

LAMPIRAN

Tabel Internal Control Questioner

No	Pertanyaan	Y = Ya	T = Tidak	Keterangan
Otorisasi				
1	Apakah persediaan bahan baku dibawah pengawasan kepala gudang ?			
2	Apakah penerimaan bahan baku selalu di lakukan oleh bagian gudang ?			
3	Apakah setiap penerimaan bahan baku harus selalu mendapat persetujuan dari kepala gudang ?			
4	Apakah setiap pengeluaran bahan baku dari gudang harus selalu mendapat persetujuan dari kepala gudang ?			
5	Apakah penyesuaian atas selisih diotorisasi oleh kepala gudang ?			

6	Apakah bahan baku hanya boleh di keluarkan untuk keperluan produksi ?			
Pemisahan Fungsi				
7	Apakah dilakukan pisah batas (<i>cut off</i>) atas penerimaan dan pengeluaran barang selama stock opname ?			
8	Apakah terdapat bagian penerima barang yang terpisah dari bagian pencatatan persediaan ?			
9	Apakah terdapat bagian penerimaan barang yang terpisah dari bagian penyimpanan ?			
10	Apakah bagian pengeluaran terpisah dengan bagian penyimpanan ?			
11	Apakah bagian gudang terpisah dari bagian produksi?			
Penggunaan Dokumentasi yang memadai				
12	Apakah bagian penerimaan mendapat tembusan SOP?			
13	Apakah bagian penerimaan selalu mendapatkan PO ?			

14	Apakah barang yang diterima disertai dengan surat jalan (SJ) dari pemasok ?			
15	Apakah laporan bukti tanda terima barang dibuat untuk seluruh penerima barang ?			
16	Apakah barang yang di terima di beri nomor urut cetak ?			
17	Apakah laporan bukti tanda terima barang disimpan dengan baik ?			
18	Apakah laporan bukti tanda terima barang diberi nomor urut cetak ?			
19	Apakah bagian Penerimaan membuat Laporan Penerimaan Barang?			
20	Apakah setiap kelebihan dan kekurangan penerimaan bahan baku dilakukan catatan ada surat pengantar?			
21	Apakah bagian Pengeluaran membuat Laporan Pengeluaran Barang?			
Pemeriksaan rutin oleh pihak independen				
22	Apakah dilakukan penghitungan fisik secara periode atas jumlah bahan baku di			

	gudang?			
23	Apakah dilakukan pencocokan antara hasil penghitungan dengan catatan akuntansinya			
24	Apakah perusahaan menyelenggarakan pencatatan pada kartu gudang?			
25	Apakah perusahaan menyelenggarakan pencatatan pada kartu persediaan?			
Terjaganya keamanan harta perusahaan				
26	Apakah Bagian Gudang sepenuhnya bertanggungjawab atas jumlah persediaan yang disimpan dalam gudang?			
27	Apakah Gudang selalu berada di bawah pengawasan seseorang setiap waktu (24 jam)			
28	Apakah penerangan dalam gudang telah mencukupi keberadaannya?			
29	Apakah terdapat alat angkut barang			

	yang cukup memadai?			
30	Apakah ada jadwal teratur untuk pembersihan gudang ?			
31	Apakah setiap kelebihan penggunaan bahan baku dikembalikan ke gudang sesuai batas minimum bahan baku yang harus dikembalikan?			
32	Apakah hal-hal sebagai berikut dilaporkan segera kepada manajemen (untuk perbaikan/diambil keputusan) barang yang rusak ?			
33	Apakah terdapat pos-pos penjagaan yang mengawasi arus keluar masuk barang dengan efektif ?			