

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PEMBELIAN
PT LIONO ARTHA PERSADA**



OLEH:
STEFFI GRATIA TJIA
(3203015016)

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PEMBELIAN
PT LIONO ARTHA PERSADA

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
STEFFI GRATIA TJIA
3203015016

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2019

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PEMBELIAN
PT LIONO ARTHA PERSADA**

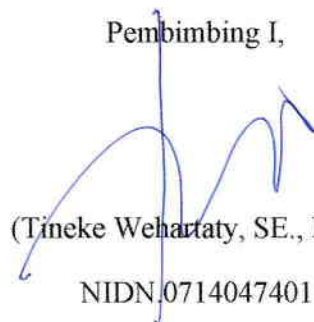
Oleh:

Steffi Gratia Tjia

3203015016

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Tineke Wehartaty, SE., MM.)

NIDN.0714047401

Tanggal: 20/12/19

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Steffi Gratia Tjia NRP 3203015016

Telah diuji pada tanggal dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:

Dr. Agnes Utari Widyaningdyah SE.,M.Si.Ak.

NIDN. 0702047804

Mengetahui:

Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA

NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,

S. Patricia Febrina D., SE., MA.

NIDN.0711028601

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Steffi Gratia Tjia

NRP : 3203015016

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar
(POS) atas Siklus Pembelian PT. Liono Artha Persada

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan / ditampilkan di internet atau media lain (digital library Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 20 Desember 2019
Yang menyatakan,



(Steffi Gratia Tjia)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala karunia-Nya hingga terselesaikannya skripsi yang berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) atas Siklus Pembelian PT Liono Artha Persada”. Skripsi ini dibuat sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik dan tepat waktu tanpa bantuan, bimbingan serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia FebrianaDwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas KatolikWidya Mandala Surabaya.
4. Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan dukungan dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan laporan skripsi dari awal sampai akhir.
5. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
6. Segenap Staff Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah membantu segala urusan administrasi dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
7. Direktur serta karyawan PT Liono Artha Persada yang telah menerima peneliti dengan baik dan memberikan waktu untuk melakukan penelitian pada perusahaan
8. Papa, Mama, dan adik penulis yang selalu memberikan doa, dukungan, semangat dan bantuan dalam menempuh pendidikan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

9. Pacar penulis, Hendrawan Natahadi yang telah memberikan doa, dukungan dan semangat kepada penulis.
10. Senior penulis, Anthony yang telah memberikan dukungan, semangat, dan bantuan kepada penulis.
11. Teman-teman seperjuangan skripsi Martha A, Vivian A, Anne O , Melly E, Agnes K, Lisa G, Hany R, dan Chrystie D yang telah membantu, menemani dan memberikan dukungan serta saran untuk penulis selama menempuh pendidikan dan menyelesaikan tugas akhir ini.
12. Teman-teman penulis dan semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, terima kasih untuk semuanya, segala doa, bantuan dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan semua kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Januari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	.5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	.5
1.5 Sistematika Penulisan.....	.6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	7
2.2 Penelitian Terdahulu.....	23
2.3 Rerangka Konseptual	26
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	27
3.2 Konsep Operasional.....	27
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Analisis Data.....	30
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	36
4.2 Deskriptif Data.....	37
4.3 Hasil Analisis Data dan Pembahasan.....	50
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	68
5.2 Keterbatasan	69
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA	70
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol-Simbol <i>Flowchart</i>	13
Tabel 2.3. Ringkasan penelitian terdahulu dan penelitian sekarang.....	25

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Pembelian.....	12
Gambar 2.2. Contoh Format POS	22
Gambar 2.3. Rerangka Konseptual.....	26
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	32
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Pembelian Bahan Baku	39
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Penerimaan Bahan Baku.....	40
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Pembayaran kepada Pemasok.....	41
Gambar 4.5. Form <i>Puchasing Order</i>	42
Gambar 4.6. Laporan Kartu Stok	43
Gambar 4.7. Form Permintaan Pembayaran	44
Gambar 4.8. Bukti Kas Keluar	45
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Bahan Baku (1).....	51
Gambar 4.10. <i>Flowchart</i> Usulan Pembelian Bahan Baku (2).....	52
Gambar 4.11. Form <i>Purchasing Order</i>	53
Gambar 4.12. Form Permintaan Pembelian	54
Gambar 4.13. <i>Flowchart</i> Usulan Penerimaan Bahan Baku (1).....	55
Gambar 4.14. <i>Flowchart</i> Usulan Penerimaan Bahan Baku (2).....	56
Gambar 4.15. Laporan Penerimaan Barang	57
Gambar 4.16. <i>Flowchart</i> Usulan Pembayaran kepada Pemasok (1).....	58
Gambar 4.17. <i>Flowchart</i> Usulan Pembayaran kepada Pemasok (2).....	59

