

**PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PENDAPATAN GUNA
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL**
(Studi Kasus Pada PT. Lumajang Satwa Surabaya)



OLEH:
JUNNI DHARMAWATI
3203014028

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018**

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PENDAPATAN GUNA
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL
(Studi Kasus Pada PT. Lumajang Satwa Surabaya)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
JUNNI DHARMAWATI
3203014028

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 dibawah ini:

Nama : Junni Dharmawati

NRP : 3203014028

Judul Skripsi : Perancangan Prosedur Operasional
Standar Siklus Pendapatan Guna
Meningkatkan Efektivitas Pengendalian
Internal

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi kasus) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikann oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internat 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, 5 Januari 2018

Yang menyatakan



Junni Dharmawati

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASIONAL
STANDAR SIKLUS PENDAPATAN GUNA
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL
(STUDI KASUS PADA PT LUMAJANG SATWA
SURABAYA)

OLEH:

JUNNI DHARMAWATI

3203014028

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah., M. Si. Ak.

Tanggal: 21-12-2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Junni Dharmawati NRP 3203014028
Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



Dr. Agnes Utari Widyaningdya., M. Si. Ak.

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwi Jayanti, SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Bapak Dr. Lodovius Lasdi, MM, Ak., CA 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 Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M. Si. Ak selaku dosen pembimbing yang bersedia meluangkan waktu dan selalu memberikan masukan, koreksi secara menyeluruh, serta dorongan kepada penulis.
4. PT. Lumajang Satwa Surabaya yang bersedia menjadi objek penelitian studi kasus dalam penulisan skripsi ini.
5. Seluruh dosen dan karyawan Fakultas Bisnis yang telah membantu penulis selama masa studi.
6. Papa, Mama, Kakak yang selalu mendukung penulis dalam doa serta dukungan yang tak terbatas.

7. Keluarga besar yang selalu memberikan dukungan dan semangat.
8. Archie Edrick Hermanus yang selalu menemani, mendoakan, memberikan semangat, dan perhatiannya kepada penulis.
9. Devia Dewana Effendy saudara kesayangan yang selalu menemani dan memberikan dukungan, perhatian.
10. Teman-teman kesayangan Devia, Bella, Liza, Angel, Cindy.
11. Teman-teman seperjuangan John, Cynthia, Carola Dora, Kelvin, Trivela.
12. Teman SMA kesayangan Lily dan Sisca yang selalu dihati.
13. Teman-teman yang senantiasa mendukung satu sama lain dalam penulisan skripsi ini.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan skripsi. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca guna menyempurnakan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN MOTTO/ KATA PERSEMBAHAN.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah	7
1.3 Tujuan Penelitian	9
1.4 Manfaat Penelitian	9
1.5 Sistematika Penulisan	9
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	12
2.2 Landasan Teori	15
2.3 Rerangka Berpikir	40

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1	Desain Penelitian	41
3.2	Jenis dan Sumber Data	41
3.3	Metode Pengumpulan Data	41
3.4	Teknik Analisis Data	43

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1	Karakteristik Obyek Penelitian	45
4.2	Deskripsi Data	51
4.3	Analisis dan Pembahasan	79

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1	Simpulan	136
5.2	Keterbatasan	138
5.3	Saran	138

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang	14
Tabel 2.2 Simbol Bagan Alir Dokumen	29
Tabel 4.1 Identifikasi Penyebab Masalah	89
Tabel 4.2 Identifikasi Titik Keputusan dan Personil Kunci	90
Tabel 4.3 Tabel Analisis Dokumen Siklus Pendapatan Sistem Lama	108
Tabel 4.4 Tabel Analisis Dokumen Siklus Pendapatan Sistem Baru	109

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1	Sistem Penjualan Manual 24
Gambar 2.2	Sistem Penjualan Manual (lanjutan) 25
Gambar 2.3	Sistem Penjualan Penerimaan Kas 27
Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Lumajang Satwa..... 51
Gambar 4.2	<i>Flowchart</i> Sistem dan Prosedur Pesanan Penjualan dan Pengiriman Barang 54
Gambar 4.3	<i>Flowchart</i> Sistem dan Prosedur Penjualan Penerimaan Kas Tunai 56
Gambar 4.4	<i>Flowchart</i> Sistem dan Prosedur Penjualan Penerimaan Kas Tunai (Lanjutan) 57
Gambar 4.5	<i>Flowchart</i> Sistem dan Prosedur Penjualan Penerimaan Kas Non Tunai 60
Gambar 4.6	<i>Flowchart</i> Sistem dan Prosedur Penjualan Penerimaan Kas Non Tunai (Lanjutan)..... 61
Gambar 4.7	Memo Pesanan Pelanggan..... 63
Gambar 4.8	Nota Penjualan 65
Gambar 4.9	Daftar Timbang Keluar 67
Gambar 4.10	Kartu <i>Stock</i> Barang 69
Gambar 4.11	Laporan Kas 71
Gambar 4.12	Bukti Kas Masuk..... 72

