

ANALISIS STANDARD OPERATING PROCEDURE
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERSEDIAAN BAHAN BAKU
(PT.Surindo Teguh Gemilang)



OLEH:
Dery Fiki Ferdian Glasius
3203012187

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS STANDARD OPERATING PROCEDURE
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERSEDIAAN BAHAN BAKU
(PT.Surindo Teguh Gemilang)

SKRIPSI

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

OLEH:

Dery Fiki Ferdian Glasius
3203012187

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**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 : Dery Fiki Ferdian Glasius

NRP : 3203012187

Judul Skripsi : Analisis Standard Operating Procedure Dan Pengendalian Internal Pada Persediaan Bahan Baku (PT.Surindo Teguh Gemilang)

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 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, 24 November 2016
Yang menyatakan

Dery Fiki Ferdian Glasius

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

*ANALISIS STANDARD OPERATING PROCEDURE DAN
PENGENDALIAN INTERNAL PADA
PERSEDIAAN BAHAN BAKU
(PT.Surindo Teguh Gemilang)*

Oleh:

Dery Fiki Ferdian Glasius

3203012187

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,

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

Tanggal: 24 November 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Dery Fiki Ferdian G. NRP 3203012187,
Telah diuji pada tanggal 7 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji

Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui :

Dekan,

Ketua Jurusan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM.,
Ak., CA.

NIK. 321.99.0370

S, Patricia Febriana D., SE., MA.

NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan atas segala bantuan, kasih, dan bimbingan selama tugas akhir magang ini. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat kelulusan yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. S, Patricia Febriana D., SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Dr. Hendra Wijaya, SE., MM. selaku Sekretaris Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing pemegang dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua penulis Bpk. Fransiscus Glasius dan alm. Ibu Sofie Ina Irawati atas motivasi yang telah diberikan.

5. Terima kasih kepada Devy Puspita Susanto yang selalu memberikan dukungan dan motivasi dalam penyelesaian karya ini.
6. Ibu Helena Mary Glasius, Bpk. Juliadi Widjaja, Oma, Opa, Violetta Bella Glasius dan juga adik-adik yang selalu memberikan dukungan dalam penyelesaian karya ini.
7. Alvian Krisnadi, Christian Indra dan semua sahabat atas setiap kontribusi yang telah diberikan, baik berupa motivasi, kritik, dan dukungan yang membantu dalam penyelesaian karya ini.
8. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 24 November 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Peneliti Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori	11
2.3 Rerangka Berpikir.....	23

BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	24
3.2 Jenis dan Sumber Data	24
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	25
3.4 Teknik Analisis Data	26
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	27
4.2 Deskripsi Data	28
4.3 Analisis dan Pembahasan	54
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan.....	60
5.2 Keterbatasan	60
5.3 Saran	61
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
Tabel 4.1 Jenis Roll	41

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir.....	23
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	43
Gambar 4.2 Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Penataan roll.....	45
Gambar 4.3 Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Penyerahan Roll Ke Produksi.....	47
Gambar 4.4 Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pemotongan Roll Kertas.....	49
Gambar 4.5 Bukti Pengeluaran Roll Kertas Produksi.....	50
Gambar 4.6 Laporan <i>Stock</i> Roll Perhari.....	51
Gambar 4.7 Laporan Pemeriksaan Roll Kertas.....	52
Gambar 4.8 Laporan Harian Kertas Roll.....	53
Gambar 4.9 Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Bahan Baku.....	54

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Surat Survey Perusahaan
- Lampiran 2. Daftar Pertanyaan Wawancara

ABSTRAK

Persediaan bahan baku adalah suatu bagian terpenting di dalam perusahaan manufaktur. Persediaan bahan baku juga harus di kelola sebaik mungkin untuk mendukung aktivitas operasional di perusahaan. Prosedur yang sudah ada ada di dalam perusahaan memiliki peran penting untuk memudahkan proses yang akan dilakukan perusahaan. Untuk mendukung prosedur yang telah memadai, harus dilakukan pengendalian internal yang bisa mengawasi aktivitas-aktivitas di dalam perusahaan. Penelitian ini merupakan studi kasus PT Surindo Teguh Gemilang yang bergerak dalam bidang *packaging* karton box. Penelitian ini juga ditujukan untuk menganalisis aktivitas lapangan yang tidak sesuai *Standard Operating Procedure*. Permasalahan yang terdapat dalam perusahaan ini adalah sering terdapat perbedaan antara jumlah persediaan bahan baku secara fisik dengan yang dicatat di dalam kartu stok, kesalahan pengambilan bahan baku pada saat diperlukan untuk produksi. Tahapan analisis data yang digunakan dalam penelitian yaitu menganalisis, mengevaluasi, dan memberikan saran perbaikan atas aktivitas yang dilakukan pada persediaan bahan baku. Diharapkan dengan saran-saran yang diusulkan bisa menjadi bahan evaluasi untuk perusahaan, terutama pada persediaan bahan baku.

Kata Kunci: Persediaan bahan baku, *Standard Operating Procedure*, Pengendalian Internal.

ABSTRACT

Inventories of raw materials is an important part in a manufacturing company. Inventories of raw materials must also be managed best to support operational activities at the company. Procedures already exist in the enterprise has an important role to facilitate the process to be done by the company. To support the procedures that have adequate internal controls to be carried out to supervise the activities within the company. This research is a case study PT Surindo Teguh Gemilang engaged in the packaging carton box. This study also aimed to analyze the field of activity that does not fit the Standard Operating Procedure. Issues contained in this company there is often a difference between the amount of inventories of raw materials physically recorded in the card stock, making errors when necessary raw materials for production. The stages of data analysis used in the study is to analyze, evaluate, and provide suggestions for improvements on the activities undertaken in the supply of raw materials. Expected by suggestions proposed evaluation could be material to the company, especially in the supply of raw materials.

Keywords: *Inventories of raw materials, Standard Operating Procedure, Internal control.*