

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR TERHADAP PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA CV JESSELYNE SURABAYA
UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL



OLEH :
CINDY NATASHA
3203019030

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

**PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR TERHADAP PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA CV JESSELYNE SURABAYA
UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL**

SKRIPSI

**Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS**

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH :
CINDY NATASHA
3203019030**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022**

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR
TERHADAP PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA CV
JESSELYNE SURABAYA UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL

Oleh:
Cindy Natasha
3203019030

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



S, Patricia Febrina D., SE., MA.
NIDN. 0711028601
Tanggal: 6 Desember 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Cindy Natasha NRP 3203019030
Telah diuji pada tanggal 5 Januari 2023 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

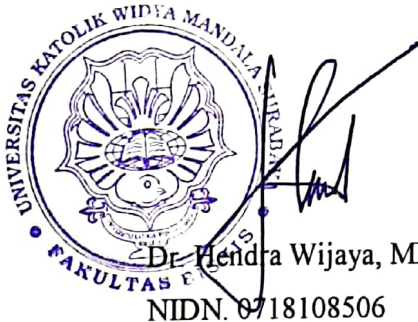
Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si.Ak.
NIDN. 0702047804

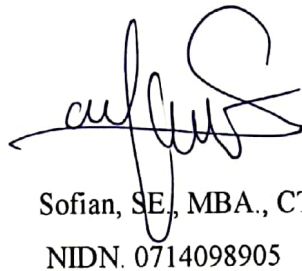
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA.
NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan,



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA.
NIDN. 0714098905

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 : Cindy Natasha

NRP : 3203019030

Judul Skripsi : PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR TERHADAP PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA CV JESSELYNE SURABAYA UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL.

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, 5 Desember 2022

Yang menyatakan



(Cindy Natasha)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, penulisan skripsi yang berjudul “Perancangan Prosedur Operasional Standar Terhadap Persediaan Barang Dagang Pada CV Jesselyne Surabaya Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal” dapat diselesaikan dengan baik dan lancar. Penulisan skripsi ini telah dibuat sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik dan tepat waktu tanpa bantuan, dukungan, dan bimbingan dari beberapa pihak yang terkait. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, S.Ak., MM., CPMA., CFP., QWP. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. S, Patricia Febrina D., SE., MA. selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan banyak waktu, tenaga, dan dukungan dalam memberikan bimbingan serta saran perbaikan dan pengarahan dalam penyusunan laporan skripsi dari awal sampai akhir.
5. Tineke Wehartaty SE., MM., selaku Dosen Sistem Informasi Akuntansi dan Analisis & Perancangan Sistem yang telah mengajarkan banyak hal mengenai Sistem Informasi.
6. Bapak Hendry Angky selaku Pemilik dari CV Jesselyne yang telah mengizinkan saya menggunakan perusahaannya sebagai objek penelitian.
7. Seluruh Staff CV Jesselyne yang telah membantu memberikan informasi dan meluangkan waktunya dalam penyelesaian skripsi ini.
8. Papa, Mama, Koko, dan Adik yang selalu memberikan doa dan *support* dalam menempuh pendidikan dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

9. Sahabat seperjuangan Anastasia Nicole, Dewi Permata Saputri, Evelyn Priscila Tiono, dan Frederica Elizabeth Joysefine, dan Previa Theharin Soepeno, yang selalu menemani selama pendidikan hingga penyelesaian skripsi ini.
10. Teman-teman seperbimbingan Jessica Febby, Felicia Angeline, Eidelina Eunike, Bobby Wibianto, Hartanti Handriani, dan Irvin Kalevi Limanjaya yang telah bekerja sama membantu, menemani, dan memberikan dukungan untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman KSA tercinta periode 2019/2020 dan 2020/2021 yang selalu memberikan dukungan, doa, dan kenangannya.
12. Semua pihak lain yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis sangat mengharapkan semua kritik dan saran demi kesempurnaan skripsi ini. Penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 5 Desember 2022

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
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Ruang Lingkup Penelitian	4
1.5 Manfaat Penelitian.....	5
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	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	26
3.3 Jenis dan Sumber Data	27
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	27
3.5 Analisis Data	28
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	30
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	30

4.2	Deskripsi Data	32
4.3	Hasil Analisis Data dan Pembahasan	44
BAB 5	SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	65
5.1	Simpulan.....	65
5.2	Keterbatasan	66
5.3	Saran	67

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Simbol Bagan Alir	13
Tabel 2.2 Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Penelitian Sekarang	24

