

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR ATAS SIKLUS
PENDAPATAN DALAM RANGKA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERUSAHAAN JASA
PELAPISAN *HARDCHROME*
(Studi Kasus pada PT Kharisma Hero Abadi)



OLEH:
EVAN HANDOYO
3203014022

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR ATAS SIKLUS
PENDAPATAN DALAM RANGKA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERUSAHAAN JASA
PELAPISAN *HARDCHROME*
(STUDI KASUS PADA PT KHARISMA HERO ABADI)

SKRIPSI

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

OLEH:
EVAN HANDOOYO
320314022

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

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 : Evan Handoyo

NRP : 3203014022

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar atas Siklus Pendapatan dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal Perusahaan Jasa Pelapisan *Hardchrome* (Studi Kasus pada PT Kharisma Hero Abadi).

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, 03 Januari 2018

Yang Menyatakan



(Evan Handoyo)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR ATAS SIKLUS
PENDAPATAN DALAM RANGKA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PERUSAHAAN JASA
PELAPISAN *HARDCHROME*
(STUDI KASUS PADA PT KHARISMA HERO ABADI)

OLEH:
EVAN HANDOYO
3203014022

Telah Disetujui dan Diterima Dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Tineke Wehartaty, SE., MM.
Tanggal 03 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Evan Handoyo NRP 3203014022. Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018, dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.

NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa. Atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyusun dan menyelesaikan skripsi ini dengan baik serta tepat waktu. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan studi Strata-1 dan memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Skripsi ini dapat disusun serta diselesaikan dengan baik dan tepat waktu berkat bimbingan, bantuan, doa, dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena, itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya 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 Unika Widya Mandala Surabaya.
3. Bapak Dr. Hendra Wijaya, SE., MM. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM., selaku dosen pembimbing yang senantiasa membimbing dengan sabar dan teliti serta memberikan motivasi, saran, dan masukan selama proses penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Juli Gustiana dan Indahwati yang bersedia mencarikan objek penelitian dengan ketulusan hatinya.
6. PT Kharisma Hero Abadi yang bersedia menjadi objek dalam penelitian studi kasus untuk penyusunan skripsi ini.

7. Bapak Cipto Candi selaku manajer dari PT Kharisma Hero Abadi serta seluruh pegawai yang dengan tangan terbuka memberikan bantuan kepada penulis dalam memberikan data dan informasi serta dalam mendukung penyusunan skripsi ini.
8. Seluruh dosen serta staf karyawan Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala yang telah memberikan bantuan selama masa studi penulis dan penyusunan skripsi ini.
9. Kedua orang tua, nenek, dan adik serta keluarga besar yang selalu memberikan dukungan, motivasi, dan doa tiada henti.
10. Segenap keluarga Babi Geng yaitu Stefanus Ritchie, Jessica Elizabeth, dan Funny Onny Via yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa, serta motivasi.
11. Seluruh sahabat yaitu Hutomo Budiyo, Brian Anthony, Yosevin Eva, Vannesa Andriani, Sherin Juliani, Cecilia Renata, dan yang lain untuk selalu memberikan semangat, dukungan, doa, serta motivasi.
12. Semua teman-teman anak bimbingan Ibu Tineke serta teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan *sharing*, komentar, saran, dan masukan yang bermanfaat.
13. Seluruh teman-teman Unit Kegiatan Mahasiswa (UKM)-II yang selalu memberikan semangat, dukungan, doa, dan motivasi serta hiburan saat penulis jenuh.
14. Seluruh pihak yang terlibat baik secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan skripsi ini serta semua yang telah memberikan semangat, dukungan, doa, dan motivasi kepada penulis yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Penulis juga menyadari bahwa skripsi ini memiliki banyak kekurangan sehingga penulis mengharapkan kritik, saran, dan masukan yang bersifat membangun. Selain itu, penulis berharap skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi banyak orang.

Surabaya, 03 Januari 2018

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
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	8
1.3. Tujuan Penelitian.....	8
1.4. Manfaat Penelitian.....	8
1.5. Sistematika Penulisan.....	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	11
2.2. Landasan Teori.....	13
2.3. Rerangka Berpikir.....	47
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	48

3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	48
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	49
3.4. Teknik Analisis Data	50
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	53
4.2. Deskripsi Data	56
4.3. Analisis dan Pembahasan	89
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	140
5.2. Keterbatasan	141
5.3. Saran	142
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Terdahulu dan Saat Ini.....	12
Tabel 2.2. Petunjuk Perancangan Formulir	17
Tabel 2.3. Dokumen Terkait Siklus Pendapatan	18
Tabel 2.4. Simbol Bagan Alir.....	29
Tabel 2.5. Aktivitas Pengendalian Internal Transaksi Penjualan Kredit	38

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Siklus Informasi.....	14
Gambar 2.2. Siklus Penjualan Kredit.....	26
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir.....	47
Gambar 4.1. Struktur Organisasi PT Kharisma Hero Abadi	56
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Pemesanan.....	67
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang Diambil oleh Bagian Pengiriman	70
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang Diantar oleh Pelanggan.....	72
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengerjaan Pelapisan (1).....	77
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengerjaan Pelapisan (2).....	78
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Prosedur Penyerahan Barang Diantar oleh Bagian Pengiriman	81
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Prosedur Penyerahan Barang Diambil oleh Pelanggan	83
Gambar 4.9. Surat Jalan Pelanggan.....	84
Gambar 4.10. <i>Quotation</i>	86
Gambar 4.11. Surat Jalan.....	87
Gambar 4.12. <i>Invoice</i>	88
Gambar 4.13. Usulan Perbaikan Dokumen Surat Jalan.....	94
Gambar 4.14. Usulan Dokumen Pesanan Pengerjaan	97
Gambar 4.15. Usulan Dokumen Pesanan Pengerjaan Rangkap ke-3	98

