

LAMPIRAN I:
Panduan Wawancara



Panduan Wawancara:

Berikut ini adalah daftar pertanyaan-pertanyaan hasil wawancara antara pihak peneliti dengan pihak internal perusahaan,

pada:

hari, tanggal : Selasa, 17 April 2017

tempat : CV Vedensia Inti Perkasa-Klaten-Jawa Tengah

Pembahasan pertanyaan-pertanyaan yang diajukan, yakni:

1. Pertanyaan:

Bisa dijelaskan, kapan berdirinya CV Vedensia Inti Perkasa ini (membahas sedikit mengenai sejarah berdirinya perusahaan)?

Alasannya? Dan sudah berapa lama berdiri?

2. Pertanyaan:

Perusahaan ini merupakan perusahaan apa? Jasa, Dagang ataukah Manufaktur. Dan bergerak dalam bidang apa? Serta bisa dijelaskan produk apa yang dihasilkan dari perusahaan ini?

Bagaimana prosesnya?

3. Pertanyaan:

Apakah hubungan/keterkaitan antara struktur organisasi dengan *job description* telah sesuai dan sudah diimplementasikan dengan tepat?

4. Pertanyaan:

Bagaimana proses sistem persediaan yang lama pada perusahaan sebelumnya? Bisa dijelaskan?

Bagaimana dengan dokumen-dokumen sistem yang lama? Apakah sudah terstruktur atau

belum? Jika belum mengapa? Dapatkah saya (peneliti) meminta beberapa dokumen tersebut beserta dokumen terkait lainnya yang berhubungan dengan persediaan?

5. Pertanyaan:



Siapakah pihak-pihak yang berwenang/berkepentingan dalam proses penyediaan barang di gudang? Bisa disebutkan siapa dan apa tugasnya?

6. Pertanyaan:

Permasalahan-permasalahan apa saja yang sedang dialami oleh perusahaan saat-saat ini terkait bagian persediaan? Bisa dijelaskan mengapa sampai hal tersebut dapat terjadi? Apakah perusahaan mampu mengatasi permasalahan yang timbul?

Bagaimana cara mengatasinya? Dampaknya bagi perusahaan?

7. pertanyaan:

Bagaimanakah proses penerapan *Just In Time* pada perusahaan ini?



LAMPIRAN II:
Surat Pernyataan Penelitian



VEDENSIA

Corrugated Carton Packing Box

INTI PERKASA

Office & Factory : Jl. Candisari 8 Sendangan Klaten 57416. Phone : (0272) – 325920,320664 Fax : (0272) - 325920

SURAT KETERANGAN

NO :0221/PIMP/VDS/IV/2017

Yang bertanda tangan dibawah ini Pimpinan CV. Vedensia Inti Perkasa Klaten, dengan ini menerangkan :

Nama : AGNESIA LISA FEBRIANA
N I M : 1610421015
JURUSAN : AKUNTANSI
FAKULTAS : EKONOMI
UNIVERSITAS : UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH
JEMBER

Bahwa yang bersangkutan tersebut diatas telah mengadakan Penelitian Penerapan Metode Just In Time di Perusahaan kami pada tanggal 12 April 2017 sampai dengan tanggal 18 April 2017

Demikian surat keterangan ini dikeluarkan untuk dipergunakan seperlunya.

Klaten, 17 April 2017

CV. VEDENSIA INTI PERKASA


VEDENSIA
CORRUGATED CARTON PACKING BOX
Office & Factory : Jl. Candisari 8 Sendangan Klaten 57416

