

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR DALAM AKTIVITAS PEMBELIAN BAHAN
BAKU UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA UD. BINTANG MAS**



**OLEH:
YOSUA ARIF TANGJAYA ADIMASTO
3203014102**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR DALAM AKTIVITAS PEMBELIAN BAHAN BAKU
UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA UD. BINTANG MAS

SKRIPSI

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

OLEH:

YOSUA ARIF TANGJAYA ADIMASTO
3203014102

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 : Yosua Arif Tangjaya Adimasto

NRP : 3203014102

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasi Standar Dalam Aktivitas Pembelian Bahan Baku Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Pada UD. Bintang Mas.

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, 03 Januari 2019

Yang menyatakan



(Yosua Arif Tangjaya Adimasto)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR DALAM AKTIVITAS PEMBELIAN BAHAN BAKU UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA UD. BINTANG MAS

Oleh:

YOSUA ARIF TANGJAYA ADIMASTO

3203014102

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing



Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA.

Tanggal: 10 Januari 2019

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yosua Arif Tangjaya A., NRP 3203014102
Telah diuji pada tanggal 19 Januari 2019 dan dinyatakan lulus oleh
tim penguji.

Ketua Tim Penguji:



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

NIK. 321.01.0535

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 Dalam Aktivitas Pembelian Bahan Baku Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Pada UD. Bintang Mas.” 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. Peneliti juga mengucapkan banyak terima kasih kesabaran selama membimbing, pemberian motivasi, determinasi, petunjuk, serta saran-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 Yudhie selaku Manajer Pembelian dari UD. Bintang Mas dan seluruh karyawan yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan informasi, dan mengizinkan untuk melakukan observasi dalam rangka mengumpulkan data-data yang akan digunakan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Terima kasih kepada Tuhan Yesus Kristus yang melalui Firman-Nya yang disalurkan kepada penulis memungkinkan penulis untuk melanjutkan penelitian ini. Tanpa penyaluran Firman Tuhan, peneliti tidak bisa menyelesaikan penelitian ini.
8. Ibu, Ayah, William, Vivian 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.
9. Teman-teman yang selalu memberikan dorongan dan semangat agar penulis tetap tekun menulis penelitian ini, Anthony, Tommy Soeranto, Lukius Prabowo, Ivan Bakti, Yoseph Saputra, Jennifer Lukito, Angelina Usboko, Olivia Limanto, Yovita Michellina, Flani

Anatasia, Yama Yustiani, dan seluruh teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, penulis ucapkan terima kasih banyak atas segala bantuan, doa, dukungan, perhatian serta persahabatan yang selama ini penulis terima.

10. Teman-teman seperjuangan, Nathan, Raditya, Radius, Yulius, Hansel, Denny, Soni yang selama ini memberikan dorongan agar penulis segera menyelesaikan penelitian ini.
11. Saudara-saudari di dalam gereja, Danu, Faris, Bryan, Yauw Lie, Yonatan, Rudy, Kuku, Erges, Rosa, dan saudara-saudari lain, terima kasih atas doa dan perhatian yang diberikan kepada penulis selama ini. Tanpa doa-doa kalian, penulis belum tentu bisa segera menyelesaikan penelitian ini.
12. 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 2019

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	10
1.3. Tujuan Penelitian.....	11
1.4. Manfaat Penelitian.....	11
1.5. Sistematika Penulisan.....	12
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	13
2.2. Landasan Teori.....	15
2.3. Rerangka Berpikir	47

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	50
3.2. Jenis dan Sumber Data	51
3.3. Metode Pengumpulan Data	52
3.4. Teknik Analisis Data.....	53

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	55
4.2. Deskripsi Data.....	58
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	73

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1. Simpulan	109
5.2. Keterbatasan.....	112
5.3. Saran.....	112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Ringkasan PenelitianTterdahulu.....	14
Tabel 2.2. Karakteristik Informasi yang Berguna.....	16
Tabel 2.3. Simbol Bagan Alir	24
Tabel 2.4. Komponen Pengendalian Internal	33

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Pembelian.....	29
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	49
Gambar 4.1. Struktur Organisasi UD. Bintang Mas.....	58
Gambar 4.2. Bagan Alir Kesepakatan Harga Bahan Baku pada UD. Bintang Mas (Awal Mula)	62
Gambar 4.3. Bagan Alir Aktivitas Pesan Bahan Baku pada UD. Bintang Mas (Awal Mula)	63
Gambar 4.4. Bagan Alir Aktivitas Penerimaan Bahan Baku pada UD. Bintang Mas (Awal Mula)	66
Gambar 4.5. Bagan Alir Aktivitas Pembayaran Pesanan Bahan Baku pada UD. Bintang Mas (Awal Mula).....	68
Gambar 4.6. Kartu Stok.....	69
Gambar 4.7. Surat Jalan Pemasok	71
Gambar 4.8. Laporan Penerimaan Barang.....	72
Gambar 4.9. Bagan Alir Aktivitas Kesepakatan Harga Bahan Baku pada UD. Bintang Mas (Saran Peneliti).....	77
Gambar 4.10 Dokumen Daftar Pemasok UD. Bintang Mas (Saran Peneliti).....	80
Gambar 4.11. Bagan Alir Aktivitas Pesan Bahan Baku pada UD. Bintang Mas (Saran Peneliti).....	88
Gambar 4.12. Dokumen Permintaan Pembelian Bahan Baku UD. Bintang Mas (Saran Peneliti).....	90

