

**PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR  
ATAS SIKLUS PENDAPATAN, SIKLUS PENGELUARAN,  
DAN SIKLUS KONVERSI UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PB BERKAT TANI**



**OLEH:  
BILLY GUNDARA S  
3203015281**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

**PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR  
ATAS SIKLUS PENDAPATAN, SIKLUS PENGELUARAN,  
DAN SIKLUS KONVERSI UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PB BERKAT TANI**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

**untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**BILLY GUNDARA SANTOSO**

**NRP: 3203015281**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2019**

**HALAMAN PERSETUJUAN**

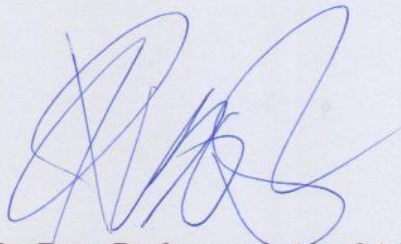
**SKRIPSI**

**PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR  
ATAS SIKLUS PENDAPATAN, SIKLUS PENGELUARAN,  
DAN SIKLUS KONVERSI UNTUK MENINGKATKAN  
PENGENDALIAN INTERNAL  
PADA PB BERKAT TANI**

Oleh:  
**BILLY GUNDARA SANTOSO**  
NRP: 3203015281

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



(Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.)

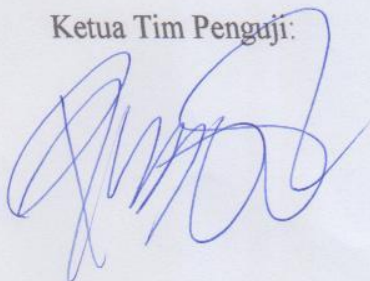
NIK. 321.97.0296

Tanggal: 8 Juli 2019

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Billy Gundara Santoso NRP 3203015281 telah diuji pada tanggal 03 - 07 - 2019 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA  
NIK. 321.97.0296

Mengetahui:



Dr. Ludovicus Lasdi, MM., Ak., CA.  
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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



## SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Billy Gundara Santoso

NRP : 3203015281

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi S-1

Fakultas : Bisnis

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa proposal skripsi saya yang berjudul :

Perancangan Prosedur Operasional Standar atas Siklus Pendapatan, Siklus Pengeluaran, dan Siklus Konversi Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada PB Berkat Tani

Adalah benar – benar hasil karya saya sendiri. Apabila nanti dikemudian hari terbukti bahwa karya tulis saya ini merupakan hasil plagiarisme, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai dengan ketentuan yang berlaku di jurusan, fakultas maupun universitas.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan penuh kesadaran.

Surabaya, 08 Juli 2019

Yang membuat pernyataan,



Billy Gundara Santoso

Mengetahui,

Dosen Pembimbing I / Tunggal,

Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

## SURAT PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Universitas  
Katolik Widya Mandala Surabaya

Nama : Billy Gundara Santoso

NRP : 3203015281

Jurusan : Akuntansi

Program Studi : Akuntansi S-1

Fakultas : Bisnis

Tahun Lulus : 2019

Dengan ini **TIDAK SETUJU** Skripsi / Karya Ilmiah saya, dengan judul  
Perancangan Prosedur Operasional Standar atas Siklus Pendapatan, Siklus  
Pengeluaran, dan Siklus Konversi Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal  
pada PB Berkat Tani

Untuk dipublikasikan / ditampilkan di Internet atau media lain (Digital Library  
Perpustakaan Unievrstias Katolik Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan  
akademik sebatas sesuai dengan undang – undang Hak Cipta yang berlaku

Demikian surat pernyataan **TIDAK SETUJU** publikasi Karya Ilmiah ini saya  
buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 08 Juli 2019  
Yang membuat pernyataan,



Billy Gundara Santoso  
NRP: 3203015281

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaannya sehingga penelitian dengan judul “Rancangan Prosedur Operasional Standar atas Siklus Pendapatan, Siklus Pengeluaran, dan Siklus Konversi untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada PB Berkat Tani” ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penelitian ini dilakukan sebagai salah satu syarat kelulusan untuk mencapai gelar Sarjana Akuntansi pada Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Adapun penelitian ini dapat terselesaikan atas dorongan dan bimbingan dari berbagai pihak, maka dari itu peneliti ingin menyampaikan terimakasih dan penghargaan 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 Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA. Selaku dosen pembimbing yang senantiasa meluangkan waktu dan pemikiran untuk memberikan koreksi, masukan, serta perhatian agar penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu.
4. Ibu dan Bapak dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah rela membagikan ilmu selama masa perkuliahan di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Pihak PB Berkat Tani selaku objek penelitian yang telah bersedia membantu kelancaran penelitian ini dengan senantiasa memberikan informasi-informasi yang dibutuhkan selama masa penulisan penelitian ini berlangsung.
6. Orang tua yang selalu mendukung dan mendoakan peneliti agar dapat menyelesaikan program studi di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dengan baik.
7. Teman-teman satu bimbingan yang saling memberikan dukungan untuk kelancaran penelitian ini.
8. Teman-teman dari Grup “TARUNG” dan “FELIX CHUN” yang selalu memberikan semangat dan dukungan selama proses penelitian.