MARGIYANA
PIMPINAN

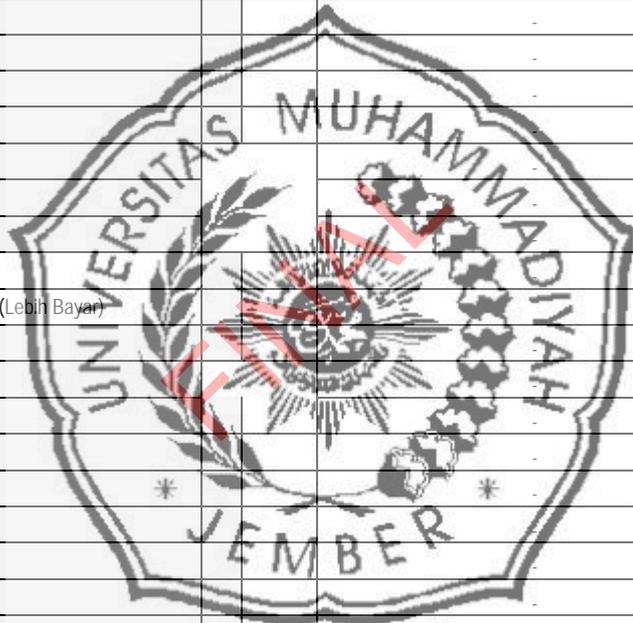
LAMPIRAN III:
Neraca Percobaan, Perhitungan Harga Pokok
Produksi
Dan Biaya Eliminasi



Neraca percobaan

| NO | NAMA PERKIRAAN | SALDO AKHIR | |
|-----------|--|------------------|------------------|
| | | 31 DESEMBER 2015 | 31 DESEMBER 2016 |
| 1. | KAS SETARA KAS | | |
| | Akun ini terdiri dari : | | |
| | a.) Kas Ditangan | | |
| | Kas Besar | 72.873.312 | 98.846.251 |
| | Kas Kecil | 3.000.000 | 3.000.000 |
| | Modal Kasir | - | - |
| | Uang Tukaran | - | - |
| | Kas Kecil - Gd Antasari | - | - |
| | Piutang Intransit Kas - HF68 | - | - |
| | Piutang Intransit Giro - HF68 | - | - |
| | Piutang Intransit Bank - HF68 | - | - |
| | Sub-Jumlah Kas Ditangan | - | - |
| | b.) Giro | | |
| | Giro Ditangan | 24.054.850 | 15.400.000 |
| | Sub-Jumlah Giro Ditangan | - | - |
| | c.) Bank | | |
| | Bank Mandiri : 1480011199-168 | 808.617.125 | 1.184.220.739 |
| | Bank BCA : 8355-838-168 | - | 38.661.725 |
| | Bank BRI : 0509-0100-08193309 | 307.004.897 | 61.806.335 |
| | Bank Mega : 01-046-00-11-999987 | 28.617.125 | 18.089.200 |
| | Sub-Jumlah Bank | - | - |
| | Jumlah Kas Setara Kas | - | - |
| | | - | - |
| 2. | PERSEDIAAN BARANG DAGANGAN | | |
| | Akun ini terdiri dari : | | |
| | Persediaan Barang Dagangan | 262.633.902 | 551.854.335 |
| | Persediaan Bahan Baku Utama | 570.099.000 | 319.037.695 |
| | Persediaan Bahan Penolong dan Lainnya | 38.257.098 | 29.887.970 |
| | Jumlah Persediaan Barang Dagangan | - | - |
| | | - | - |
| | | - | - |
| 3. | PIUTANG | | |
| | Akun ini terdiri dari : | | |
| | a.) Piutang Usaha | | |
| | Piutang Usaha | 610.410.400 | 537.189.444 |

