

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL  
DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR  
SISTEM PERSEDIAAN  
PADA UD AL



OLEH:  
OEY, SHELLIN  
3203017174

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2020

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL  
DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR  
SISTEM PERSEDIAAN  
PADA UD AL**

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

**OLEH:**  
**OEY, SHELLIN**  
3203017174

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

**HALAMAN PERSETUJUAN**

SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL  
DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR  
SISTEM PERSEDIAAN  
PADA UD AL**

Oleh:

OEY, SHELLIN

3203017174

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



(Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M. Si., Ak.)

NIDN: 070204047804

Tanggal : 02 Desember 2020

## HALAMAN PENGESAHAN

**Skripsi yang ditulis oleh: Oey, Shellin NRP 3203017174**

Telah diuji pada tanggal 16 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

NIDN: 070204047804

Mengetahui:

Dekan,



  
E. Lovovicus 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 : Oey, Shellin

NRP : 3203017174

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Dan Perancangan  
Prosedur Operasional Standar Sistem Persediaan Pada UD  
AL

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.

Samarinda, 1 Desember 2020

Yang menyatakan



(Oey Shellin)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Sang Triratna, Para Buddha dan Bodhisattva, atas berkah dan anugerah-Nya sehingga skripsi yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Sistem Persediaan pada UD AL” dapat terselesaikan dengan baik. Skripsi ini dibuat sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPAI., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan dengan sabar memberikan saran, arahan, masukan, serta dorongan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. J.T. Budianto T. SE., ST., MM., Ak., QIA, selaku Penasehat Akademik yang telah membimbing penulis selama perkuliahan.
5. Seluruh dosen dan staf karyawan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan ilmu dan membantu penulis selama menempuh pendidikan hingga menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
6. Papa, Mama, Oni, Dede, dan Titi yang selalu memberikan doa, semangat, kasih sayang, dan dukungan penuh kepada penulis.
7. Noval Chandra selaku kekasih penulis yang tidak henti memberikan semangat, doa, kasih sayang, serta menghibur penulis.
8. Teman-teman seperjuangan penulis selama di perkuliahan Agnes M, Evelyn N, Mercy A, Vonny W, Ce Reny, Meylinda T, Amelia S, Gillian, Livia Indah, dan Desy yang telah memberikan motivasi, semangat, pengetahuan, dan saran kepada penulis

9. Pemilik UD AL yang telah memberikan waktu untuk menjawab pertanyaan-pertanyaan dari penulis agar skripsi ini dapat berjalan dengan tepat waktu.
10. Pihak-pihak lain yang tidak dapat disebut satu-satu yang telah memberikan saran, bantuan, semangat, waktu, dan tenaga dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis sangat menyadari bahwa di dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Samarinda, 1 Desember 2020

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN .....	ii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
ABSTRACT .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang .....	2
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 Skripsi .....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	7
2.1 Landasan Teori .....	7
2.2 Penelitian Terdahulu .....	19
2.3 Rerangka Konseptual .....	22
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	23
3.1 Desain Penelitian .....	23
3.2 Konsep Operasional .....	23
3.3 Jenis dan Sumber Data .....	23



3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	24
3.5 Analisis Data .....	24
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>26</b>
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	26
4.2 Deskripsi Data.....	27
4.3 Hasil Analisis Data dan Pembahasan .....	43
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b>	<b>71</b>
5.1 Simpulan .....	71
5.2 Keterbatasan.....	71
5.3 Saran.....	71
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>73</b>

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Lambang Bagan Alir .....	9
Tabel 2.2. Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu.....	21

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Prosedur Penerimaan Barang .....	14
Gambar 2.2. Prosedur Pencatatan Persediaan yang Dibeli Manual.....	16
Gambar 2.3. Contoh Sistematis POS .....	19
Gambar 2.4. Rerangka Konseptual.....	22
Gambar 4.1. Gudang Toko UD AL .....	27
Gambar 4.2. Struktur Organisasi UD AL.....	27
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Barang Masuk untuk Barang Besar UD AL.....	31
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Barang Masuk untuk Barang Kecil UD AL.....	32
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Barang Keluar Toko UD AL .....	33
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Barang Keluar Gudang dan Diambil Sendiri UD AL	35
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Barang Keluar Gudang dan Dikirim UD AL .....	37
Gambar 4.8. Nota Penjualan.....	38
Gambar 4.9. Sistem Penjualan.....	38
Gambar 4.10. Pilihan untuk mencetak Surat Jalan .....	39
Gambar 4.11. Surat Jalan .....	39
Gambar 4.12. Sistem Kartu Stock .....	40
Gambar 4.13. Transfer Barang .....	41
Gambar 4.14. Sistem Transfer Barang.....	41
Gambar 4.15. Nota Pembelian.....	42
Gambar 4.16. Sistem Pembelian.....	42
Gambar 4.17. Nota Penjualan Perbaikan .....	45
Gambar 4.18. Laporan Penerimaan Barang .....	46
Gambar 4.19. Laporan Pengeluaran Barang .....	48
Gambar 4.20. Laporan Hasil <i>Stock Opname</i> .....	49
Gambar 4.21. Kartu <i>Count Tag</i> .....	51
Gambar 4.22. Label Barang .....	52
Gambar 4.23. <i>Flowchart</i> Barang Masuk untuk Barang Besar Sesudah Perbaikan UD AL.....	54
Gambar 4.24. <i>Flowchart</i> Barang Masuk untuk Barang Kecil Sesudah Perbaikan UD AL.....	56
Gambar 4.25. <i>Flowchart</i> Barang Keluar Toko Sesudah Perbaikan UD AL....	58
Gambar 4.26. <i>Flowchart</i> Barang Keluar Gudang dan Diambil Sendiri Sesudah Perbaikan UD AL .....	60
Gambar 4.27. <i>Flowchart</i> Barang Keluar Gudang dan Dikirim Sesudah Perbaikan UD AL.....	62
Gambar 4.28. <i>Flowchart</i> Prosedur Penyimpanan Barang Gudang dan Toko UD AL .....	64
Gambar 4.29. <i>Flowchart</i> Prosedur <i>Stock Opname</i> UD AL.....	66

