

ANALISIS SISTEM PERSEDIAAN BAHAN BAKU DAN  
PERANCANGAN SOP UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL  
(Studi Kasus Perusahaan Produksi Peralatan Bayi)



OLEH:

ENY YULANDARI. H  
3203009088

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

ANALISIS SISTEM PERSEDIAAN BAHAN BAKU DAN  
PERANCANGAN SOP UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL  
(Studi Kasus Perusahaan Produksi Peralatan Bayi)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

ENY YULANDARI. H

3203009088

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2013

## HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

### ANALISIS SISTEM PERSEDIAAN BAHAN BAKU DAN PERANCANGAN SOP UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL (Studi Kasus Perusahaan Produksi Peralatan Bayi)

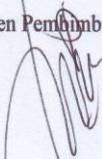
OLEH:

ENY YULANDARI. H

3203009088

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan  
Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 11/03/13.....

Dosen Pembimbing II,



Rr. Puruwita Wardani., SE., MA., Ak.

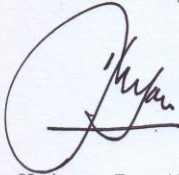
Tanggal: 2-3-2013.....

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Eny Yulandari Harsanto, NRP 3203009088

Telah diuji pada tanggal 3 April 2013 dan dinyatakan LULUS oleh  
Tim Penguji.

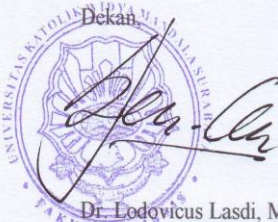
Ketua Tim Penguji:



Simon Hariyanto, Drs., Ak., M.Ak., QIA

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.  
NIK. 321.99.0370

Ariston Oki S. SE, MA., Ak., BAP  
NIK. 321.03.0566

## SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : ENY YULANDARI. H

NRP : 3203009088

Judul Skripsi : Analisis Sistem Persediaan Bahan Baku Dan  
Perancangan SOP Untuk Meningkatkan  
Pengendalian Internal  
(Studi Kasus Perusahaan Produksi Peralatan  
Bayi)

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, 08 Maret 2013

Yang Menyatakan,



(Eny Yulandari. H)

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala rahmat, berkat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dimaksudkan untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini sekiranya tidak lepas dari bantuan dan dorongan, serta dukungan berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki S. SE, Ak., BAP. sebagai Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bu Tineke Wehartaty, SE., MM selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan banyak waktu bimbingan, dukungan, dorongan semangat, petunjuk, koreksi dan saran-saran yang sangat berguna dalam penulisan skripsi ini.
4. Bu Rr. Puruwita Wardani., SE., MA., Ak. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan banyak waktu dalam memberikan bimbingan, petunjuk dan saran-saran guna dalam penulisan skripsi ini.

5. Segenap Dosen dan Staff Tata Usaha Fakultas Bisnis UNIKA Widya Mandala yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan dan bimbingan selama masa studi.
6. Selaku pimpinan dan pemilik dari PT Niki Mapan Tn. Cen Jiang, yang telah memberikan izin untuk membuat penelitian di perusahaannya.
7. Seluruh keluarga, Papa, Mama, dan kakak-kakak tercinta yang selalu memberikan dukungan, doa, semangat, bantuan mulai dari awal hingga akhir penulisan.
8. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan bantuan, semangat, saran, jalan keluar selama penulisan skripsi terutama untuk Rinseb, Sianne, Etta (Mace), Novia Gunawan (Cungkring), Feni Bulain, Magda (Nyak), Selvi Yong, Rosita, Vivi, Rosita, Renee, Jenny, semua teman-teman yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Trimakasi atas bantuan kalian semua.
9. Peningat yang setia, mendorong untuk segera menyelesaikan skripsi ini yang paling spesial dan berarti dihati yaitu kakak tersayang Kakak Indra dan Mama Mea. Trimakasih atas dukungan, kesabaran dan semangat yang tidak ada henti-hentinya bagi Eny.
10. Semua pihak yang terkait yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materil maupun formil.

Akhir kata, penulis menyadari akan adanya keterbatasan dan kekurangan dalam skripsi ini. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran yang dapat membangun serta sebagai masukan yang berguna bagi pembaca guna penyempurnaan skripsi ini.. Semoga penulisan skripsi ini memberikan kontribusi bagi berbagai pihak dan bermanfaat khususnya bagi rekan-rekan mahasiswa dalam penyusunan tugas akhir.

