

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL BAKU (POB)  
SIKLUS PERSEDIAAN DALAM MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PERUSAHAAN DAGANG PLASTIK  
(STUDI KASUS PADA PT HAYATI)



OLEH:  
BRIGITTA MEIVITANIA MONGI  
3203019132

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2022

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL BAKU (POB)  
SIKLUS PERSEDIAAN DALAM MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PERUSAHAAN DAGANG PLASTIK  
(STUDI KASUS PADA PT HAYATI)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

BRIGITTA MEIVITANIA MONGI

3203019132

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2022

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL BAKU (POB)  
SIKLUS PERSEDIAAN DALAM MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PERUSAHAAN DAGANG PLASTIK  
(STUDI KASUS PADA PT HAYATI)**

Oleh:

**BRIGITTA MEIVITANIA MONGI**

**3203019132**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



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

NIDN. 0702047804

Tanggal: ~~26 September 2022~~

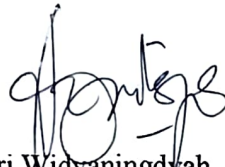
5 Desember 2022

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Brigitta Meivitania Mongi NRP 3203019132**

Telah disetujui pada tanggal 19 Desember 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:




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

NIDN.0702047804

Mengetahui,

Dekan,

Ketua Jurusan



Sofian, SE., MBA  
NIDN. 0714098905

## **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 di bawah ini:

Nama : Brigitta Meivitania Mongi

NRP : 3203019132

Judul Skripsi : Perancangan Prosedur Operasional Baku (POB) Siklus Persediaan Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Pada Perusahaan Dagang Plastik (Studi Kasus Pada PT Hayati)

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


(Brigitta Meivitania Mongi)

## KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya yang berlimpah kepada peneliti sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir berupa skripsi yang berjudul “Perancangan Prosedur Operasional Baku (POB) Siklus Persediaan Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Pada Perusahaan Dagang Plastik (Studi Kasus Pada PT Hayati).” Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulisan skripsi ini dapat selesai tepat waktu karena memperoleh banyak dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, peneliti ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Kom.,S.Akt.,MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA selaku Wakil Dekan 2 Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Sofian, SE., MBA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, S.E., M.Si.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang selalu bersedia meluangkan waktu dan tenaga dalam mendampingi peneliti dari awal hingga akhir penyusunan skripsi.
6. Ibu V selaku Karyawan PT Hayati yang bersedia menjadi sumber data penelitian ini dengan menjelaskan keseluruhan siklus persediaan secara lengkap dan mudah dipahami.
7. Seluruh Dosen di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah mendidik dan memberikan ilmu dari awal hingga akhir perkuliahan.

8. Orang tua dan saudara kandung peneliti yang selalu mendukung dan memberikan semangat serta doa demi kelancaran penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
9. Saudara David Miracle yang telah mendukung, memberi semangat, dan doa demi kelancaran penyusunan skripsi dari awal hingga akhir.
10. Saudari Elizabeth Tanjung, Scholastica Evangelia, Rosalia Elsa, dan Jose Andrian yang telah memberikan kenangan indah bagi peneliti dari awal hingga akhir perkuliahan.
11. Saudari Cecilia Alvita yang telah menjadi salah satu teman bimbingan skripsi dan memberi semangat dari awal hingga akhir penyusunan skripsi.
12. Seluruh anggota dan alumni Badan Eksekutif Mahasiswa Fakultas Bisnis (BEMF-B) yang telah memberi semangat dan kenangan indah dari awal hingga akhir perkuliahan.
13. Teman-teman peneliti lainnya serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu. Peneliti mengucapkan terima kasih atas bantuan, dukungan, dan doa yang telah diberikan agar tugas akhir skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.

Surabaya, 25 November 2022

Penulis

## DAFTAR ISI

|  |     |
|--|-----|
| HALAMAN JUDUL.....   | i   |
| HALAMAN PERSETUJUAN.....   | ii  |
| HALAMAN PENGESAHAN.....  | iii |
| PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN<br>PUBLIKASI KARYA ILMIAH ..... | iv  |
| KATA PENGANTAR .....   | v   |
| DAFTAR ISI.....  | vii |
| DAFTAR TABEL.....  | ix  |
| DAFTAR GAMBAR .....  | x   |
| DAFTAR LAMPIRAN.....   | xi  |
| ABSTRAK.....   | xii |
| BAB 1.....   | 1   |
| 1.1. Latar Belakang Masalah.....   | 1   |
| 1.2. Perumusan Masalah .....   | 6   |
| 1.3. Tujuan Penelitian .....   | 6   |
| 1.4. Ruang Lingkup Penelitian.....   | 6   |
| 1.5. Manfaat Penelitian .....  | 7   |
| 1.6. Sistematika Penulisan Skripsi.....  | 7   |
| BAB 2 .....  | 9   |
| 2.1. Landasan Teori.....   | 9   |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....  | 20  |
| 2.3. Rerangka Konseptual .....   | 23  |
| BAB 3 .....  | 24  |
| 3.1. Desain Penelitian .....   | 24  |
| 3.2. Konsep Operasional .....  | 24  |
| 3.3. Jenis dan Sumber Data.....  | 25  |
| 3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....                                      | 25  |
| 3.5. Analisis Data.....  | 26  |



|   |    |
|---|----|
| BAB 4 .....                                   | 29 |
| 4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian .....     | 29 |
| 4.2. Deskripsi Data .....                     | 31 |
| 4.3. Hasil Analisis Data dan Pembahasan ..... | 48 |
| BAB 5 .....                                   | 65 |
| 5.1. Simpulan.....                            | 65 |
| 5.2. Keterbatasan .....                       | 65 |
| 5.3. Saran .....                              | 66 |
| DAFTAR PUSTAKA                                |    |
| LAMPIRAN                                      |    |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 2.1 Simbol Bagan Air ( <i>Flowchart</i> ) ..... | 19 |
| Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu .....        | 22 |