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Prosedur Operasi Standar (POS) Barang Masuk untuk Barang Besar pada UD AL

Lampiran 2. Prosedur Operasi Standar (POS) Barang Masuk untuk Barang Kecil pada UD AL

Lampiran 3. Prosedur Operasi Standar (POS) Barang Keluar Toko pada UD AL

Lampiran 4. Prosedur Operasi Standar (POS) Barang Keluar Gudang dan Diambil Sendiri pada UD AL

Lampiran 5. Prosedur Operasi Standar (POS) Barang Keluar Gudang dan Dikirim pada UD AL

Lampiran 6. Prosedur Operasi Standar (POS) Penyimpanan Barang Gudang dan Toko

Lampiran 7. Prosedur Operasi Standar (POS) Stock Opname pada UD AL

Lampiran 8. Daftar Pertanyaan UD AL

## ABSTRAK

Objek dalam penelitian ini adalah UD AL yang merupakan perusahaan dagang yang bergerak dibidang bahan bangunan. Permasalahan dalam penelitian ini adalah UD AL tidak memiliki prosedur yang baku untuk menjalankan kegiatan operasional perusahaan. Permasalahan lain yang ada pada UD AL adalah perlunya dokumen tambahan seperti Laporan Penerimaan Barang dan Laporan Pengeluaran Barang agar UD AL mengetahui dengan jelas jumlah keluar dan masuknya barang yang ada di toko dan di gudang. UD AL juga tidak pernah melakukan perhitungan fisik selama menjalani kegiatan operasinya, oleh karena itu perusahaan memerlukan prosedur *Stock Opname* yang baku agar perusahaan dapat mengelola persediaan dengan benar dan dapat melakukan perhitungan fisik secara berkala.

Berdasarkan permasalahan diatas, tujuan dari penelitian ini adalah merancang sebuah prosedur yang baku, yaitu dengan merancang Prosedur Operasi Standard sehingga UD AL dapat meningkatkan pengendalian internalnya. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif yang diperoleh dari hasil wawancara, dokumentasi, dan observasi sehingga menghasilkan informasi mengenai prosedur sistem persediaan, struktur organisasi, dan dokumen-dokumen perusahaan terkait sistem persediaan. Teknik analisis data dalam penelitian ini adalah dengan mengevaluasi dan menganalisis sistem persediaan yang telah ada di perusahaan UD AL, merancang prosedur operasi standar mengenai *stock opname*, barang masuk dan keluar, penyimpanan barang digudang maupun toko, dan merancang sebuah dokumen baru terkait sistem persediaan yang dibutuhkan perusahaan sehingga penelitian ini menghasilkan dokumen-dokumen baru dan prosedur baru agar UD AL dapat mengatasi permasalahan-permasalahan yang terjadi.

**Kata Kunci:** Sistem Persediaan, Perusahaan Dagang, Prosedur Operasi Standar

## **ABSTRACT**

### **ANALYSIS INTERNAL CONTROL AND DESIGN OF STANDARD OPERATIONAL PROCEDURE INVENTORY SYSTEM IN UD AL**

The object of this research is UD AL which is a trading company engaged in building materials. The problem in this research is that UD AL does not have a standard procedure to carry out the company's operational activities. Another problem that exists with UD AL is they need some additional documents such as a Goods Receipt Report and a Goods Expenditure Report. With this report, it made UD AL know exactly what goods were going in and out of shops and warehouses. UD AL also never performs physical calculations during its operational activities, therefore the company requires a standard Stock Opname procedure so that the company can manage its inventory properly and can perform physical calculations regularly.

Based on the above problems, the purpose of this study is to design a standard procedure, namely by designing a Standard Operating Procedure so that UD AL can improve its internal control. The type of data used in this research is qualitative data obtained from interviews, documentation, and observations to produce information about inventory system procedures, organizational structure, and company documents related to inventory systems. The data analysis technique in this research is to evaluate and analyze the existing inventory system in the UD AL company, design standard operating procedures about stock opname, incoming and outgoing goods, storing goods in warehouses and stores, and designing a new document related to the inventory system companies needed. So that this research produces new documents and new procedures that UD AL can solve the problems.

**Keywords:** *Inventory System, Trading Company, Standard Operating Procedure*