

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR SISTEM PENJUALAN
KREDIT UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
CV. LAB CREATIVE
ABADI



OLEH:
MEILANNY
3203010018

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI
STANDAR SISTEM PENJUALAN
KREDIT UNTUK MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
CV. LAB CREATIVE
ABADI

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

OLEH:
MEILANNY
3203010018

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan saya, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Meilanny
NRP : 3203010018

Judul Skripsi : Perancangan Prosedur Operasi Standar Sistem Penjualan Kredit Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Pada CV. LAB CREATIVE ABADI

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini hasil *plagiarism*, saya bersedia akan menerima sanksi yang diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dapat 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, 10 Februari 2017

Yang menyatakan



(Meilanny)

HALAMAN PERSETUJUAN

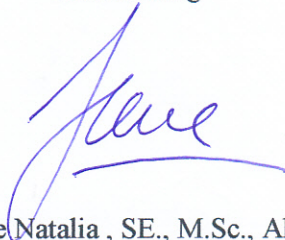
SKRIPSI

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR SISTEM PENJUALAN KREDIT UNTUK MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL CV. LAB CREATIVE ABADI

Oleh:
MEILANNY
3203010018

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing

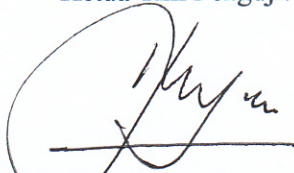


Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.
Tanggal: 14 September 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Meilanny, NRP 3203010018
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

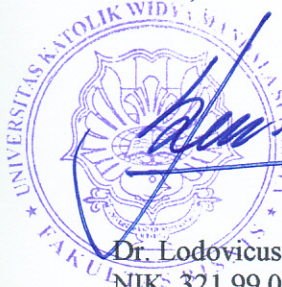

Ketua Tim Penguji:



(Drs. Simon Hariyanto M.Ak., Ak., QIA)

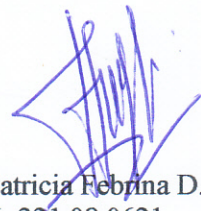
Mengetahui

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

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala karunia, hikmat dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Penulisan skripsi yang berjudul Perancangan Prosedur Operasi Standar Sistem Penjualan Kredit Untuk Meningkatkan Pengendalian Internal Pada CV. LAB CREATIVE ABADI dimaksudkan untuk memenuhi sebagai persyaratan memperoleh gelar sarjana Akuntansi Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan dan banyak kekurangan. terselesaikannya penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan dan dorongan, serta dukungan dari berbagai pihak oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberi kesempatan bagi penulis untuk menimba ilmu selama ini.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Ibu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. selaku Dosen pembimbing yang telah memberikan bimbingan saran perbaikan, masukan positif, dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
5. Seluruh staf pengajar pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya atas segala bimbingan dan ilmu pengetahuan yang telah diberikan selama masa perkuliahan.
6. Bapak Yosef Herodian dan Ibu Ova selaku Direktur dan Rekan kerja dari CV. LAB CREATIVE ABADI, yang telah memberikan izin untuk melakukan penelitian pada

perusahaannya serta memberikan waktunya untuk saling bertukar pikiran.

7. Seluruh keluarga besar TJIOE, Mama, Yudi Hartono, Tjiendawati Gunawan Fanny Dinata, Johanes Dinata, Yenny Dinata, Robby Cahyadi, Jefsen Kristiawan tercinta yang selalu memberi dukungan dia, semangat, dan bantuan lainnya mulai awal hingga akhir penulisan.
8. Teman-teman terbaik, Sandea, Christina M, Aditya, Athalia, Angela, Vania, Elia, dan wahyu yang selalu memberikan bantuan, semangat, saran, dan jalan keluar selama penulisan.
9. Semua pihak yang terkait yang tidak bias penulis sebutkan satu persatu, terima kasih banyak atas segala doa, dukungan, semangat, perhatian, bantuan baik secara materil maupun formil.

