



UNIVERSITAS INDONESIA

DESAIN *STANDARD OPERATING PROCEDURE*
PENJUALAN DAN PIUTANG:
STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG BERGERAK
DI BIDANG PERHOTELAN

SKRIPSI

FAKHRINA KURNIANTI

0605007313

FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM AKUNTANSI

DEPOK

JUNI 2009



UNIVERSITAS INDONESIA

DESAIN *STANDARD OPERATING PROCEDURE*
PENJUALAN DAN PIUTANG:
STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN YANG BERGERAK
DI BIDANG PERHOTELAN

SKRIPSI

Diajukan sebagai Syarat Untuk Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

FAKHRINA KURNIANTI

0605007313

FAKULTAS EKONOMI

PROGRAM AKUNTANSI

DEPOK

JUNI 2009

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Skripsi ini adalah hasil karya saya sendiri
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar**

Nama : Fakhriina Kurnianti

NPM : 0605007313

Tanda Tangan:

Tanggal : 15 Juli 2009



HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi ini diajukan oleh :
Nama : Fakhрина Kurnianti
NPM : 0605007313
Program Studi : Akuntansi
Judul Skripsi : Desain *Standard Operating Procedure* Piutang dan Penjualan
Studi Kasus pada Perusahaan yang Bergerak di Bidang
Perhotelan

**Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian
persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program
Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi, Universitas Indonesia**

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Yan Rahadian S.E, M.S, Ak ()

Penguji : Dr. Sylvia Veronica, NPS ()

Penguji : S. Nurwahyu Harahap, SE. MBA. ()

Ditetapkan di : Depok

Tanggal : 15 Juli 2009

KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini. Penulisan ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

- (1) Kedua Orang Tua penulis (Mama dan Ayah), yang telah banyak memberikan segenap cinta dan kasih sayangnya, membimbing dalam segala hal, memberikan dukungan spiritual, materi, dan moril, serta tetap bertahan selalu memberikan motivasi meskipun dalam situasi apapun, “Allah tidak akan menguji hambanya diluar kemampuan hambanya dan Allah pasti punya maksud lain atas semua yang telah terjadi”;
- (2) Bp. Yan Rahadian, SE, M.S, Ak selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini dari awal hingga selesai, serta atas semua ilmu yang telah diberikan;
- (3) Bp. Deddi Nordiawan, SE, Ak, M.M, dan Ibu Ayungningtyas Hertianti SE, Ak, M.M, terima kasih banyak atas segala dukungannya yang diberikan selama ini, terutama untuk semua informasinya (atas semua data yang digunakan sebagai bahan penulisan) dan semua ilmu yang telah diberikan, terima kasih atas motivasinya selama ini baik secara materi maupun moril, semoga Allah selalu melimpahkan kasih sayangnya pada keluarga Bapak dan Ibu;
- (4) Ibu Dr. Sylvia Veronica, NPS dan Ibu S. Nurwahyu Harahap, SE. MBA., selaku dosen penguji, terima kasih banyak atas semuanya dan saya berjanji akan belajar lebih baik lagi akan saya ingat selalu semua pesan Ibu.
- (5) Adik Zulfa tercinta, sebagai salah satu motivasi utama, sumber inspirasi, membuat penulis terus semangat untuk berjuang;
- (6) Mas Ipin Perdana, teman setia dalam suka maupun duka, terima kasih atas kasih sayangnya, kesetiannya, kesabarannya dan semua perhatiannya yang diberikan pada penulis. Motivasi yang tiada kunjung putus membuat penulis dapat terus semangat berjuang menyelesaikan penulisan dan dalam menghadapi segala ujian;

