

EVALUASI PROSEDUR DAN DOKUMEN PADA
SIKLUS PENDAPATAN CV CIPTA PUTRI
MANDIRI SURABAYA



OLEH:
FEBRI INDRI ASTITI
3203014350

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

EVALUASI PROSEDUR DAN DOKUMEN PADA
SIKLUS PENDAPATAN CV. CIPTA PUTRI
MANDIRI SURABAYA

SKRIPSI

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

OLEH:

FEBRI INDRI ASTITI
3203014350

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 di bawah ini:

Nama : Febri Indri Astiti

NRP : 3203014350

Judul Skripsi : Evaluasi Prosedur dan Dokumen pada Siklus Pendapatan CV. Cipta Putri Mandiri Surabaya

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, 16 Juli 2018

Yang menyatakan



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PROSEDUR DAN DOKUMEN PADA SIKLUS PENDAPATAN CV. CIPTA PUTRI MANDIRI SURABAYA


Oleh:

FEBRI INDRI ASTITI

3203014350

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing



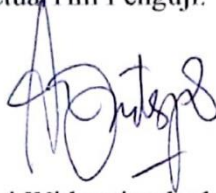
Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak.

Tanggal: 16 Juli 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Febri Indri Astiti, NRP 3203014350
Telah diuji pada tanggal 25 Juli 2018 dan dinyatakan lulus oleh tim
penguji.

Ketua Tim Penguji:



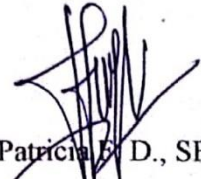
Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M.Si., Ak

Mengetahui:

Dekan

UNIVERSITAS KATOLIK BANDA LAMPUNG
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,


S. Patricia F. D., SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan penyertaannya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Skripsi yang berjudul “Evaluasi Prosedur dan Dokumen pada Siklus Pendapatan CV. Cipta Putri Mandiri” sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penulis menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna, mengingat keterbatasan pengetahuan dan kemampuan penulis. Penulisan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Agnes Utari Widyaningdyah, M., Si., Ak, selaku Dosen Pembimbing yang telah membantu untuk meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam proses penyelesaian skripsi ini.
4. Ibu Tineke dan Ibu Winda selaku *reviewer* penulis pada saat sidang proposal yang senantiasa mau memberikan masukan yang sangat bermanfaat bagi penulis dalam penyelesaian skripsi ini.
5. J.T. Budianto T. SE., ST., MM., Ak., QIA selaku Dosen Wali Akademik yang memberikan pengarahan dan panduan selama masa studi.

6. Orang tua dan seluruh keluarga besar yang selalu ada untuk menguatkan, dukungan, doa, dan semangat kepada penulis.
7. Kepada Bapak Nonot Hardianto selaku pemilik CV. Cipta Putri Mandiri yang telah bersedia meluangkan waktu, memberikan informasi, dan mengizinkan untuk melakukan observasi dalam rangka mengumpulkan data-data penting lainnya yang digunakan dalam penyusunan skripsi ini.
8. Segenap dosen dan staf karyawan Fakultas Bisnis atas ilmu dan bantuan yang diberikan selama ini.
9. Kepada teman-teman seperjuangan yaitu Vennesa, Ching-Ching, Frista, Anastasya, Friska, Anthony, Samuel, Steven dan seluruh teman-teman lain yang tidak bisa penulis sebutkan satu-satu, penulis ucapkan terima kasih banyak atas segala bantuan, doa, dukungan, semangat, kerja sama, perhatian, pengalaman, dan persahabatan yang indah yang selama ini penulis terima.
10. Terima kasih juga kepada semua pihak lain yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, atas segala doa, dukungan, semangat, dan segala bentuk bantuan lainnya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.

