

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR
(POS) UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL SISTEM PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN JASA BENGKEL MOBIL
CV. PLUS JAYA MANDIRI



OLEH:
PUTRI MAYANG SARI
3203013226

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR
(POS) UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL SISTEM PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN JASA BENGKEL MOBIL
CV. PLUS JAYA MANDIRI

SKRIPSI

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

OLEH:
PUTRI MAYANG SARI
3203013226

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

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 : Putri Mayang Sari
NRP : 3203013226
Judul Skripsi : Perancangan Prosedur Operasi Standar
(Pos) Untuk Meningkatkan Pengendalian
Internal Sistem Persediaan Pada
Perusahaan Jasa Bengkel Mobil
CV. Plus Jaya Mandiri

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, 10 Juli 2017

Yang menyatakan



(Putri Mayang Sari)

HALAMAN PERSETUJUAN

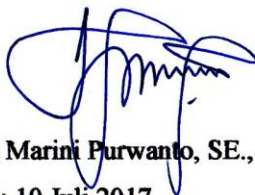
SKRIPSI

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR
(POS) UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL SISTEM PERSEDIAAN PADA
PERUSAHAAN JASA BENGKEL MOBIL
CV. PLUS JAYA MANDIRI

OLEH:
PUTRI MAYANG SARI
3203013226

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.

Tanggal: 10 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Putri Mayang Sari NRP: 3203013226
Telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Eodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370



S. Patricia Feprina D, SE., M.A.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena berkat, kasih, dan penyertaan-Nya yang selalu mendampingi penulis, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul Perancangan Prosedur Operasi Standar (POS) Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Sistem Persediaan Pada Perusahaan Jasa Bengkel Mobil CV. Plus Jaya Mandiri. Penyusunan skripsi ini bertujuan sebagai syarat untuk menyelesaikan program studi sarjana (S-1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katholik Widya Mandala Surabaya. Selama proses penyusunan skripsi, penulis tidak terlepas dari dukungan, bimbingan, dan bantuan berbagai pihak yang telah memberikan saran-saran kepada penulis. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Andriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing Tunggal yang telah bersedia meluangkan waktu untuk membimbing dan memberikan semangat, saran, serta masukan dalam proses penyelesaian skripsi.
4. Ibu Puruwita Wardani, SE., MA., Ak., selaku dosen wali yang telah membantu penulis dalam proses studi selama di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

5. Seluruh Dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis yang telah memberikan pengajaran selama penulis menjalani masa studi.
6. Kepada bapak Gagas selaku pimpinan dan bapak Jonny selaku kepala bengkel CV. Plus Jaya Mandiri yang bersedia memberikan informasi yang berguna bagi penyusunan skripsi ini.
7. Kepada Mama, Kakak, dan Adik yang selalu memberikan dukungan, nasehat, dan semangat serta senantiasa mendoakan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
8. Sahabat-sahabat penulis didalam maupun diluar kampus yaitu Marta, Bias, Elsa, Via, Kikik, Puput, Lisa, Astrid, Diana, Rini, Dyah, Arofa terimakasih banyak atas doa, semangat, dukungan dan hiburan yang kalian berikan selama ini.
9. Sahabat terdekat, Billy dan keluarganya yang telah memberikan dukungan dalam doa dan semangat selama ini.
10. Teman-teman seperjuangan satu bimbingan skripsi yaitu Neta, Rexie, dan Samuel yang sama-sama berjuang selama pengerjaan skripsi, terimakasih banyak atas informasi, dukungan, dan doa yang kalian berikan.
11. Kepada semua pihak yang tidak dapat penulis disebutkan satu per satu terimakasih telah memberikan bantuan serta dukungan.

Surabaya, 10 Juli 2017

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	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	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	12
2.3. Rerangka Berpikir	39
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	40

3.2. Jenis dan Sumber Data	40
3.3. Metode Pengumpulan Data	41
3.4. Teknik Analisis Data	42
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	44
4.2. Proses Perencanaan Sistem	47
4.3. Proses Analisis Sistem	64
4.4. Desain Sistem	85
BAB 5. KESIMPULAN	
5.1. Simpulan	86
5.2. Keterbatasan	87
5.3. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol-Symbol Bagan Alir	18
Tabel 4.1. Usulan Deskripsi Kerja	82

