

ANALISIS DAN PERANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE* (SOP) TERHADAP SIKLUS PENJUALAN PADA PERUSAHAAN DAGANG BAHAN KEBUTUHAN POKOK (STUDI KASUS PADA CV. MAPAN)



OLEH:
FERNANDA MAURILLA LOENARDI
3203013241

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

ANALISIS DAN PERANCANGAN *STANDARD
OPERATING PROCEDURE* (SOP) TERHADAP SIKLUS
PENJUALAN PADA PERUSAHAAN DAGANG
BAHAN KEBUTUHAN POKOK
(STUDI KASUS PADA CV. MAPAN)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

FERNANDA MAURILLA LOENARDI

3203013241

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2017

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 : FERNANDA MAURILLA LOENARDI

NRP : 3203013241

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan *Standard Operating Procedure* (SOP) Terhadap Siklus Penjualan Pada Perusahaan Dagang Bahan Kebutuhan Pokok (Studi Kasus Pada CV. Mapan)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini 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 Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 3 Juli 2017

Yang menyatakan



(Fernanda Maurila L.)

HALAMAN PERSETUJUAN

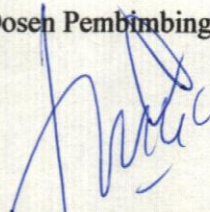
SKRIPSI

ANALISIS DAN PERANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE* (SOP) TERHADAP SIKLUS PENJUALAN PADA PERUSAHAAN DAGANG BAHAN KEBUTUHAN POKOK (STUDI KASUS PADA CV. MAPAN)

Oleh:
FERNANDA MAURILLA LOENARDI
3203013241

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Tineke Wehartaty, SE., MM.
Tanggal: 3 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

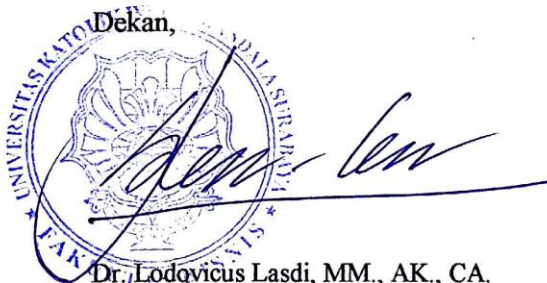
Skripsi yang ditulis oleh: Fernanda Maurilla L. / 3203013241 telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:



Dekan,

Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA.

NIK. 321.99.0370

a.n Ketua Jurusan,
Sekretaris Jurusan



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM.

NIK 321.15.0887

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur atas rahmat kasih Tuhan Yang Maha Esa, sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Keberhasilan dalam penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, dukungan dan bimbingan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan masukan, saran, serta dorongan untuk menyelesaikan penulisan skripsi ini.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu selama penulis menempuh masa pendidikan.
5. Segenap Staf Tata Usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu segala urusan administrasi dalam penyelesaian tugas akhir ini.

6. CV. Mapan yang bersedia menjadi objek penelitian dan memberikan informasi yang mendukung penyelesaian penulisan skripsi ini.
7. Seluruh keluarga papa, mama, kakak, serta adik penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat mulai dari awal hingga akhir penulisan ini.
8. Teman-teman seperjuangan dalam skripsi Fransiska, Irvan, Fransiscus, Novilia dan Nita yang telah memberikan semangat dan saran dalam penulisan skripsi ini.
9. Teman-teman terbaik Ineke Putri, Kristiana Arlia, Astrid Amerin dan Renata Stefani Ramu yang telah memberikan semangat, masukan, saran, dan senantiasa menghibur hingga penulisan ini selesai.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terimakasih atas segala doa dan dukungannya.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran yang membangun sangat diperlukan demi perbaikan skripsi ini. Diharapkan skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 3 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

| | Halaman |
|---|---------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMAH | 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. Latar Belakang | 1 |
| 1.2. Rumusan Masalah | 4 |
| 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..... | 10 |
| 2.3. Rerangka Berpikir..... | 36 |

| | |
|--|----|
| BAB 3. METODE PENELITIAN | |
| 3.1. Desain Penelitian | 37 |
| 3.2. Jenis Data dan Sumber Data..... | 37 |
| 3.3. Metode Pengumpulan Data | 38 |
| 3.4. Teknik Analisis Data | 39 |
| BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN | |
| 4.1. Gambaran Umum Perusahaan | 41 |
| 4.2. Deskripsi Data | 45 |
| 4.3. Analisis dan Pembahasan..... | 64 |
| BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN | |
| 5.1. Simpulan | 90 |
| 5.2. Keterbatasan | 92 |
| 5.3. Saran | 92 |
| DAFTAR PUSTAKA | |
| LAMPIRAN | |

