54	177/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
55	178/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
56	179/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
57	180/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
58	181/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
59	182/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√
60	183/INV-LJU/X/2020	√	√	√	√	√	√

## SURAT RETUR

### Keterangan simbol:

√ = Lengkap

X = Tidak Lengkap

### Keterangan Huruf (*attribute*):

A = Nomor retur

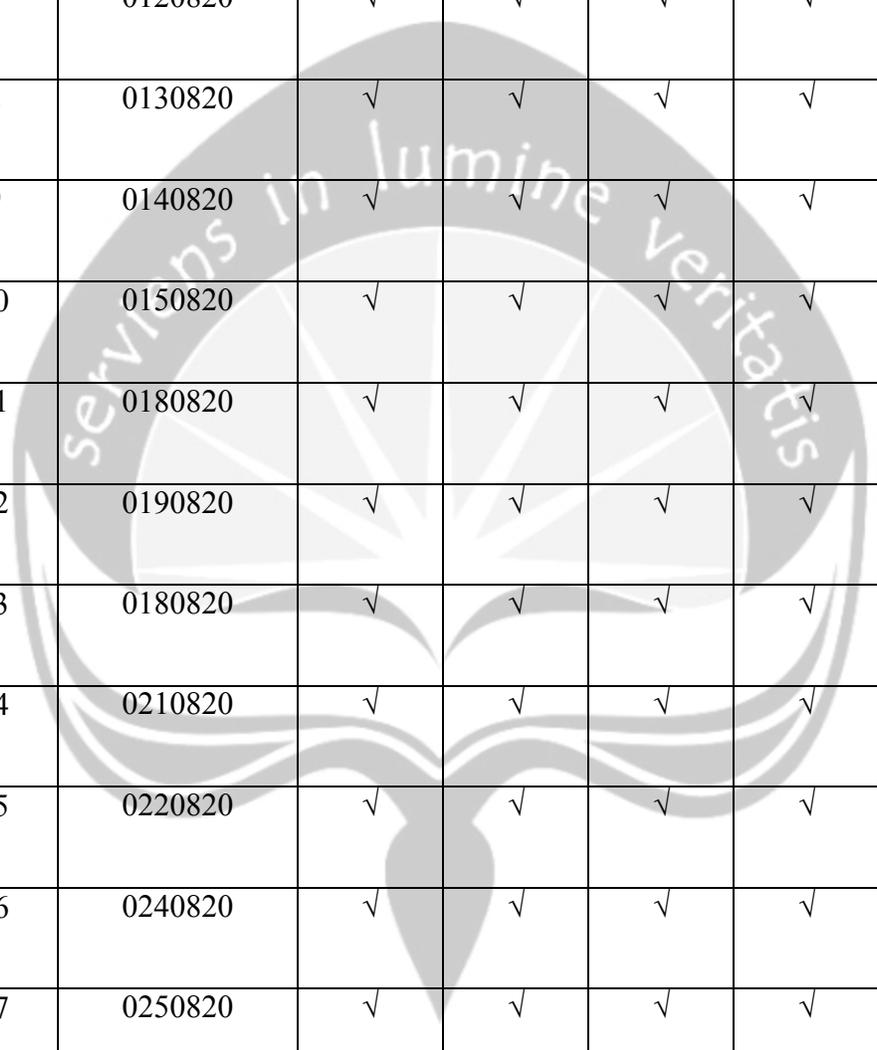
B = Tanggal Retur

C = Jenis barang

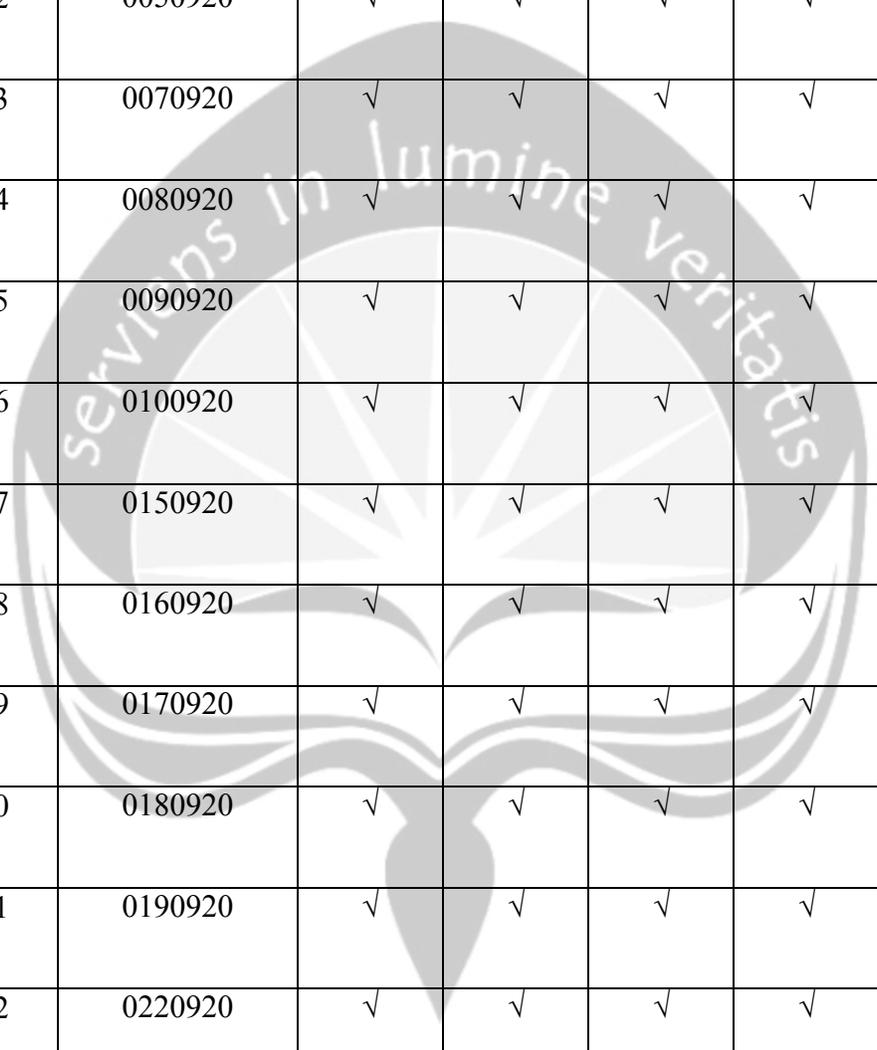
D = Jumlah dan harga barang

E = Tanda tangan otorisasi

Sampel	Nomor Retur	A	B	C	D	E
1	0050820	√	√	√	√	√
2	0060820	√	√	√	√	√
3	0070820	√	√	√	√	√
4	0080820	√	√	√	√	√

