

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR PADA SIKLUS
PENDAPATAN DI PT RJ SURABAYA



OLEH :
PREVIA THEHARIN SOEPENO
3203019001

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2022

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR PADA SIKLUS
PENDAPATAN DI PT RJ SURABAYA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

PREVIA THEHARIN SOEPENO

3203019001

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2022

HALAMAN PERSETUJUAN

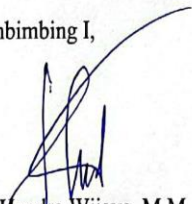
SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR
OPERASIONAL STANDAR PADA SIKLUS
PENDAPATAN DI PT RJ SURABAYA**


Oleh:
PREVIA THEHARIN SOEPENO
3203019001

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk diajukan kepada Tim Penguji

Pembimbing I,


Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA.
NIDN. 0718108506
Tanggal: 02 Desember 2022

Pembimbing II,


Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak.
NIDN. -
Tanggal: 02 Desember 2022

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Previa Theharin Soepeno NRP 3203019001

Telah diuji pada tanggal 14 Desember 2022 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, SE., M.Si., Ak.
NIDN. 0702047804


Mengetahui:

Dekan,



Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA.
NIDN. 0718108506

Ketua Jurusan,



Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA.
NIDN. 0714098905

**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 : Previa Theharin Soepeno

NRP : 3203019001

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar pada Siklus Pendapatan di PT RJ Surabaya.

Menyatakan bahwa 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, 02 Desember 2022

Yang menyatakan



Previas Theharin Soepeno

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulisan skripsi yang berjudul “Analisis dan Perancangan Prosedur Operasional Standar pada Siklus Pendapatan di PT RJ Surabaya” dapat terselesaikan dengan baik. Penulisan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi persyaratan agar dapat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyelesaian dalam penulisan skripsi ini dapat berjalan dengan baik karena banyaknya bimbingan, dukungan, doa, dan bantuan berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Hendra Wijaya, M.M., CPMA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan dukungan sejak awal hingga akhir penulisan skripsi.
2. Sofian, SE., MBA., CTA., ACPA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Natalia Kristina, S.Ak., M.Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan dukungan sejak awal hingga akhir penulisan skripsi.
4. S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Dosen Wali yang telah membantu sejak awal hingga akhir semester perkuliahan.
5. Tineke Wehartaty, SE., MM selaku Dosen Sistem Informasi Akuntansi serta Analisis dan Perancangan Sistem.
6. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
7. Seluruh pihak PT RJ Surabaya yang telah bersedia memberikan informasi dan meluangkan waktunya untuk penyelesaian dalam penulisan skripsi ini.
8. Bapak Clarence yang telah banyak meluangkan waktu dalam membantu penelitian di PT RJ Surabaya.

9. Mama, saudara, dan keluarga besar yang selalu memberikan doa, dukungan, dan motivasi dalam segala hal selama perkuliahan sejak awal hingga akhir.
10. Sahabat seperjuangan Anastasia Nicole, Dewi Permata S, Cindy Natasha, Frederica Elizabeth J, Irvin Kalevi L, Evelyn Priscila T, dan Adhei Ariana M yang telah memberikan semangat dan menemani selama perkuliahan sejak awal hingga akhir.
11. Teman-teman Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang telah mendampingi selama 2 periode khususnya divisi akademik.
12. Teman-teman bimbingan Pak Hendra dan Bu Natalia yang telah membantu memberikan informasi selama penulisan skripsi.
13. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan dan jauh dari sempurna sehingga penulis berharap adanya kritik dan saran yang dapat memperbaiki skripsi ini. Skripsi ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan berbagai pihak.

Surabaya, Desember 2022

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Ruang Lingkup Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
1.6 Sistematika Penulisan Skripsi	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Landasan Teori	8
2.2 Penelitian Terdahulu	35
2.3 Rerangka Konseptual.....	38
BAB 3 METODE PENELITIAN	39
3.1 Desain Penelitian	39
3.2 Konsep Operasional.....	39
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	40
3.4 Alat dan Metode Pengumpulan Data	41
3.5 Analisis Data	41
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	43
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	43
4.2 Karakteristik Informasi Perusahaan.....	46
4.3 Hasil Analisis Data dan Pembahasan.....	77
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	114
5.1 Simpulan	114
5.2 Keterbatasan	116
5.3 Saran	116

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Dokumen Kegiatan Penjualan.....	16
Tabel 2.2. Simbol Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	34
Tabel 2.3. Penelitian Terdahulu.....	37
Tabel 4.1. Evaluasi <i>Job Description</i>	86

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Proses Akuntansi	11
Gambar 2.2. Prosedur Penjualan Tunai	18
Gambar 2.3. Prosedur Penjualan Kredit.....	21
Gambar 2.4. Prosedur Retur Penjualan.....	23
Gambar 2.5. Tahapan Penyusunan Prosedur Operasional Standar (POS).....	28
Gambar 2.6. Langkah Penetapan Sistematika Penyajian Prosedur Operasional Standar (POS).....	30
Gambar 2.7. Rerangka Konseptual.....	38
Gambar 4.1. Kegiatan Operasional dan Produk Perusahaan.....	46
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Perusahaan.....	46
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Tunai	56
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Kredit (1).....	61
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Kredit (2).....	62
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Kredit (3).....	63
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Prosedur Retur Penjualan (1)	66
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Prosedur Retur Penjualan (2)	67
Gambar 4.9. <i>Purchase Order</i>	68
Gambar 4.10. Nota Penjualan.....	69
Gambar 4.11. <i>Sales Order</i>	70
Gambar 4.12. Faktur Penjualan	71
Gambar 4.13. Pengeluaran Barang	72
Gambar 4.14. Bukti Setoran	73
Gambar 4.15. Surat Jalan	73
Gambar 4.16. Kartu Garansi.....	74
Gambar 4.17. Surat Perintah Kerja.....	75
Gambar 4.18. Laporan Penerimaan Barang	76
Gambar 4.19. Memo Kredit	77
Gambar 4.20. Kwitansi	77
Gambar 4.21. <i>Flowchart</i> Evaluasi Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Tunai	90
Gambar 4.22. <i>Flowchart</i> Evaluasi Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Kredit (1).....	95
Gambar 4.23. <i>Flowchart</i> Evaluasi Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Kredit (2).....	96
Gambar 4.24. <i>Flowchart</i> Evaluasi Prosedur Penjualan dan Penerimaan Kas Kredit (3).....	97
Gambar 4.25. <i>Flowchart</i> Evaluasi Prosedur Retur Penjualan (1)	101
Gambar 4.26. <i>Flowchart</i> Evaluasi Prosedur Retur Penjualan (2)	102
Gambar 4.27. Evaluasi Dokumen <i>Purchase Order</i>	103
Gambar 4.28. Evaluasi Dokumen <i>Sales Order</i>	104