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2.1 Rerangka Konseptual .....                              | 23 |
| Gambar 4.1 Gudang Persediaan PT Hayati.....                       | 30 |
| Gambar 4.2 Struktur Organisasi PT Hayati .....                    | 31 |
| Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang.....                | 34 |
| Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Pengeluaran Barang.....               | 36 |
| Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Prosedur <i>Stock Opname</i> .....    | 37 |
| Gambar 4.6 Surat Jalan dari <i>Supplier</i> .....                 | 38 |
| Gambar 4.7 Surat Jalan Yang Dibuat PT Hayati .....                | 39 |
| Gambar 4.8 Sistem Laporan Stok Masuk .....                        | 40 |
| Gambar 4.9 Isi No Sistem Laporan Stok Masuk .....                 | 40 |
| Gambar 4.10 Sistem Laporan Stok Keluar .....                      | 41 |
| Gambar 4.11 Isi No Sistem Laporan Stok Keluar.....                | 42 |
| Gambar 4.12 Sistem Laporan <i>Stock Opname</i> .....              | 43 |
| Gambar 4.13 Isi No Sistem Laporan <i>Stock Opname</i> .....       | 43 |
| Gambar 4.14 Sistem Laporan Pergerakan Stok .....                  | 44 |
| Gambar 4.15 Isi Sistem Laporan Pergerakan Stok .....              | 44 |
| Gambar 4.16 Nota Pembelian .....                                  | 45 |
| Gambar 4.17 Buku Tagihan <i>Supplier</i> .....                    | 46 |
| Gambar 4.18 Nota Penjualan .....                                  | 47 |
| Gambar 4.19 Evaluasi Nota Penjualan .....                         | 52 |
| Gambar 4.20 Evaluasi Laporan <i>Stock Opname</i> .....            | 53 |
| Gambar 4.21 Evaluasi Surat Jalan .....                            | 54 |
| Gambar 4.22 Evaluasi Prosedur Penerimaan Barang .....             | 56 |
| Gambar 4.23 Evaluasi Prosedur Pengeluaran Barang dari Gudang..... | 59 |
| Gambar 4.24 Evaluasi Prosedur <i>Stock Opname</i> .....           | 61 |

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. Rancangan Prosedur Operasional Baku Penerimaan Barang pada PT Hayati
- Lampiran 2. Rancangan Prosedur Operasional Baku Pengeluaran Barang dari Gudang PT Hayati
- Lampiran 3. Rancangan Prosedur Operasional Baku *Stock Opname* pada PT Hayati
- Lampiran 4. Daftar Wawancara ke Bagian Gudang dan Penataan Barang

## ABSTRAK

Objek penelitian ini adalah PT Hayati yang merupakan perusahaan dagang di bidang plastik yang menjual berbagai macam ukuran dan jenis plastik. Saat ini PT Hayati belum memiliki Prosedur Operasional Baku (POB) terkait siklus persediaan, hanya memiliki prosedur secara lisan saja sehingga diperlukan perbaikan prosedur dan perancangan Prosedur Operasional Baku (POB). Selain itu, ada beberapa dokumen yang diperlukan perbaikan seperti nota penjualan, laporan *stock opname*, dan surat jalan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan merancang POB siklus persediaan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal pada PT Hayati.

Penelitian ini didukung sepenuhnya oleh PT Hayati. Teknik analisis yang digunakan dalam penelitian ini yaitu analisis data deskriptif kualitatif, dimana diperoleh melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Analisis data dimulai dari evaluasi *job description*, prosedur, dokumen, dan aktivitas pengendalian internal terkait siklus persediaan pada PT Hayati. Hasil dari penelitian ini, yaitu perancangan POB penerimaan barang, POB pengeluaran barang, dan POB *stock opname*. Selain itu, juga terdapat perbaikan dokumen berupa nota penjualan, laporan *stock opname*, dan surat jalan.

**Kata Kunci:** *Prosedur Operasional Baku (POB), Efektivitas Pengendalian Internal, Siklus Persediaan.*

DESIGN OF INVENTORY CYCLE STANDARD OPERATING  
PROCEDURES (SOP) IN IMPROVING INTERNAL CONTROL  
EFFECTIVENESS IN PLASTIC TRADING COMPANIES  
(CASE STUDY AT PT HAYATI)

**ABSTRACT**

The object of this research is PT Hayati which is a trading company in the field of plastics that sells various sizes and types of plastic. Currently, PT Hayati does not yet have a Standard Operating Procedure (SOP) related to the inventory cycle, it only has a verbal procedure, so it is necessary to improve procedures and design a Standard Operating Procedure (POB). In addition, there are several documents that need improvement, such as sales notes, stock taking reports, and travel documents. This study aims to analyze and design POB inventory cycle in increasing the effectiveness of internal control at PT Hayati.

This research is fully supported by PT Hayati. The analysis technique used in this research is descriptive qualitative data analysis, which is obtained through interviews, observation, and documentation. Data analysis starts from evaluating job descriptions, procedures, documents, and internal control activities related to the inventory cycle at PT Hayati. The results of this study, namely the design of POB for receiving goods, POB for releasing goods, and POB for stock taking. In addition, there are also document improvements in the form of sales notes, stock taking reports, and travel documents.

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