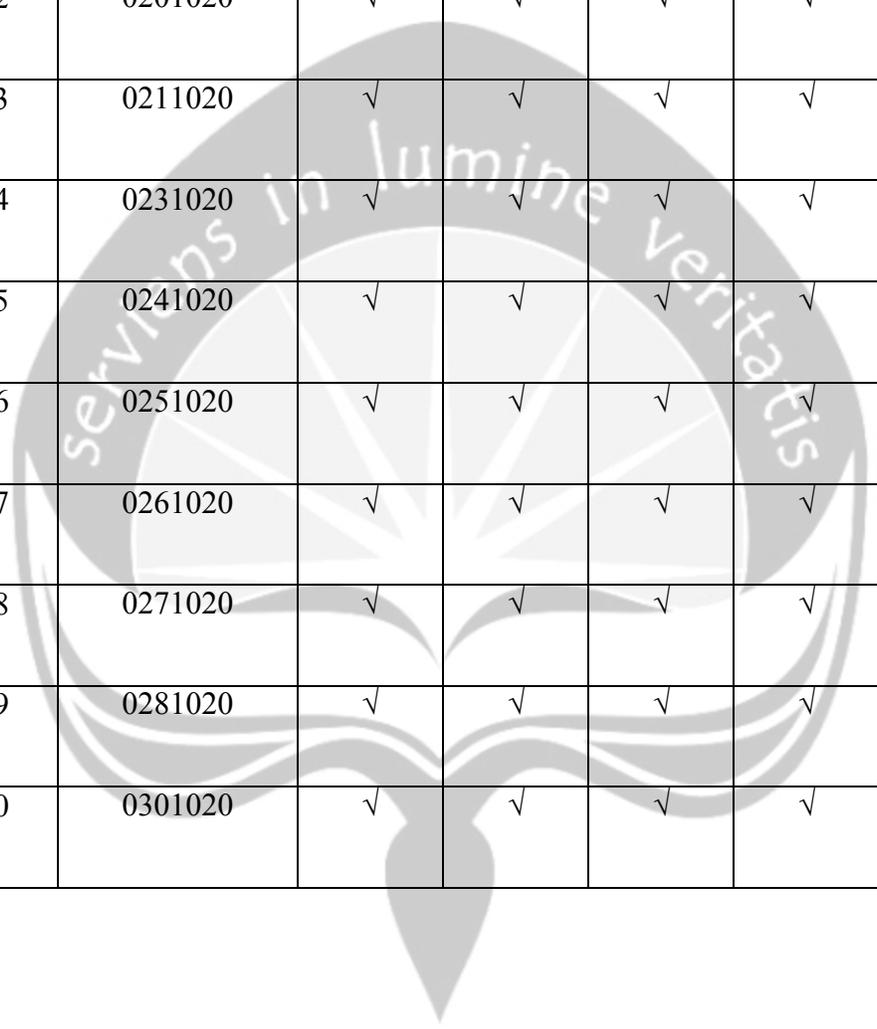


5	0100820	√	√	√	√	√
6	0110820	√	√	√	√	√
7	0120820	√	√	√	√	√
8	0130820	√	√	√	√	√
9	0140820	√	√	√	√	√
10	0150820	√	√	√	√	√
11	0180820	√	√	√	√	√
12	0190820	√	√	√	√	√
13	0180820	√	√	√	√	√
14	0210820	√	√	√	√	√
15	0220820	√	√	√	√	√
16	0240820	√	√	√	√	√
17	0250820	√	√	√	√	√
18	0260820	√	√	√	√	√
19	0280820	√	√	√	√	√



20	0290820	√	√	√	√	√
21	0030920	√	√	√	√	√
22	0050920	√	√	√	√	√
23	0070920	√	√	√	√	√
24	0080920	√	√	√	√	√
25	0090920	√	√	√	√	√
26	0100920	√	√	√	√	√
27	0150920	√	√	√	√	√
28	0160920	√	√	√	√	√
29	0170920	√	√	√	√	√
30	0180920	√	√	√	√	√
31	0190920	√	√	√	√	√
32	0220920	√	√	√	√	√
33	0230920	√	√	√	√	√
34	0240920	√	√	√	√	√

35	0250920	√	√	√	√	√
36	0260920	√	√	√	√	√
37	0270920	√	√	√	√	√
38	0280920	√	√	√	√	√
39	0290920	√	√	√	√	√
40	0300920	√	√	√	√	√
41	0051020	√	√	√	√	√
42	0061020	√	√	√	√	√
43	0071020	√	√	√	√	√
44	0091020	√	√	√	√	√
45	0101020	√	√	√	√	√
46	0111020	√	√	√	√	√
47	0121020	√	√	√	√	√
48	0131020	√	√	√	√	√
49	0141020	√	√	√	√	√



