

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE*  
(SOP) SISTEM PERSEDIAAN DALAM RANGKA  
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN  
INTERNAL  
(Studi Kasus Perusahaan Impor Mainan Anak Surabaya)



OLEH:  
DENDY APRILIANTO  
3203009141

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE*  
(SOP) SISTEM PERSEDIAAN DALAM RANGKA  
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN  
INTERNAL  
(Studi Kasus Perusahaan Impor Mainan Anak Surabaya)

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

OLEH:  
DENDY APRILIANTO  
3203009141

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2013

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

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	Dendy Aprilianto
NRP	3203009141
Judul Skripsi	Perancangan <i>Standard Operating Procedure</i> (SOP) Sistem Persediaan Dalam Rangka Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal (Studi Kasus Perusahaan Impor Mainan Anak Surabaya)

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 Universitas Katolik 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, 22 Juli 2013

Yang Menyatakan,



(Dendy Aprilianto)

# HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE*  
(SOP) SISTEM PERSEDIAAN DALAM RANGKA  
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS  
PENGENDALIAN  
INTERNAL  
(Studi Kasus Perusahaan Impor Mainan Anak Surabaya)

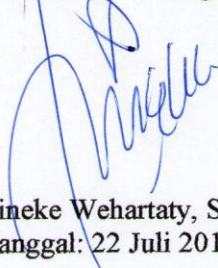
Oleh:

DENDY APRILIANTO

3203009141

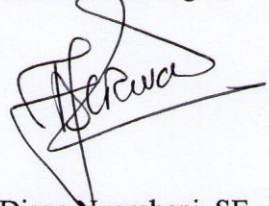
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



Tineke Wehartaty, SE., MM.  
Tanggal: 22 Juli 2013

Dosen Pembimbing II,

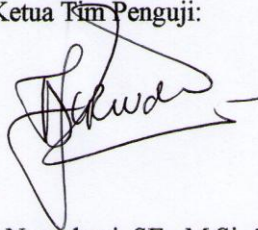


B. Diana Nugraheni, SE., M.Si, QIA.  
Tanggal: 22 Juli 2013

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Dendy Aprilianto, NRP 3203009141  
Telah diuji pada tanggal 24 Juli 2013 dan dinyatakan lulus oleh tim  
penguji.

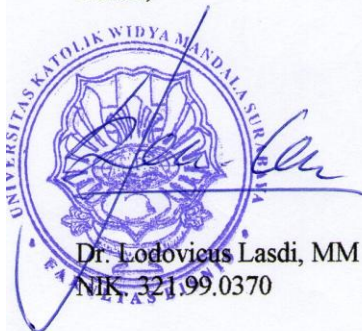
Ketua Tim Penguji:



B. Diana Nugraheni, SE., M.Si, QIA.

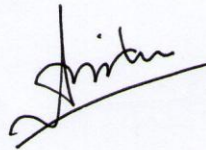
Mengetahui,

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala rahmat dan anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “Perancangan *Standard Operating Procedure (SOP)* Sistem Persediaan Dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus Perusahaan Impor Mainan Anak Surabaya)” dimana tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Selama dalam masa perkuliahan dan proses penyelesaian skripsi ini, penulis menyadari telah banyak memperoleh bantuan dan dorongan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih dan penghargaan yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki, SE., MA., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing I yang telah bersedia meluangkan banyak waktu untuk memberikan bimbingan pada penelitian ini dan sudah memberikan dorongan berupa semangat, petunjuk, dan saran-saran yang berguna, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

4. Bernadetta Diana Nugraheni SE., M.Si, QIA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan petunjuk, masukan, saran-saran yang berguna untuk membantu menyelesaikan skripsi ini dengan baik.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan banyak pengetahuan yang berharga kepada penulis selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Jurusan Akuntansi.
6. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama masa perkuliahan dan proses pengajuan skripsi.
7. Bapak Johannes Gunawi selaku pemilik PT. Sumber Rejeki Surabaya dan seluruh karyawan yang telah bersedia meluangkan waktunya, membantu, dan memberikan informasi serta data-data yang bermanfaat dan sangat diperlukan oleh penulis untuk penyusunan skripsi ini.
8. Papa, Mama, Adik, dan seluruh keluarga yang selalu memberikan semangat, doa, dukungan, perhatian, dan bantuan selama penulis menjalani masa perkuliahan hingga proses penyelesaian skripsi ini.
9. Teman-teman seperjuangan Irina, Shelvi, Cacha, Rennesya, Retha, Ninis, Ivan, Julius, kakak-kakak kelas, dan seluruh teman-teman yang terlibat, penulis mengucapkan banyak terima kasih atas bantuan, dukungan, doa, semangat, perhatian,

kerjasama, pengalaman, dan pertemanan yang positif yang selama ini penulis terima.

10. Dan seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materiil maupun formil yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga semua kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak diatas mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna karena terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis, sehingga penulis membutuhkan saran dan kritik yang membangun dari berbagai pihak untuk memperbaiki penulisan skripsi ini. Akhir kata, besar harapan penulis kiranya hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan serta dapat menjadi masukan bagi penelitian berikutnya.

