

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASI STANDART (POS) SIKLUS  
PEMBELIAN KREDIT PADA  
PT. PABRIK CAT TUNGGAL  
DJAJA INDAH



OLEH:  
OKTAVIANI  
3203013032

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI  
STANDART (POS) SIKLUS PEMBELIAN KREDIT  
PADA PT. PABRIK CAT TUNGGAL  
DJAJA INDAH**

**SKRIPSI**  
Diajukan kepada  
**FAKULTAS BISNIS**  
**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALASURABAYA**  
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Jurusan Akuntansi

**OLEH:**  
**OKTAVIANI**  
**3203013032**

**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 : Oktaviani

NRP : 3203013032

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasi Standart (POS) Siklus Pembelian Kredit Pada PT Pabrik Cat Tunggal Djaja Indah.

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, 10 Juli 2017  
Yang Menyatakan



(Oktaviani)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI  
STANDART (POS) SIKLUS PEMBELIAN KREDIT PADA  
PT. PABRIK CAT TUNGGAL DJAJA INDAH**

Oleh:  
**OKTAVIANI**  
3203013032

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

**Pembimbing I,**



**Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak.**  
Tanggal: 7 Juli 2017

**Pembimbing II**



**Dr. Hendra Wijaya, MM**  
Tanggal: 7 Juli 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Oktaviani / 3203013032 telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehariaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan



Dr. Ludovikus Lasdi, MM, Ak.MA

NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan



S. Pambuan, F.D., SE., MA

NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas segala perkenanan dan kasih karuniaNya dalam menyertai proses pembuatan skripsi ini hingga selesai. Skripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk dapat menyelesaikan studi Strata-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa keberhasilan dari skripsi ini karena terdapat bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia F.D, SE., Ak.MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs. Toto Warsoko Pikir, M.Si., Ak. dan Dr. Hendra Wijaya, MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta senantiasa memberikan dorongan, saran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Kepada para dosen yang telah memberikan ilmu kepada penulis selama menempuh pendidikan.
5. Kepada PT Pabrik Cat Tunggal Djaja Indah Surabaya selaku perusahaan yang bersedia untuk menjadi obyek penelitian.
6. Kepada keluarga yang selalu memberikan dukungan berupa doa dan semangat.

7. Kepada teman-teman seperjuangan, Debora, Netanya, Kadek, Novita, WS.
8. Kepada segenap keluarga besar Doreholide, WY, Jessica dan sahabat-sahabat penulis yang selalu memberikan dukungan dalam bentuk doa dan semangat kepada penulis.
9. Kepada semua pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, dan bantuannya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini terdapat kekurangan, maka dari itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini.

Surabaya, 10 Juli 2017

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT 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.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Rumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	8
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA .....	10
2.1. Penelitian Terdahulu.....	10
2.2. Landasan Teori.....	14
2.3. Rerangka Berpikir.....	37
BAB 3 METODE PENELITIAN.....	39
3.1. Desain Penelitian.....	39
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	39



3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	40
3.4. Teknik Analisis Data.....	41
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	42
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	42
4.2. Deskripsi Data.....	56
4.3 Analisis dan Pembahasan.....	80
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	105
5.1. Simpulan.....	105
5.2. Keterbatasan.....	107
5.3. Saran.....	108
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sekarang DenganTerdahulu.....	12
Tabel 2.2.	Simbol Bagan Alir.....	27
Tabel 2.3.	Aktivitas Pengendalian Pembelian.....	30
Tabel 2.4.	Aktivitas Pengendalian Pengeluaran Kas.....	32