Gambar 4.29. Evaluasi Dokumen Faktur Penjualan.....	105
Gambar 4.30. Evaluasi Dokumen Surat Jalan.....	106
Gambar 4.31. Evaluasi Dokumen Surat Perintah Kerja	107
Gambar 4.32. Evaluasi Dokumen Laporan Penerimaan Barang	108
Gambar 4.33. Usulan Dokumen Kartu Piutang.....	109
Gambar 4.34. Usulan Dokumen Rekapitulasi Penerimaan Kas	109

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 2. Prosedur Operasional Standar PT RJ Surabaya-POS Penjualan dan Penerimaan Kas Tunai
- Lampiran 3. Prosedur Operasional Standar PT RJ Surabaya-POS Penjualan dan Penerimaan Kas Kredit
- Lampiran 4. Prosedur Operasional Standar PT RJ Surabaya-POS Retur Penjualan

ABSTRAK

PT RJ Surabaya sebagai objek penelitian ini merupakan perusahaan yang memulai usaha bisnis dengan memproduksi dan memasarkan lampu elektrik sepeda. Produk tersebut mendapatkan respon yang baik dari masyarakat sehingga perusahaan melanjutkan usaha bisnisnya yang berfokus pada listrik dan sepeda. Penjualan sepeda listrik yang mengalami peningkatan mendorong perusahaan untuk menjual motor listrik beserta kerangka *sparepart* dari motor maupun sepeda listrik tersebut. Peningkatan penjualan tersebut tidak terlepas dari masalah yang harus dihadapi oleh PT RJ Surabaya pada siklus pendapatan untuk menjamin keberlangsungan hidup perusahaan. Permasalahan pertama yaitu *staff* gudang tidak melakukan pencatatan ketika terjadi kegiatan retur penjualan sehingga stok barang menjadi tidak sesuai. Permasalahan kedua yaitu perangkapan tugas pada bagian *accounting* sehingga adanya risiko pencurian kas karena penerimaan dan pencatatan dari kegiatan penjualan tunai dilakukan tanpa ada keterlibatan bagian lain. Permasalahan ketiga yaitu batas kredit hanya diketahui pemilik sehingga *staff* penjualan tidak mengerti mengenai kejelasan batas kredit dan perputaran kas perusahaan terhambat. Permasalahan keempat yaitu dokumen surat jalan dibuat berdasarkan dokumen *purchase order* yang dilakukan sebelum pengecekan stok barang sehingga pencatatan informasi pada dokumen surat jalan menjadi tidak sesuai dengan informasi pengiriman barang.

Berdasarkan permasalahan yang telah dijabarkan, maka tujuan dari penelitian ini adalah melakukan analisis dan perancangan POS pada siklus pendapatan di PT RJ Surabaya untuk meningkatkan efektivitas perusahaan. Teknik analisis data dari penelitian ini adalah melakukan analisis masalah, pengendalian internal, dokumen, dan merancang POS pada siklus pendapatan. Hasil dari penelitian ini adalah perancangan POS pada siklus pendapatan yang dapat dijadikan sebagai pedoman untuk mengatasi permasalahan dan meningkatkan efektivitas perusahaan.

Kata kunci: *Prosedur Operasional Standar, Siklus Pendapatan, Pengendalian Internal.*

ANALYSIS AND DESIGN OF STANDARD OPERATING PROCEDURES ON THE REVENUE CYCLE AT PT RJ SURABAYA

ABSTRACT

The object of this research is PT RJ Surabaya, a company that begin its business by producing and marketing electric lights for bicycle. This product received a good response from society so PT RJ Surabaya continues its business ventures focusing on electric bicycles. Electric bicycles sales growth prompted the company to sell another product, such as electric motorcycles and its spareparts. With this sales growth also comes problems that must be faced by PT RJ Surabaya in revenue cycle, to ensure the company's future. To begin, warehouse staff did not record when there is sales return activity and causing inventory difference. The second problem is accounting department is in charge of receiving cash and also recording sales activity, prompting a risk of cash theft because there is no other department involved in this sales activities. Another problem is sales staff did not know customer's credit limit and that could make the company cash flow hampered. Last but not least, waybills were made before warehouse staff checking on the goods information. There might be chance of misinformation on the waybill document.

The purpose of this research is to analyze and design POS on revenue cycle at PT RJ Surabaya to increase the company effectiveness. This research data analysis technique is to analyze problems, internal control, documents, and design POS on revenue cycle. The result is POS design on revenue cycle can be used as a guide to overcome problems and increasing company effectiveness.

Keywords: *Standard Operating Procedures, Revenue Cycle, Internal Control.*