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Pemrosesan Penjualan Tunai Manual	25
Gambar 2.2. Komponen Pengendalian Internal	28
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir	39
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	47
Gambar 4.2. <i>Checklist</i>	53
Gambar 4.3. Surat Perintah Kerja	54
Gambar 4.4. Laporan Harian	55
Gambar 4.5. Kwitansi	56
Gambar 4.6. Nota Pembayaran	57
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Pesanan Penjualan	59
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Permintaan Bahan	61
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Pembayaran	63
Gambar 4.10. <i>Checklist</i> (Usulan)	68
Gambar 4.11. Surat Perintah Kerja (Usulan)	70
Gambar 4.12. Kwitansi (Usulan).....	71
Gambar 4.13. Nota Pembayaran (Usulan)	72
Gambar 4.14. Kartu Stok Persediaan (Usulan)	74
Gambar 4.15. Usulan <i>Flowchart</i> Pesanan Penjualan	76
Gambar 4.16. Usulan <i>Flowchart</i> Permintaan Bahan	79
Gambar 4.17. Usulan <i>Flowchart</i> Pembayaran.....	81

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. POS-Prosedur Proses Pesanan Penjualan

Lampiran 2. POS-Prosedur Proses Permintaan Bahan

Lampiran 3. POS-Prosedur Proses Pembayaran

Lampiran 4. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Perkembangan bisnis yang sangat pesat membuat setiap perusahaan harus mampu bersaing, agar mampu bertahan perusahaan harus memiliki prosedur operasi standar dan pengendalian internal yang efektif dalam menjalankan seluruh siklus operasional yang ada dalam perusahaan tersebut. Objek penelitian ini dilakukan pada CV. Plus Jaya Mandiri yang bergerak dalam bidang otomotif bengkel perbaikan dan pengecatan badan mobil. Saat ini CV. Plus Jaya Mandiri perlu melakukan perbaikan kegiatan operasional prosedur siklus pendapatan yang memiliki beberapa aktivitas didalamnya yaitu, proses pesanan penjualan, proses permintaan bahan, dan proses pembayaran. Aktivitas pengendalian internal CV. Plus Jaya Mandiri juga masih tergolong lemah sehingga banyak terdapat permasalahan yang terjadi dan dapat merugikan perusahaan.

Penyebab adanya masalah tersebut adalah tidak adanya prosedur permintaan bahan; dokumen-dokumen seperti *checklist* dan SPK tidak bernomor urut dan sering terjadi kehilangan dokumen; surat perintah kerja dan nota pembayaran tidak bertanda tangan; serta CV. Plus Jaya Mandiri belum memiliki Prosedur Operasi Standar (POS) terkait dengan siklus pendapatan.

Berdasarkan permasalahan di atas, CV. Plus Jaya Mandiri perlu membuat dokumen baru untuk melakukan pencatatan atas keluar masuknya persediaan bahan dan penambahan deskripsi kerja pada bagian admin persediaan serta perbaikan pada dokumen-dokumen terkait. Semua perbaikan ini terdokumentasi di dalam Prosedur Operasi Standar (POS) yang terbagi menjadi tiga aktivitas prosedur untuk CV. Plus Jaya Mandiri yang meliputi proses pesanan penjualan, proses permintaan persediaan bahan, dan proses pembayaran.

Kata kunci: siklus pendapatan, sistem persediaan, aktivitas pengendalian internal, dan prosedur operasi standar.

ABSTRACT

The rapid development of business makes every company must be able to compete, in order to survive the company must have standard operating procedures and effective internal controls in running all the operational cycle that exist within the company. The object of this research is done on CV. Plus Jaya Mandiri which is engaged in automotive workshop car body repair and painting. Currently CV. Plus Jaya Mandiri needs to improve the operational activities of earnings cycle procedures that have several activities in it namely, sales order process, material demand process, and payment process. Internal control activities CV. Plus Jaya Mandiri is also still relatively weak so there are many problems that occur and can harm the company.

The cause of the problem is the absence of a material demand procedure; Documents such as checklist and SPK are not serial numbers and document loss is common; Work orders and payment notes are not signed; And CV. Plus Jaya Mandiri does not have Standard Operating Procedures (POS) related to the revenue cycle.

Based on the above problems, CV. Plus Jaya Mandiri needs to create a new document to record the exit of the ingredients inventory and the addition of job description to the inventory admin section as well as improvements to the related documents. All of these improvements are documented in Standard Operating Procedures (POS) which are divided into three procedural activities for CV. Plus Jaya Mandiri which includes sales order process, material inventory demand process, and payment process.

Keywords: income cycle, inventory system, internal control activities, and standard operating procedures