50	0161020	√	√	√	√	√
51	0191020	√	√	√	√	√
52	0201020	√	√	√	√	√
53	0211020	√	√	√	√	√
54	0231020	√	√	√	√	√
55	0241020	√	√	√	√	√
56	0251020	√	√	√	√	√
57	0261020	√	√	√	√	√
58	0271020	√	√	√	√	√
59	0281020	√	√	√	√	√
60	0301020	√	√	√	√	√

## SURAT JALAN

### Keterangan simbol:

√ = Lengkap

X = Tidak Lengkap

### Keterangan Huruf (*attribute*):

A = Tanggal pengirim

B = Jenis barang

C = Jumlah barang

D = Tanda tangan otorisasi

Sampel	Nomor Surat Jalan	A	B	C	D
1	005/LJU/08/20	√	√	√	√
2	006/LJU/08/20	√	√	√	√
3	007/LJU/08/20	√	√	√	√
4	008/LJU/08/20	√	√	√	√
5	010/LJU/08/20	√	√	√	√

6	011/LJU/08/20	√	√	√	√
7	012/LJU/08/20	√	√	√	√
8	013/LJU/08/20	√	√	√	√
9	014/LJU/08/20	√	√	√	√
10	018/LJU/08/20	√	√	√	√
11	019/LJU/08/20	√	√	√	√
12	021/LJU/08/20	√	√	√	√
13	022/LJU/08/20	√	√	√	√
14	024/LJU/08/20	√	√	√	√
15	025/LJU/08/20	√	√	√	√
16	026/LJU/08/20	√	√	√	√
17	027/LJU/08/20	√	√	√	√
18	028/LJU/08/20	√	√	√	√
19	029/LJU/08/20	√	√	√	√
20	031/LJU/08/20	√	√	√	√

21	001/LJU/09/20	√	√	√	√
22	002/LJU/09/20	√	√	√	√
23	003/LJU/09/20	√	√	√	√
24	004/LJU/09/20	√	√	√	√
25	007/LJU/09/20	√	√	√	√
26	008/LJU/09/20	√	√	√	√
27	009/LJU/09/20	√	√	√	√
28	010/LJU/09/20	√	√	√	√
29	011/LJU/09/20	√	√	√	√
30	012/LJU/09/20	√	√	√	√
31	014/LJU/09/20	√	√	√	√
32	015/LJU/09/20	√	√	√	√
33	016/LJU/09/20	√	√	√	√
34	017/LJU/09/20	√	√	√	√
35	018/LJU/09/20	√	√	√	√

36	019/LJU/09/20	√	√	√	√
37	021/LJU/09/20	√	√	√	√
38	022/LJU/09/20	√	√	√	√
39	023/LJU/09/20	√	√	√	√
40	024/LJU/09/20	√	√	√	√
41	025/LJU/09/20	√	√	√	√
42	026/LJU/09/20	√	√	√	√
43	028/LJU/09/20	√	√	√	√
44	029/LJU/09/20	√	√	√	√
45	030/LJU/09/20	√	√	√	√
46	001/LJU/10/20	√	√	√	√
47	002/LJU/10/20	√	√	√	√
48	003/LJU/10/20	√	√	√	√
49	004/LJU/10/20	√	√	√	√
50	005/LJU/10/20	√	√	√	√

51	006/LJU/10/20	√	√	√	√
52	007/LJU/10/20	√	√	√	√
53	008/LJU/10/20	√	√	√	√
54	009/LJU/10/20	√	√	√	√
55	010/LJU/10/20	√	√	√	√
56	011/LJU/10/20	√	√	√	√
57	012/LJU/10/20	√	√	√	√
58	013/LJU/10/20	√	√	√	√
59	014/LJU/10/20	√	√	√	√
60	019/LJU/10/20	√	√	√	√





**PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA**  
**BADAN USAHA MILIK DAERAH**  
**KABUPATEN PESAWARAN**

Komplek Perkantoran Pemda Pesawaran, Way Layap, Gedung Tataan  
 Kabupaten Pesawaran, Lampung, Indonesia, 35366

**TANDA TERIMA**

Kepada Yth,  
 Bapak Heri Budianto

Tanggal : 10 November 2020.

