

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASI STANDAR (POS) SIKLUS
PEMBELIAN DAN PERSEDIAAN
PADA PT SURYA PRIMA
SEMESTA



OLEH:
ANTHONY
3203014245

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR (POS) SIKLUS PEMBELIAN DAN
PERSEDIAAN PADA PT. SURYA
PRIMA SEMESTA

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

OLEH:
ANTHONY
3203014245

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 : Anthony

NRP : 3203014245

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasi Standar (POS) Siklus Pembelian dan Persediaan Pada PT. Surya Prima Semesta

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, 21 Juni 2018

Yang menandatangani


METERAI
TEMPEL
DOBFD AFF080583557
6000
ENAM RIBU RUPIAH
(Anthony)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR (POS) SIKLUS PEMBELIAN DAN
PERSEDIAAN PADA PT. SURYA PRIMA
SEMESTA**

Oleh:

ANTHONY

3203014245

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing



Tineke Wehartaty, SE., MM

Tanggal: 26 Juli 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Anthony, NRP 3203014245

Telah diuji pada tanggal Senin, 23 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh tim penguji.

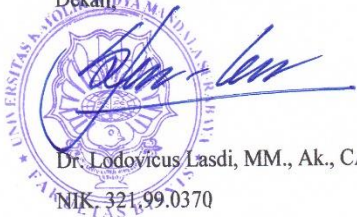
Ketua Tim Penguji:



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 dan Perancangan Prosedur Operasi Standar (POS) Siklus Pembelian dan Persediaan Pada PT. Surya Prima Semester" 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. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. 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 Febriyanto selaku direktur dari PT. Surya Prima Semesta 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, Kakak, Adik 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. Teman-teman seperjuangan, Yosua, Yulius, Ping, Raquel, Andrew, Radit, Steavi, 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.
9. Semua sahabat, Ade, Timotius, Rendy, Vincent, dan Yosua, penulis ucapkan terima kasih banyak atas segala bantuan, doa,

dukungan, semangat, perhatian, pengalaman, dan persahabatan yang indah yang selama ini penulis terima pada masa-masa pembuatan skripsi ini.

10. Semua teman-teman senasib dan seperjuangan di UKM-I. Mulai dari Fosil UKM (Uka, Shanon, Marcel, Moris, MG, Bunga, dan Kakak Fosil yang lain), Kakak PH UKM (Cintya, Anggi, Lien, Yolanda, Lany, Victor, Haryo, Venny, Michele, Ceini, dan Kakak PH yang lain) teman-teman seperjuangan di UKM (Johanna, Dena, Tepi, Lady, Ayu, Yulius, Ping, Radit, 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, 19 Juni 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	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	14
2.3. Rerangka Berpikir.....	40

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	41
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	41
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	42
3.4. Teknik Analisis Data	43

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan	46
4.2. Deskripsi Data	47
4.3. Analisis dan Pembahasan	73

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1. Simpulan.....	98
5.2. Keterbatasan	100
5.3. Saran	101

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu	13
Tabel 2.2. Simbol-Simbol <i>Flowchart</i>	27

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Pembelian.....	22
Gambar 2.2. <i>Flowchart</i> Persediaan yang Dibeli.....	25
Gambar 2.3. Contoh Format POS.....	39
Gambar 2.4. Rerangka Berpikir.....	40
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	48
Gambar 4.2. Form Permintaan Pembelian.....	59
Gambar 4.3. Form <i>Purchasing Order</i>	60
Gambar 4.4. Laporan Kartu Stok.....	61
Gambar 4.5. Laporan Pembayaran Pemasok.....	62
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Perrmintaan Pembelian	65
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Permintaan Pembelian (Lanjutan).....	66
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Penerimaan Bahan Baku	68
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Pembayaran Pembelian	70
Gambar 4.10. <i>Flowchart</i> Persediaan Bahan Baku Keluar	72
Gambar 4.11. <i>Flowchart</i> Usulan Perbaikan Permintaan Pembelian	78
Gambar 4.12. <i>Flowchart</i> Usulan Perbaikan Permintaan Pembelian (Lanjutan)	79
Gambar 4.13. Form Permintaan Pembelian.....	80
Gambar 4.14. <i>Flowchart</i> Usulan Perbaikan Penerimaan Bahan Baku	85
Gambar 4.15. Laporan Penerimaan Barang.....	86

