

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS
PENDAPATAN PADA PT DDT,
JAKARTA



OLEH:
HELLEN AGUSTIN
3203019040

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS
PENDAPATAN PADA PT DDT,
JAKARTA

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

OLEH:
HELLEN AGUSTIN
3203019040

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS
PENDAPATAN PADA PT DDT,
JAKARTA

Oleh:
HELLEN AGUSTIN
3203019040

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



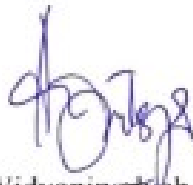
Tineke Wehartaty, SE., MM.
NIDN. 0714047401
Tanggal: 20 / 12 / 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: **Hellen Agustin NRP 3203019040**

Telah diuji pada tanggal 14 Desember 2022 dan dinyatakan lolos oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

NIDN. 0702047804

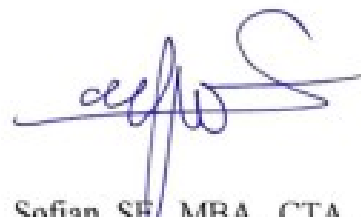
Mengetahui,

Dekan,

Ketua Program Studi Akuntansi S1,



Dr. Herdika Wijaya, S.Akt., MM., CPMA
NIDN. 6418108506



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA
NIDN. 0714098905

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 : Hellen Agustin

NRP : 3203019040

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar
Siklus Pedapatan pada PT DDT, Jakarta

Menyatakan bahwa 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, 01 Desember 2022
Yang menyatakan



(Hellen Agustin)

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan kasih karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir berupa skripsi dengan judul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar Siklus Pendapatan pada PT DDT, Jakarta”. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi S-1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa selama penyusunan skripsi ini terdapat dukungan dari berbagai pihak sehingga penulis mampu menyelesaikan skripsi secara tepat waktu. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM., CPMA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM selaku Dosen Pembimbing Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang bersedia membantu dan meluangkan waktu serta tenaga untuk memberikan bimbingan kepada penulis dari awal hingga akhir skripsi.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya terutama dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu dan pengetahuan bagi penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
6. Seluruh staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu penulis selama perkuliahan hingga pengajuan dokumen skripsi.
7. Direktur PT DDT dan karyawan lainnya yang telah bersedia membantu penulis dengan memberikan waktu untuk wawancara dan observasi dengan memberikan data perusahaan dari awal hingga akhir skripsi.

8. Ibu dan nenek yang selalu mendukung dengan memberikan doa, motivasi, semangat, kekuatan, dan perhatian bagi penulis dari awal hingga akhir perkuliahan.
9. Almarhum ayah yang semasa hidup selalu memberikan doa, nasehat, motivasi, dan semangat bagi penulis untuk terus mencoba dan melakukan yang terbaik semaksimal mungkin.
10. Saudara sepupu penulis, Melisa Novianti dan Freddo Budi Muljono yang selalu mendukung dan membantu penulis dalam memberikan pandangan dan ilmu selama awal hingga akhir perkuliahan.
11. Teman-teman penulis, Jessica Angeline, Yolanda Eka, dan Tasya Gabriella yang selalu memberikan kenangan indah, dukungan, dan perhatian bagi penulis selama perkuliahan dari awal hingga akhir.
12. Teman-teman penulis, Maria Emilia, Johanna Manuela, Ivon Yuvita, Catherine Christy, Aurellia Vania, Jeconia Naomi, Lidya Annastasia, Devina Tjokroasmoro, dan Michelle Priscillia yang telah memberikan kenangan indah bagi penulis selama perkuliahan dari awal hingga akhir.
13. Teman-teman satu bimbingan yaitu Yasmine Maretha dan Angelina Bogawati yang telah bekerja sama dengan penulis dari awal hingga akhir skripsi.
14. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, terima kasih atas dukungan yang diberikan baik secara langsung maupun tidak langsung.

