

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR ATAS SIKLUS
PENJUALAN DALAM RANGKA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR BIDANG
PRODUKSI PANGAN
(STUDI KASUS PADA PT KECAP CAP
JERUK PECEL TULEN)



OLEH:
YOSEFIN EVA YOLANDA
3203014020

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR ATAS SIKLUS
PENJUALAN DALAM RANGKA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR BIDANG
PRODUKSI PANGAN
(STUDI KASUS PADA PT KECAP CAP
JERUK PECEL TULEN)

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

OLEH:
YOSEFIN EVA YOLANDA
3203014020

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 dibawah ini:

Nama : Yosefin Eva Yolanda

NRP : 3203014020

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Atas Siklus Penjualan dalam rangka Meningkatkan Pengendalian Internal pada Perusahaan Manufaktur Bidang Produksi Pangan (Studi Kasus pada PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen).

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, 19 Desember 2017

Yang Menyatakan



(Yosefin Eva Yolanda)

HALAMAN PERSETUJUAN

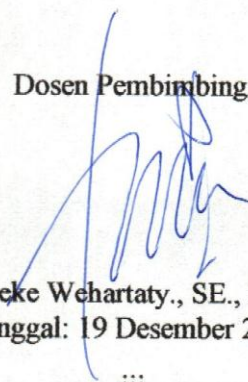
SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR ATAS SIKLUS
PENJUALAN DALAM RANGKA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA PERUSAHAAN
MANUFAKTUR BIDANG
PRODUKSI PANGAN
(STUDI KASUS PADA PT KECAP CAP
JERUK PECCEL TULEN)**

**OLEH:
YOSEFIN EVA YOLANDA
3203014020**

**Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

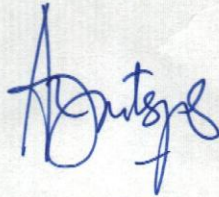


**Tineke Wehartaty., SE., MM.
Tanggal: 19 Desember 2017**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Yosefin Eva Yolanda NRP 3203014020
Telah diuji pada tanggal 11 Januari 2018, dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Ketua Jurusan

Dekan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. S, Patricia Febrina D, SE, MA.

NIK.321.99.0370



NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat agar dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S,Patricia Febrina D, SE, MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM sebagai Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan masukan, koreksi secara menyeluruh, serta dorongan kepada penulis.
5. PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen yang bersedia menjadi objek penelitian studi kasus dalam penulisan skripsi ini.
6. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis yang telah membantu penulis selama masa studi.

7. Seluruh keluarga Papa, Mama, Kakak, dan Adik yang selalu mendukung penulis dalam doa serta dukungan yang tak terbatas.
8. Teman-teman yang senantiasa mendukung satu sama lain dalam penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman satu bimbingan ketika mengerjakan tugas akhir ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terimakasih banyak atas informasi dan banyak *sharing* dan dukungan selama mengerjakan tugas akhir ini.
10. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis selama masa studi hingga terselesaikannya tugas akhir skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca guna menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa.

Surabaya, 19 Desember 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	7
1.3. Tujuan Penelitian	7
1.4. Manfaat Penelitian	7
1.5. Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	15
2.3. Rerangka Berpikir	43
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	44

3.2. Jenis dan Sumber Data	44
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	45
3.4. Teknik Analisis Data	46
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Karakteristik Objek Penelitian	49
4.2. Deskripsi Data	50
4.3. Analisis dan Pembahasan	73
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	102
5.2. Keterbatasan	103
5.3. Saran.....	104
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang	14
Tabel 2.2. Tabel Dokumen Siklus Penjualan	19
Tabel 2.3. Tabel Simbol-Simbol Bagan Alir.....	25

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai	22
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir	43
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	50
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Penjualan Lunas di Tempat	58
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Penjualan Lunas dengan Pengiriman (Dalam Kota)	60
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Penjualan Lunas dengan Pengiriman (Luar Kota)	63
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Retur Penjualan dengan Pengiriman (Dalam Kota)	65
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Retur Penjualan dengan Pengiriman (Luar Kota)	68
Gambar 4.7. Dokumen Nota Penjualan (untuk penjualan lunas di tempat)	69
Gambar 4.8. Dokumen Nota Penjualan (untuk penjualan lunas dengan pengiriman)	70
Gambar 4.9. Catatan Kartu Stok	71
Gambar 4.10. Dokumen Surat Jalan (untuk pengiriman barang ke luar kota)	72
Gambar 4.11 Usulan Dokumen Nota Penjualan (untuk penjualan lunas di tempat)	77
Gambar 4.12. Usulan Dokumen Surat Jalan	80
Gambar 4.13. Usulan Dokumen Rekap Penerimaan Kas	81

