

ANALISIS SISTEM PENJUALAN DAN PERANCANGAN
STANDARD OPERATING PROCEDURE (SOP) UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT. WIYO



OLEH:
MERYANTI
3203009094

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2012

ANALISIS SISTEM PENJUALAN DAN PERANCANGAN
STANDARD OPERATING PROCEDURE (SOP) UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT. WIYO

SKRIPSI

Diajukan kepada

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagai Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

MERYANTI

3203009094

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2012

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 : Meryanti

NRP : 3203009094

Judul Skripsi : Analisis Sistem Penjualan Dan Perancangan
Standard Operating Procedure (SOP) Untuk
Meningkatkan Pengendalian Internal Pada PT.
Wiyo

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 ini 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, 21 January 2013

Yang menyatakan



(Meryanti)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM PENJUALAN DAN PERANCANGAN
STANDARD OPERATING PROCEDURE (SOP) UNTUK
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA PT. WIYO

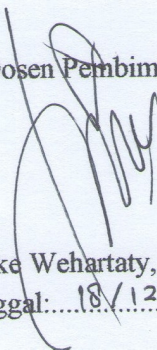
Oleh:

MERYANTI

3203009094

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

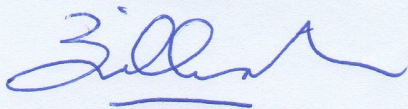

Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 18/12/12

HALAMAN PENGESAHAN

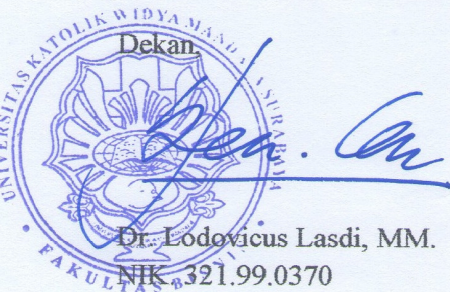
Skripsi yang ditulis oleh: Meryanti NRP 3203009094
Telah diuji pada tanggal 15 januari 2013 dan dinyatakan lulus oleh
tim penguji.

Ketua Tim Penguji:



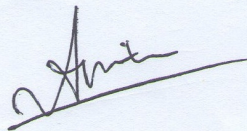
C. Bintang Hari Yudhanti, SE, M.Si

Mengetahui:



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki S.SE,MA.,AK.,BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas hikmat dan pimpinan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan pembuatan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Penjualan dan Perancangan *Standard Operating Procedure* (SOP) untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada PT. WIYO Periode 2012-2013”. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam menyelesaikan skripsi ini, penulis menyadari telah banyak memperoleh bantuan dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih dan penghargaan sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. CHR. Whidya Utami, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya periode 2009-2013.
2. Yohanes Harimurti, SE., M.Si., Ak. Selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya periode 2009-2013.
3. Tineke Wehartaty, SE., MM. yang telah bersedia menjadi rekan penelitian sehingga penelitian ini dapat diselesaikan dengan baik.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan banyak pengetahuan yang sangat berharga

kepada penulis selama mengikuti proses pembelajaran di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya Jurusan Akuntansi.

5. Seluruh staff tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan staff perpustakaan yang telah membantu selama proses perkuliahan dan kelancaran pengajuan skripsi.
6. Papa, Mama, Kakak, Adek dan seluruh keluarga yang telah memberikan semangat, doa, dukungan serta bantuan moril maupun materiil selama penulis menuntut ilmu dan menyelesaikan skripsi ini.
7. Kakak perempuan terbaik penulis, Sherly Taner, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas dukungan, bantuan dan doa yang sudah diberikan pada penulis selama proses penulisan skripsi.
8. Teman-teman UKM IV (Gita, Glori, Yoga, Weslie) dan seluruh anggota yang terlibat, penulis mengucapkan terima kasih atas pengalaman organisasi dan persahabatan yang berkesan.
9. Teman-teman baik penulis, Jesslyn, Denny, Wanda, Albert, Nana, Welson, penulis ingin mengucapkan terima kasih atas dukungan dan waktu yang berkesan untuk setiap persahabatan yang telah diberikan.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Semoga segala kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak di atas mendapat balasan yang berlimpah dari Tuhan Yesus Kristus. Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini masih belum sempurna mengingat terbatasnya pengalaman dan pengetahuan penulis. Oleh karena itu, saran dan kritik membangun dari berbagai pihak akan sangat membantu penulis untuk memperbaiki penulisan-penulisan berikutnya. Akhir kata, besar harapan penulis kiranya hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi pihak yang berkepentingan serta dapat menjadi masukan bagi penelitian berikutnya.