Surabaya, 01 Desember 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	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
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Ruang Lingkup Penelitian.....	7
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi.....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	10
2.1 Landasan Teori.....	10
2.2 Penelitian Terdahulu.....	25
2.3 Rerangka Konseptual.....	28
BAB 3. METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Desain Penelitian.....	29
3.2 Konsep Operasional.....	29
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	30
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	30
3.5 Analisis Data.....	32
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	33

4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	33
4.2 Deskripsi Data.....	35
4.3 Hasil Analisis Data.....	65
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN.....	105
5.1 Simpulan.....	105
5.2 Keterbatasan.....	106
5.3 Saran.....	106
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Simbol Bagan Alir (<i>Flowchart</i>).....	17
Tabel 2.2 Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	27

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai.....	13
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas dari Pelunasan Piutang.....	15
Gambar 2.3 Rerangka Konseptual.....	28
Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT DDT.....	35
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Tunai Pengiriman ke Dalam Kota.....	40
Gambar 4.3 (Lanjutan) <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Tunai Pengiriman ke Dalam Kota.....	41
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Tunai Pengiriman ke Luar Kota.....	44
Gambar 4.5 (Lanjutan) <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Tunai Pengiriman ke Luar Kota.....	45
Gambar 4.6 <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Kredit Pengiriman ke Dalam Kota.....	48
Gambar 4.7 (Lanjutan) <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Kredit Pengiriman ke Dalam Kota.....	49
Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Kredit Pengiriman ke Luar Kota.....	51
Gambar 4.9 (Lanjutan) <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Kredit Pengiriman ke Luar Kota.....	52
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan Perpanjangan Masa Aktif Kartu Halo.....	54
Gambar 4.11 Data Pelanggan.....	55
Gambar 4.12 Jadwal Pemasangan Alat.....	56
Gambar 4.13 <i>Regist</i>	57
Gambar 4.14 Surat Perintah Kerja.....	59
Gambar 4.15 <i>File</i> Dokumen Transaksi <i>Microsoft Excel</i>	61
Gambar 4.16 <i>File</i> Dokumen Transaksi Perpanjangan Kartu Halo.....	63
Gambar 4.17 Nota Penjualan.....	64
Gambar 4.18 Aplikasi Pelacak GPS.....	65
Gambar 4.19 Usulan Surat Perintah Kerja.....	70
Gambar 4.20 Usulan <i>File</i> Dokumen Transaksi dalam <i>Microsoft Excel</i>	72
Gambar 4.21 Usulan <i>File</i> Dokumen Perhitungan Masa Aktif Kartu Halo dalam <i>Microsoft Excel</i>	74
Gambar 4.22 Usulan Nota Penjualan.....	76
Gambar 4.23 Usulan Rekap Data Pelanggan.....	78
Gambar 4.24 Usulan Rekap Jadwal Pemasangan Alat.....	80
Gambar 4.25 Usulan Rekap <i>Regist</i>	82
Gambar 4.26 Perjanjian atau Kontrak Tertulis.....	84
Gambar 4.27 Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Tunai Pengiriman ke Dalam Kota.....	87

Gambar 4.28 (Lanjutan) Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Tunai Pengiriman ke Dalam Kota.....	88
Gambar 4.29 Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai Pengiriman ke Luar Kota.....	91
Gambar 4.30 (Lanjutan) Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai Pengiriman ke Luar Kota.....	92
Gambar 4.31 Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit Pengiriman ke Dalam Kota.....	95
Gambar 4.32 (Lanjutan) Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit Pengiriman ke Dalam Kota.....	96
Gambar 4.33 Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Kredit Pengiriman ke Luar Kota.....	99
Gambar 4.34 (Lanjutan) Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pendapatan Kredit Pengiriman ke Luar Kota.....	100
Gambar 4.35 Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan Perpanjangan Masa Aktif Kartu Halo.....	102