9. Teman seperjuangan dan sahabat, khususnya Albert, Felix, Franky, Govinda Mulyadi, Stefan, Willson, dll yang saling mendukung dan memberikan semangat yang bertujuan memotivasi dalam menyelesaikan penelitian ini.

Peneliti menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, maka dari itu peneliti sangat terbuka untuk menerima segala kritik dan saran yang bersifat membangun dan memperbaiki skripsi ini, akhir kata peneliti mengharapkan agar skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak-pihak yang membaca.

Surabaya, 08 Juli 2019

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
HALAMAN PERNYATAAN PUBLIKASI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
<b>BAB 1 PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Perumusan Masalah.....	7
1.3. Tujuan Penelitian.....	7
1.4. Ruang Lingkup Penelitian.....	8
1.5. Manfaat Penelitian.....	8
1.6. Sistematika Penulisan Skripsi.....	9
<b>BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Landasan Teori.....	10
2.2. Penelitian Terdahulu.....	29
2.3. Rerangka Konseptual.....	37
<b>BAB 3 METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian.....	40
3.2. Konsep Operasional.....	40
3.3. Jenis dan Sumber Data.....	41
3.4. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	42
3.5. Analisis Data.....	42
<b>BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Objek Penelitian.....	45
4.2. Karakteristik Informan Penelitian.....	49
4.3. Hasil Analisis Data.....	49
4.4. Pembahasan.....	83
<b>BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	128
5.2. Keterbatasan.....	130
5.3. Saran.....	130
DAFTAR PUSTAKA.....	132
LAMPIRAN	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol <i>Data Flow Diagram</i> (DFD).....	20
Tabel 2.2. Simbol Bagan Alir ( <i>Flowchart</i> ).....	21
Tabel 2.3. Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang..	32
Tabel 4.1. Analisis Pengendalian Internal pada Prosedur Pembelian.....	88
Tabel 4.2. Analisis Pengendalian Internal pada Prosedur Pengiriman Barang.....	94
Tabel 4.3. Analisis Pengendalian Internal pada Prosedur Persediaan.....	98
Tabel 4.4. Analisis Pengendalian Internal pada Prosedur Penjualan.....	108
Tabel 4.5. Analisis Pengendalian Internal pada Prosedur Pengiriman Barang.....	115
Tabel 4.6. Analisis Pengendalian Internal pada Prosedur Penerimaan Kas.....	121

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Konseptual.....	37
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	46
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian.....	51
Gambar 4.3. Buku Persediaan Harian.....	52
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang.....	54
Gambar 4.5. Surat Timbangan <i>Supplier</i> .....	55
Gambar 4.6. Surat Timbangan Masuk PB Berkat Tani.....	55
Gambar 4.7. Buku Pembelian Gabah.....	56
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Prosedur Persediaan.....	58
Gambar 4.9. Buku Persediaan Harian.....	59
Gambar 4.10. Buku Hasil Produksi.....	59
Gambar 4.11. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai dengan Surat Jalan .....	61
Gambar 4.12. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai tanpa Surat Jalan.....	63
Gambar 4.13. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit dengan Surat Jalan.....	65
Gambar 4.14. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit tanpa Surat Jalan.....	67
Gambar 4.15. Nota Penjualan.....	68
Gambar 4.16. Surat Jalan.....	68
Gambar 4.17. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman Barang Penjualan Tunai Dengan Surat Jalan.....	70
Gambar 4.18. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman Barang Penjualan Tunai Tanpa Surat Jalan.....	72
Gambar 4.19. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman Barang Penjualan Kredit Dengan Surat Jalan.....	74
Gambar 4.20. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman Barang Penjualan Kredit Tanpa Surat Jalan.....	76
Gambar 4.21. Surat Jalan.....	77
Gambar 4.22. Nota Penjualan.....	77
Gambar 4.23. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas atas Penjualan Tunai.....	79
Gambar 4.24. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Kas atas Penjualan Kredit.....	81
Gambar 4.25. Nota Penjualan.....	82
Gambar 4.26. Perbaikan Struktur Organisasi.....	84
Gambar 4.27. Usulan <i>Flowchart</i> Pembelian.....	91
Gambar 4.28. Usulan Formulir Permintaan Pembelian.....	92
Gambar 4.29. Usulan Dokumen <i>Purchasing Order</i> .....	93
Gambar 4.30. Usulan <i>Flowchart</i> Penerimaan Barang.....	97
Gambar 4.31. Usulan <i>Flowchart</i> Persediaan.....	102
Gambar 4.32. Usulan Kartu Stok Bahan Baku.....	103
Gambar 4.33. Usulan Kartu Stok Barang Dalam Proses.....	104
Gambar 4.34. Usulan Kartu Stok Barang Jadi.....	105
Gambar 4.35. Usulan Formulir Permintaan Produksi.....	106

