

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASI STANDAR (POS) ATAS SIKLUS
PENJUALAN DALAM RANGKA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERUSAHAAN SEMEN
(STUDI KASUS PADA PT.SIPP)



OLEH:
HUTOMO BUDIYANTO
3203014090

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PENJUALAN DALAM
RANGKA MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERUSAHAAN SEMEN
(STUDI KASUS PADA PT.SIPP)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

HUTOMO BUDIYANTO

320314090

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

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 : HUTOMO BUDIYANTO

NRP : 3203014090

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasi Standar (POS) atas Siklus Penjualan dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal pada Perusahaan Semen (Studi Kasus pada PT. SIPP)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini 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 Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 3 Januari 2018
Yang menyatakan



(Hutomo Budiyanto)

::

HALAMAN PERSETUJUAN

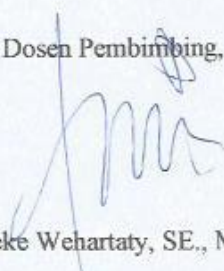
SKRIPSI

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PENJUALAN DALAM RANGKA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN SEMEN (STUDI KASUS PADA PT.SIPP)

Oleh:
HUTOMO BUDIYANTO
3203014090

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



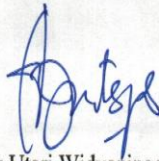
Tineke Wehartaty, SE., M.M.

Tanggal: 3 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Hutomo Budiyo NRP 3203014090
Telah diuji pada tanggal 15 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, Msi. Ak.

Mengetahui:



Dekan,

Dr. Lodovikus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Feltrina D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik, hal ini sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Segala bentuk perjuangan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bimbingan dari beberapa pihak. Karena itu, penulis ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., M.M.. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga dan selalu memberikan masukan, saran, serta bimbingan untuk dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen dan staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu dan bantuan saat melakukan penulisan.
5. PT. SIPP yang bersedia menjadi objek penelitian dan memberikan informasi yang mendukung penyelesaian penulisan skripsi.

6. Seluruh keluarga papa, mama, serta adik-adik penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat agar dapat menyelesaikan skripsi ini.
7. Teman-teman seperjuangan dalam skripsi Evan Handoyo, Thalia Renata, Yolanda Febriyanti, dan teman-teman seperjuangan yang telah memberikan semangat dan saran dalam penulisan skripsi ini.
8. Yuri yang telah membantu dalam memberikan dorongan semangat dan juga telah membantu dalam proses cetak dokumen dalam melakukan konsultasi.
9. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala dukungannya.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 3 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	5
1.3. Tujuan Penelitian	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori.....	11
2.3. Rerangka Berpikir.....	39

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	40
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	41
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	41
3.4. Teknik Analisis Data	43

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan	45
4.2. Deskripsi Data	48
4.3. Analisis dan Pembahasan	65

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	87
5.2. Keterbatasan	88
5.3. Saran	88

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang	10
Tabel 2.2. Alternatif dalam Sistem Siklus Penjualan.....	17
Tabel 2.3. Simbol-Simbol Bagan Alir.....	24
Tabel 2.4. Pedoman Perancangan Dokumen	34

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Siklus Penjualan Kredit.....	21
Gambar 2.2. Rerangka Berfikir	39
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	48
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Penerimaan Pemesanan.....	54
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Pengiriman	56
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Penagihan	58
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas.....	60
Gambar 4.6. <i>Sales Order</i>	61
Gambar 4.7. Surat Jalan.....	62
Gambar 4.8. Faktur Penjualan	63
Gambar 4.9. Rekap Piutang.....	64
Gambar 4.10. Usulan Dokumen <i>Sales Order</i>	70
Gambar 4.11. Usulan Perbaikan Surat Jalan	71
Gambar 4.12. Usulan Perbaikan Faktur Penjualan.....	73
Gambar 4.13. Usulan Dokumen Kartu Piutang.....	75
Gambar 4.14. Usulan <i>Flowchart</i> Perimaan Pemesanan	77
Gambar 4.15. Usulan <i>Flowchart</i> Pengiriman.....	80
Gambar 4.16. Usulan <i>Flowchart</i> Penagihan.....	82
Gambar 4.17. Usulan <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas	84

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. POS Penerimaan Pesanan

Lampiran 2. POS Pengiriman Pesanan

Lampiran 3. POS Penagihan

Lampiran 4. POS Penerimaan Kas

Lampiran 5. Daftar Pertanyaan Wawancara

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus pada perusahaan manufaktur yang bergerak dibidang semen siap pakai. Siklus penjualan merupakan hal terpenting dan berpengaruh pada perusahaan. Oleh karena itu, diperlukan sebuah informasi yang berkualitas serta pengendalian internal yang memadai agar dapat menjalankan kegiatan operasional dengan baik. Permasalahan yang terjadi yaitu dokumen yang kurang memadai dan batas kredit. Tujuan dari penelitian ini yaitu memberikan usulan dokumen dan prosedur baru agar meningkatkan pengendalian internal, serta Prosedur Opereasi Standar dalam menciptakan konsistensi.

Peneliti menggunakan jenis data kualitatif yang bertujuan untuk dapat mengetahui pengendalian internal pada siklus penjualan perusahaan PT. Sumber Inti Perkasa Pembangunan, sumber data yang diperoleh dapat digunakan menjadi bahan evaluasi pengendalian internal yang baik agar visi dan misi perusahaan tercapai, serta dapat meminimalisasi kemungkinan terjadinya kecurangan didalam perusahaan. Hasil penelitian ini yaitu menghasilkan dokumen baru dan perancangan POS untuk prosedur penerimaan pesanana, pengiriman pesanan, penagihan, dan penerimaan kas.

Kata Kunci : Siklus Penjualan, Informasi, Pengendalian Internal, Prosedur Operasi Standar (POS)

ABSTRACT

This study is a case study research on manufacturing companies engaged in ready-made cement. The sales cycle is the most important and influential thing for the company. Therefore, required a quality information and adequate internal control in order to run operations properly. The problems that occur are inadequate documents and credit limits. The purpose of this study is to provide proposed new documents and procedures to improve internal control, as well as Standard Operation Procedures in creating consistency.

Researchers use the type of qualitative data that aims to be able to know the internal control of the company's sales cycle PT. The Core Source of Development, the data source obtained can be used to evaluate good internal controls in order to achieve the company's vision and mission, and to minimize the possibility of fraud within the company. The result of this research is produce new document and design of POS for order acceptance procedure, order delivery, billing, and cash receipt.

Keywords : *Cycle of Sales, Information, Internal Control, Standard Operating Procedures(SOP)*