

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) ATAS
SIKLUS PENJUALAN EKSPOR
PADA PT PMT



OLEH:
VALENCIA YONATA
3203017098

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR (POS) ATAS
SIKLUS PENJUALAN EKSPOR
PADA PT PMT

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

OLEH:
VALENCIA YONATA
3203017098

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2020

HALAMAN PERSETUJUAN

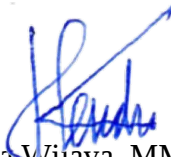
SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR (POS) ATAS SIKLUS PENJUALAN EKSPOR
PADA PT PMT**

**OLEH:
VALENCIA YONATA
3203017098**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan kepada Tim Penguji**

Pembimbing



**Dr. Hendra Wijaya, MM., CPMA.
NIDN. 0718108506
Tanggal : 2 Desember 2020**

Halaman Pengesahan

Skripsi yang ditulis oleh : Valencia Yonata NRP : 3203017098
Telah diuji pada tanggal 17 Desember 2020 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji :

Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si.Ak.
NIDN. 0702047804

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA
NIDN. 0713097203

Ketua Jurusan,

S. Patricia Febrina D., SE., MA.
NIDN. 0711028601

**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 : Valencia Yonata

NRP : 3203017098

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) atas Siklus Penjualan Ekspor pada PT PMT

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, 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, 2 Desember 2020

Yang menyatakan,



(Valencia Yonata)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik. Skripsi berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar atas Siklus Penjualan Ekspor pada PT PMT” diajukan sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA., CPA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Hendra Wijaya, S. Akt., MM., CPMA selaku dosen pembimbing skripsi yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, saran, bimbingan, dan motivasi dalam pengerjaan skripsi.
4. Ibu Sisse Paloma dan Bu Harumi yang telah memluangkan waktu, tenaga, dan bersedia mewakili PT PMT yang menjadi objek penelitian studi kasus dalam penulisan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis yang telah membantu penulis selama masa studi.
6. Orang tua, saudara, dan keluarga penulis yang telah mendukung secara material dan non-material selama proses kegiatan perkuliahan serta selama proses pengerjaan skripsi hingga dapat diselesaikan dengan tepat waktu.
7. Teman dan sahabat yang selalu mendukung dan memberikan dorongan pada penulis sehingga dapat menyelesaikan penulisan skripsi dengan baik.
8. Semua pihak dan teman-teman penulis yang tidak dapat disebutkan satu per satu, penulis mengucapkan terima kasih atas bantuan, dukungan, dan dorongan yang telah diberikan kepada penulis.

Akhir kata penulis menyadari masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis memohon kritik dan saran guna memperbaiki kekurangan yang ada untuk penelitian selanjutnya. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan wawasan bagi pembaca.

Surabaya, Desember 2020

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR	x
ABSTRAK.....	xiii

BAB 1. PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Manfaat Penelitian.....	4
1.5 Ruang Lingkup Penelitian.....	4
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	5

BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori.....	7
2.2 Penelitian Terdahulu	24
2.3 Rerangka Konseptual	27

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian.....	28
3.2 Konsep Operasional	28
3.3 Jenis dan Sumber Data	29
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	29
3.5 Analisis Data	30

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian	31
4.2 Deskripsi Data	34
4.3 Hasil Analisis Data dan Pembahasan	54

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	82
5.2 Keterbatasan	83
5.3 Saran.....	83

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Simbol-simbol Diagram Alir.....	19
Tabel 2.2	Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Ini	26

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagian Alir Penjualan Manual	11
Gambar 2.2	Bagian Alir Penjualan Manual (Lanjutan)	12
Gambar 2.3	Contoh Format POS	24
Gambar 2.4	Rerangka Konseptual.....	27
Gambar 4.1	Produk yang Siap di Ekspor	33
Gambar 4.2	Struktur Organisasi	34
Gambar 4.3	<i>Flowchart</i> Pemrosesan Order	39
Gambar 4.4	<i>Flowchart</i> Pemrosesan Order Lanjutan ke-1.....	40
Gambar 4.5	<i>Flowchart</i> Pemrosesan Order Lanjutan ke-2.....	41
Gambar 4.6	<i>Flowchart</i> Informasi Muat Barang.....	43
Gambar 4.7	Dokumen <i>Proforma Invoice</i>	45
Gambar 4.8	Dokumen <i>Work Order</i>	46
Gambar 4.9	Dokumen Jadwal Produksi	47
Gambar 4.10	Dokumen <i>Production Quality Progress</i>	48
Gambar 4.11	Dokumen <i>Shipping Instruction</i>	49
Gambar 4.12	Dokumen <i>Commercial Invoice</i>	50
Gambar 4.13	Dokumen <i>Packing List</i>	51
Gambar 4.14	Dokumen <i>Internal Memo Stuffing</i>	51
Gambar 4.15	Dokumen <i>Bill of Lading</i>	53
Gambar 4.16	<i>Flowchart</i> Pemrosesan <i>Delivery Order</i>	56
Gambar 4.17	<i>Flowchart</i> Pemrosesan <i>Delivery Order</i> Lanjutan ke-1	57
Gambar 4.18	<i>Flowchart</i> Pemrosesan <i>Delivery Order</i> Lanjutan ke-2	58
Gambar 4.19	<i>Flowchart</i> Pemrosesan L/C	60
Gambar 4.20	<i>Flowchart</i> Pemrosesan L/C Lanjutan	61
Gambar 4.21	<i>Flowchart</i> Pembuatan Surat Jalan	63
Gambar 4.22	<i>Flowchart</i> Pembuatan Surat Jalan Lanjutan	64
Gambar 4.23	Dokumen Berita Acara	69
Gambar 4.24	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan Order	72
Gambar 4.25	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan Order Lanjutan ke-1	73
Gambar 4.26	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan Order Lanjutan ke-2	74
Gambar 4.27	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan <i>Delivery Order</i>	76