Gambar 4.36. Usulan Laporan Hasil produksi.....	107
Gambar 4.37. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai.....	110
Gambar 4.38. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit.....	112
Gambar 4.39. Usulan Faktur Penjualan.....	113
Gambar 4.40. Usulan Retur Penjualan.....	114
Gambar 4.41. Usulan <i>Flowchart</i> Pengiriman Barang atas Penjualan Tunai.....	118
Gambar 4.42. Usulan <i>Flowchart</i> Pengiriman Barang atas Penjualan Kredit.....	120
Gambar 4.43. Usulan <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas atas Penjualan Tunai.....	124
Gambar 4.44. Usulan <i>Flowchart</i> Penerimaan Kas atas Penjualan Kredit.....	126
Gambar 4.45. Usulan Dokumen Rekap Penerimaan Kas.....	127



## **DAFTAR LAMPIRAN**

LAMPIRAN 1. Hasil Wawancara

LAMPIRAN 2. Prosedur Operasional Standar PB Berkat Tani

## ABSTRAK

Pada perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur terdapat siklus yang lebih kompleks dibandingkan dengan perusahaan yang bergerak di bidang jasa, siklus yang terdapat di perusahaan manufaktur adalah siklus pendapatan, siklus pengeluaran, dan siklus konversi. Dengan kompleksnya siklus yang ada membuat perusahaan harus memiliki aktivitas pengendalian yang baik pada setiap siklusnya untuk memastikan sistem-sistem yang ada telah berjalan sesuai prosedur atau tidak. Penelitian ini dilakukan pada PB Berkat Tani yang merupakan perusahaan pemanufakturan beras yang belum memiliki prosedur operasional standar pada sistem-sistem yang berjalan di setiap siklus perusahaan, dan di PB Berkat Tani juga ditemukan beberapa permasalahan yang terjadi, yaitu kurang memadainya dokumen penunjang pada sistem pembelian, sistem persediaan, dan sistem penjualan serta terdapat ketidakkonsistenan pada *job description* di perusahaan, dan permasalahan yang selanjutnya adalah ketidakkonsistenan pada sistem penjualan.

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus yang bersifat deskriptif dengan menggunakan data primer yang didapat dengan melakukan observasi, wawancara, dan dokumentasi di PB Berkat Tani. Penelitian ini dimulai dengan melakukan analisis aktivitas pengendalian, menganalisis dokumen terkait, dan memberikan solusi untuk permasalahan yang ada dengan melakukan desain perancangan POS atas siklus pendapatan, siklus konversi, dan siklus pengeluaran. Desain POS yang dilakukan meliputi perbaikan struktur organisasi, perbaikan prosedur, bagan alir, dan desain dokumen untuk masing-masing sistem yang bertujuan untuk peningkatan pengendalian internal pada siklus pendapatan, siklus konversi, dan siklus pengeluaran di PB Berkat Tani.

**Kata Kunci:** *Aktivitas Pengendalian, Prosedur Operasional Standar, Siklus pendapatan, Siklus Pengeluaran, Siklus konversi, sistem penjualan, sistem pengiriman barang dan sistem penerimaan kas, sistem pembelian dan penerimaan barang, dan sistem persediaan.*

## ABSTRACT

In companies engaged in manufacturing there are more complex cycles compared to companies engaged in services, the cycles contained in manufacturing companies are the income cycle, expenditure cycle, and conversion cycle. With the complexity of the existing cycle, the company must have good control activities in each cycle to ensure the existing systems are running according to the procedure or not. This research was conducted on PB Berklat Tani which is a rice manufacturing company that does not yet have standard operational procedures on the systems running in each company cycle, and in PB Berklat Tani some problems have also been encountered, inadequate documents on the purchasing system, inventory system, and sales system and there are inconsistencies in the job description in the company, and the next problem is the inconsistency in the sales system.

This research is a descriptive case study using primary data obtained by conducting observations, interviews, and documentation on PB Berklat Tani. This research begins by analyzing control activities, analyzing related documents, and providing solutions to existing problems by carrying out a POS design design on the revenue cycle, conversion cycle, and expenditure cycle. POS designs that are carried out include improving organizational structure, improving procedures, flowchart, and document design for each system that aims to improve internal control in the income cycle, conversion cycle, and expenditure cycle in PB Berklat Tani.

**Keywords:** *Control Activities, Standard Operational Procedures, Income Cycles, Expenditure Cycles, Conversion Cycles, sales systems, goods delivery systems and cash receipts systems, goods purchasing and receiving systems, and inventory systems*