

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS
PEMBELIAN BAHAN BAKU LOKAL
PADA PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT.PMT)



OLEH :
AGUSTINE ALICIA KOSASIH
3203017135

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS
PEMBELIAN BAHAN BAKU LOKAL
PADA PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT.PMT)**

SKRIPSI

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

**OLEH:
AGUSTINE ALICIA KOSASIH
3203017135**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS
PEMBELIAN BAHAN BAKU LOKAL
PADA PERUSAHAAN TEKSTIL
(STUDI KASUS PADA PT.PMT)**

Oleh:
AGUSTINE ALICIA KOSASIH
3203017135

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Tineke Wehartaty, SE., MM.
NIDN. 0714047401
Tanggal : 30 November 2020

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Agustine Alicia Kosasih NRP 3203017135
Telah disetujui pada tanggal 15 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:




Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak.
NIDN : 0702047804

Mengetahui:

Dekan,




Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA.
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIDN. 0711028601

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 : Agustine Alicia Kosasih

NRP : 3203017135

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar
Siklus Pembelian Bahan Baku Lokal Pada Perusahaan
Tekstil (Studi Kasus Pada PT.PMT)

Menyatakan bahwa 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, 30 November 2020
Yang menyatakan



(Agustine Alicia Kosasih)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan karunia-Nya hingga terselesaikannya tugas akhir ini yang berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Siklus Pembelian Bahan Baku Lokal Pada Perusahaan Tekstil (Studi Kasus Pada PT.PMT)”. Tujuan dari tugas akhir ini yaitu untuk memenuhi persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini dapat berjalan dengan baik dan lancar karena banyaknya dukungan dan bantuan dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., Ak., CA., CPA., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febriana Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang sudah bersedia membantu selama tugas di Laboratorium Riset serta memberikan saran terkait tugas akhir.
4. Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan objek penelitian bagi peneliti, serta selalu rela meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan memberikan dukungan serta semangat selama membimbing penulis dari awal penyusunan hingga terselesainya tugas akhir ini.
5. Tineke Wehartaty SE., MM., bersama Ceicilia Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si., Jesica Handoko, SE., M.Si., Ak. dan Bernadetta Diana N. SE., M.Si., yang merupakan tim dosen penelitian siklus pembelian dan persediaan PT.PMT.
6. Bu Sisse Paloma dan Bu Harumi yang telah menerima peneliti dengan baik untuk serta bersedia meluangkan waktunya untuk penulis dalam melakukan penelitian pada PT. PMT.

7. Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak. dan Dr. Fenika Wulani selaku Koordinator Laboratorium Pusat Riset Bisnis yang telah memberikan saran, dukungan, dan motivasi selama proses penyelesaian tugas akhir ini.
8. Adi Susanto S.E., Ak., M.M. selaku Dosen Wali yang telah membantu penulis dari awal hingga akhir semester.
9. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu dan pengalaman kepada penulis selama perkuliahan.
10. Orang tua dan saudara terkasih yang selalu memberikan semangat dan doa sehingga tugas akhir terselesaikan dengan baik dan lancar.
11. Teman-teman penulis yaitu Timothy, Velia, Caroline, Jennisa, Bisda, Apriliani, dan Mega yang telah menghibur, memberikan semangat, dan bantuan sehingga tugas akhir terselesaikan dengan baik.
12. Kakak tingkat yaitu kakak Jasmine, kakak Natalia dan kakak Agnes yang selalu memberikan masukan dan semangat selama penyelesaian tugas akhir ini.
13. Teman-teman sebimbangan dengan penulis yaitu Jennisa, Pamela, Mercy, Anggreini, Oley, Kurniawan, Margareth, dan Prima yang telah membantu, memberikan semangat dan saran sehingga tugas akhir terselesaikan dengan baik.
14. Teman-teman Laboratorium Riset tahun 2019 dan 2020 yang sudah memberikan semangat sehingga tugas akhir terselesaikan dengan baik.
15. Seluruh teman dan pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas dukungan, doa, dan bantuannya selama ini.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis berharap adanya kritik dan saran yang diberikan untuk perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi pembaca.

Surabaya, 30 November 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT.....	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	4
1.4. Ruang Lingkup Penelitian	4
1.5. Manfaat Penelitian.....	4
1.6. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1. Landasan Teori	7
2.2. Penelitian Terdahulu.....	22
2.3. Rerangka Konseptual	25
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	26
3.1. Desain Penelitian	26
3.2. Konsep Operasional	27
3.3. Jenis dan Sumber Data	28
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	28
3.5. Analisis Data	29
BAB 4 ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....	30
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian	30

4.2.	Deskripsi Data	32
4.3.	Hasil Analisis Data	51
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN		71
5.1.	Simpulan.....	71
5.2.	Keterbatasan	72
5.3.	Saran	72

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Simbol Dasar Bagan Alir.....	14
Tabel 2.2.	Rangkuman Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	24

