

ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR (POS) TERHADAP  
SIKLUS PENDAPATAN PADA ORGANISASI  
DAGANG BAHAN KIMIA  
(STUDI KASUS PADA CV INNOREZ)



OLEH:  
ASTRID AMERIN REDJOSOEWIGNJO  
3203013139

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2017

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR (POS) TERHADAP  
SIKLUS PENDAPATAN PADA ORGANISASI  
DAGANG BAHAN KIMIA  
(STUDI KASUS PADA CV INNOREZ)**

**SKRIPSI**

**Diajukan kepada**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA**

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan**

**Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**

**Jurusan Akuntansi**

**OLEH:**

**ASTRID AMERIN REDJOSOEWIGNJO**

**3203013139**

**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 : ASTRID AMERIN REDJOSOEWIGNJO

NRP : 3203013139

Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan Prosedur  
Operasional Standar(POS) Terhadap Siklus  
Pendapatan Pada Organisasi Dagang Bahan  
Kimia (Studi Kasus Pada CV INNOREZ)

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, 20 Desember 2017  
Yang menyatakan



(Astrid Amerin R.)

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**SKRIPSI**

**ANALISIS DAN PERANCANGAN PROSEDUR  
OPERASIONAL STANDAR (POS) TERHADAP  
SIKLUS PENDAPATAN PADA ORGANISASI DAGANG  
BAHAN KIMIA  
(STUDI KASUS PADA CV INNOREZ)**

Oleh:  
**ASTRID AMERIN REDJOSOEWIGNJO**  
3203013139

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,

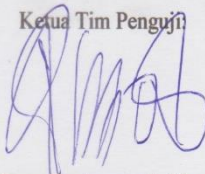


**Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA**  
Tanggal: 20 Desember 2017

## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Astrid Amerin R. NRP 3203013139 Telah diuji pada tanggal 17 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

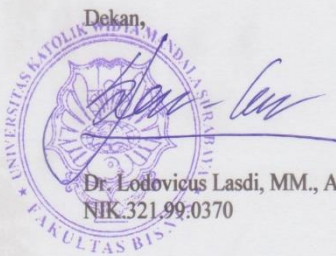
Ketua Tim Penguji



Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA.

Mengetahui:

Dekan,



UNIVERSITAS KATOLIK WIDHI MANDALA SURABAYA  
\* FAKULTAS BISNIS

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

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA.  
NIK. 321.08.0621

## 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 terima kasih 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 Dr. Dyna Rachmawati, Ak., CA. 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 INNOREZ yang bersedia menjadi objek penelitian dan memberikan informasi yang mendukung penyelesaian penulisan skripsi ini.
7. Seluruh keluarga yaitu orang tua dan kedua kakak penulis yang telah memberikan doa, dukungan, dan semangat mulai dari awal hingga akhir penulisan ini.
8. Teman-teman terbaik Niken, Lia, Nanda dan Rere yang telah memberikan semangat, masukan, saran, dan senantiasa menghibur hingga penulisan ini selesai.
9. Teman-teman gereja Juliet, Elma, Kak Joan, Gaby, Hega, Calvin, Putri, Billy dan yang lainnya yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih karena selalu mengingatkan dan menghibur serta memberikan doa, dukungan dan semangat hingga penulisan ini selesai.
10. Seluruh pihak yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih 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, 20 Desember 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 .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiii
<b>BAB 1. PENDAHULUAN</b>	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Rumusan Masalah .....	3
1.3. Tujuan Penelitian .....	3
1.4. Manfaat Penelitian .....	4
1.5. Sistematika Penulisan .....	4
<b>BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1. Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Tinjauan Pustaka.....	7
2.3. Rerangka Berpikir.....	18



<b>BAB 3. METODE PENELITIAN</b>	
3.1. Desain Penelitian .....	19
3.2. Jenis Data dan Sumber Data .....	19
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	20
3.4. Teknik Analisis Data .....	21
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN</b>	
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	26
4.2. Deskripsi Data .....	27
4.3. Analisis dan Pembahasan .....	48
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASANDAN SARAN</b>	
5.1. Simpulan.....	75
5.2. Keterbatasan .....	77
5.3. Saran .....	77
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Potensi Risiko Pada Siklus Pendapatan.....	13
Tabel 2.2. Simbol Bagan Alir.....	17
Tabel 3.1. Potensi Risiko Pada Siklus Pendapatan.....	22

