

*ANALISIS STANDARD OPERATIONAL
PROCEDURES DAN PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
PT. LFI*



OLEH:
CLARENCE ANOMI
3203012079

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES
DAN PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
PT. LFI

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

OLEH:
CLARENCE ANOMI
3203012079

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Clarence Anomi

NRP : 3203012079

Judul Skripsi : ANALISIS STANDARD OPERATIONAL
PROCEDURES DAN PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN PT. LFI

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, 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, 29 Agustus 2016

Yang menyatakan



Clarence Anomi

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

*ANALISIS STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES DAN
PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
PT. LFI*

Oleh:

CLARENCE ANOMI

3203012079

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.

Tanggal:

Pembimbing II,



Ariston Oki Apriyanta Esa, SE.,
M.A., Ak., BAP

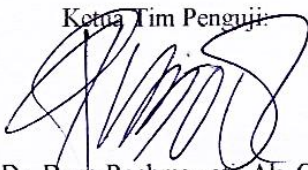
Tanggal

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Clarence Anomi NRP 3203012079

Telah diuji pada tanggal 23 September 2016 dan dinyatakan lulus
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, AK., CA

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Ledoyicus Lasdi, MM.
NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., AK., CA
NIK: 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Kasih, karena skripsi ini dapat selesai dengan baik, sebagai upaya memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa terwujudnya skripsi ini tidak lepas dari dorongan serta dukungan dari berbagai pihak., sehingga Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM, selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta pembimbing 2 yang sudah meluangkan banyak tenaga dan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
3. Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak. selaku pembimbing 1 yang sudah meluangkan banyak tenaga dan waktu untuk memberikan bimbingan, saran dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini hingga selesai.
4. PT. LFI yang bersedia menjadi objek penelitian dalam laporan tugas akhir ini terutama pada Ibu Karin Binanto, Ibu Andrea Sharon, dan Ibu Swie Yong selaku pemilik perusahaan.
5. Seluruh pegawai PT. LFI, khususnya Ibu Andrea Sharon selaku direktur operasional, Bapak Wawan Wongso selaku direktur

sumber daya manusia, Ibu Swie Yong selaku direktur keuangan, Ibu Liana selaku staf pembelian, Ibu Diah selaku staf gudang, serta Ibu Nina selaku staf produksi yang selalu membantu penulis dalam mengikuti seluruh kegiatan operasional perusahaan.

6. Orang tua, adik-adik, nenek, dan kakak sepupu penulis yang selalu memberikan doa dan motivasi dalam menyelesaikan laporan ini.
7. Karyawan PT. LFI khususnya Alice, Wilson, Camelia, Maria, Liana, Chintya, dan Zella yang memberikan kontribusi besar dalam bantuan, doa, serta motivasi untuk menyelesaikan laporan ini.
8. Para sahabat pemegang yaitu Agnes, Yulia, Stefanny, Devina, Yovita, Fena, Fefe, serta Priska, terima kasih atas canda tawa, bantuan, dan semangat yang diberikan sampai akhir perkuliahan.
9. Semua pihak lain yang tidak dapat penulis cantumkan satu per satu atas bantuan dan semangat yang diberikan kepada penulis selama penyelesaian tugas akhir.

Surabaya, 29 Agustus 2016,

Clarence Anomi

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian	6
1.4. Manfaat Penelitian	6
1.5. Sistematika Penulisan.....	7
 BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	9
2.2. Landasan Teori.....	10
2.3. Rerangka Berpikir.....	22

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	23
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	23
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	23
3.4. Teknik Analisis Data.....	25

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	26
4.2. Deskripsi Data.....	29
4.3. Prosedur Pembelian LFI.....	39
4.4. Analisis dan Pembahasan.....	52

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	87
5.2. Keterbatasan.....	88
5.3. Saran.....	88

DAFTAR PUSTAKA**LAMPIRAN**

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 4.4.2 Tabel Analisis dan Pembahasan Pengendalian

Internal..... 76

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Dokumen-dokumen terkait siklus pembelian LFI.

ABSTRAK

Siklus pembelian merupakan salah satu siklus penting dalam kelangsungan proses bisnis perusahaan karena merupakan sumber pengeluaran kas. Oleh karena itu, penanganan dan mekanisme yang tepat sangat dibutuhkan dalam siklus ini untuk menghasilkan informasi yang akurat, cepat, dan tepat waktu. PT. LFI adalah perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur yakni produksi makanan, minuman, dan kue.

PT. LFI telah menyediakan serangkaian standar operasional prosedur (SOP) pada sistem operasionalnya. Namun perusahaan tidak melakukan pengendalian internal atas sistem yang telah berjalan. Analisis dan pengendalian internal SOP berguna dalam meningkatkan efektifitas dan efisiensi kinerja perusahaan dan membantu perusahaan dalam mencapai tujuan perusahaan. Oleh karena itu, peneliti melakukan analisis atas SOP siklus pembelian PT. LFI yang mencakup prosedur permintaan pembelian, prosedur pesanan pembelian, prosedur penerimaan bahan baku, prosedur pembayaran, dan prosedur pemakaian bahan baku. Diharapkan hasil analisis SOP dapat membantu kinerja perusahaan agar menjadi lebih efektif dan efisien, serta terhindar dari segala bentuk kesalahan atau resiko kecurangan.

Kata Kunci: siklus pembelian, standar operasional prosedur, pengendalian internal

ABSTRACT

Purchasing cycle is one of the important cycle in the continuity of the company's business processes as a source of income and a support for another cycle.. Therefore, the handling and the exact mechanism is very needed in this cycle to generate information that is accurate, fast, and timely. PT. LFI is engaged in manufacturing the production of foods, drinks, and cakes.

PT. LFI has provided a set of Standard Operating Procedures (SOP) on operational systems but the company did not conduct internal control over the systems. Analysis and internal control SOP is useful in improving the effectiveness and efficiency of the performance of the company and helps the company achieve its goals. Therefore, the researchers conducted an analysis the purchase cycle of SOP PT. LFI which includes procedures purchase request, purchase order procedures, the admission procedure of raw materials, payment procedures, and procedures for the use of raw materials. Expected results of SOP analysis can help the performance of the company to be more effective and efficient, and to avoid any error or fraud risks.

Keywords: Purchasing cycles, Standard Operating Procedures, internal control.