Gambar 4.14. Usulan Dokumen Retur Penjualan	83
Gambar 4.15. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Lunas di Tempat	85
Gambar 4.16. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Lunas dengan Pengiriman (Dalam Kota)	88
Gambar 4.17. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Lunas dengan Pengiriman (Luar Kota)	91
Gambar 4.18. Usulan <i>Flowchart</i> Retur Penjualan dengan Pengiriman (Dalam Kota)	94
Gambar 4.19. Usulan <i>Flowchart</i> Retur Penjualan dengan Pengiriman (Luar Kota)	97
Gambar 5.1. Saran Dokumen Rekap Penerimaan Kas	105

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1.POS Penjualan Lunas di Tempat

Lampiran 2.POS Penjualan Lunas dengan Pengiriman (Dalam Kota)

Lampiran 3.POS Penjualan Lunas dengan Pengiriman (Luar Kota)

Lampiran 4.POS Retur Penjualan dengan Pengiriman (Dalam Kota)

Lampiran 5.POS Retur Penjualan dengan Pengiriman (Luar Kota)

Lampiran 6. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen yang merupakan perusahaan manufaktur yang bergerak dalam bidang produksi pangan. Pada saat ini, PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen perlu melakukan perbaikan kegiatan operasional prosedur atas siklus penjualan. Siklus penjualan dapat berjalan dengan baik apabila pedoman tersebut dapat meningkatkan pengendalian internal perusahaan. Permasalahan yang terjadi pada PT Kecap Cap Jeruk Pecel yaitu permasalahan terkait dokumen siklus penjualan dan aktivitas pengendalian. Sistem penjualan yang baik memerlukan sistem pengendalian internal yang baik pula dan perlu adanya standar prosedur untuk kelancaran operasional perusahaan. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk melakukan evaluasi dan perancangan prosedur dalam rangka meningkatkan aktivitas pengendalian perusahaan. Adanya evaluasi sistem ini dapat membantu mengatasi kekurangan terkait permasalahan dalam siklus penjualan yang terjadi pada PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen.

Data yang diperoleh pada penelitian ini merupakan data yang berasal dari sumber data internal perusahaan yang diperoleh melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Penelitian ini dimulai dengan menganalisis, mengevaluasi, dan memberikan solusi alternatif untuk menyelesaikan permasalahan yang terdapat pada PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen atas siklus penjualan. Solusi yang diberikan oleh peneliti yaitu melakukan revisi serta membuat dokumen baru terkait dengan siklus penjualan dan memperbaiki aktivitas pengendalian internal perusahaan melalui dokumen-dokumen tersebut. Penelitian ini akan menghasilkan rancangan prosedur operasional standar yang mampu meningkatkan aktivitas pengendalian perusahaan.

Kata kunci: Siklus Penjualan, Aktivitas Pengendalian dan Prosedur Operasional Standar.

ABSTRACT

The research was conducted on the PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen which is a manufacturing company engaged in food production. At this time, PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen needs to improve the operational activities of the sales cycle procedure. The company's sales cycle can be run properly if these guidelines may improve the company's internal control. The problems that occurred in PT Kecap Cap Jeruk Pecel is the problem related to the sales cycle document and control activities. A good sales system requires a good internal control system as well and the need for standard procedures for the smooth operation of the company. Therefore, this study aims to evaluate and design procedures in order to improve the company's control activities. The evaluation of this system can help overcome the problem-related deficiencies in the sales cycle that occurred in PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen.

The data obtained in this study is data that comes from the company's internal data sources obtained through interviews, observation, and documentation. This research begins by analyzing, evaluating, and providing alternative solutions to solve the problems contained in PT Kecap Cap Jeruk Pecel Tulen on the sales cycle. The solution given by the researchers is to revise and create new documents related to the sales cycle and improve the company's internal control activities through the documents. This research will produce standard operating procedure design that can increase the company's control activities.

Keywords: Sales Cycle, Control Activities and Standard Operating Procedures.