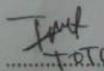
Di  
 Pondok Pesantren Al-Falah  
 Natar.

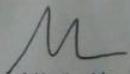
Telah menerima barang dari PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama BUMD Pesawaran berupa :

NO	URAIAN	JUMLAH	SATUAN	Ket.
1.	Beras Medium	3440	kg.	

Pihak penerima barang :

Nama : Nbali May.  
 Jabatan : .....  
 Nomor HP : .....

  
 .....  
 Pengirim

  
Nbali May.  
 Penerima



**PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA**  
**BADAN USAHA MILIK DAERAH**  
**KABUPATEN PESAWARAN**  
 Pabrik Mini Kakao, JL. Baru Negeri Sakti, Gedong Tataan  
 Kabupaten Pesawaran, Lampung, Indonesia, 35366  
 e-mail: bumdpesawaran@yahoo.com, anekausahalabajayutama@yahoo.com

**SURAT JALAN**

Kepada YTH:  
 Bapak Heri Budianto  
 Di  
 Pondok Pesantren Al-Fatih  
 Natar.

Nomor Surat Jalan : 010/150/11.120  
 Tanggal : 10 Nov 2020  
 Nomor PO :  
 Dikirim Dengan : Mobil Operasional  
 No. Polisi : BE 9126 TO  
 Nama Pengemudi : Opk. Toto

No	Deskripsi	Vol	Satuan	Keterangan
1	Beras Medium	3440	kg.	
2				
3				

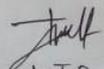
BARANG SUDAH DITERIMA DALAM KEADAAN BAIK DAN CUKUP oleh:  
 (tanda tangan dan cap (stempel) perusahaan)

PENERIMA/PEMBELI

BAGIAN PENGIRIMAN

Mengetahui,  
 PT. LABA JAYA UTAMA  
 BUMD PESAWARAN

  
 Mbak May

  
 Otk. Toto

  
 Shidiya Devi

PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA  
 KABUPATEN PESAWARAN

**SURAT PEMESANAN BARANG/JASA (SPB)  
PURCHASE ORDER (PO)**

Surat Pemesanan Barang/Jasa (SPB) / Purchase Order (PO) dibuat oleh dan antara :

**PEMBERI TUGAS**  
Gugus Tugas Penanganan COVID-19  
Kabupaten Pesawaran  
Jl. Jend. Ahmad Yani, Kebagusan,  
Gedong Tataan, Pesawaran, 35366

**PENERIMA TUGAS**  
PT. Laba Jaya Utama-BUMD Pesawaran  
Jl. Baru Negeri Sakti, Gedong Tataan,  
Pesawaran, 35366

**PEMBERI TUGAS dan PENYEDIA TUGAS** (selanjutnya disebut **PARA PIHAK**) dengan ini sepakat melaksanakan pekerjaan, dengan ketentuan dan syarat-syarat sebagai berikut:

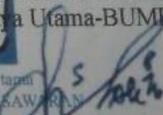
No	Deskripsi	Vol	Satuan	Tanggal Pengiriman	Harga Satuan	Harga Total
1	Sabun Cair (250 ml/botol)	20.000	Botol	Mulai dari 14 April 2020 Sampai dengan selesai	Rp. 8.500	Rp. 170.000.000
<b>Total</b>						Rp. 170.000.000

Nomor SPB/PO : 0030420  
Tanggal SPB/PO : 10 April 2020  
Judul SPB/PO : PEKERJAAN PENGADAAN SABUN CAIR  
Nilai Kontrak : Rp. 170.000.000  
Termin Pembayaran : Pembayaran 14 hari setelah terima invoice  
Waktu Pelaksanaan : Hari kalender sejak kontrak ditandatangani

SPB/PO ini dibuat dalam 2 (dua) rangkap, satu rangkap untuk **PEMBERI TUGAS** dan satu rangkap untuk **PENYEDIA BARANG/JASA**, serta ditandatangani dan/atau disetujui oleh **PARA PIHAK**, dan masing-masing memiliki kekuatan hukum yang sama.