DAFTAR TABEL

| | Halaman |
|---|---------|
| Tabel 2.1. Perbedaan dan Persamaan Penelitian Terdahulu dan Sekarang | 10 |
| Tabel 2.2. Penggolongan Dokumen..... | 17 |
| Tabel 2.3. Simbol Bagan Alir..... | 24 |

DAFTAR GAMBAR

| | Halaman |
|---|---------|
| Gambar 2.1. Bagan Alir Penjualan Manual..... | 19 |
| Gambar 2.2. Bagan Alir Penjualan Manual (Lanjutan) | 20 |
| Gambar 2.3. Bagan Alir Penerimaan Kas | 22 |
| Gambar 2.4. Rerangka Berpikir..... | 36 |
| Gambar 4.1. Struktur Organisasi CV. Mapan | 45 |
| Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai CV. Mapan | 52 |
| Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit CV. Mapan | 55 |
| Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman CV. Mapan | 58 |
| Gambar 4.5. <i>Sales Order</i> | 59 |
| Gambar 4.6. Faktur Penjualan..... | 60 |
| Gambar 4.7. Pencatatan Penerimaan Kas Harian | 61 |
| Gambar 4.8. Rekapitulasi Pelunasan Piutang Bulanan | 62 |
| Gambar 4.9. Surat Jalan..... | 63 |
| Gambar 4.10. Usulan Dokumen <i>Sales Order</i> | 69 |
| Gambar 4.11. Usulan Perbaikan Dokumen Surat Jalan | 71 |
| Gambar 4.12. Usulan Perbaikan Dokumen Faktur Penjualan..... | 73 |
| Gambar 4.13. Usulan Dokumen Rekap Pelunasan Transfer Harian..... | 76 |

| | |
|--|----|
| Gambar 4.14. Usulan Dokumen Kartu Piutang..... | 77 |
| Gambar 4.15. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai | 80 |
| Gambar 4.16. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit..... | 84 |
| Gambar 4.17. Usulan <i>Flowchart</i> Pengiriman..... | 87 |

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Perancangan SOP Prosedur Penjualan Tunai
- Lampiran 2. Perancangan SOP Prosedur Penjualan Kredit
- Lampiran 3. Perancangan SOP Prosedur Pengiriman
- Lampiran 4. Daftar Pertanyaan

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus perusahaan dagang yang bergerak di bidang bahan kebutuhan pokok yang dilakukan di CV. Mapan. Siklus penjualan merupakan hal yang sangat penting dan berpengaruh pada laba perusahaan. Maka dari itu diperlukan sebuah sistem informasi yang baik pada siklus penjualan untuk menjaga stabilitas penerimaan kas perusahaan. Permasalahan yang dihadapi oleh CV. Mapan dalam siklus penjualan antara lain karena dokumen yang kurang teratur dan prosedur yang kurang memadai. Oleh karena itu dibutuhkan prosedur yang dibakukan agar setiap karyawan dapat bekerja dengan maksimal dan sesuai dengan prosedur perusahaan. Maka dari itu penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis dan perancangan *standard operating procedure* untuk meningkatkan aktivitas pengendalian perusahaan.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari pihak internal perusahaan yaitu CV. Mapan dengan menggunakan metode wawancara, observasi dan dokumentasi. Penelitian ini dimulai dari melakukan analisis, melakukan perbaikan, mengevaluasi dan melakukan perancangan *standard operating procedure* atas siklus penjualan perusahaan. Selain itu, penelitian ini juga memberikan solusi untuk masalah yang dihadapi perusahaan dalam siklus penjualan. Solusi yang diberikan oleh peneliti yaitu revisi serta membuat dokumen baru terkait siklus penjualan serta memperbaiki prosedur atas siklus penjualan perusahaan agar dapat meningkatkan aktivitas pengendalian.

Kata Kunci : *Standard Operating Procedure*, siklus penjualan, aktivitas pengendalian.

ABSTRACT

This research is a case study of trading company which is engaged in basic needs which is done in CV. Mapan. The sales cycle is very important and affects the company's earnings. Therefore it needs a good information system on the sales cycle to maintain the stability of corporate cash receipts. The problems faced by CV. Mapan in the sales cycle, among others, due to less regular documents and inadequate procedures. Therefore required a standardized procedure so that every employee can work with maximum and in accordance with company procedures. Therefore, this study aims to perform the analysis and design of standard operating procedures to improve the company's control activities.

Data collection method used in this research comes from internal company that is CV. Mapan by using interview method, observation and documentation. This research starts from doing analysis, performing improvement, evaluating and doing standard operating procedure design on company sales cycle. In addition, this research also provides solutions to the problems facing the company in the sales cycle. The solution provided by the researchers is revision and create new documents related to the sales cycle and improve the procedures for the company's sales cycle in order to improve control activities.

Keywords: Standard Operating Procedure, sales cycle, control activities.