

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASI STANDAR ATAS SIKLUS PENJUALAN
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN DAGANG
CV DEPO STEEL)**



**OLEH:
CHRISTINE IRAWAN
3203009072**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2013**

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASI STANDAR ATAS SIKLUS PENJUALAN
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN DAGANG
CV DEPO STEEL)**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

CHRISTINE IRAWAN

3203009072

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2013

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 : Christine Irawan

NRP : 3203009072

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasi Standar atas Siklus Penjualan dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus pada Perusahaan Dagang CV Depo Steel)

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, 31 Oktober 2013
Yang menyatakan



(Christine Irawan)

HALAMAN PERSETUJUAN

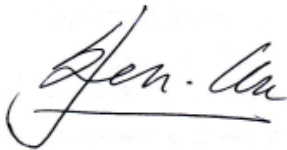
SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASI STANDAR ATAS SIKLUS PENJUALAN
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN DAGANG
CV DEPO STEEL)**

**OLEH:
CHRISTINE IRAWAN
3203009072**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing I,



**Lodovicus Lasdi, Dr. SE., MM
Tanggal: 5 November 2013**

Dosen Pembimbing II,



**Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak
Tanggal: 5 November 2013**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Christine Irawan NRP 3203009072
Telah diuji pada tanggal 25 Januari 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak

Mengetahui:

Dekan,



Lodovicus Lasdi, Dr. SE., MM

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



**Ariston Oki A. Esa, SE., MA.,
Ak., BAP**

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih karunia dan penyertaan-Nya, tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Tugas akhir ini disusun guna memenuhi syarat untuk memperoleh gelar sarjana ekonomi pada jurusan akuntansi, fakultas bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan tugas akhir ini tentunya tidak akan sempurna tanpa adanya bantuan dan dukungan secara moril, maupun materiil dari berbagai pihak

Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Lodovicus Lasdi, Dr. SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya sekaligus Dosen Pembimbing I yang telah memberikan masukan yang berharga demi kesempurnaan tugas akhir ini.
2. Ariston Oki A. Esa, SE., Ak., BAP selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing, dan memberikan motivasi dalam penulisan tugas akhir ini.
4. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

5. Bapak Alfred Prasadja selaku pemilik CV Depo Steel yang bersedia meluangkan waktunya untuk diwawancarai demi terwujudnya tugas akhir ini.
6. Papa dan mama yang memberikan dukungan secara moral, materi, dan doa dari awal hingga akhir penulisan tugas akhir ini..
7. Teman-teman penulis khususnya Sherly, Stephanie, Aditya Prisca, Jessica, dan Johan yang telah memberikan bantuan dan dukungan.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 17 Oktober 2013

Penulis

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	xii
.....	
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN.....	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	5
1.3. Tujuan Penelitian.....	5
1.4. Manfaat Penelitian	5
1.5. Sistematika Penulisan	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Penelitian Terdahulu	8
2.2. Landasan Teori	11
BAB 3. METODE PENELITIAN	41
3.1. Desain Penelitian	41

