

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING
PROCEDURE* UNTUK MENINGKATKAN
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS
PENDAPATAN
(Studi Kasus pada PT Dharma Sakorindo Perkasa
Surabaya)



OLEH:
DELLA KURNIAWAN KUSMANTO
3203011015

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE*
UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENDAPATAN
(Studi Kasus pada PT Dharma Sakorindo Perkasa Surabaya)

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

OLEH:
DELLA KURNIAWAN KUSMANTO
3203011015

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

PERNYATAAN KEASLIAN DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Della Kurniawan Kusmanto

NRP : 3203011015

Judul skripsi : Perancangan *Standard Operating Procedure*
untuk Meningkatkan Efektivitas
Pengendalian Internal Siklus Pendapatan
(Studi Kasus pada PT Dharma Sakorindo
Perkasa 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 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, 9 Desember 2014

Yang menyatakan



Della Kurniawan Kusmanto



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PERANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE* UNTUK MENINGKATKAN EFEKTIFITAS SIKLUS PENDAPATAN (Studi Kasus pada PT Dharma Sakorindo Perkasa Surabaya)

Oleh:
DELLA KURNIAWAN KUSMANTO
3203011015

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Pembimbing,



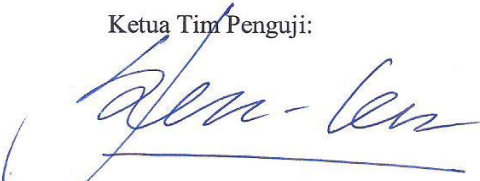
Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP.
Tanggal: 8/2/14

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Della Kurniawan Kusmanto NRP
3203011015

Telah diuji pada tanggal 20 Januari 2015 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

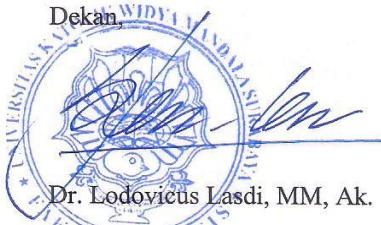
Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

Mengetahui,

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM, Ak.
NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA.,
CPA., Ak., CA.
NIK: 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa yang telah memberikan rahmat serta karunia-Nya kepada penulis sehingga penelitian dengan judul “Perancangan *Standard Operating Procedure* untuk Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Siklus Pendapatan (Studi Kasus pada PT Dharma Sakorindo Perkasa Surabaya)” dapat terselesaikan. Penelitian ini disusun untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi (SE) Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Selama pengerjaan penelitian ini penulis mendapatkan banyak motivasi serta dukungan moral yang membantu penulis untuk menyelesaikan penulisan penelitian ini. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria atas kasih dan penyertaan Nya dalam penyelesaian skripsi.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ronny Irawan, SE., M.Si., Ak., QIA., BKP. Selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu dan membimbing

penulis dengan penuh kesabaran untuk menyelesaikan skripsi.

5. Ariston Oki A. Esa, SE., MA., BAP., Ak. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Seluruh dosen Fakultas Bisnis, Tata Usaha serta Perpustakaan Universitas Katolik Widya Mandala yang turut memberikan banyak informasi kepada penulis.
7. Bapak Robiyanto selaku Manajer Penjualan serta seluruh staf PT Dharma Sakorindo Perkasa Surabaya yang telah memberikan kerjasama yang baik dalam penyelesaian penelitian.
8. Papa, Mama, dan Koko yang telah memberikan banyak semangat, dukungan moral serta doa kepada penulis.
9. Stefanus Hendra, teman-teman SMAK Sinlui1, Amelia Seputro, Mariska Marcelina, Olivia Poerwanto, Dina Putri, Vina Renata, Meylinda Gunawan, Sherly Liemanjaya yang telah banyak memberikan bantuan dan semangat bagi penulis untuk menyelesaikan skripsi.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu dan memberikan banyak masukan bagi penulis.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu kritik dan saran dari semua pihak yang

bersifat membangun selalu penulis harapkan demi kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, kami sampaikan terimakasih kepada semua pihak yang telah berperan serta dalam penyusunan paper ini dari awal sampai akhir. Semoga Tuhan senantiasa memberkati segala usaha kita.

