

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) DAN
PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PEMBELIAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. GSMK)



OLEH:
CHRISTİYANA SUWANDI
3203014046

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) DAN
PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PEMBELIAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. GSMK)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CHRISTİYANA SUWANDI

3203014046

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Christiyana Suwandi

NRP : 3203014046

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) dan Pengendalian Internal Siklus Pembelian (Studi Praktik Kerja Pada PT. GSMK)

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, 3 Januari 2018

Yang Menyatakan



(Christiyana Suwandi)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) DAN
PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PEMBELIAN
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA PT. GSMK)

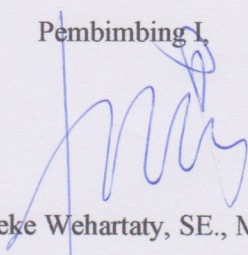
OLEH:

CHRISTIYANA SUWANDI

3203014046

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



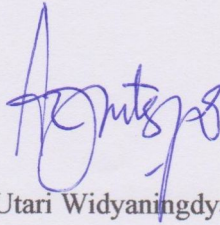
Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 3 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Christiyana Suwandi NRP 3203014046.
Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018, dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



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

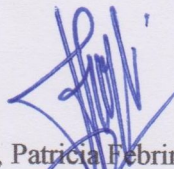
Mengetahui,

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.
NIK.321.08.0621



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK.321.99.0370

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas kasih dan anugerah-Nya, penulis dapat diberikan kesempatan untuk menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi dengan judul Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) dan Pengendalian Internal Siklus Pembelian (Studi Praktik Kerja Pada PT. GSMK) disusun sebagai salah satu syarat untuk memenuhi persyaratan akademis guna mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini tidak dapat selesai tanpa doa serta bantuan berupa bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dengan hati yang tulus penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., M.A, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., M.Si selaku Dosen Pembimbing dan Kepala Labkom 1-2 yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan masukan dan arahan selama proses penulisan skripsi dan selama menjadi AsLab.
4. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengajarannya selama perkuliahan.

5. Seluruh Staff *Purchasing, Accounting* dan HRD di PT. GSMK yang telah banyak memberikan bantuan, dan informasi serta data-data yang diperlukan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Keluarga besar penulis, terutama orang tua yang selalu memberikan doa dan dukungannya dari awal perkuliahan hingga skripsi ini dapat diselesaikan.
7. Teman-teman seperjuangan yaitu Wimanivers, yang selalu memberikan hiburan, semangat, dukungan, masukan dan bantuannya mulai dari awal perkuliahan sampai dengan saat ini.
8. Teman-teman AsLab yang telah membantu selama menjabat sebagai AsLab sampai dengan saat ini
9. Teman-teman anak bimbingan Ibu Tineke yang telah memberikan dukungan, saran dan masukan selama penulisan skripsi ini
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang selalu memberikan dukungan dan bantuannya dari awal penulisan skripsi hingga skripsi ini dapat diselesaikan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan sehingga kritik dan saran sangat diharapkan untuk memperbaiki penulisan ini agar menjadi lebih baik lagi. Semoga skripsi ini dapat berguna bagi berbagai pihak yang membutuhkannya.

Surabaya, 3 Januari 2018

Penulis

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. Ruang Lingkup	7
1.3. Manfaat Penelitian	7
1.4. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	12
2.3. Rerangka Berpikir	39
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	40

3.2. Jenis dan Sumber Data	41
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	41
3.4. Objek Magang	42
3.5. Prosedur Analisis Data	43
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	45
4.2. Deskripsi Data	47
4.3. Analisis dan Pembahasan	77
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	102
5.2. Keterbatasan	103
5.3. Saran	103
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	11
Tabel 2.2 Simbol Bagan Alir.....	25