Surabaya, 08 Maret 2013

Penulis

## DAFTAR ISI

|                                             | Halaman |
|---------------------------------------------|---------|
| HALAMAN JUDUL.....                          | i       |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....                    | ii      |
| HALAMAN PENGESAHAN.....                     | iii     |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH..... | iv      |
| KATA PENGANTAR.....                         | v       |
| DAFTAR ISI.....                             | viii    |
| DAFTAR TABEL.....                           | x       |
| DAFTAR GAMBAR.....                          | xi      |
| DAFTAR LAMPIRAN.....                        | xii     |
| ABSTRAK.....                                | xiv     |
| <i>ABSTRACT</i> .....                       | xv      |
| BAB 1. PENDAHULUAN                          |         |
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....            | 1       |
| 1.2. Perumusan Masalah.....                 | 4       |
| 1.3. Tujuan Penelitian.....                 | 4       |
| 1.4. Manfaat Penelitian.....                | 4       |
| 1.5. Sistematika Penulisan.....             | 5       |
| BAB 2. TINJAUAN KEPUSTAKAAN                 |         |
| 2.1. Penelitian Terdahulu.....              | 7       |
| 2.2. Landasan Teori.....                    | 9       |
| 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..... | 44 |
| 4.2. Deskripsi Data.....           | 46 |
| 4.3. Analisis dan Pembahasan.....  | 69 |

### BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

|                        |    |
|------------------------|----|
| 5.1. Simpulan.....     | 89 |
| 5.2. Keterbatasan..... | 90 |
| 5.3 Saran.....         | 90 |

### DAFTAR PUSTAKA

### LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

|                                                                           | Halaman |
|---------------------------------------------------------------------------|---------|
| Tabel 2.1. Simbol-simbol Bagan Alir Dokumen<br>( <i>Flowchart</i> ) ..... | 36      |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                         | Halaman |
|-----------------------------------------------------------------------------------------|---------|
| Gambar 2.1. Proseduur Pencatatan Produk Jadi .....                                      | 23      |
| Gambar 2.2. Prosedur Permintaan Pengeluaran Barang<br>Gudang.....                       | 25      |
| Gambar 2.3. Bagan Alir Dokumen Sistem Perhitungan<br>Fisik Persediaan.....              | 39      |
| Gambar 2.4. Rerangka Berpikir.....                                                      | 40      |
| Gambar 4.1. Bagan Proses Bisnis PT Niki Mapan.....                                      | 46      |
| Gambar 4.2. Struktur Organisasi PT Niki Mapan.....                                      | 51      |
| Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Pemasukan Bahan Baku dari<br>Aktivitas Pembelian.....      | 54      |
| Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Aktivitas Retur<br>Pembelian.....                          | 56      |
| Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Pengeluaran Barang Mentah untuk<br>Aktivitas Produksi..... | 58      |
| Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembuatan Laporan<br>Persediaan Bahan Baku.....   | 60      |
| Gambar 4.7. Dokumen Surat Daftar Kartu <i>Stock Opname</i> .....                        | 61      |
| Gambar 4.8. Dokumen Surat Order Pembelian.....                                          | 62      |
| Gambar 4.9. Dokumen Buku Pemesanan Barang.....                                          | 63      |
| Gambar 4.10. Dokumen Daftar Barang Retur.....                                           | 64      |
| Gambar 4.11. Dokumen Buku Pemesanan Barang Retur.....                                   | 65      |
| Gambar 4.12. Dokumen Catatan Permintaan Bahan Baku.....                                 | 66      |