| | | | | | |
|-----------|---|--|--|---------------|-----------------|
| | Sub-Jumlah Piutang Usaha | | | - | - |
| | b.) Piutang Karyawan | | | - | - |
| | Piutang Karyawan | | | 11.240.500 | 8.003.290 |
| | Sub-Jumlah Piutang Karyawan | | | - | - |
| | Jumlah Piutang | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | | | | - | - |
| 4. | BIAYA DIBAYAR DIMUKA | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | - |
| | Biaya Dibayar di Muka | | | 26.988.700 | 24.066.667 |
| | Jumlah Biaya Dibayar Dimuka | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | Uang Muka Pembelian | | | - | - |
| | Uang Muka Pembelian - PT Langgeng Makmur Industri | | | 12.980.000 | 16.599.000 |
| | Uang Muka Pembelian - HFE | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | | | | - | - |
| 5. | UANG MUKA PAJAK | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | - |
| | UM - PPh Pasal 21 | | | - | - |
| | UM - PPh Pasal 22 | | | - | - |
| | UM - PPh Pasal 23 | | | - | - |
| | UM - PPh pasal 25 | | | - | - |
| | UM - PPh pasal 28 A - Badan (Lebih Bayar) | | | - | - |
| | UM - PPN Masukan | | | - | - |
| | Jumlah Uang Muka Pajak | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | | | | - | - |
| 6. | ASET TETAP | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | - |
| | a.) Aset Tetap Disusutkan | | | - | - |
| | Tanah | | | 1.000.000.000 | 1.257.222.841 |
| | Bangunan | | | 728.500.000 | 728.500.000 |
| | Kendaraan - HF68 | | | 1.384.735.900 | 1.384.735.900 |
| | Inventaris II - HF68 | | | 153.961.364 | 153.961.364 |
| | Inventaris I - HF68 | | | 160.643.500 | 201.642.500 |
| | Harga Perolehan Aset Tetap | | | - | - |
| | Akumulasi Penyusutan | | | - | - |
| | Akumulasi Penyusutan Bangunan - HF68 | | | (473.525.000) | (509.950.000) |
| | Akumulasi Penyusutan Kendaraan- HF68 | | | (992.730.577) | (1.090.731.907) |
| | Akumulasi Penyusutan Inventaris II - HF68 | | | (114.927.000) | (124.685.591) |
| | Akumulasi Penyusutan Inventaris I - HF68 | | | (75.200.625) | (135.462.438) |
| | Jumlah Akumulasi Penyusutan | | | - | - |
| | Nilai Buku Aset Tetap | | | - | - |
| | | | | - | - |
| | b.) Aset Tidak Lancar Lainnya | | | - | - |
| | Aset Tetap Tidak Disusutkan (Amnesty Pajak) | | | - | - |



| | | | | | | |
|------------|--|--|--|---------------|--|---------------|
| | Selain Aset Tetap Tidak Disusutkan (Amnesty Pajak) | | | - | | - |
| | Jumlah Aset Tetap Tidak Lancar Lainnya | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| 8. | HUTANG USAHA | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | | - |
| | Hutang Usaha Kepada Suplier - Gudang HF68 | | | (650.989.700) | | (486.733.000) |
| | Jumlah Hutang Usaha | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| 9. | HUTANG BANK JANGKA PENDEK | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | | - |
| | Hutang Giro - Bank BCA Giro HF68 - 027-9788666 | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | Jumlah Hutang Bank Jangka Pendek | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| 10. | BIAYA YANG MASIH HARUS DIBAYAR | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | | - |
| | BYMHD-Gaji dan Kesejahteraan Pegawai | | | (26.567.890) | | (29.108.977) |
| | BYMHD-Honorarium Bukan Pegawai/Tenaga Ahli | | | - | | - |
| | Jumlah Biaya Yang Masih Harus Dibayar | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| 11. | HUTANG PAJAK | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | | - |
| | Hutang PPh Pasal 21 | | | (16.372) | | (276.372) |
| | Hutang PPh Pasal 23 | | | - | | - |
| | Hutang PPh Pasal 25 | | | - | | - |
| | Hutang PPh Pasal 29 Badan | | | - | | - |
| | PPN Keluaran | | | - | | - |
| | Jumlah Hutang Pajak | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| 12. | HUTANG BANK JANGKA PANJANG | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | | - |
| | Bank BCA HF68 - 0271295889 | | | - | | - |
| | Bank BCA Agusnawati - 9700003024 | | | - | | - |
| | Bank BCA Agusnawati - 9700800838 | | | - | | - |
| | Bank BCA Agusnawati - 0279009756 | | | - | | - |
| | Bank BCA Hadi Kusuma - 0279000295 | | | - | | - |
| | Jumlah Hutang Bank Jangka Panjang | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| 13. | HARTA BERSIH | | | - | | - |
| | | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | - | | - |