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Pembelian Berbasis Komputer	20
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang Berbasis Komputer.....	23
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir.....	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	47
Gambar 4.2 Surat Permintaan Pembelian.....	70
Gambar 4.3 <i>Purchase Order</i>	71
Gambar 4.4 Laporan Penerimaan Barang.....	72
Gambar 4.5 Bon Sementara.....	73
Gambar 4.6 Bukti Kas Keluar	74
Gambar 4.7 <i>Dispatch</i>	75
Gambar 4.8 Bukti Bank Keluar	76
Gambar 4.9 Usulan Surat Permintaan Pembelian.....	80
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Permintaan Pembelian.....	83
Gambar 4.11 <i>Flowchart</i> Pesanan Pembelian.....	85
Gambar 4.12 <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang	88
Gambar 4.13 <i>Flowchart</i> Permintaan Dana Cadangan	91
Gambar 4.14 Flowchart Pembelian Tunai.....	92
Gambar 4.15 Flowchart Penyelesaian Dana Cadangan Jika Jumlah Dana Sesuai	93
Gambar 4.16 <i>Flowchart</i> Penyelesaian Dana Cadangan Jika Jumlah Dana Lebih	97

Gambar 4.17 *Flowchart* Penyelesaian Dana Cadangan Jika
Jumlah Dana Kurang98

Gambar 4.18 *Flowchart* Pembayaran Utang99

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. POS Permintaan Pembelian
- Lampiran 2. POS Pesanan Pembelian
- Lampiran 3. POS Penerimaan Barang
- Lampiran 4. POS Permintaan Dana Cadangan
- Lampiran 5. POS Pembelian Tunai
- Lampiran 6. POS Penyelesaian Dana Cadangan Jika Jumlah Dana
Sesuai
- Lampiran 7. POS Penyelesaian Dana Cadangan Jika Jumlah Dana
Lebih
- Lampiran 8. POS Penyelesaian Dana Cadangan Jika Jumlah Dana
Kurang
- Lampiran 9. POS Pembayaran Utang
- Lampiran 10. Lembar Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada PT. GSMK yang bergerak di bidang jasa dan dagang. PT. GSMK saat ini sudah memiliki POS pada siklus pembeliannya akan tetapi POS yang dimiliki tidak sesuai dengan keadaan saat ini, selain itu PT. GSMK tidak memiliki POS pembayaran ke *supplier*. Diharapkan dengan adanya penelitian ini perusahaan dapat memperoleh masukan, sehingga kegiatan operasional perusahaan menjadi lebih baik, dan karyawan dapat lebih memahami tugas dan tanggung jawab masing-masing. Penelitian ini bertujuan untuk merancang dan mengevaluasi POS dan aktivitas pengendalian siklus pembelian.

Tahapan analisis yang dilakukan adalah mengevaluasi aktivitas pengendalian perusahaan, mengevaluasi dokumen yang digunakan perusahaan untuk aktivitas pembelian dan pembayaran ke *supplier*, dan membuat *flowchart* untuk masing-masing prosedur yang berlangsung saat ini. Sumber data yang diperoleh dari perusahaan berupa: struktur organisasi, *job description*, dokumen-dokumen terkait siklus pembelian dan pembayaran ke *supplier*. Metode yang digunakan dalam mengumpulkan data-data yang digunakan dalam penelitian ini adalah dengan melakukan observasi langsung ke perusahaan, wawancara langsung dengan karyawan dan dokumentasi. Penelitian ini menghasilkan perancangan POS siklus pembelian dan pembayaran yang sesuai dengan keadaan perusahaan saat ini.

Kata Kunci: Siklus Pembelian, Siklus Pembayaran, Prosedur Operasional Standar (POS), Aktivitas Pengendalian.

ABSTRACT

This research was conducted at PT. GSMK engaged in services and trade. PT. GSMK currently has Standard Operating Procedures in its purchasing cycle but its Standard Operating Procedures does not match the current state, besides PT. GSMK does not have Standard Operating Procedures payment to suppliers. It is expected that with this research the company can get input, so that the company's operational activities become better, and employees can better understand the duties and responsibilities of each. This study aims to design and evaluate Standard Operating Procedures and control cycle purchasing activities.

Stages of analysis conducted is to evaluate the company's control activities, evaluate documents used by the company for purchasing and payment activities to suppliers, and create a flowchart for each of the current procedures. Sources of data obtained from the company in the form: organizational structure, job description, documents related to the cycle of purchase and payment to suppliers, The method used in collecting data used in this study is to make direct observations to the company, direct interviews with employees and documentation. This research resulted in the design of Standard Operating Procedures cycle of purchasing and payment in accordance with the current state of the company.

Keywords: Purchase Cycle, Payment Cycle, Standard Operating Procedures (SOP), Control Activities