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang	10
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang	11
Gambar 2.3 Header Penyajian POS	21
Gambar 2.4 Kerangka Konseptual	25
Gambar 4.1 <i>Layout</i> Gudang 1 Lantai 1	31
Gambar 4.2 <i>Layout</i> Gudang 1 Lantai 2	32
Gambar 4.3 Gudang 1 CV Jesselyne	32
Gambar 4.4 Struktur Organisasi.....	33
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Bahan Baku	36
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Bahan Baku dan Proses Produksi	38
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Prosedur Persediaan Barang Keluar	40
Gambar 4.8 Nota Penjualan	41
Gambar 4.9 Surat Jalan	42
Gambar 4.10 Kartu <i>Stock</i> Barang.....	43
Gambar 4.11 Dokumen Hasil Produksi	44
Gambar 4.12 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Bahan Baku (Baru).....	49
Gambar 4.13 <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Bahan Baku dan Proses Produksi (Baru)	51
Gambar 4.14 <i>Flowchart</i> Prosedur Persediaan Barang Keluar (Baru).....	53
Gambar 4.15 Surat Jalan (Perbaikan).....	55
Gambar 4.16 Dokumen Hasil Produksi (Perbaikan).....	56
Gambar 4.17 Kartu <i>Stock</i> Barang (Perbaikan).....	57
Gambar 4.18 Dokumen Permintaan Pembelian Bahan Baku (Usulan)	58
Gambar 4.19 Laporan Penerimaan Barang (Usulan)	59
Gambar 4.20 Laporan Pengeluaran Barang (Usulan)	61

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Rancangan Prosedur Operasional Standar Penerimaan Bahan Baku pada CV Jesselyne
- Lampiran 2. Rancangan Prosedur Operasional Standar Pengeluaran Bahan Baku dan Proses Produksi pada CV Jesselyne
- Lampiran 3. Rancangan Prosedur Operasional Standar Persediaan Barang Keluar pada CV Jesselyne
- Lampiran 4. Daftar Pertanyaan CV Jesselyne

ABSTRAK

CV Jesselyne merupakan perusahaan yang bergerak di bidang produksi serta distributor produk bantal dan guling. CV Jesselyne dalam menjalankan kegiatan operasionalnya terkait siklus persediaan belum memiliki Prosedur Operasional Standar (POS). Hal ini mengakibatkan munculnya beberapa permasalahan yang terjadi di perusahaan ini, antara lain pengendalian internal perusahaan dalam pencatatan persediaan masih kurang baik sehingga terjadi ketidaksesuaian antara stok yang ada digudang dengan stok yang ada dicatat sebesar 5-10%. Kemudian, proses *stock opname* perusahaan dilakukan hanya satu tahun sekali sehingga ketika adanya barang yang hilang atau dicuri maka akan diketahui setelah satu tahun kemudian. Permasalahan yang terakhir adalah beberapa dokumen masih belum dimiliki oleh perusahaan seperti dokumen permintaan pembelian bahan baku, laporan penerimaan dan pengeluaran barang. Selain itu, masih terdapat dokumen yang masih kurang memadai dan tidak berformat yaitu surat jalan dan dokumen hasil produksi. Dengan adanya permasalahan tersebut, tujuan dari penelitian ini adalah untuk melakukan perancangan prosedur operasional standar terkait siklus persediaan di perusahaan serta meningkatkan pengendalian internal. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif dan analisis data yang dilakukan yaitu mengumpulkan informasi, menganalisis masalah, dokumen, aktivitas pengendalian dan kebutuhan POS. Sedangkan hasil dari penelitian ini adalah perancangan POS yang dapat digunakan oleh perusahaan sebagai pedoman dalam menjalankan kegiatan operasionalnya terkait siklus persediaan agar berjalan dengan efektif dan efisien.

Kata Kunci: *Siklus Persediaan, Pengendalian Internal, Prosedur Operasional Standar (POS).*

**DESIGN OF STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES FOR
MERCHANDISE INVENTORY AT CV JESSELYNE
SURABAYA TO IMPROVE INTERNAL
CONTROL**

ABSTRACT

CV Jesselyne is a company engaged in the production and distribution of pillows and bolsters. CV Jesselyne in carrying out its operational activities related to the supply cycle does not yet have Standard Operating Procedure (SOP). This resulted in the emergence of several problems that occurred in this company, including the company's internal control in recording inventory which was still not good enough so that there was a discrepancy between the existing stock and the existing stock which was recorded at 5-10%. Then, the company's stock taking process is carried out only once a year so that when items are lost or stolen, it will be known after one year later. The last problem is that some documents are still not owned by the company, such as documents for purchasing raw materials, receiving reports and releasing goods. In addition, there are still inadequate and unformatted documents, namely travel documents and production results documents. Given these problems, the purpose of this research is to design standard operating procedures related to the preparation cycle in the company and improve internal control. The type of data used is qualitative data and data analysis is carried out, namely collecting information, analyzing problems, documents, controlling activities and SOP needs. While the results of this study are SOP designs that can be used by companies as a guide in carrying out their operational activities related to the inventory cycle so that they run effectively and efficiently.

Keywords : *Inventory Cycle, Internal Control, Standard Operating Procedures (SOP).*