| | | | | | |
|------------|---|--|-------------------|--|-------------------|
| | Harta Bersih | | (3.091.771.836) | | (3.091.771.836) |
| | Tambahan Laba Ditahan (TA) | | - | | - |
| | Laba Rugi Ditahan | | - | | - |
| | Hasil Usaha Ditahan - HF68 | | (388.025.719) | | (388.025.719) |
| | Laba Rugi Berjalan | | - | | - |
| | Laba Rugi Berjalan | | | | (245.668.985) |
| | Hasil Usaha Berjalan - HF68 | | | | |
| | Ayat Silang | | - | | - |
| | Jumlah Harta Bersih | | - | | - |
| | | | - | | - |
| | | | - | | - |
| 14. | PENJUALAN BARANG DAGANGAN | | - | | - |
| | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | - | | - |
| | Penjualan (Sudah Lapori PPN) | | (3.052.052.000) | | (2.360.135.000) |
| | Potongan Penjualan - HF68 | | - | | 6.870.000 |
| | Retur Penjualan Korporat -HF68 | | 59.767.000 | | 29.800.000 |
| | Jumlah Penjualan Barang Dagangan | | - | | - |
| | | | - | | - |
| | | | - | | - |
| 15. | HARGA POKOK PENJUALAN | | - | | - |
| | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | - | | - |
| | Persediaan Barang Dagangan, Awal | | 881.964.335 | | 262.627.902 |
| | Biaya Produksi | | 1.262.980.000 | | - |
| | Pembelian Bahan, Bersih | | | | - |
| | Biaya Tenaga Kerja Pabrik | | | | - |
| | Harga Pokok Penjualan Ritel - HFE | | | | - |
| | Persediaan Awal - HFE | | | | - |
| | Persediaan Akhir - HFE | | | | - |
| | Pembelian - HFE | | | | - |
| | Retur Pembelian - HFE | | | | - |
| | Potongan pembelian - HFe | | | | - |
| | Pembelian Intra - HFe | | | | - |
| | Retur Pembelian | | | | - |
| | Barang Tersedia Untuk Dijual | | | | - |
| | Persediaan Barang Dagangan, Akhir | | (262.627.902) | | (551.854.335) |
| | Harga Pokok Penjualan | | - | | - |
| | | | - | | - |
| | | | - | | - |
| 16. | BEBAN USAHA | | - | | - |
| | | | - | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | - | | - |
| | a.) Beban Penjualan | | - | | - |
| | B. Promosi Lainnya - HF68 | | 28.879.000 | | 24.669.080 |
| | B. Ekspedisi - | | 30.514.900 | | 21.129.800 |
| | B. Kertas dan Cetakan - HF68 | | 1.881.300 | | 1.133.600 |
| | B. Bahan Bakar Kendaraan - HF68 | | 23.327.000 | | 55.134.490 |
| | B. Suku Cadang Kendaraan - HF68 | | - | | - |
| | B. Surat Kendaraan - HF68 | | 1.600.600 | | 2.955.000 |
| | B. Perbaikan kendaraan - HF68 | | 18.885.000 | | 23.759.000 |

