

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL  
STANDAR SIKLUS PENJUALAN UNTUK  
MENINGKATKAN PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA CV MASPINDO  
UTAMA



OLEH:  
DEVINA WONGSO  
3203012083

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2018

**PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR  
SIKLUS PENJUALAN UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
CV MASPINDO UTAMA**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

**untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**DEVINA WONGSO**

**3203012083**

**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 di bawah ini:

Nama : Devina Wongso

NRP : 3203012083

Judul Skripsi : PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR SIKLUS  
PENJUALAN UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL PADA CV  
MASPINDO UTAMA

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, 16 Juli 2018

Yang menyatakan



(Devina Wongso)

# HALAMAN PERSETUJUAN

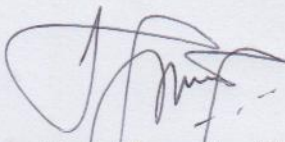
## SKRIPSI

### PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR SIKLUS PENJUALAN UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PADA CV MASPINDO UTAMA

OLEH:  
DEVINA WONGSO  
3203012083


Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing I,



A. Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.  
Tanggal: 11 Juli 2018

Dosen Pembimbing II,

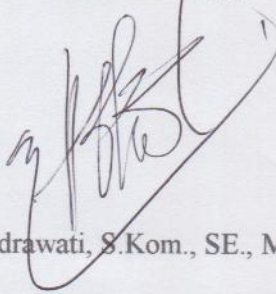


Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.  
Tanggal: 6 Juli 2018

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Devina Wongso NRP 3203012083  
Telah diuji pada tanggal 26 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim  
penguji



Ketua Tim Penguji



Lindrawati, S.Kom., SE., M.Si.


Mengetahui:

Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA  
NIK: 321.99.0370

Ketua Jurusan,

S. Patricia Febrina D., SE., MA.  
NIK: 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Syukur dan terima kasih pada Tuhan atas kasih, berkat dan rahmat-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini sebagai salah satu persyaratan dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penelitian ini tidak akan berhasil tanpa adanya dukungan, bimbingan, dan doa dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA., dan Bapak Hendra Wijaya, S.Kom., S.Akt., MM. Selaku Ketua Jurusan dan Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Marini Purwanto selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktunya, tenaga, pikiran, saran serta memberi dorongan bagi penulis sehingga dapat terselesaikannya penelitian ini.
4. Ibu Irene Natalia selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktunya, tenaga, pikiran, saran serta memberi dorongan bagi penulis sehingga dapat terselesaikannya penelitian ini.
5. Mama, Papa, Ko Zandy, Ko Yongky yang selalu memberikan dukungan baik secara materi dan dorongan serta doa, sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan hingga sarjana.

6. Ce Hanna, Christian, Ame, kulan, kuriong, terima kasih atas bantuan, dorongan dan doa sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
7. Teman-teman penulis yaitu Reren, Yulia, Agnes, Fena, Stefanny, Yovita, Fung Me, Devina Ayu terima kasih sudah menjadi teman yang baik selama di Universitas, dan bantuan serta dorongan pada penulis sehingga penelitian ini dapat terselesaikan.
8. Ko Daniel terima kasih atas dukungan, bantuan, saran, semangat, doa yang diberikan pada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian ini.
9. Pihak-pihak lain yang penulis tidak dapat sebutkan satu per satu, terima kasih atas dorongan, bantuan, doa dan perhatiann dalam terselesaikannya penelitian ini.

Penulis menyadari bahwa penelitian ini tidaklah sempurna karena keterbatasan pengalaman dan pengetahuan penulis. Semoga semua kebaikan yang telah diberikan pihak-pihak di atas mendapatkan berkat dan rahmat dari Tuhan.

Surabaya, 16 Juli 2018

Devina Wongso

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	4
1.4 Manfaat Praktik.....	4
1.5 Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu .....	6
2.2 Landasan Teori.....	10



2.3 Rerangka Berpikir .....	30
<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1 Desain Penelitian .....	31
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	31
3.3 Metode Pengumpulan Data .....	32
3.4 Teknik Analisis Data .....	32
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian .....	34
4.2 Deskripsi Data .....	38
4.3 Analisis dan Pembahasan .....	44
<b>BAB 5. SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN</b>	
5.1 Simpulan .....	58
5.2 Keterbatasan .....	58
5.3 Saran .....	59
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Sebelumnya.....	9

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Simbol <i>Flowchart</i> ..... 22
Gambar 2.2	Rerangka Berpikir..... 30
Gambar 4.1	Sturktur Organisasi..... 36
Gambar 4.2	<i>Flowchart</i> Penjualan Tunai (sebelum perbaikan) CV Maspindo Utama..... 39
Gambar 4.3	<i>Flowchart</i> Penjualan Kredit (sebelum perbaikan) CV Maspindo Utama..... 41
Gambar 4.4	Dokumen Faktur Penjualan..... 42
Gambar 4.5	Laporan Penjualan Mingguan..... 43
Gambar 4.6	Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai..... 48
Gambar 4.7	Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pemrosesan Pesanan-Penjualan Kredit..... 51
Gambar 4.8	Usulan <i>Flowchart</i> Prosedur Pemrosesan Pesanan-Penagihan Piutang..... 52
Gambar 4.9	Usulan <i>Sales Order</i> Rangkap 1..... 53
Gambar 4.10	Usulan <i>Sales Order</i> Rangkap 2..... 54
Gambar 4.11	Usulan Surat Jalan..... 55
Gambar 4.12	Usulan Kartu Piutang..... 56
Gambar 4.13	Usulan Laporan Umur Piutang..... 57
Gambar 4.14	Usulan Formulir Pengajuan Kredit Tambahan... 58

## **DAFTAR LAMPIRAN**

- Lampiran 1. POS Prosedur Penjualan Tunai
- Lampiran 2. POS Prosedur Penerimaan Pembayaran Uang Muka (Kredit) dan Pengiriman Barang
- Lampiran 3. POS Prosedur Penagihan Piutang

## ABSTRAK

Objek penelitian ini adalah CV Maspindo Utama yang bergerak pada bidang manufaktur pembuatan karet elastis. Permasalahan yang terjadi pada CV Maspindo Utama yaitu permasalahan terkait dokumen siklus penjualan dan aktivitas pengendalian. Selama ini CV Maspindo Utama belum memiliki POS (Prosedur Operasional Standar) yang baku atas penjualan tunai maupun kredit. POS sangat diperlukan agar kegiatan operasional berjalan dengan lancar.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk merancang POS (Prosedur Operasional Standar) siklus penjualan tunai dan kredit dalam meningkatkan aktivitas pengendalian internal perusahaan. Selain itu penelitian juga memberikan saran berupa penambahan beberapa dokumen baru agar dapat meningkatkan aktivitas pengendalian.

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

## **ABSTRACT**

*The object of this research is CV Maspindo Utama which is engaged in manufacturing rubber elastic manufacture. The problems that occur in CV Maspindo Utama is the problem related to sales cycle documents and control activities. Currently CV Maspindo Utama does not have SOP (Standard Operating Procedure) on the sale of cash or credit. SOP is required for operational activities to run smoothly.*

*The purpose of this research is to design SOP (Standard Operating Procedure) cash and credit sales cycle in increasing the company's internal control activities. In addition, the research also provides suggestions in the form of adding several new documents in order to increase control activities.*

**Keywords:** *Standard Operating Procedure, Control Activities and Sales Cycle.*