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	18
Gambar 4.1. Struktur Organisasi .....	28
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Tunai CV INNOREZ.....	35
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Kredit CV INNOREZ .....	38
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengiriman CV INNOREZ...	41
Gambar 4.5. <i>Sales Order</i> .....	43
Gambar 4.6. Nota Penjualan .....	44
Gambar 4.7. Surat Jalan.....	45
Gambar 4.8. Rekapitulasi Penjualan Bulanan .....	46
Gambar 4.9. Rekapitulasi Pelunasan Piutang Bulanan.....	47
Gambar 4.10. Usulan Perbaikan Dokumen <i>Sales Order</i> .....	53
Gambar 4.11. Usulan Perbaikan Dokumen Nota Penjualan.....	55
Gambar 4.12. Usulan Perbaikan Dokujmen Surat Jalan.....	57
Gambar 4.13. Usulan Dokumen Rekapitulasi Pelunasan Transfer Harian .....	60
Gambar 4.14. Usulan Dokumen Kartu Piutang.....	62
Gambar 4.15. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Tunai .....	65
Gambar 4.16. Usulan <i>Flowchart</i> Penjualan Kredit .....	69
Gambar 4.17. Usulan <i>Flowchart</i> Pengiriman.....	72

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1. Perancangan SOP Prosedur Penjualan Tunai

Lampiran 2. Perancangan SOP Prosedur Penjualan Kredit

Lampiran 3. Perancangan SOP Prosedur Pengiriman

## ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus organisasi dagang yang bergerak dibidang perdagangan eceran khusus bahan kimia yang dilakukan di CV INNOREZ. Siklus pendapatan merupakan hal yang sangat penting dan berpengaruh pada laba organisasi. Oleh karena itu diperlukan sebuah sistem informasi yang baik pada siklus pendapatan untuk menjaga stabilitas penerimaan kas organisasi. Permasalahan yang dihadapi oleh CV INNOREZ dalam siklus pendapatan adalah tidak adanya aturan formal sehingga menyebabkan tidak adanya pemisahan tugas dalam organisasi. Organisasi juga tidak menentukan batas waktu pembayaran bagi pelanggan dalam melunasi piutang dan tidak memberikan sanksi apabila pelanggan terlambat membayar. Oleh karena itu penelitian ini bertujuan untuk melakukan analisis dan perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) untuk meningkatkan aktivitas pengendalian internal organisasi.

Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini berasal dari pihak internal organisasi yaitu CV INNOREZ dengan menggunakan metode wawancara, obeservasi dan dokumentasi. Penelitian ini dimulai dengan melakukan analisis, melakukan perbaikan, mengevaluasi dan melakukan perancangan Prosedur Operasional Standar (POS) atas siklus pendapatan organisasi. Selain itu, penelitian ini juga memberikan solusi untuk masalah yag dihadapi organisasi dalam siklus pendapatan. Solusi yang diberikan yaitu dengan merevisi serta membuat dokumen baru terkait siklus pendapatan serta memperbaiki prosedur atas siklus pendapatan agar dapat meningkatkan aktivitas pengendalian.

Kata kunci : Prosedur Operasional Standar (POS), siklus pendapatan, aktivitas pengendalian

## **ABSTRACT**

*This research is a case study of trading organization which is engaged in specialty retail trade of chemicals which is done in CV INNOREZ. The revenue cycle is very important and affects the company's earnings. Therefore it needs a good information system on the revenue cycle to maintain the stability of corporate cash receipts. The problems faced by CV INNOREZ in the revenue cycle, among others, the absence of formal rules in organization resulting the absence of segregation of duties within the organization. Organization also doesn't specify the time limit for customers to paying off the receivable and doesn't impose sanctions if the customers is late paying. Therefore, this study aims to perform the analysis and design of Standard Operating Procedure (SOP) to improve organizational control activities.*

*Data collection method used in this research comes from internal organization that is CV INNOREZ by using interview method, observation and documentation. This research starts from doing analysis, performing improvement, evaluating and doing Standard Operating Procedure (SOP) design on organization revenue cycle. In addition, this research also provides solutions to the problems facing the organization in the revenue cycle. The solution provided by the researchers is revision and create new documents related to the revenue cycle and improve the procedures for the organization's revenue cycle in order to improve control activities.*

*Keywords : Standard Operating Procedure (SOP), revenue cycle, control activities*