Surabaya, Desember 2012

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT.....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	4
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian.....	5
1.5. Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Landasan Teori.....	9
2.3. Rerangka Berpikir.....	35

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	35
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	36
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	37
3.4. Teknik Analisis Data.....	38

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.2. Deskripsi Data.....	42
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	67

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1. Simpulan.....	104
5.2. Keterbatasan.....	105
5.3. Saran.....	105

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol-simbol Bagan Alir (<i>Flowchart</i>).....	24

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Kerangka Kerja Sistem Informasi	10
Gambar 2.2. Sistem Pemrosesan Penjualan Manual	18
Gambar 2.3. Sistem Pemrosesan Penjualan Manual Lanjutan.....	19
Gambar 2.4. Rerangka Berpikir.....	35
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT. Wiyo.....	42
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit PT. Wiyo.....	48
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan dan Penerimaan Secara Kas PT. Wiyo.....	51
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan dan Penerimaan Secara Transfer atau Bilyet Giro PT. Wiyo.....	54
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Siklus Penjualan Tunai PT. Wiyo	57
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Prosedur Retur Penjualan.PT. Wiyo.....	59
Gambar 4.7. Dokumen Memo Pesanan PT. Wiyo.....	60
Gambar 4.8. Dokumen Surat Jalan PT. Wiyo.....	61
Gambar 4.9. Dokumen Faktur Penjualan PT. Wiyo.....	62
Gambar 4.10. Dokumen Kartu Stock PT. Wiyo.....	63
Gambar 4.11. Dokumen Buku Ekspedisi PT. Wiyo.....	65
Gambar 4.12. Dokumen Kartu Piutang PT. Wiyo.....	66
Gambar 4.13. Dokumen Surat Jalan Retur PT. Wiyo.....	65
Gambar 4.14. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Siklus Penjualan Kredit	69
Gambar 4.15. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan dan Penerimaan Secara Kas.....	73

Gambar 4.16. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan dan Penerimaan Secara Transfer atau Bilyet Giro.....	77
Gambar 4.17. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai.....	80
Gambar 4.18. Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Retur Penjualan.....	84
Gambar 4.19. Usulan Dokumen Perbaikan Memo Pesanan.....	89
Gambar 4.20. Usulan Dokumen Perbaikan Surat Jalan.....	89
Gambar 4.21. Usulan Dokumen Perbaikan Faktur Penjualan.....	90
Gambar 4.22. Usulan Dokumen Perbaikan Kartu Piutang.....	92
Gambar 4.23. Usulan Dokumen Perbaikan Surat Jalan Retur.....	94
Gambar 4.24. Usulan Dokumen Perbaikan Nota Retur Penjualan...	95
Gambar 4.25. Usulan Dokumen Perbaikan Nota Penjualan.....	96
Gambar 4.26. Usulan Dokumen Tanda Terima.....	97
Gambar 4.27. Usulan Dokumen Laporan Penjualan.....	98
Gambar 4. 28.Usulan Dokumen Laporan Penerimaan Kas.....	99
Gambar 4.29. Usulan Dokumen Laporan Retur Penjualan	100

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. *Standart Operating Procedure* Penerimaan Pesanan dan Pengiriman Barang
- Lampiran 2. *Standart Operating Procedure* Penagihan
- Lampiran 3. *Standart Operating Procedure* Penerimaan Pembayaran Secara Kas
- Lampiran 4. *Standart Operating Procedure* Penerimaan Pembayaran Secara Transfer atau Bilyet Giro
- Lampiran 5. *Standart Operating Procedure* Retur Penjualan
- Lampiran 6. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Penelitian ini dilakukan pada PT. Wiyo yang bergerak sebagai perusahaan importir permen dari China. PT. Wiyo merupakan perusahaan berskala menengah yang sedang berkembang, oleh karenanya sulit untuk dilakukan pemisahan tugas antar karyawan dalam perusahaan. Saat ini PT. Wiyo belum memiliki *Standard Operating Procedure* atas siklus penjualan. Siklus penjualan dapat berjalan dengan baik apabila perusahaan memiliki suatu pedoman dalam pelaksanaan kegiatan operasional. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan merancang *Standard Operating Procedure* atas siklus penjualan dalam rangka meningkatkan pengendalian internal pada PT. Wiyo. Hal ini diharapkan dapat membantu perusahaan dalam menangani kelemahan dari siklus penjualan yang sebelumnya digunakan oleh perusahaan.

Penelitian ini menekankan pada analisis tujuan perancangan bukan menguji hipotesis. Data-data yang digunakan dalam skripsi ini berasal dari data internal perusahaan yang diperoleh melalui survei, wawancara dan dokumentasi. Tahapan analisis data yang digunakan dalam penelitian ini yaitu menganalisis, mengevaluasi dan memberikan alternatif perbaikan sistem informasi akuntansi atas siklus penjualan. Penelitian ini menghasilkan rancangan *Standard Operating Procedure* dalam rangka meningkatkan pengendalian internal perusahaan.

Kata Kunci: Siklus penjualan, pengendalian internal dan *standard operating procedure*

ABSTRACT

The research was carried out at PT. Wiyo moving as candy importer from China. PT. Wiyo is a medium-sized company that is growing, therefore it is difficult to do the separation of duties between employees within the company. Currently PT. Wiyo doesn't have a Standard Operating Procedure on the sales cycle. Sales cycles could be well when companies have a guide in the implementation of operational activities. This study aims to analyze and design the Standard Operating Procedure on the sales cycle in order to improve internal controls on PT. Wiyo. This is expected to help the company deal with the weakness of the sales cycle previously used by the company.

This study emphasizes the analysis of the design goal is not to test the hypothesis. The data used in this paper comes from the company's internal data obtained through surveys, interviews and documentation. Stages of data analysis used in this study is to analyze, evaluate, and provide an alternative accounting information system improvements over the sales cycle. The study produced a draft Standard Operating Procedure in order to improve the company's internal control.

Keywords: sales cycle, internal controls and standard operating procedure