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1.	<i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian.....	18
Gambar 2.2.	<i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas.....	19
Gambar 2.3.	Surat Permintaan Pembelian.....	20
Gambar 2.4.	Surat Permintaan Penawaran Harga.....	21
Gambar 2.5.	Surat Order Pembelian.....	22
Gambar 2.6.	Surat Perubahan Order Pembelian.....	23
Gambar 2.7.	Laporan Penerimaan Barang.....	24
Gambar 2.8.	Bukti Kas Keluar.....	25
Gambar 2.9.	Rerangka Berpikir.....	37
Gambar 4.1.	Struktur Organisasi Terkait Bagian Pembelian.....	45
Gambar 4.2.	<i>Flowchart</i> Prosedur Permintaan Pembelian Stok Lama.....	58
Gambar 4.3.	<i>Flowchart</i> Prosedur Permintaan Pembelian Non-Stok Lama.....	61
Gambar 4.4.	<i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang Lama.....	63
Gambar 4.5.	<i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas Lama.....	65
Gambar 4.6.	<i>Flowchart</i> Prosedur Retur Pembelian Lama.....	67
Gambar 4.7.	Dokumen Permintaan Pembelian Stok.....	69
Gambar 4.8.	Dokumen Permintaan Pembelian Non-Stok (Manual).....	70
Gambar 4.9.	Dokumen Order Pembelian.....	71
Gambar 4.10.	Dokumen Berita Acara Penerimaan Barang.....	74
Gambar 4.11.	Dokumen Tanda Terima (Manual).....	75

Gambar 4.12.	Dokumen Bukti Kas Keluar (Manual).....	77
Gambar 4.13.	Dokumen Nota Retur.....	79
Gambar 4.14.	Revisi Dokumen Permintaan Pembelian Non-Stok (Manual).....	81
Gambar 4.15.	Revisi Dokumen Order Pembelian.....	82
Gambar 4.16.	Dokumen Surat Penawaran.....	83
Gambar 4.17.	Dokumen Berita Acara Penerimaan Barang.....	84
Gambar 4.18.	Dokumen Daftar Barang Rusak.....	85
Gambar 4.19.	Revisi <i>Flowchart</i> Prosedur Permintaan Pembelian Stok Baru.....	90
Gambar 4.20.	Revisi <i>Flowchart</i> Prosedur Permintaan Pembelian Non-Stok Baru.....	93
Gambar 4.21.	Revisi <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas Baru.....	97
Gambar 4.22.	Revisi <i>Flowchart</i> Prosedur Retur Pembelian Baru.....	100

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1	Rancangan Prosedur Operasi Standart (POS)
Lampiran 2	Daftar Pertanyaan

## **ABSTRAK**

Informasi merupakan salah satu kunci terpenting dalam memenangkan persaingan bisnis. Pengolahan informasi dan data yang tepat, membuat proses bisnis di dalam perusahaan berjalan dengan baik. Selain data dan informasi yang memadai, perusahaan juga membutuhkan Prosedur Operasi Standart yang baku. Hal ini bertujuan agar proses bisnis berjalan dengan efektif.

Obyek penelitian ini adalah perusahaan manufaktur sebagai salah satu produsen cat ternama di Indonesia, yaitu PT. Pabrik Cat Tunggal Djaja Indah (PT.TDI). Permasalahan utama terjadi karena perusahaan belum mempunyai Prosedur Operasi Standart yang Baku. Dari permasalahan tersebut, peneliti akan merancang Prosedur Operasi Standart yang akan dipertimbangkan oleh perusahaan untuk diterapkan.

Jenis penelitian yang dilakukan berupa studi kasus pada PT. TDI dengan pendekatan kualitatif dan sumber data yang diperoleh dari hasil observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini, diharapkan perusahaan akan dapat mengatasi setiap permasalahan yang muncul terkait siklus pembelian kredit.

**Kata Kunci:** Perancangan, Prosedur Operasi Standart (POS), Sistem Pembelian Kredit.

## ***ABSTRACT***

Information is one of the most important key to win business competition. Processing of information and proper data , make the business process in a company going well. In addition to adequate data and information, the company also requires Standard Operating Procedure. It is aimed so that business processes run effectively.

The object of this research is a manufacturing company as one of the most famous paint manufacturers in Indonesia, namely PT. Pabrik Cat Tunggal Djaja Indah (PT. TDI). The main problem occurs because companies do not have a Standard Operating Procedure. From these problems, researchers will design a Standard Operating Procedure to be considered by the company to implement.

The type of research conducted in the form of a case study on PT TDI with qualitative approaches and data sources obtained from observations, interviews, and documentation. The results of this research, it is expected the company will be able to tackle any problem that comes up related credit purchase cycle.

***Keywords:*** *Design, Standart Operating Procedures (SOP), The Purchase Cycle*