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Prosedur Pembelian.....	13
Gambar 2.2. <i>Header</i> Penyajian POS.....	21
Gambar 2.3. Rerangka Konseptual.....	25
Gambar 4.1. Tempat Produksi.....	32
Gambar 4.2. Struktur Organisasi PT. PMT.....	32
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (1).....	37
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (2).....	38
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (3).....	39
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (4).....	40
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Pembuatan Laporan Penerimaan Barang.....	41
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Permintaan Pembayaran Kas (1).....	43
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Permintaan Pembayaran Kas (2).....	44
Gambar 4.10. Rekapian Kebutuhan Bahan Baku.....	45
Gambar 4.11. Rencana Pembelian Bahan Baku.....	46
Gambar 4.12. Memo Kedatangan Bahan Baku.....	47
Gambar 4.13. Retur Pembelian Bahan Baku.....	48
Gambar 4.14. <i>Print</i> Timbangan.....	48
Gambar 4.15. Formulir Permintaan Pendanaan.....	49
Gambar 4.16. Laporan Penerimaan Barang.....	50
Gambar 4.17. Bukti Pembayaran.....	51
Gambar 4.18. Usulan Rekapian Kebutuhan Bahan Baku.....	55
Gambar 4.19. Usulan Retur Pembelian Bahan Baku.....	56
Gambar 4.20. Usulan Bukti Kas Keluar.....	58
Gambar 4.21. Usulan Dasar Pelunasan Hutang.....	59
Gambar 4.22. Usulan <i>Purchase Order</i>	60
Gambar 4.23. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (1).....	63
Gambar 4.24. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (2).....	64

Gambar 4.25. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (3).....	65
Gambar 4.26. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku (4).....	66
Gambar 4.27. Usulan <i>Flowchart</i> Pembuatan Laporan Penerimaan Barang.....	67
Gambar 4.28. Usulan <i>Flowchart</i> Permintaan Pembayaran Kas (1).....	69
Gambar 4.29. Usulan <i>Flowchart</i> Permintaan Pembayaran Kas (2).....	70

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara ke PT. PMT
- Lampiran 2. Struktur Organisasi PT. PMT
- Lampiran 3. Contoh POS PMT- POS Pembuatan Laporan Penerimaan Barang
- Lampiran 4. Perancangan POS Pembelian Bahan Baku
- Lampiran 5. Perancangan POS Pembuatan Laporan Penerimaan Barang
- Lampiran 6. Perancangan POS Permintaan Pembayaran Kas

ABSTRAK

Objek pada penelitian ini adalah PT. PMT yang merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang industri tekstil di Gresik. Perusahaan ini sudah mempunyai Prosedur Operasional Standar (POS) sejak 2017. Saat ini perusahaan sedang dalam tahapan sertifikasi ISO, sehingga perusahaan perlu melakukan evaluasi dan perbaruan pada POS-nya. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan merancang kembali POS siklus pembelian bahan baku lokal yang memadai dengan kondisi perusahaan saat ini. Selain itu peneliti juga melakukan evaluasi pada aktivitas pengendalian internal agar lebih baik. Adapun permasalahan yang terjadi adalah perusahaan tidak memiliki dokumen order pembelian saat melakukan pembelian. Akibatnya ketika menerima bahan baku, perusahaan tidak mempunyai dokumen internal yang memadai untuk dicocokkan dengan surat jalan. Kemudian pada dokumen retur pembelian juga tidak bercetak nomor urut, sehingga mengakibatkan perusahaan kesulitan untuk melakukan pengarsipan. Permasalahan terakhir, POS perusahaan dengan praktiknya saat ini yang sudah tidak relevan.

Penelitian ini menggunakan jenis data kualitatif dan analisis data dimulai dari *job description*, temuan perbaruan POS, aktivitas pengendalian, dokumen, dan prosedur yang terkait dengan siklus pembelian *supplier* perorangan. Hasil dari penelitian ini adalah membuat dokumen tambahan yaitu order pembelian untuk pemasok, menambahkan nomor retur pada dokumen retur pembelian, dan menyesuaikan POS dengan kondisi perusahaan saat ini. Dari hasil penelitian diharapkan PT. PMT untuk selalu melakukan evaluasi pada POS-nya secara rutin agar relevan dengan kondisi perusahaan dan untuk menunjang tahap sertifikasi ISO-nya.

Kata Kunci: *Siklus Pembelian, Prosedur Operasional Standar (POS), Aktivitas Pengendalian.*

ABSTRACT

ANALYSIS AND DESIGN OF STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES ON CYCLE OF PURCHASING LOCAL RAW MATERIALS IN TEXTILE COMPANY (CASE STUDY AT PT.PMT)

The object of this research is PT. PMT, which is a company engaged in the textile industry in Gresik. This company has had a Standard Operating Procedure (SOP) since 2017. Currently, the company is in the ISO certification stage, so the company needs to evaluate and update its SOP. This study aims to analyze and redesign the SOP cycle of purchasing local raw materials with the current condition of the company. Besides, researchers also evaluate internal control activities to make it better. The problem that occurs is that the company does not have a purchase order document when making purchases to the supplier so that when they received raw materials the company does not have sufficient internal documents to match it with delivery orders. Then the purchase return document is also not printed with serial numbers so that it makes it difficult for the company to archive. The last problem, company SOP with its current practice is no longer relevant.

This study uses qualitative data types and data analysis starting from the job description, SOP update findings, control activities, documents, and procedures related to the purchasing cycle of individual suppliers. The results of this study are to make additional documents, namely purchase orders for suppliers, add return numbers to purchase return documents, and adjust SOP to the company's current conditions. From the research results, it is expected that PT. PMT to always conduct evaluations at its SOP regularly so that it is relevant to the condition of the company and to support its ISO certification stage.

Keywords: *Purchasing Cycle, Standard Operational Procedure (SOP), Control Activities.*