

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR SISTEM PERSEDIAAN
PT. SATRIAKARYA ADIYUDHA



OLEH:
RADITYA FACHRANDY LEEVIAN
3203014342

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR SISTEM PERSEDIAAN
PT. SATRIAKARYA ADIYUDHA

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

OLEH:
RADITYA FACHRANDY LEEVIAN
3203014342

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 di bawah ini:

Nama : Raditya Fachrandy Leevian

NRP : 3203014342

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal dan Perancangan
Prosedur Operasi Standar Sistem Persediaan PT.
Satriakarya Adiyudha

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, 04 Januari 2018

Yang menyatakan



(Raditya Fachrandy Leevian)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DAN
PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR SISTEM PERSEDIAAN
PT. SATRIAKARYA ADIYUDHA**

Oleh:

RADITYA FACHRANDY LEEVIAN

3203014342

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Pembimbing



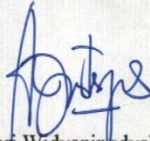
Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA.

Tanggal: 04 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

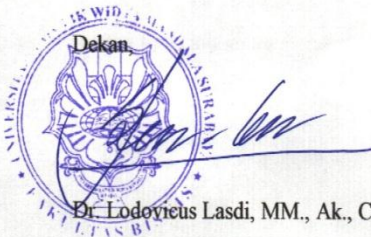
Skripsi yang ditulis oleh: Raditya Fachrandy L., NRP 3203014342
Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh
tim penguji.

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:



Dekan

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia F. D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul "Analisis Pengendalian Internal dan Perancangan Prosedur Operasi Standar Sistem Persediaan PT. Satriakarya Adiyudha" dimana tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama masa perkuliahan dan proses penyusunan skripsi ini, penulis menyadari telah banyak memperoleh bantuan dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan kali ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi S-1 di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan banyak waktu dan tenaga untuk memberikan bimbingan pada penelitian ini. Terima kasih juga peneliti sampaikan atas pemberian motivasi, semangat, petunjuk, saran yang berguna, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya terutama dosen Jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan pengetahuan yang sangat berharga bagi penulis selama masa perkuliahan Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama masa perkuliahan dan pada saat proses pengajuan skripsi.
6. Bapak Tan Wihardjo selaku *Branch Manager* dari PT. Satriakarya Adiyudha dan seluruh karyawan yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan informasi, dan mengizinkan untuk melakukan observasi dalam rangka mengumpulkan data-data penting lainnya yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Mama, Papa, Buya, Umik, Kakak, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan doa, pembelajaran, semangat, motivasi, perhatian, dan bantuan-bantuan lainnya yang diberikan kepada penulis selama masa perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi.
8. Kekasih penulis yang tersayang, Narasi Mahardika, yang tidak pernah berhenti untuk membantu, mengingatkan, mendukung, mendoakan, mendampingi, memotivasi, dan semua bentuk dukungan lainnya yang tidak pernah berhenti diberikan kepada penulis.

9. Teman-teman seperjuangan, Andrew Tan, Anthony, Yulius, Ping, Fandi, Benizi, Renol, Steavi, Rahadyan, Fatoni, dan seluruh teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu, penulis ucapkan terima kasih banyak atas segala bantuan, doa, dukungan, semangat, kerja sama, perhatian, pengalaman, dan persahabatan yang indah yang selama ini penulis terima.
10. Semua teman-teman senasib dan seperjuangan di UKM-I. Mulai dari Fosil UKM (Kak Uka, Kak Shanon, Kak Marcel, Kak Moris, Kak MG, Kak Bunga, dan Kakak Fosil yang lain), Kakak PH UKM (Kak Cintya, Kak Anggi, Kak Lien, Kak Yolanda, Kak Lany, Kak Victor, Kak Haryo, Kak Venny, Kak Michele, Kak Ceini, dan Kakak PH yang lain) teman-teman seperjuangan di UKM (Johanna, Dena, Tepi, Lady, Ayu, Yulius, Ping, Anthony, Andrew, Fatoni, Sonia, Elyzabeth, Cintia Bkti, Yenny), dan adik-adikku tercinta (Bening, Hana, Agied, Eni, Tian, Daniel, Ammy, Vania, Devina, Sean, Ervi, Wardha), terima kasih untuk pengalaman yang sangat berharga, pembelajaran yang sangat bermanfaat, dan waktu-waktu bersama yang tidak bisa dilupakan.
11. Terima kasih juga kepada semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas segala doa, dukungan, semangat, dan segala bentuk bantuan lainnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berharap semoga segala kebaikan yang telah penulis terima, akan mendapat balasan yang lebih baik dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman dari penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari berbagai pihak untuk menyempurnakan penelitian ini. Akhir kata, besar harapan penulis agar penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang berkepentingan dan dapat menjadi masukan bagi penelitian selanjutnya.