Gambar 4.28	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan <i>Delivery Order</i> Lanjutan ke-1.....	77
Gambar 4.29	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan <i>Delivery Order</i> Lanjutan ke-2.....	78
Gambar 4.30	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan L/C	80
Gambar 4.31	<i>Flowchart</i> Baru Pemrosesan L/C Lanjutan	81

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Prosedur Operasional Standar (POS) Pemrosesan Order
- Lampiran 2. Prosedur Operasional Standar (POS) Pemrosesan *Delivery Order*
- Lampiran 3. Prosedur Operasional Standar (POS) Informasi Muat Barang
- Lampiran 4. Prosedur Operasional Standar (POS) Pembuatan Surat Jalan
- Lampiran 5. Prosedur Operasional Standar (POS) Pemrosesan L/C
- Lampiran 6. Prosedur Operasional Standar (POS) Pemrosesan Order Baru
- Lampiran 7. Prosedur Operasional Standar (POS) Pemrosesan *Delivery Order*
Baru
- Lampiran 8. Prosedur Operasional Standar (POS) Pemrosesan L/C Baru
- Lampiran 9. Struktur Organisasi
- Lampiran 10. Daftar Pertanyaan yang diajukan pada PT PMT

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan di PT PMT yang merupakan perusahaan manufaktur benang. PT PMT menghasilkan produk berupa benang dan barang jadi seperti kain pel dan keset. Perusahaan tersebut tidak hanya menjual produk mereka didalam negeri tetapi juga mengekspor ke lebih dari 35 negara di dunia. PT PMT sudah memiliki Prosedur Operasional Standar (POS) namun, POS tersebut sudah tidak sesuai dengan aktivitas PT PMT yang sesungguhnya. Terdapat perbedaan prosedur dan dokumen antara POS dengan kondisi sekarang. Akibatnya, POS PT PMT menjadi tidak relevan dengan aktivitas perusahaan, tidak konsisten, dan karyawan kurang mengerti tugas dan tanggung jawab mereka. Selanjutnya, peneliti melakukan evaluasi pada aktivitas pengendalian agar menjadi lebih baik. Penelitian ini bertujuan untuk memperbaharui POS siklus penjualan ekspor khususnya POS pemrosesan order, POS pemrosesan *delivery order*, dan POS pemrosesan L/C yang mengalami beberapa perbedaan dengan kondisi perusahaan sekarang. Pembaharuan POS dilakukan agar POS menjadi relevan dengan aktivitas perusahaan yang sekarang. Penelitian ini dilakukan atas permintaan PT PMT yang akan melakukan sertifikasi ISO. Jenis penelitian yang digunakan oleh penulis adalah penelitian studi kasus. Metode pengumpulan data yang digunakan berasal dari PIC marketing PT PMT dengan menggunakan metode wawancara, observasi, dan dokumentasi. Penelitian dimulai dengan melakukan analisis, perbaikan, dan perancangan POS. Solusi yang diberikan oleh penulis adalah memperbaharui POS perusahaan sesuai dengan aktivitas perusahaan yang sebenarnya.

Kata Kunci : Prosedur Operasional standar (POS), Siklus Penjualan Ekspor, Aktivitas Pengendalian.

ABSTRACT

ANALYSIS AND DESIGN STANDARD OPERATIONAL PROCEDURES (SOP) OF EXPORT SALES CYCLE IN PT PMT

This research is conduct at PT PMT which is a yarn manufacturing company. PT PMT produces products in the form of yarn and finished goods such as mops and mats. These company is not only sell their products domestically but also export to more than 35 countries around the world. PT PMT already has Standard Operational Procedure (SOP) however, the POS is not in accordance with the actual PT PMT activities. There are differences in procedures and documents between POS and current conditions. As a result, the PT PMT's SOP became irrelevant to the company's activities, inconsistent, and employees don't understand their duties and responsibilities. In addition, researchers evaluate control activities to make them better. This study aims to update the SOP of the export sales cycle, especially SOP of order processing, SOP of processing delivery orders, and SOP processing L/C which have several differences with the current company conditions. SOP updates are carried out so that SOP becomes relevant to current company activities. This research is conduct at the request of PT PMT which will carry out ISO certification. This type of research used by the author is a case study research. The data collection method used came from PT PMT's PIC marketing using interview, observation, and documentation methods. The research was started by analyzing, improving, and designing the POS. The solution by the author is to update the company's SOP according to the company's actual activities.

Keyword : *Standard Operational Procedure (SOP), Export Sales Cycle, Control Activities*