Penulis berharap bahwa skripsi ini dapat menjadi salah satu tambahan informasi bagi orang lain yang mengambil tema penelitian yang sama dengan skripsi ini

Surabaya, 9 Juli 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
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	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	8
2.2. Landasan Teori	11
2.3. Rerangka Berpikir.....	28

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	31
3.2. Jenis dan Sumber Data	31
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	32
3.4. Teknik Analisis Data	33

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan	34
4.2. Deskripsi Data	36
4.3. Analisis dan Pembahasan	46

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1. Simpulan.....	61
5.2. Keterbatasan	62
5.3. Saran	63

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Penelitian Terdahulu	13
Tabel 2.2. Simbol-Simbol <i>Flowchart</i>	15
Tabel 2.3. Pedoman Menilai Risiko Pelaksanaan Pada Siklus Pendapatan	25
Tabel 4.1. Analisis Risiko Pelaksanaan Penjualan Barang	50
Tabel 4.2. Analisis Risiko Pelaksanaan Penjualan Jasa	53

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Tunai	23
Gambar 2.2. Bagan Alir Dokumen Sistem Penjualan Tunai (Lanjutan).....	24
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir	30
Gambar 4.1. Struktur Organisasi CV. Cipta Putri Mandiri	37
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai Barang	40
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Penjualan Jasa Perbaikan	43
Gambar 4.4. <i>Form Invoice</i>	44
Gambar 4.5. Nota Tanda Terima.....	45
Gambar 4.6. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai Barang.....	57
Gambar 4.7. Pesanan Penjualan	58
Gambar 4.8. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Jasa Perbaikan.....	60

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Hasil Wawancara

ABSTRAK

Seiring berjalannya waktu, persaingan bisnis yang terjadi semakin kompetitif. Semua perusahaan yang ada bersaing ingin memenangkan pasar. Untuk dapat memenangkan persaingan maka perusahaan memerlukan sistem informasi akuntansi yang baik. Dengan adanya sistem informasi akuntansi yang baik perusahaan dapat mengelolah informasi yang ada untuk menentukan strategi yang tepat dan dapat digunakan oleh perusahaan tersebut. Objek penelitian ini adalah perusahaan yang bergerak dibidang penjualan barang dan jasa yaitu CV. Cipta Putri Mandiri. Permasalahan yang ada dalam CV. Ini adalah belum adanya pemisahan tugas yang memadai, pengarsipan data belum tertata dengan baik, dan dokumen yang digunakan oleh perusahaan tidak memadai.

Atas dasar permasalahan tersebut peneliti memberikan saran perbaikan agar CV. melakukan pemisahan tugas yang memadai dan juga melakukan pengarsipan agar tidak terjadinya kecurangan serta menyarankan agar pemilik perusahaan datang setiap hari ke CV. Cipta Putri Mandiri untuk melakukan pengawasan. Sumber data yang digunakan antara lain struktur organisasi, sistem penjualan perusahaan, *job description*, *flowchart*, dan dokumen-dokumen yang digunakan pada sistem penjualan. Metode yang digunakan untuk mengumpulkan data adalah melakukan wawancara dengan direktur dan bagian keuangan, observasi langsung, dan melakukan dokumentasi.

Kata kunci: Analisis, Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Pendapatan.

ABSTRACT

Over time, business competition is happening increasingly competitive. All businesses compete would like to win the market. To be able to win the competition companies need good accounting information systems. Accounting information system in the presence of good company can manage the information to determine the right strategy and can be used by the company. The object of this research is a company engaged in the sale of goods and services namely CV. Cipta Putri Mandiri. Existing problems in this CV is there was not adequate separation of duties, logging and archiving of the data has not been set properly, and documents that used by the company was inadequate.

Based of the issues researchers advise improvements so that this CV. can apply separation of duties and also do some archiving to prevent the occurrence of fraud and suggested that the company's owners comes every day to the CV Cipta Putri Mandiri to conduct surveillance. The source of the data used, among others, the organizational structure, systems sales company, job description, flowchart, and the documents used in the sales system. The methods used to collect data is conducting interviews with the Director and the financial section, direct observation, and doing the documentation.

Keywords: *Analysis, Accounting Information System, Income Cycle.*