



**EVALUASI ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
STANDARD OPERATIONAL PROCEDURE (SOP) BAGIAN
PENJUALAN, PENAGIHAN PIUTANG, DAN PENERIMAAN KAS
(Studi Interpretif pada PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA)**

Oleh :

Nama : Angelia Femiwati

NIM : 36100048

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Agustus 2014

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

PENGESAHAN

EVALUASI ATAS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN STANDARD OPERATIONAL PROCEDURE (SOP) BAGIAN PENJUALAN, PENAGIHAN PIUTANG, DAN PENERIMAAN KAS (Studi Interpretif pada PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA)

Diajukan Oleh

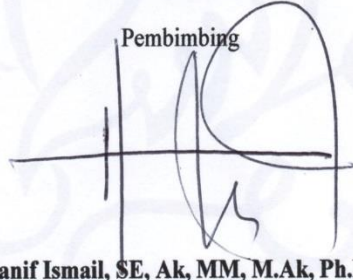
Nama : Angelia Femiwati

NIM : 36100048

Jakarta, 18 September 2014

Disetujui Oleh:

Pembimbing



(Dr. Hanif Ismail, SE, Ak, MM, M.Ak, Ph.D, CA.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2014

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





ABSTRAK

© Hak Cipta © Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Angella Femiwati / 36100048 / 2014 / Evaluasi atas Sistem pengendalian internal dan *Standard Operational Procedure* bagian Penjualan, Penagihan Piutang, dan Penerimaan Kas (Studi Interpretif pada PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA)/ Pembimbing Dr. Hanif Ismail, SE, Ak, MM, M.Ak, Ph. D, CA.

Pada zaman era globalisasi ini perkembangan dunia usaha di Indonesia semakin pesat. Berbagai jenis usaha mulai dari kelas kecil hingga menengah mulai bermunculan dan saling bersaing satu sama lain. Untuk dapat unggul dalam persaingan, setiap perusahaan dituntut untuk menghasilkan *performance* yang yang maksimal. Sistem pengendalian internal dan *standard operational procedure* (SOP) merupakan faktor penunjang keberhasilan perusahaan. Kedua hal tersebut bekerjasama dalam mengatur kegiatan usaha seperti penjualan, penagihan piutang, dan penerimaan kas.

Sistem pengendalian internal didefinisikan sebagai suatu proses yang dipengaruhi oleh sumber daya manusia dan sistem teknologi informasi yang dirancang untuk membantu organisasi mencapai suatu tujuan tertentu. *Standard operational procedure* (SOP) merupakan pedoman yang berisi prosedur-prosedur operasional standar yang ada di dalam suatu organisasi yang digunakan untuk memastikan bahwa setiap keputusan, langkah, atau tindakan, dan penggunaan fasilitas pemrosesan yang dilaksanakan oleh orang-orang di dalam suatu organisasi, telah berjalan secara efektif, konsisten, standar dan sistematis.

Objek penelitian adalah PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA yang bergerak di bidang audio yang menyediakan beberapa merk yaitu Russel, Rockwell, PowerArt, T'sound, Whysound, MaxTone, serta beberapa produk lokal dan non lokal lainnya. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah teknik berperan serta secara lengkap dan wawancara melalui pendekatan menggunakan petunjuk umum wawancara. Teknik pemeriksaan keabsahan data yang digunakan melalui perpanjangan keikutsertaan, ketekunan pengamatan, triangulasi, dan pemeriksaan sejawat melalui diskusi.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa unsur-unsur sistem pengendalian internal belum efektif karena tidak seluruhnya diterapkan di perusahaan. Di samping itu *standard operational procedure* (SOP) terkait dengan aktivitas penjualan, penagihan piutang, dan penerimaan kas yang selama ini berjalan juga belum efektif. Sementara itu keberadaan *standard operational procedure* (SOP) dimaknai beragam oleh komunitas PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA.

Berdasarkan hasil penelitian tersebut, maka dapat disimpulkan bahwa perlu diadakan program-program baru untuk mengoptimalkan dan meningkatkan efektifitas fungsi sistem pengendalian internal, evaluasi sistem dan *standard operational procedure* (SOP) terkait dengan penjualan, penagihan piutang, dan penerimaan kas.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mengemukakan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRACK

Hak Milik Berkecenderungan Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Angel Femiwati / 36100048 / 2014 / Evaluation of Internal controlling System and Standard Operational Procedure for Sales Department, Account Receivable, and Cash Revenue (Interpretif Study at PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA)/ / Advisor Dr. Hanif Ismail, SE, Ak, MM, M.Ak, Ph. D, CA.