Gambar 4.13 Dokumen Pesanan Pembelian Bahan Baku	
UD. Bintang Mas (Saran Peneliti)	93
Gambar 4.14. Bagan Alir Aktivitas Penerimaan Bahan Baku pada	
UD. Bintang Mas (Saran Peneliti)	98
Gambar 4.15. Dokumen Laporan Penerimaan Barang	
UD. Bintang Mas (Saran Peneliti)	101
Gambar 4.16. Bagan Alir Aktivitas Pembayaran Pesanan Bahan	
Baku pada UD. Bintang Mas (Saran Peneliti) ...	106

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Prosedur Aktivitas Kesepakatan Harga Bahan Baku

Lampiran 2. Prosedur Aktivitas Pesan Bahan Baku.

Lampiran 3. Prosedur Aktivitas Penerimaan Bahan Baku.

Lampiran 4. Aktivitas Pembayaran Pesanan Bahan Baku.

Lampiran 5. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Di dunia bisnis zaman kini, persaingan antar perusahaan menjadi semakin ketat karena globalisasi. Melihat persaingan yang semakin ketat, perusahaan perlu memiliki prosedur operasi standar untuk meningkatkan pengendalian internalnya agar bisa bersaing. Tujuan dari memiliki prosedur operasi standar adalah agar kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

Objek penelitian ini adalah UD. Bintang Mas, sebuah perusahaan yang memproduksi krupuk. Pada saat ini, UD. Bintang Mas masih belum memiliki prosedur operasi standar. Terdapat berbagai permasalahan yang terjadi di perusahaan ini, antara lain tidak adanya dokumen permintaan dan pesanan pembelian, serta laporan penerimaan barang yang belum cukup memadai. Selain itu, otorisasi pemesanan dan pembayaran juga dilakukan tanpa adanya daftar harga pemasok. Melihat berbagai permasalahan yang ada, perusahaan perlu memiliki prosedur operasi standar yang baku untuk meningkatkan pengendalian internal perusahaan.

Penelitian ini menggunakan salah satu komponen pengendalian internal, yaitu aktivitas pengendalian untuk menganalisis aktivitas pembelian bahan baku perusahaan. Sumber data yang digunakan antara lain adalah struktur organisasi, proses kerja perusahaan, *job description*, *flowchart*, dan dokumen-dokumen yang digunakan pada aktivitas pesan bahan baku. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah melakukan wawancara dengan Manajer Pembelian dan karyawan, observasi langsung, dan melakukan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini adalah memberikan prosedur operasi standar baku yang dapat digunakan sebagai acuan kerja dalam UD. Bintang Mas, sambil menyarankan dokumen tambahan yaitu dokumen permintaan dan pemesanan pembelian, daftar harga pemasok untuk otorisasi pemesanan dan pembayaran secara tepat, serta perancangan kembali dokumen laporan penerimaan barang agar dapat memberikan informasi yang rinci.

Kata Kunci: Aktivitas Pembelian Bahan Baku, Pengendalian Internal, Aktivitas Pengendalian, Prosedur Operasi Standar (POS).

ABSTRACT

In today's business world, competition between companies is becoming increasingly tight due to globalization. Seeing increasingly fierce competition, companies need to have standard operating procedures to improve their internal controls in order to compete. The purpose of having a standard operating procedure is so that the company's operational activities can run effectively and efficiently.

The object of this research is UD. Bintang Mas, a company that produces crackers. At present, UD. Bintang Mas still does not have standard operating procedures. There are a variety of problems that occur in this company, including the absence of request and purchase order documents, as well as reports on receipt of goods that have not been sufficiently adequate. In addition, order and payment authorization is also carried out without a list of suppliers price. Looking at the various problems that exist, companies need to have standardized standard operating procedures to improve the company's internal control.

This study uses one component of internal control, namely control activities to analyze the activities of the company's raw material purchasing. Data sources used include organizational structure, company work processes, job descriptions, flowcharts, and documents used in raw material messaging ordering. The method used to collect data is conducting interviews with Purchasing Managers and employees, direct observation, and do documentation. The results of this study are to provide standardized standard operating procedures that can be used as work references in UD. Bintang Mas, while suggesting additional documents, namely purchase request and purchase order documents, supplier price lists for ordering and payment authorization appropriately, and redesigning receipt reports in order to provide detailed information.

Keywords: *Raw Material Purchasing, Internal Control, Control Activities, Standard Operating Procedure.*