Surabaya, 9 Desember 2014

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
1.5 Sistematika Penulisan	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	9
2.2 Landasan Teori.....	12
2.3 Rerangka Berpikir	46
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	49

3.2 Jenis Data dan Sumber Data	49
3.3 Metode Pengumpulan Data.....	50
3.4 Teknik Analisis Data	51
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Objek Penelitian	53
4.2 Deskripsi Data	59
4.3 Pembahasan	68
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	98
5.2 Saran	99
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan antara Penelitian Terdahulu dan Saat Ini.....	11
Tabel 2.2 Rangkuman Fungsi Bisnis, Kelompok Transaksi, serta Dokumen dan Catatan yang Diperlukan	27
Tabel 2.3 Ringkasan Pengendalian Siklus Pendapatan	33

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Komponen Pengendalian Internal.....	15
Gambar 2.2 Simbol Bagan Arus Dasar	40
Gambar 2.3 Simbol Bagan Arus Penghubung Prosedur.....	41
Gambar 2.4 Simbol Bagan Arus Penyimpanan	41
Gambar 2.5 Simbol Bagan Arus Alur / Garis Penghubung.....	42
Gambar 2.6 Simbol Bagan Arus Kegiatan Rinci Prosedur.....	43
Gambar 2.7 Rerangka Berpikir.....	47
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT Dharma Sakorindo Perkasa	55
Gambar 4.2 Prosedur Penjualan	64
Gambar 4.3 Prosedur Penerimaan Kas	67
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penjualan PT Dharma Sakorindo Perkasa	79
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penerimaan Kas PT Dharma Sakorindo Perkasa	83
Gambar 4.6 Usulan Struktur Organisasi PT Dharma Sakorindo Perkasa	86
Gambar 4.7 Desain <i>Form</i> Surat Perintah Pengeluaran Barang.....	92
Gambar 4.8 Desain <i>Form</i> Surat Jalan.....	93
Gambar 4.9 Desain <i>Form Invoice</i> Penagihan.....	94
Gambar 4.10 Desain <i>Form</i> Surat Perintah Penagihan.....	95

Gambar 4.11 Desain <i>Form</i> Bukti Kas Keluar	96
Gambar 4.12 Desain <i>Form</i> Bukti Kas Masuk	97

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner

Lampiran 2. Rancangan Standart Operating Procedure
(SOP)

Lampiran 3. Daftar Pertanyaan

Lampiran 4. Dokumen-Dokumen dalam Siklus Pendapatan

ABSTRAK

Untuk menjaga keefektifan siklus transaksi dalam perusahaan, diperlukan adanya suatu pengendalian internal yang memadai untuk mencegah penyimpangan yang dapat diwujudkan dalam sebuah prosedur operasional standar (SOP).

Penelitian kualitatif ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana perancangan SOP untuk meningkatkan efektivitas pengendalian internal siklus pendapatan pada PT Dharma Sakorindo Perkasa. Sumber data yang digunakan ialah data primer dengan menggunakan kuesioner pemahaman pengendalian internal, wawancara dan observasi, serta data sekunder yang diperoleh dari dokumen internal perusahaan. Teknik analisis data yang digunakan yaitu dengan menganalisis terlebih dahulu masalah-masalah yang terjadi di perusahaan, memahami proses bisnis serta pengendalian internal perusahaan, menyiapkan kerangka SOP dan menuangkan saran proses bisnis yang baru dalam desain SOP.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa secara keseluruhan pengendalian internal perusahaan masih belum memadai. Masih banyak terdapat perangkapan tugas antara manajer penjualan dan kasir, dokumen penjualan yang sederhana dan tidak lengkap, tidak ada evaluasi kredit sebelum memproses pesanan pelanggan, surat jalan yang dibuat dan diotorisasi oleh gudang sendiri, sering terjadi kehilangan dokumen serta belum adanya prosedur operasional standar di perusahaan. Pada akhir penelitian akan diberikan sebuah desain prosedur operasional standar untuk perusahaan.

Kata kunci: perancangan, *Standard Operating Procedure* (SOP), siklus pendapatan, pengendalian internal

ABSTRACT

To maintain the effectiveness of the transaction cycle in the company, required the existence of anadequate internal controls to prevent irregularities that can be realized in a standard operating procedure (SOP).

This qualitative study aims to determine how the design of the SOP to increase the effectiveness of internal control in there venue cycle PT Dharma Sakorindo Perkasa. Source of data used is primary data using questionnaires understanding of internal control, interviews and observations, as well as secondary data obtained from internal company documents. Data analysis technique used is to first analyze the problems that occurin the enterprise, understand business processes and internal controls of the company, to prepare the framework of SOP and pour advice to new business processes in the design of the SOP.

The results showed that the overall internal control is still inadequate. There are still a lot of double duty between sales managers and cashiers, sales documents simple and incomplete, no credit evaluation prior to processing customer orders, delivery orders are created and authorized by its own warehouse, frequent loss of documents and the lack of standard operating procedures in the company. At the end of the study will be given a design standard operating procedures for the company.

Keywords: design, Standard Operating Procedure(SOP), revenue cycle, internal control