Gambar 4.13	Bukti Kas Keluar.....	74
Gambar 4.14	Bukti Bank Masuk.....	76
Gambar 4.15	Buku Daftar Piutang Pelanggan	78
Gambar 4.16	Usulan Struktur Organisasi	86
Gambar 4.17	Usulan <i>Flowchart</i> Pesanan Penjualan dan Pengiriman Barang (Tunai)	93
Gambar 4.17	Lanjutan Usulan <i>Flowchart</i> Pesanan Pelanggan dan Pengiriman Barang Tunai	94
Gambar 4.18	Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Penerimaan Kas (Tunai).....	97
Gambar 4.18	Lanjutan Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Penerimaan Kas (Tunai).....	98
Gambar 4.19	Usulan <i>Flowchart</i> Pesanan Pelanggan dan Pengiriman Barang (Non Tunai)....	101
Gambar 4.19	Usulan Lanjutan <i>Flowchart</i> Pesanan Pelanggan dan Pengiriman Barang (Non Tunai).....	102
Gambar 4.20	Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Penerimaan Kas (Non Tunai).....	105
Gambar 4.20	Usulan Lanjutan <i>Flowchart</i> Penjualan Penerimaan Kas (Non Tunai).....	106
Gambar 4.21	Usulan Penambahan Format Daftar Timbang Keluar.....	113
Gambar 4.22	Usulan Penambahan Format Kartu Stock	

	Barang.....	114
Gambar 4.23	Usulan Dokumen Bukti Kas Masuk.....	116
Gambar 4.24	Usulan Dokumen Bukti Kas Keluar.....	117
Gambar 4.25	Usulan Buku Daftar Piutang Pelanggan.	119
Gambar 4.26	Usulan Dokumen Bukti Bank Masuk...	120
Gambar 4.27	Usulan Laporan Kas.....	122
Gambar 4.28	Usulan Buku Daftar Kas.....	124
Gambar 4.29	Usulan Dokumen <i>sales order</i>	125
Gambar 4.30	Usulan Dokumen Surat Jalan.....	127
Gambar 4.31	Usulan Dokumen Tanda Terima (Penggantian Barang).....	129
Gambar 4.32	Usulan Dokumen Salinan Piutang Pelanggan.....	131
Gambar 4.33	Usulan Dokumen Laporan Penjualan....	133
Gambar 4.34	Usulan Dokumen Laporan Persediaan...	134

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Prosedur Pesanan Pelanggan dan Pengiriman Barang (Tunai)
- Lampiran 2. Prosedur Pesanan Pelanggan dan Pengiriman Barang (Non Tunai)
- Lampiran 3. Prosedur Penjualan Penerimaan Kas (Tunai)
- Lampiran 4. Prosedur Penjualan Penerimaan Kas (Non Tunai)
- Lampiran 5. Daftar Pertanyaan dan Jawaban Wawancara

ABSTRAK

Siklus pendapatan berperan aktif dalam memanfaatkan hasil penerimaan kas dari pendapatan yang diperoleh. Perusahaan memerlukan sistem informasi yang baik, terutama pada siklus pendapatan. Objek penelitian ini adalah PT Lumajang Satwa Surabaya. PT Lumajang Satwa bergerak dalam bidang distribusi telur. Pada saat ini perusahaan perlu melakukan rancangan prosedur operasional standar (POS) atas siklus pendapatan. Rancangan POS ini berguna untuk memastikan kegiatan operasional perusahaan berjalan lancar serta meningkatkan efektivitas pengendalian internal pada siklus pendapatan perusahaan. Permasalahan yang terjadi pada perusahaan antara lain adalah pengelolaan dokumen siklus pendapatan dan aktivitas pengendalian yang kurang efektif. Oleh karena itu diharapkan rancangan POS dapat memperbaiki permasalahan yang ada.

Sumber data pada penelitian ini diperoleh dari wawancara dan observasi langsung pada PT Lumajang Satwa Surabaya. Berdasarkan hasil analisis, terdapat beberapa aktivitas yang dapat ditingkatkan melalui penggunaan POS antara lain analisis aktivitas pengendalian, analisis sistem pendapatan, analisis distribusi pekerjaan, analisis dokumen siklus pendapatan, analisis laporan, dan analisis teknologi. Penerapan POS pada siklus pendapatan PT Lumajang Satwa diharapkan dapat meningkatkan efektivitas kinerja perusahaan dan pengendalian internal.

Kata Kunci: siklus pendapatan, prosedur operasional standar, aktivitas pengendalian, efektivitas.

ABSTRACT

Revenue cycle play an active role on the use of cash receipt of collected revenue. Company needs a good information system, especially in revenue cycle. The object of this study is PT Lumajang Satwa Surabaya. The main business activity of PT Lumajang Satwa is distributing eggs. At this rate, the company need to design standard operating procedure (SOP) on revenue cycle. This SOP plan will be useful to ensure that operational activities of the company run smoothly and escalate the effectiveness of internal control on company's revenue cycle. There are several problems that happened on this company, such as lack of effectivity on supervision of revenue cycle's document and control activities. Therefore, SOP design is expected to improve existing problems.

Sources of data in this study is collected through interviews and direct observations on PT Lumajang Satwa Surabaya. Based on the results of the analysis, there are several activities that can be improved through the use of SOP such as activities control analysis, revenue system analysis, job distribution analysis, revenue cycle's document analysis, statement analysis, and technology analysis. The implementation of SOP on PT Lumajang Satwa revenue cycles is expected to improve the effectiveness of company performance and internal control.

Keywords: *revenue cycle, standard operating procedure, control activities, effectiveness.*