Gambar 4.16. *Flowchart* Usulan Perbaikan Pembayaran
Supplier90

Gambar 4.17 *Flowchart* Usulan Perbaikan Bahan Baku
Keluar 94

Gambar 4.18. Form Permintaan Produksi95

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Prosedur Permintaan Pembelian

Lampiran 2. Prosedur Penerimaan Bahan Baku

Lampiran 3. Prosedur Pembayaran *Supplier*

Lampiran 4. Prosedur Persediaan Bahan Baku Keluar

Lampiran 5. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Objek pada penelitian ini adalah PT. Surya Prima Semesta (PT. SPS) yang merupakan perusahaan manufaktur *corrugated cartoon box*. PT. SPS belum memiliki prosedur operasi standar pada sistem pembelian dan sistem persediaannya. Terdapat berbagai permasalahan yang terjadi di perusahaan ini, antara lain bagian gudang tidak memiliki laporan penerimaan barang sehingga pada saat penagihan jumlah yang ditagih bisa berbeda dengan jumlah barang yang diterima. Kemudian perusahaan tidak memiliki form permintaan produksi sehingga sering terjadi kesalahan jumlah dan jenis bahan baku yang dikirim dari gudang. Kemudian perusahaan tidak memperbarui catatan kartu stok sehingga perusahaan mengalami kesulitan dalam menentukan jumlah bahan baku yang dibeli dan terjadi penumpukan barang di gudang. Masalah terakhir adalah dokumen pada form permintaan pembelian PT. SPS ini masih kurang memadai yang berakibat dokumen dapat disalahgunakan karena tidak ada otorisasi dari kepala gudang. Perusahaan perlu memiliki prosedur operasi standar untuk meningkatkan pengendalian internal perusahaan.

Pada penelitian terdapat analisis aktivitas pengendalian internal terhadap sistem pembelian dan persediaan perusahaan. Sumber data yang digunakan antara lain struktur organisasi, sistem pembelian dan persediaan perusahaan, *job description*, *flowchart*, dan dokumen-dokumen yang digunakan pada sistem pembelian dan persediaan. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah melakukan wawancara dengan direktur dan karyawan, observasi langsung, dan melakukan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini adalah menyarankan dokumen tambahan yaitu laporan penerimaan barang dan form permintaan produksi, melakukan *update* catatan kartu stok, terdapat penambahan kolom otorisasi pada form permintaan pembelian dan menyusun Prosedur Operasi Standar (POS) sistem pembelian dan persediaan PT. SPS yang dapat digunakan sebagai pedoman dalam rangka meningkatkan efektifitas dan efisiensi pengendalian internal perusahaan.

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

ABSTRACT

The object of this research is PT. Surya Prima Semesta (PT SPS) which is a corrugated cartoon box manufacturing company. At this time PT. SPS still does not have standard operating procedures on it's purchasing system and inventory system. There are various problems that occur in this company, including the warehouse does not have a report receipt of goods so that at the time of billing, total bill was different with total goods received. After that the company does not have a production request form so that often the number and the type of goods was wrong. After that the company does not update the stock card records so that the company was difficult to determine the number of raw materials to buy and overstock was occur. The last problem is documents on the purchase request form PT. SPS is still inadequate so that the documents can be misused because there was not authorization from head of warehouse. 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 purchasing system and inventory system. Sources of data that used such as organizational structure, purchasing system and inventory system of company, job description, flowchart, and documents that used in purchasing system and inventory system. The methods used in collecting data are interview with director and employess, direct observation, and documentation. The result of this reseacr h is to recommend additional document like report on receipt of goods and production request form, update the stock card records, add authorization coloumn on purchase request form and compose Standard Operating Procedure in purchasing system and inventory system of PT. SPS it can used as guidelines in order to improve effectiveness and efficiency of company internal control.

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