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. POS Penjualan Tunai Pengiriman ke Dalam Kota
- Lampiran 2. POS Penjualan Tunai Pengiriman ke Luar Kota
- Lampiran 3. POS Penjualan Kredit Pengiriman ke Dalam Kota
- Lampiran 4. POS Penjualan Kredit Pengiriman ke Luar Kota
- Lampiran 5. POS Penagihan Perpanjangan Masa Aktif Kartu Halo
- Lampiran 6. Daftar Pertanyaan Wawancara ke Direktur
- Lampiran 7. Daftar Pertanyaan Wawancara ke Staf Administrasi
- Lampiran 8. Daftar Pertanyaan Wawancara ke *Customer Service*
- Lampiran 9. Daftar Pertanyaan Wawancara ke Teknisi
- Lampiran 10. Gambar Selama Penelitian di PT DDT, Jakarta

ABSTRAK

Prosedur Operasional Standar (POS) merupakan hal yang berpengaruh pada kelancaran proses bisnis perusahaan karena melalui POS dapat meminimalisir risiko kesalahan dan mendukung efektivitas serta efisiensi. Sehingga, untuk mencapai tujuan dari POS diperlukan penetapan dan penerapan pengendalian internal terkait aktivitas pengendalian terutama terkait kinerja karyawan dan pengawasan manajemen. Oleh karena itu, diperlukan POS dan pengendalian internal yang tepat dan sesuai dengan karakteristik perusahaan untuk mendukung proses bisnis menjadi lebih baik.

Objek penelitian berfokus pada PT DDT yang merupakan perusahaan yang menjual alat pelacak yang dapat digunakan pada berbagai jenis kendaraan. Perusahaan menjalankan siklus pendapatan secara tunai dan kredit. Permasalahan pada perusahaan antara lain, perusahaan belum memiliki pedoman tertulis dan dibakukan terkait tugas dan tanggung jawab karyawan, serta pencatatan dokumen masih cukup lemah terutama terkait *File* Dokumen Transaksi *Microsoft Excel* dengan nama JOB dan Nota Penjualan. Selain itu, perusahaan belum memiliki perjanjian tertulis atau kontrak yang jelas terkait perhitungan pembayaran masa aktif kartu Halo. Oleh karena itu, diperlukan analisis dan evaluasi pada aktivitas pengendalian serta, merancang POS terkait siklus pendapatan baik secara tunai maupun kredit.

Sumber data yang digunakan pada penelitian ini berasal dari perusahaan melalui metode wawancara, observasi, serta dokumentasi. Penelitian ini dimulai dengan melakukan analisis data, perbaikan, serta perancangan POS pada PT DDT. Saran yang diberikan peneliti berkaitan dengan perbaikan prosedur, perbaikan dokumen, pemberian usulan dokumen, serta perancangan POS.

Kata Kunci: Prosedur Operasional Standar, Siklus Pendapatan, Aktivitas Pengendalian

ABSTRACT

ANALYSIS AND DESIGN OF STANDARD OPERATING PROCEDURE OF REVENUE CYCLE AT PT DDT, JAKARTA

Standar Operating Procedure (SOP) has an impact for the continuity of company business because SOP can minimize risk of errors and support both effectivity and efficiency. In order to achieve SOP goals, determination and internal implementation related to control activity, especially for employee performance and management oversight, are needed. Therefore, proper SOP and appropriate internal control which aligned to company's characteristics are needed to support the business processes.

The object of this research is PT DDT which sells vehicle tracking devices that can be used for various types of vehicles. The company operates cash and credit of revenue cycle. The problems of this company are the company does not have the written and standardized of employee' duties and responsibilities and poor document's record especially related to Microsoft Excel Transaction Document, JOB and Sales Invoice. Furthermore, the company does not have clear written agreement or contract about payment calculation of active period Halo card. Hence, analysis and evaluation in controlling activity, and designing SOP of cash and credit of revenue cycle are needed.

Data sources in this study come from companies through interviews, observation, and documentation. This research begins with data analysis, repair, and SOP design of PT DDT. The suggestions given by researchers are related to procedures repair, documents repair, give the suggest of documents, and SOP design.

Keywords: Standard Operating Procedure, Revenue Cycle, Control Activities