Dengan demikian, ucapan terima kasih ini penulis sampaikan. Kiranya segala kebaikan dan perhatian yang telah diberikan mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Akhir kata, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi pihak yang memerlukannya.

Surabaya, 10 Februari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
ABSTRAK	xi
ABSTRACT	xii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	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	
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Landasan Teori	9
2.3 Rerangka Berpikir	32
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	33
3.2 Jenis dan Sumber Data	33

3.3	Metode Pengumpulan Data	33
3.4	Teknik Analisis	34
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum Perusahaan	36
4.2	Analisis Prosedur Penjualan Kredit	40
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN		
5.1	Simpulan	59
5.2	Keterbatasan	59
5.3	Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Rerangka Berpikir.....	32
Gambar 4.1	Struktur Organisasi CV. Lab Creative Abadi ...	37
Gambar 4.2.	Daftar Pesanan Barang (Order Pembelian)	43
Gambar 4.3	Surat Pengantar Barang (Surat Jalan)	44
Gambar 4.4	Faktur Penjualan	45
Gambar 4.5	Kuitansi.....	46
Gambar 4.6	Sistem Penjualan Kredit Pada CV. Lab Creative Abadi	51
Gambar 4.7	Rancangan Sistem Penjualan Kredit Pada CV. Lab Creative Abadi.....	58

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Prosedur Operasi Standar (POS)

ABSTRAK

Sistem akuntansi merupakan komponen organisasi yang digunakan untuk mengumpulkan, menggolongkan, mengolah, menganalisis informasi keuangan yang relevan untuk pengambilan keputusan kepada pihak-pihak luar, seperti inspektur pajak, investor, kreditur dan kepada pihak-pihak dalam terutama pihak manajemen guna memudahkan pengelolaan perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk menyusun prosedur operasi standar (POS) sistem penjualan kredit untuk meningkatkan pengendalian internal pada CV. Lab Creative Abadi. Pendekatan penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah studi kasus dengan metode pengumpulan data dilakukan dengan cara meninjau langsung ke objek penelitian. Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data kualitatif. Analisis permasalahan dilakukan berdasarkan data-data yang telah diperoleh dari perusahaan untuk menemukan permasalahan yang ada, kemudian dibandingkan dengan teori yang diperoleh dari berbagai literatur untuk selanjutnya ditarik kesimpulan permasalahan.

Hasil penelitian menunjukkan Prosedur Operasi Standar (POS) tidak tertulis (belum ada) dalam melaksanakan transaksi penjualan kredit pada CV. Lab Creative Abadi. Untuk saat ini walaupun bagian-bagian yang terkait seperti bagian *sales counter*, bagian gudang, bagian pengiriman, bagian penagihan dan bagian akuntansi bisa berjalan dengan lancar karena semua tanggung jawab yang ada sudah ditangani oleh masing-masing bagian, ada celah yang memungkinkan terjadinya penyimpangan. Sebagai contoh di bagian Akuntansi, faktur penjualan kredit langsung diarsipkan tanpa dicatat dahulu ke dalam jurnal dan rekening buku besar (tanpa pencatatan yg seharusnya).

Kata Kunci: prosedur operasi standar sistem penjualan

ABSTRACT

Accounting system is one of the organization's component for collecting, classifying, processing, analyzing financial data / information which will be used for decision making to the external parties, such as : tax officer, investor, creditor and to internal parties especially the management for them to easier manage the company.

This research is intended to create / design a credit sales standard operating procedure to increase the internal control of CV. Lab Creative Abadi. The approach being used in this research is case study of which data collection is done by doing direct visiting the observation's object. Type of data being used is qualitative data. Problem analyzes is done based on the data collected, formulate the problem, compared it with the theory from several literatures then draw the conclusion (of the problem / case).

The result of the survey / observation / research shows that standard operating procedure (SOP) is not yet established in credit sales transaction done by CV. Lab Creative Abadi. Currently although the related department such as sales counter, warehouse, expedition, collection and accounting department seems to be running well, there are several loophole for discrepancies. For example : credit sales invoices are filed only without proper recording / journal.

Key word : credit sales standard operating procedure