Gambar 4.16. Usulan Catatan Kartu Piutang Pelanggan.....	100
Gambar 4.17. Usulan Dokumen Bukti Terima Barang	103
Gambar 4.18. Usulan Catatan Laporan Pengerjaan Pelapisan	106
Gambar 4.19. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penerimaan Pesanan	110
Gambar 4.20. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penerimaan Barang Diambil oleh Bagian Pengiriman (1)	115
Gambar 4.21. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penerimaan Barang Diambil oleh Bagian Pengiriman (2)	116
Gambar 4.22. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penerimaan Barang Diantar oleh Pelanggan	119
Gambar 4.23. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Pengerjaan Pelapisan Barang (1).....	124
Gambar 4.24. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Pengerjaan Pelapisan Barang (2).....	125
Gambar 4.25. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Rekap Pengerjaan Akhir Hari	127
Gambar 4.26. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penyerahan Barang Diantar oleh Bagian Pengiriman.....	130
Gambar 4.27. <i>Flowchart</i> Usulan Prosedur Penyerahan Barang Diambil oleh pelanggan	133

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran1. POS Penerimaan Pesanan

Lampiran2. POS Penerimaan Barang Diambil oleh Bagian Pengiriman

Lampiran3. POS Penerimaan Barang Diantar oleh Pelanggan

Lampiran4. POS Pengerjaan Pelapisan

Lampiran5. POS Rekap Pengerjaan Akhir Hari

Lampiran6. POS Penyerahan Barang Diantar oleh Bagian Pengiriman

Lampiran7. POS Penyerahan Barang Diambil oleh Pelanggan

Lampiran8. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Penelitian ini memiliki objek yaitu perusahaan jasa yang bergerak di bidang pelapisan *hardchrome* dengan nama PT Kharisma Hero Abadi. Siklus pendapatan merupakan kegiatan operasional yang sangat vital bagi perusahaan jasa, dimana PT Kharisma Hero Abadi memiliki beberapa permasalahan pada siklus pendapatannya yang dilakukan secara kredit. Masalah tersebut terkait batas kredit serta dokumen-dokumen yang digunakan dalam penerimaan pesanan, penerimaan barang, dan pengerjaan pelapisan. Siklus pendapatan seharusnya memiliki sumber data dan informasi yang berkualitas serta pengendalian internal yang memadai. Oleh karena itu, penelitian ini bertujuan untuk melakukan evaluasi terhadap dokumen agar lebih memadai serta terhadap prosedur pada siklus pendapatan guna meningkatkan pengendalian internal yang ada didukung dengan Prosedur Operasional Standar untuk menciptakan konsistensi. Ini diharapkan membuat siklus pendapatan dapat berjalan lebih baik, lancar, dan konsisten.

Penelitian ini merupakan analisis studi kasus dengan sumber data primer. Data berasal dari internal perusahaan yang diperoleh dengan cara wawancara, observasi, serta dokumentasi. Tahapan analisis data dalam penelitian tersebut dimulai dengan menganalisis, mengevaluasi, dan memberikan usulan solusi untuk mengatasi permasalahan yang terjadi dalam siklus pendapatan perusahaan. Hasil dari penelitian ini adalah memberikan usulan desain dokumen baru yang memadai serta prosedur perbaikan dalam siklus pendapatan PT Kharisma Hero untuk meningkatkan pengendalian internal yang ada. Dokumen yang dihasilkan terdiri atas Pesanan Pengerjaan, Bukti Terima Barang, Kartu Piutang Pelanggan, dan Laporan Pengerjaan Peapisan. Dalam mendukung pengendalian internal tersebut, diperlukan sebuah Prosedur Operasional Standar (POS). Prosedur Operasional Standar siklus pendapatan tersebut diharapkan mampu menciptakan aktivitas bisnis yang terstruktur, sistematis, efektif, efisien, dan konsisten dalam kegiatan operasional PT Kharisma Hero Abadi.

Kata kunci: Siklus Pendapatan, Pengendalian Internal, Perusahaan Jasa, dan Prosedur Operasional Standar.

ABSTRACT

Object of this research is a service company PT Kharisma Hero Abadi, which involved in hardchrome coating. Income cycle is the important operational activity for service company, where PT Kharisma Hero Abadi has some problems in its income cycle which is done by credit. The problems are related to credit limit and the documents which are used for receiving order, receiving things, and processing of coating. Income cycle should have qualified data and information source and adequate internal control. This research has a purpose to do an evaluation to document in order to be more adequate and to procedure in income cycle in order to improve exist internal control supported by Standart Operational Procedure to create consistency. It is helped to make income cycle can run well, smooth, and consistent.

This research is study case analysis with primary data source. The source comes from internal company which is got by interview, observation, and documentation. Data analysis step in this research was started by analyzing, evaluating, and giving solution to solve the exist problem which occur in company's income cycle. The result of this research is to give a new document design's advice, which is adequate and procedure improvement in PT Kharisma Hero Abadi income cycle to improve exist internal control. The documents are Pesanan Pengerjaan, Bukti Terima Barang, Kartu Piutang Pelanggan, and Laporan Pengerjaan Pelapisan. By supporting the internal control, it is needed Standart Operational Procedure (SOP). That income cycle of Standart Operational Procedure is helped to be able to create structured, systematic, effective, efficient, and consistent business activity in PT Kharisma Hero Abadi operational activity.

Key words: *Income Cycle, Internal Control, Service Company, and Standart Operational Procedure.*