In this globalization era Indonesia business development is highly increasing. many kinds of business emerging starting from small to medium scale are competing right now. To win the competition each company have to create a maximum performance. Internal control system system and standard operational procedure (SOP) are the supporting factor of the company's success. Both of that working together in managing the business activity such as sales, account receivable and cash revenue.

Internal control system is defined as a process which are influenced by people resources and information technology system that designed to help the organization to achieve a certain goal. Standard operational procedure (SOP) is a guide which consist of standard operational procedures in an organization which is used to ensure that each step or act, and processing facilities used by the people inside are effective, consistent, standardized, and systematic.

The subject of this research is PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA which is an audio company that sells several brands such as Russel, Rockwell, PowerArt, T'Sound, WhySound, MaxTone, and more local and mom-local brand. The data gathering method used is the full involvement and interview using a general interview approach. The method used to check the validity is extension participation, perseverance observations, triangulation, and examination peers through discussion.

The result of the research shows that the internal control system component is not effectively because not fully applied in this company yet, aside from that the standard operational procedure (SOP) which are related to sales, account receivable, and cash revenue is not effectively used and the true meaning of standard operational procedure (SOP) is considered to have multiple interpretation by the community of PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA.

According to the research result, it is can be concluded that there is. a needs for a new programs to optimize and increase the impact of internal control system, system evaluation, and standard operational procedure (SOP) that are related to sales, account receivable, and cash revenue activity

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



KATA PENGANTAR



Hak cipta dimiliki IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

©

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Segala puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan anugerah-Nya yang telah diberikan kepada penulis sehingga dapat menyelesaikan penelitian ini.

Penulisan penelitian skripsi ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi syarat kelulusan akhir setelah menempuh kegiatan perkuliahan Kwik Kian Gie School of Business selama 4 (empat) tahun.

Penulis menyadari bahwa tanpa doa, bimbingan dan bantuan serta dukungan dari rekan-rekan di berbagai pihak, penulis tidak dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini dengan baik. Oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dan membimbing penulis, yaitu kepada:

1. Bapak Hanif Ismail selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu, memberikan saran dan kritik yang membangun, serta membantu penulis dalam penulisan skripsi ini.
2. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Indonesia Kwik Kian Gie yang telah memberikan andil yang besar bagi penulis dalam upaya menyelesaikan studi Program Studi Pendidikan Strata 1 (S1).
3. Keluarga besar penulis (Mama, Angeline, Angela, Ferdinand, dan Fernando) atas dukungan, doa, serta kasih sayang yang diberikan sehingga penulis terus bersemangat untuk memberikan yang terbaik dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Reslie Kurniawan, selaku direksi pada PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA yang telah menerima dengan baik, memberi petunjuk, memberikan izin kepada penulis dalam melakukan penelitian di PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkannya dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Bapak Agustan Lu selaku manajer operasional yang selalu mendukung penulis selama melakukan penelitian di PT. SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA serta rekan-rekan sekerja (Neni, Rengga, Sugianto, Frederick, Agung, Walter, dan Rohim) yang selalu memberikan petunjuk kepada penulis.

6. Heby Gunawan, terima kasih atas dorongan kasih sayang yang telah diberikan kepada penulis.

7. Seluruh teman-teman penulis khususnya Tommy Widjaja, Natasha Jenice, Tritia Wisatmo, Ailing, dan Giovanni Marsella, serta seluruh teman-teman dari komunitas GB Gading Bukit Indah Kelapa Gading (SHOUT) atas doa, dukungan, dan motivasi yang telah kalian berikan kepada penulis baik di kala suka maupun duka.

8. Seluruh *staff* perpustakaan dan PDPM Institut Bisnis dan Informatika Indonesia Kwik Kian Gie yang telah membantu dalam proses pengumpulan data dan literatur.

9. Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak membantu penulis dengan berbagai bantuan dan dukungannya selama ini.

Akhir kata, dalam pembuatan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan. Oleh karena itu kritik dan saran dari pembaca laporan ini sangat bermanfaat bagi penulis. Semoga dengan laporan ini bermanfaat dan berguna bagi semua orang yang membaca yaitu dengan menambah pengetahuan dan wawasan bagi kita semua.