3.2. Jenis dan Sumber Data	41
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	42
3.4. Teknik Analisis Data	42
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	44
4.1. Gambaran Umum Obyek Penelitian	44
4.2. Deskripsi Data	48
4.3. Analisis Data dan Pembahasan.....	64
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN.....	83
5.1. Simpulan	83
5.2. Keterbatasan	84
5.3. Saran	84
DAFTAR PUSTAKA	86
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Persamaan dan Perbedaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang.....	10
Tabel 2.2. Simbol-Symbol Diagram Arus Data.....	25
Tabel 2.3. Simbol-Symbol Bagan Alir.....	27
Tabel 4.1. Analisis Data dan Pembahasan.....	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Bagan Alir Siklus Penjualan.....	33
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	40
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	48
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Siklus Prosedur Operasional CV Depo Steel	54
Gambar 4.3. Lanjutan <i>Flowchart</i> Siklus Prosedur Operasional CV Depo Steel (1).....	55
Gambar 4.4. Lanjutan <i>Flowchart</i> Siklus Prosedur Operasional CV Depo Steel (2).....	56
Gambar 4.5. Surat Pesanan Pelanggan.....	57
Gambar 4.6. Surat Pesanan Barang.....	58
Gambar 4.7. Surat <i>Delivery Order</i>	59
Gambar 4.8. Surat Jalan	60
Gambar 4.9. Nota Penjualan.....	61
Gambar 4.10. Catatan Piutang Pelanggan	62
Gambar 4.11. Kartu Piutang Pelanggan	63
Gambar 4.12. Usulan <i>Flowchart</i> Siklus Prosedur Operasional CV Depo Steel.....	74
Gambar 4.13. Lanjutan Usulan <i>Flowchart</i> Siklus Prosedur Operasional CV Depo Steel (1)	75
Gambar 4.14. Lanjutan Usulan <i>Flowchart</i> Siklus Prosedur Operasional CV Depo Steel (2)	76

Gambar 4.15. Usulan Surat Pesanan Pelanggan	77
Gambar 4.16. Usulan Surat Pesanan Barang	78
Gambar 4.17. Usulan Surat Jalan.....	79
Gambar 4.18. Usulan Nota Penjualan	80
Gambar 4.19. <i>Database</i> Piutang Pelanggan	81
Gambar 4.20. <i>Database</i> Pesanan Pelanggan.....	82

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara dengan Pemilik

Lampiran 2. Hasil Observasi

Lampiran 3. Prosedur Operasional Standar Pesanan Barang

Lampiran 4. Prosedur Operasional Standar Pengiriman Barang

Lampiran 5. Prosedur Operasional Standar Penagihan Piutang

ABSTRAK

Lingkungan bisnis yang global menyebabkan setiap perusahaan dituntut mampu bersaing dan meningkatkan kinerjanya. Setiap perusahaan harus memiliki prosedur operasi standar yang jelas didukung dengan sistem informasi yang tepat guna meningkatkan pengendalian internal. Standar pengendalian internal yang digunakan dalam penelitian ini adalah *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO).

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus. Penelitian ini bertujuan untuk memberikan gambaran pada perusahaan mengenai sistem, teknik, dan praktik prosedur operasional standar yang terbaik bagi perusahaan. Penelitian ini menggunakan data kualitatif yang berupa struktur organisasi, *job description*, prosedur penjualan, dan sistem informasi akuntansi yang berhubungan dengan aktivitas penjualan. Obyek dari penelitian ini adalah CV Depo Steel yang merupakan perusahaan dagang besi baja. Fokus utama penelitian ini adalah analisis serta perancangan prosedur operasional standar atas siklus penjualan. Sehubungan dengan hal tersebut, peneliti membuat desain sistem dan prosedur operasional yang lebih efektif dan efisien bagi CV Depo Steel untuk menunjang kebutuhan informasi yang cepat, tepat, dan akurat

Kata kunci: prosedur operasional standar, pengendalian internal, dan siklus penjualan.

ABSTRACT

Global business environment cause each company is required to compete and improve its performance. Every company should have a clear standard operating procedures supported by appropriate information systems to improve internal controls. Internal control standards used in this study is the Committee of Sponsoring Organizations (COSO).

This research is a case study. This study aims to provide an overview on the company's systems, techniques, and practice standard operating procedure is best for the company. This research uses qualitative data in the form of organizational structure, job description, sales procedures, and accounting information systems related to sales activity. The object of this research is CV Depo Steel. It's a steel trading company. The main focus of this research is the analysis and design of standard operating procedures on the sales cycle. In connection with this, the researcher makes the system design and operational procedures are more effective and efficient for CV Depo Steel to support the information needs that fast, correct and accurate.

Keywords: *standar operating procedure, internal control, sales ` cycle*