| | | | | | | |
|-----|--|--|--|-------------|--|------------------------|
| | Sub-Jumlah Beban Penjualan | | | - | | - |
| | b.) Beban Administrasi dan Umum | | | - | | - |
| | B. Gaji dan Kesejahteraan Pegawai | | | 332.458.000 | | 345.857.000 |
| | B. Honorarium Bukan Pegawai / Tenaga Ahli | | | - | | - |
| | B. Gaji Direksi | | | - | | - |
| | B. Bonus dan Insentif - HF68 | | | - | | - |
| | B. Gaji Lainnya - HF68 | | | - | | - |
| | B. Listrik, Internet - HF68 | | | 4.255.000 | | 6.678.900 |
| | B. PDAM - HF68 | | | 1.355.000 | | 1.554.630 |
| | B. Telepon dan Fax - HF68 | | | 4.372.000 | | 7.748.680 |
| | B. Alat Tulis Kantor - HF68 | | | 1.980.700 | | 3.678.900 |
| | B. Pajak - HF68 | | | - | | - |
| | B. Perbaikan Inventaris II - HF68 | | | 750.000 | | 11.520.000 |
| | B. Perbaikan dan Pemeliharaan Lainnya - HF68 | | | 1.187.500 | | 5.251.000 |
| | B. Konsultan Pajak - HF68 | | | - | | - |
| | B. Kebersihan dan Keamanan - HF68 | | | - | | 21.989.009 |
| | B. Sumbangan Sosial - HF68 | | | 4.343.660 | | 1.046.000 |
| | B. Umum Lainnya - HF68 | | | 4.953.700 | | 11.803.900 |
| | B. Penyusutan Bangunan - HF68 | | | 36.425.000 | | 36.425.000 |
| | B. Penyusutan Kendaraan - HF68 | | | 100.723.997 | | 98.001.331 |
| | B. Penyusutan Inventaris II - HF68 | | | 20.121.422 | | 9.758.591 |
| | B. Penyusutan Inventaris I - HF68 | | | 75.200.625 | | 44.132.646 |
| | Sub-Jumlah Beban Administrasi dan Umum | | | | | - |
| | Jumlah Beban Usaha | | | | | - |
| 17. | PENDAPATAN (BEBAN) LAIN-LAIN | | | | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | | | - |
| | a.) Pendapatan Lain-lain | | | | | - |
| | Pendapatan Bunga Bank - HF68 | | | (3.034.142) | | (6.919.244) |
| | Kelebihan Setor Kasir - HF68 | | | (1.761.765) | | (2.690.420) |
| | Sub-Jumlah Pendapatan Lain-lain | | | | | - |
| | b.) Beban Lain-lain | | | | | - |
| | B. Administrasi Bank - HF68 | | | 257.438 | | 242.310 |
| | B. Pajak Penghasilan Final Pasal 4(2) | | | 29.922.850 | | 23.234.650 |
| | B. Pajak Bunga Bank - HF68 | | | 606.828 | | 1.383.849 |
| | Sub-Jumlah Beban Lain-lain | | | - | | - |
| 18. | BEBAN PAJAK KINI | | | | | - |
| | Akun ini terdiri dari : | | | | | - |
| | Taksiran Beban Pajak Penghasilan | | | | | - |
| | | | | - | | - |
| | TOTAL Passiva : | | | 0 | | (1.332.903.300) |

GRAND TOTAL :



| | | |
|-----------------------|------------------|------------------|
| ASET | 4.548.234.471,23 | 4.771.895.319,98 |
| HUTANG | (677.673.962,00) | (516.118.349,00) |
| HARTA BERSIH | ##### | ##### |
| LABA - RUGI | 390.762.954,43 | 530.310.431,18 |
| | | |
| PENJUALAN | ##### | ##### |
| HPP | 1.882.316.433,00 | (289.226.433,00) |
| LABA KOTOR | ##### | ##### |
| BIAYA ADMIN | 693.214.403,18 | 734.226.556,64 |
| PENDAPATAN BIAYA LAIN | 25.991.209,39 | 15.251.145,08 |
| LABA | (390.762.954,43) | ##### |



CV. VEDENSIA INTI PERKASA
PERHITUNGAN HARGA POKOK
PRODUKSI

Tanggal 31 Desember 2016

(disajikan dalam rupiah penuh, kecuali dinyatakan lain)

Persediaan Bahan Baku

| | Persediaan Bahan Baku | Bahan Penolong | Beban Konversi | Jumlah |
|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------------|----------------------|
| Persediaan Bahan, Awal 01/01/2016 | 570.099.000 | 38.257.098 | - | 608.356.098 |
| Pembelian Bahan Tahun 2016 | 813.683.901 | 58.530.899 | - | 872.214.800 |
| Biaya Konversi | | | | - |
| a) Gaji Karyawan Bag. Produksi | - | - | 132.085.634 | - |
| b) Overhead | | | - | - |
| -Asuransi Kebakaran Persediaan Barang | - | - | 7.250.946 | - |
| -Bahan Bakar Mesin | - | - | 11.898.000 | - |
| -Perlengkapan Lainnya | - | - | 4.679.300 | - |
| -Perawatan dan perbaikan mesin | - | - | 13.897.000 | - |
| -Listrik operator Produksi | - | - | 25.879.842 | - |
| -Pantry dan Konsumsi | - | - | 5.567.345 | - |
| | | | | 201.258.067 |
| Jumlah Biaya Produksi | | | | 1.681.828.965 |
| Persediaan Bahan, Akhir 31/12/2016 | (319.037.695) | (29.887.970) | - | (348.925.665) |
| Jumlah Harga Pokok Produksi | | | | 1.332.903.300 |