Surabaya, Juli 2013

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	6
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	7
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	13
2.3. Rerangka Berpikir.....	46
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	47

3.2. Jenis dan Sumber Data.....	47
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	48
3.4. Teknik Analisis Data.....	50
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	51
4.2. Deskripsi Data.....	56
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	71
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	97
5.2. Keterbatasan.....	99
5.3. Saran.....	99
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Simbol-Simbol Bagan Arus ( <i>Flowchart</i> ).....	26

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Kerja Sistem Informasi .....	14
Gambar 2.2. Prosedur Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang .....	24
Gambar 2.3. Bagan Arus Dokumen Permintaan dan Pengeluaran Barang Gudang .....	29
Gambar 2.4. Bagan Arus Dokumen Sistem Perhitungan Fisik Persediaan .....	32
Gambar 2.5. Rerangka Berpikir.....	46
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Sumber Rejeki .....	56
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Persediaan Barang Masuk .....	62
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Persediaan Barang Keluar.....	64
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Retur Barang Penjualan .....	66
Gambar 4.5. Nota Barang dari Pemasok.....	67
Gambar 4.6. Kartu Stok Barang .....	68
Gambar 4.7. Nota Penjualan.....	69
Gambar 4.8. Surat Jalan .....	70
Gambar 4.9. <i>Flowchart</i> Usulan Persediaan Barang Masuk .....	74
Gambar 4.10. <i>Flowchart</i> Usulan Retur Barang Penjualan .....	79
Gambar 4.11. <i>Flowchart</i> Usulan Perhitungan Persediaan Barang ( <i>Stock Opname</i> ) .....	81
Gambar 4.12. Usulan Dokumen Laporan Penerimaan Barang .....	87
Gambar 4.13. Usulan Dokumen Kartu Stok Barang .....	89
Gambar 4.14. Usulan Dokumen Slip Pengiriman Retur .....	92

Gambar 4.15. Usulan Dokumen Laporan Persediaan .....94

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Standard Operating Procedure* (SOP) Aktivitas  
Persediaan Barang Masuk
- Lampiran 2. *Standard Operating Procedure* (SOP) Aktivitas  
Persediaan Barang Keluar
- Lampiran 3. *Standard Operating Procedure* (SOP) Aktivitas Retur  
Barang Penjualan
- Lampiran 4. *Standard Operating Procedure* (SOP) Aktivitas  
Perhitungan Persediaan Barang
- Lampiran 5. Daftar Pertanyaan

## ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada PT. Sumber Rejeki yang bergerak dalam bidang impor barang mainan anak dari China, merupakan perusahaan berskala menengah yang sedang berkembang, dan pengendalian internalnya masih kurang baik. PT. Sumber Rejeki saat ini belum memiliki *Standard Operating Procedure* (SOP) atas siklus persediaannya, diharapkan dapat menjadi pedoman, membantu perusahaan dalam menjalankan aktivitas operasionalnya, dan meningkatkan pengendalian internal menyangkut sistem persediaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan merancang *Standard Operating Procedure* (SOP) atas siklus persediaan dalam rangka meningkatkan efektivitas pengendalian internal perusahaan.

Dalam penelitian ini terdapat isi perancangan sistem prosedur dimulai dari analisis, evaluasi, memberikan saran-saran perbaikan, dan solusi terhadap siklus persediaan. Sumber data yang diperoleh, yaitu berupa struktur organisasi, sistem dan prosedur persediaan, *job description*, *flowchart*, dan dokumen-dokumen yang terkait dengan siklus persediaan. Metode yang digunakan dalam mengumpulkan data-data yang digunakan penelitian ini adalah dengan melakukan wawancara langsung dengan pemilik dan karyawan, observasi langsung ke perusahaan, dan dokumentasi. Penelitian ini menghasilkan perancangan *Standard Operating Procedure* (SOP) sebagai pedoman baku dalam rangka meningkatkan efektivitas pengendalian internal perusahaan.

**Kata Kunci:** Siklus Persediaan, *Standard Operating Procedure* (SOP), Pengendalian Internal.

## ABSTRACT

*This research was conducted at PT. Sumber Rejeki that specializes in toys imported from China, is a medium-sized company that is growing, and the internal control is not effective. Currently PT. Sumber Rejeki doesn't have Standard Operating Procedure (SOP) on the inventories cycles, expected to be the guidelines, helps the company in the conduct of its operational activities, and improve the internal control system concerned supplies. This research aims to analyze and design the Standard Operating Procedure (SOP) for the inventory cycle in order to improve effectiveness internal control of the company.*

*In this study there were contents system design procedure of analysis, evaluation, give advice on improvements and solutions to inventory cycle. Source of the data obtained, in the form of organizational structures, systems and procedures of inventory, job description, flowchart, and documents related to inventory cycle. The methods used in collecting data used in this research is to do a live interview with the owner and employees, direct observation, and documentation. This research resulted in the design of Standard Operating Procedure (SOP) as the standard guidelines in order to improve effectiveness internal control of the company.*

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