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Prosedur Operasi Standar (POS) Pembelian Bahan Baku Siklus
 Pembelian PT Liono Artha Persada
- Lampiran 2 Prosedur Operasi Standar (POS) Penerimaan Bahan Baku Siklus
 Pembelian PT Liono Artha Persada
- Lampiran 3 Prosedur Operasi Standar (POS) Pembayaran Kepada Pemasok Siklus
 Pembelian PT Liono Artha Persada

ABSTRAK

Objek pada penelitian ini adalah PT. Liono Artha Persada yang merupakan perusahaan yang bergerak dibidang produksi kompos gas dan kipas angin. PT Liono Artha Persada belum memiliki prosedur operasional standar (POS) untuk mendukung aktivitas bisnis perusahaan. Adapun permasalahan yang terjadi dalam perusahaan, antara lain belum memiliki prosedur operasional standar (POS), sehingga perusahaan tidak mempunyai pengendalian internal dalam aktivitas bisnis karena tidak mempunyai pedoman yang dibakukan. Kemudian perusahaan tidak mempunyai form permintaan pembelian sehingga dapat menyebabkan terjadinya kesalahan pada saat membuat form *Purchasing Order*. perusahaan juga tidak mempunyai dokumen laporan penerimaan barang, sehingga dapat menyebabkan ketidaksesuaian antar tagihan dengan barang yang diterima. Dokumen juga belum memadai, dimana pada form *Purchasing Order* tidak terdapat nomor urut secara tercetak yang menyebabkan perusahaan akan kesulitan dalam melakukan pengarsipan dan penelusuran sedangkan tidak adanya kolom harga menyebabkan kesalahan dalam melakukan pembayaran karena kesepakatan harga dilakukan secara lisan. Masalah terakhir dalam perusahaan adalah adanya perangkapan tugas yang dilakukan oleh bagian yang sama, sehingga dapat menyebabkan kehilangan bahan baku. Sehingga tujuan penelitian ini adalah melakukan perbaikan dan memberi solusi terhadap permasalahan yang terjadi untuk meningkatkan aktivitas bisnis agar dapat berjalan sesuai standart supaya kinerja yang dihasilkan meningkat. Dalam penelitian ini, jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan teknik analisis data dibagi menjadi dua tahapan yaitu: menganalisis aktivitas pengendalian dan kebutuhan POS dan dokumen terkait siklus pembelian. Hasil penelitian ini dapat disimpulkan bahwa dengan adanya perancangan POS, maka perusahaan akan memiliki pedoman dalam menjalankan aktivitas bisnisnya dan dengan adanya dokumen yang baru diharapkan dapat membantu perusahaan dalam melakukan pengendalian terhadap dokumen.

Kata Kunci: *Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Pembelian, Pengendalian Internal, Prosedur Operasional Standar (POS).*

ABSTRACT

ANALYSIS AND DESIGN OF STANDARD OPERATING
PROCEDURES (POS) FOR THE PURCHASING
CYCLE OF PT LIONO ARTHA PERSADA

The object of this research is PT. LionoArthaPersada, which is a company engaged in the production of gas compost and fans. PT LionoArthaPersada does not yet have a standard operational procedure (POS) to support the company's business activities. Related to problems that occur within the company, among others do not yet have standard operational procedures (POS), so the company does not have internal control in business activities because it does not have standardized guidelines. Then the company does not have a purchase request form so that it can use the order form when making a purchase order. The company also does not have a document of receipt of goods, so that it can cause a mismatch between the invoice and the goods received. Documents are also inadequate, where on the Purchase Order form there is no complete serial number which causes companies to have difficulty in archiving and tracing while there is no price column that causes billing invoices of supplier payments. The last problem in the company is that there are multiple tasks carried out by the same section, so that it can cause loss of raw materials. Because the purpose of this study is to make improvements and provide solutions to problems that occur to increase business activities to be in accordance with standards. In this study, the type of data used is qualitative data and data analysis techniques which are divided into two stages: analysis of control activities and POS requirements and documents related to the purchase cycle. The results of this study can be concluded from the facts with the POS design, the company will have a collection in its business planning and the contribution of new documents is expected to help the company in supervising documents.

Keywords: Accounting Information Systems, Purchasing Cycles, Internal Control, Standard Operating Procedures (POS).