|                                                                                          |    |
|------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 4.13. Dokumen Bon Barang Masuk.....                                               | 67 |
| Gambar 4.14. Dokumen Laporan Permintaan dan<br>Pengeluaran Barang Gudang.....            | 68 |
| Gambar 4.15. Flowchart Usulan Pengeluaran Barang Mentah<br>Untuk Aktivitas Produksi..... | 71 |
| Gambar 4.16. Usulan Kartu <i>Stock</i> Bahan Baku.....                                   | 75 |
| Gambar 4.17. Usulan Surat Pesanan Pembelian.....                                         | 77 |
| Gambar 4.18. Usulan Daftar Pemesanan Barang.....                                         | 78 |
| Gambar 4.19. Usulan Daftar Barang Retur.....                                             | 80 |
| Gambar 4.20. Usulan Buku Pemesanan Barang Retur.....                                     | 81 |
| Gambar 4.21. Usulan Catatan Permintaan Bahan Baku.....                                   | 82 |
| Gambar 4.22. Usulan Bon Barang Keluar.....                                               | 84 |
| Gambar 4.23. Usulan Laporan Permintaan dan<br>Pengeluaran Bahan Baku.....                | 86 |
| Gambar 4.24. Usulan Catatan Sisa Bahan Baku<br>Hasil Produksi.....                       | 87 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Hasil Wawancara.
- Lampiran 2. Standar Operasional Prosedur Pemasukan Bahan Baku Dari Aktivitas Pembelian.
- Lampiran 3. Standar Operasional Prosedur Aktivitas Retur Pembelian.
- Lampiran 4. Standar Operasional Prosedur Dokumen Pencatatan Sisa Bahan Baku Hasil Produksi.
- Lampiran 5. Standar Operasional Prosedur Pembuatan Laporan

## ABSTRAK

Persediaan bahan baku merupakan modal kerja yang harus dikelola secara efektif dan efisien sehingga penggunaannya lebih terkontrol. Persediaan juga merupakan aktivitas operasional perusahaan yang memerlukan suatu pengendalian internal yang memadai untuk mendukung pencapaian tujuan perusahaan dan berfungsi sebagai kontrol apakah aktivitas yang dilakukan sesuai dengan prosedur atau kebijakan yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Penelitian ini merupakan studi kasus PT Niki Mapan yang bergerak dalam produksi peralatan bayi, dimana bukan untuk pengujian suatu hipotesis. Selain itu penelitian ini ditujukan untuk menganalisis suatu sistem persediaan bahan baku dan merancang Standar Operasional Prosedur yang diharapkan dapat meningkatkan pengendalian internal perusahaan dimasa yang akan datang. Permasalahan yang terdapat dalam perusahaan ini adalah Sering terdapat perbedaan antara jumlah persediaan bahan baku secara fisik dengan yang dicatat dalam kartu stock bahan baku, tidak adanya dokumen pencatatan saldo persediaan bahan baku sisa hasil produksi secara jelas, tidak ada SOP. Teknik analisis data yang digunakan adalah secara kualitatif terhadap sistem persediaan bahan baku untuk memperoleh data yang dibutuhkan, sehingga kelemahan dari sistem tersebut dan pengendalian internal dapat diketahui. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk menganalisis sistem persediaan dan perancangan SOP untuk meningkatkan pengendalian internal agar dapat menyediakan informasi yang berguna bagi PT Niki Mapan. Oleh karena itu hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem persediaan bahan baku dan pengendalian internal pada PT Niki Mapan perlu mengalami perbaikan untuk meminimalkan kesalahan-kesalahan dan kecurangan yang memungkinkan dapat terjadi dalam perusahaan.

**Kata Kunci:** sistem persediaan bahan baku, pengendalian internal, standar operasional perusahaan.

## ABSTRACT

Inventories of raw materials is a working capital that must be managed effectively and efficiently so that their use is more controlled. Inventory is also the company's operational activities that require an adequate internal control to support the achievement of corporate goals and serves as a control whether activities are conducted in accordance with the procedures or policies established by the company. This research is a case study of PT Niki Mapan engaged in the production of baby equipment, which is not to test a hypothesis. In addition, this study aimed to analyze a system of supply of raw materials and design Standard Operating Procedures that are expected to enhance the company's internal controls in the future. Issues contained in this company there is often a difference between the amount of raw material inventory physically recorded in the card stock of raw materials, lack of documents recording the remaining balance of the supply of raw materials production is clear, no SOP. The data analysis technique used was a qualitative raw material supply system to obtain the required data, so that the weakness of the internal control system and can be known. The purpose of this study was to analyze the inventory system and designing SOP to improve internal controls in order to provide useful information for PT Niki Mapan. Therefore the results of this study indicate that raw material inventory systems and internal controls necessary to PT Niki Mapan improved to minimize errors and fraud that could potentially occur in the company.

**Keywords:** *raw material inventory systems, internal controls, operational standards of the company.*