**PEMBERI TUGAS**  
Gugus Tugas Penanganan COVID-19  
Kabupaten Pesawaran

**JAMIL**  
Kepala Satuan Gugus Tugas

  
**PENERIMA TUGAS**  
PT. Laba Jaya Utama-BUMD Pesawaran  
PT. Laba Jaya Utama  
BUMD PEMKAB PESAWARAN  
  
**AHMAD MUSLIMIN**  
Direktur Utama



**PERUSAHAAN PERSEROAN DAERAH**  
**PT. ANEKA USAHA LABA JAYA UTAMA**  
**BADAN USAHA MILIK DAERAH**  
**KABUPATEN PESAWARAN**  
 Pabrik, Mint Kakao, Jl. Baru Negeri Sakti, Gedung Tataan  
 Kabupaten Pesawaran, Lampung, Indonesia, 35366  
 e-mail: bumipesawaran@yahoo.com, anekausahatajayautama@yahoo.com

**SURAT PEMESANAN BARANG/JASA (SPB)**  
**PURCHASE ORDER (PO)**

Surat Pemesanan Barang/Jasa (SPB) / Purchase Order (PO) dibuat oleh dan antara

**PEMBERI TUGAS**  
 PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama-  
 BUMD Pesawaran  
 Jl. Baru Negeri Sakti, Gedung Tataan,  
 Pesawaran, 35366

**PENERIMA TUGAS**  
 Pak Ismadi  
 Kabupaten Pesawaran

**PEMBERI TUGAS** dan **PENYEDIA TUGAS** (selanjutnya disebut **PARA PIHAK**) dengan ini sepakat melaksanakan pekerjaan, dengan ketentuan dan syarat-syarat sebagai berikut:

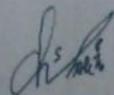
No	Deskripsi	Vol	Satuan	Tanggal Pengiriman	Harga Satuan	Harga Total
1	Beras Medium Kemasan 10 Kg	2.230	kg	Setelah kontrak terbit	Rp. 8.225	Rp. 18.341.750
2	RETUR Beras Medium 25 kg	1.225	kg	Setelah kontrak terbit	-	Diubah menjadi kemasan 10 kg
3	RETUR Beras Medium 5 kg	45	kg	Setelah kontrak terbit	-	Diubah menjadi kemasan 10 kg
<b>Total</b>						Rp. 18.341.750

Nomor SPB/PO : 023/LJU/PO/BUMD-PESAWARAN/XI/2020  
 Tanggal SPB/PO : Senin, 09 November 2020  
 Judul SPB/PO : PEKERJAAN PENGADAAN BERAS  
 Nilai Kontrak : Rp. 18.341.750  
 Waktu Pengiriman : Selasa, 10 November 2020  
 Lokasi Pengiriman : Sebanyak 3.500 kg / 350 karung ukuran 10 kg ke Pondok Pesantren Al Fatah  
 Jatuh Tempo Pembayaran : 2 (dua) minggu sejak kontrak ditandatangani  
 Waktu Pelaksanaan : Hari kalender sejak kontrak ditandatangani

SPB/PO ini dibuat dalam 2 (dua) rangkap, satu rangkap untuk **PEMBERI TUGAS** dan satu rangkap untuk **PENYEDIA BARANG/JASA**, serta ditandatangani dan/atau disetujui oleh **PARA PIHAK**, dan masing-masing memiliki kekuatan hukum yang sama.

**PEMBERI TUGAS**  
 PT. Aneka Usaha Laba Jaya Utama-  
 BUMD Pesawaran

**PENERIMA TUGAS**

  
**AHMAD MUSLIMIN, S.F**  
 Direktur Utama

**Pak Ismadi**  
 Pemilik