Surabaya, 03 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.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
ABSTRAK	xv
ABSTRACT	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan 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.....	15
2.3. Rerangka Berpikir	66
BAB 3. METODE PENELITIAN	

3.1. Desain Penelitian.....	67
3.2. Jenis dan Sumber Data	67
3.3. Metode Pengumpulan Data	68
3.4. Teknik Analisis Data	70
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	74
4.2. Deskripsi Data.....	77
4.3. Analisis dan Pembahasan	95
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN	
5.1. Simpulan	115
5.2. Keterbatasan.....	117
5.3. Saran	118
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan dengan Penelitian terdahulu.....	14
Tabel 2.2. Simbol-simbol Bagan Alir (<i>Flowchart</i>).....	26

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Hubungan Sistem Informasi, Sistem Informasi Akuntansi, dan Sistem Informasi Manajemen.....	18
Gambar 2.2. Prosedur Pencatatan Barang Jadi	31
Gambar 2.3. Prosedur Pencatatan Harga Pokok Persediaan yang Dibeli.....	34
Gambar 2.4. Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang.....	36
Gambar 2.5. Komponen Pengendalian Internal	44
Gambar 2.6. Contoh Format POS.....	65
Gambar 2.7. Rerangka Berpikir.....	66
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Satriakarya Adiyudha ...	77
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Persediaan Barang Masuk	84
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Persediaan Barang Keluar	86
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Penghitungan Fisik Persediaan	88
Gambar 4.5. <i>Request Order</i>	89
Gambar 4.6. Data Persediaan	90
Gambar 4.7. <i>Purchase Order</i>	91
Gambar 4.8. Surat Jalan.....	92
Gambar 4.9. Laporan Penerimaan Barang	93
Gambar 4.10. Kartu <i>Stock Opname</i>	94

Gambar 4.11. *Flowchart* Usulan Perbaikan Persediaan Barang
Masuk 100

Gambar 4.12. *Flowchart* Usulan Perbaikan Persediaan Barang
Keluar 106

Gambar 4.13 Laporan Pengeluaran Barang 107

Gambar 4.14. *Flowchart* Usulan Perbaikan Penghitungan
Fisik Persediaan..... 113

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Prosedur Aktivitas Persediaan Barang Masuk

Lampiran 2. Prosedur Aktivitas Persediaan Barang Keluar

Lampiran 3. Prosedur Aktivitas Penghitungan Fisik Persediaan

Lampiran 4. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Perkembangan bisnis yang sangat cepat membuat semua perusahaan harus mampu bertahan menghadapi persaingan global. Perusahaan perlu memiliki prosedur operasi standar untuk meningkatkan pengendalian internal pada aktivitas pengendalian. Tujuannya adalah agar kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan efektif dan efisien. Objek penelitian ini adalah PT. Satriakarya Adiyudha yang merupakan perusahaan distributor cat. Pada saat ini PT. Satriakarya Adiyudha masih belum memiliki prosedur operasi standar pada sistem persediaannya. Terdapat berbagai permasalahan yang terjadi di perusahaan ini, antara lain terdapat perangkapan tugas di bagian gudang, dokumen dan catatan yang digunakan kurang memadai, dan aktivitas operasional dijalankan tidak teratur dan konsisten. Perusahaan perlu memiliki prosedur operasi standar untuk meningkatkan pengendalian internal perusahaan.

Pada penelitian terdapat analisis aktivitas pengendalian internal terhadap sistem persediaan perusahaan dengan menggunakan kerangka dari *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO). Sumber data yang digunakan antara lain struktur organisasi, sistem persediaan perusahaan, *job description*, *flowchart*, dan dokumen-dokumen yang digunakan pada sistem persediaan. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah melakukan wawancara dengan *Branch Manager* dan karyawan, observasi langsung, dan melakukan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini adalah mengatur pemisahan tugas yang memadai, menyarankan dokumen tambahan yaitu laporan pengeluaran barang, dan menyusun Prosedur Operasi Standar (POS) sistem persediaan PT. Satriakarya Adiyudha yang dapat digunakan sebagai pedoman dalam rangka meningkatkan efektifitas dan efisiensi pengendalian internal perusahaan.

Kata Kunci: Sistem Persediaan, Pengendalian internal, Prosedur Operasi Standar (POS).

ABSTRACT

The rapid development of business makes all of company must be able to survive in global competition. The company need standard operating procedure in order to improve internal control at control activity. The purpose is operational activity can running effectively and efficiently. The object of this research is PT. Satriakarya Adiyudha as distributor of paint. Currently PT. Satriakarya Adiyudha doesn't have standard operating procedure of inventory system. There are some problems happen in this company, such as an employee has double jobs in warehouse, notes and documents are inadequate, and operational activity is not doing in order and consistently. The company is require standard operating procedure in order to improve internal control of company.

In this research, there is analysis internal control activity of inventory system that used framework from Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). Sources of data that used such as organizational structure, inventory system of company, job description, flowchart, and documents that used in inventory system. The methods used in collecting data are interview with branch manager and employess, direct observation, and documentation. The results of this research are organize adequate segregation of tasks, recommend additional document like expenditure report, and compose Standard Operating Procedure in Inventory System of PT. Satriakarya Adiyudha. It can used as guidelines in order to improve effectiveness and efficiency of company internal control.

Keywords: *Inventory System, Internal Control, Standard Operating Procedure.*