Jakarta, September 2014

Penulis

Angelia Femiyati

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR ISI



HALAMAN JUDUL	i
PENGESAHAN	ii
ABSTRAK	iii
ABSTRACT	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
A. LATAR BELAKANG MASALAH	1
B. IDENTIFIKASI MASALAH	2
C. BATASAN MASALAH	3
D. BATASAN PENELITIAN	4
E. RUMUSAN MASALAH	4
F. TUJUAN PENELITIAN	5
G. MANFAAT PENELITIAN	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. TINJAUAN MENGENAI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI	
1. Sistem	7
2. Informasi.....	10
3. Akuntansi.....	11
4. Sistem Informasi.....	12

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Sistem Informasi Akuntansi	13
-------------------------------------	----

C TINJAUAN MENGENAI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL

1. Sistem Pengendalian Internal	15
2. Tujuan Sistem Pengendalian Internal	16
3. Unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal	16

C TINJAUAN MENGENAI *STANDARD OPERATIONAL PROCEDURE* (SOP)

1. Pengertian <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP)	22
2. Tahap dan Prinsip dalam Penyusunan <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP)	23

D PARADIGMA PENELITIAN : TEORI INTERPRETIF

.....	26
-------	----

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

A. OBYEK PENELITIAN	30
B. DESAIN PENELITIAN	30
C. VARIABEL PENELITIAN	32
D. TEKNIK PENGUMPULAN DATA	32
E. TEKNIK ANALISIS DATA	33
F. TEKNIK PEMERIKSAAN KEABSAHAN DATA	34

BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

1. Sejarah Singkat Perusahaan	36
2. Struktur Organisasi Perusahaan	37
3. Pembagian Tugas Perusahaan	37

B ANALISIS DAN PEMBAHASAN

1. Evaluasi Unsur-unsur Pengendalian Internal	41
---	----

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institusi Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1.1 Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional	41
1.2 Wewenang dan Prosedur Pencatatan yang Memberikan Perlindungan terhadap Kekayaan, Utang, Pendapatan dan Biaya	43
1.3 Praktik yang Sehat dalam Menjalankan Tugas dalam Organisasi.....	44
1.4 Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawabnya.....	48
2. Evaluasi <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP)	50
2.1 <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) yang berlaku di PT SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA.....	50
2.1.1 <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) Penjualan Kredit.....	50
2.1.2 <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) Penagihan Piutang dan Penerimaan Kas	52
2.2 Konstruksi Baru <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP)	55
2.2.1 Konstruksi Baru <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) Penjualan Kredit	55
2.2.2 Konstruksi Baru <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) Penagihan Piutang dan Penerimaan Kas	57
3. Makna <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP).....	58
3.1 Wawancara terkait <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) Penjualan .	58
3.2 Wawancara terkait <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) Piutang.....	64
3.3 Wawancara terkait <i>Standard Operational Procedure</i> (SOP) Penerimaan Kas	68

BAB 4 KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan.....	71
B. Saran	72

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR PUSTAKA 73

LAMPIRAN 74

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR TABEL

	Tabel 1 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (Pemisahan Tanggung Jawab)	41
	Tabel 2 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (Perlindungan terhadap Aset Perusahaan)	
	43
	Tabel 3 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (Praktik sehat dalam menjalankan tugas)	
	44
	Tabel 4 Evaluasi Sistem Pengendalian Internal (Mutu Karyawan).....	48

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



1. Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 - a. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT SUMBER SUARA BERKAT INDONESIA	37
Gambar 4.2	<i>Flowchart</i> Penjualan Kredit.....	52
Gambar 4.3	<i>Flowchart</i> Penagihan Piutang dan Penerimaan Kas.....	54
Gambar 4.4	Revisi <i>Flowchart</i> Proses Penjualan Kredit.....	56
Gambar 4.5	Revisi <i>Flowchart</i> Proses Penagihan Piutang dan Penerimaan Kas	57

© Hak Cipta Milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Diturunkan dari Undang-Undang

1. Dilarang menyalin sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1. HASIL WAWANCARA	75
LAMPIRAN 2. FOTO	95
LAMPIRAN 3. DOKUMEN YANG DIGUNAKAN DALAM PERUSAHAAN	97
LAMBAR PERNYATAAN ORIGINALITAS	101
KARTU BIMBINGAN PENULISAN SKRIPSI	102

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang menggunakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.