- (7) Ayah Tugiran, Ibu Sumarni, Riri, Rian, terima kasih atas kasih sayang dan motivasinya yang diberikan selama ini;
- (8) Keluarga Besar PT Medina Multi Mitra yang sudah menjadi seperti keluarga kedua penulis (Ibu Ayuningtyas Herlianti, Mbak Maulidah, Kak Dika Novta, Kak Made Rai, Kak Sani, Kak Awin, Pak Icon, Jhon Octavianus, Hadi, Mas Mul, Mas Hendi, dll), terima kasih yang sedalam-dalamnya telah memberikan kesempatan pada penulis berada ditengah-tengah teman-teman semuanya dan atas motivasinya selama ini;
- (9) Dina, Tecer, Indah Trianingsih Nayunda, Ade *Fans Club* (iffatun, Devi, Amal Yunita, Windi, Waode), Amalia Begum, Rifqi, Hari dan Farah (kelompok belajar express), makasih banget udah ngajak belajar , PPKB'ers (Sapik teman seperjuangan merantau ke Jakarta, Tia, Anaseputri, Ratna Sari, Werry, dll yang tidak dapat disebutkan satu persatu) terima kasih untuk semuanya;
- (10) Mbak Indah Katinanda dan Keluarga ICC Dompot Dhuafa, PSR (Peduli Sosial Remaja) adalah kado terindah dalam hidup;
- (11) Mbak Endang, sahabat spiritual yang setia, dan Mbak Yeni Rahmawati yang telah menjadi "*invisible sister*".
- (12) Semua teman-teman ex-asrama'ers (Kak Ayu, Kak Rotua, Kak Menik, dan semuanya yang pernah di Lt. A1), terima kasih atas kasih sayangnya dan perhatiannya, khususnya saat penulis pertama kali datang ke Asrama UI dan tidak memiliki siapa-siapa, kalian seperti saudara terbaik yang sudah disiapkan Tuhan.
- (13) Untuk semua teman-teman se-organisasi (ex-PBKM'ers dan SPI BEM UI 2007-2008), terima kasih atas hari-hari yang pernah kita lalui bersama.
- (14) Seluruh staf FE UI khususnya untuk bagian kemahasiswaan (Pak Rusdi terima kasih atas bantuan informasi beasiswanya) dan Departemen Akuntansi
- (15) ILUNI FE UI, terima kasih banyak atas beasiswa yang diberikan selama ini hingga penulis menyelesaikan masa studi di FE UI. Khususnya untuk Mas Didit yang setiap 3 bulan sekali menyalurkan bantuan beasiswanya.
- (16) Terima kasih sedalam dalamnya pada seluruh pihak eksternal yang pernah menyalurkan bantuan beasiswanya pada penulis, antara lain adalah PWC, Dikti, Karya Salemba Empat
- (17) Vada, Balkis dan Zeta, adik-adik tersayang; dan
- (18) Adik-Adik PSR SMA 14 (Khususnya Dini Octavia), sahabat kecil dalam berpetualang di dunia kemanusiaan

Akhir kata, penulis berharap Tuhan Yang Maha Esa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu

Depok, 15 Juli 2009

Penulis



**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI
TUGAS AKHIR UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Universitas Indonesia, saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Fakhрина Kurnianti

NPM : 0605007313

Program Studi : Akuntansi

Departemen : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-exclusive Royalty-Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul:

Desain *Standard Operating Procedure* Penjualan dan Piutang:
Studi Kasus pada Perusahaan yang Bergerak di Bidang Perhotelan

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak bebas Royalti Noneksklusif ini Universitas Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat, dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Depok
Pada Tanggal : 25 Juni 2009

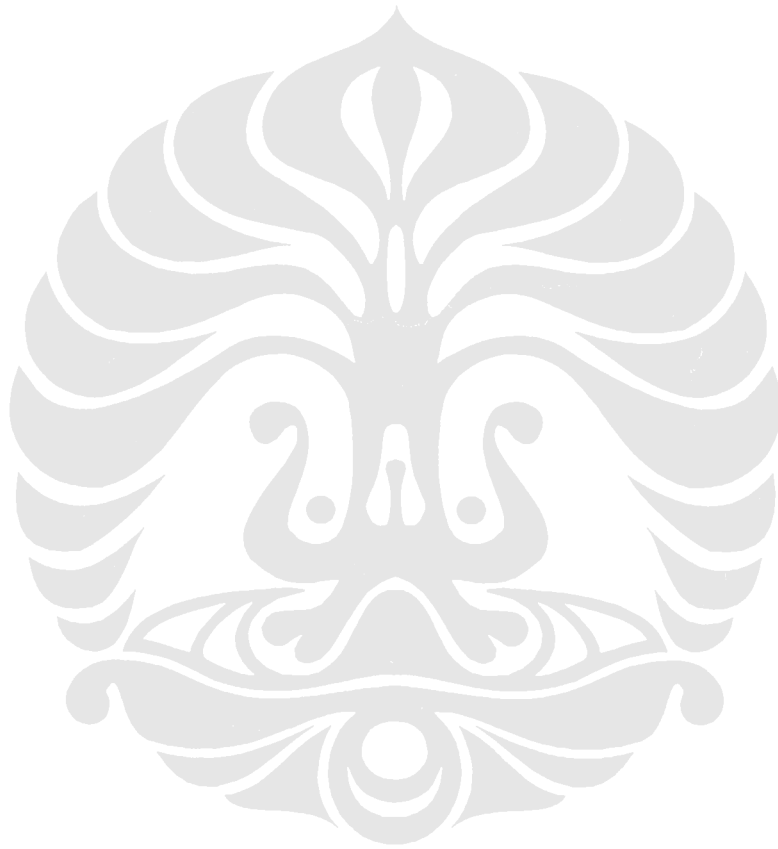
Yang Menyatakan

(Fakhрина Kurnianti)

DAFTAR ISI

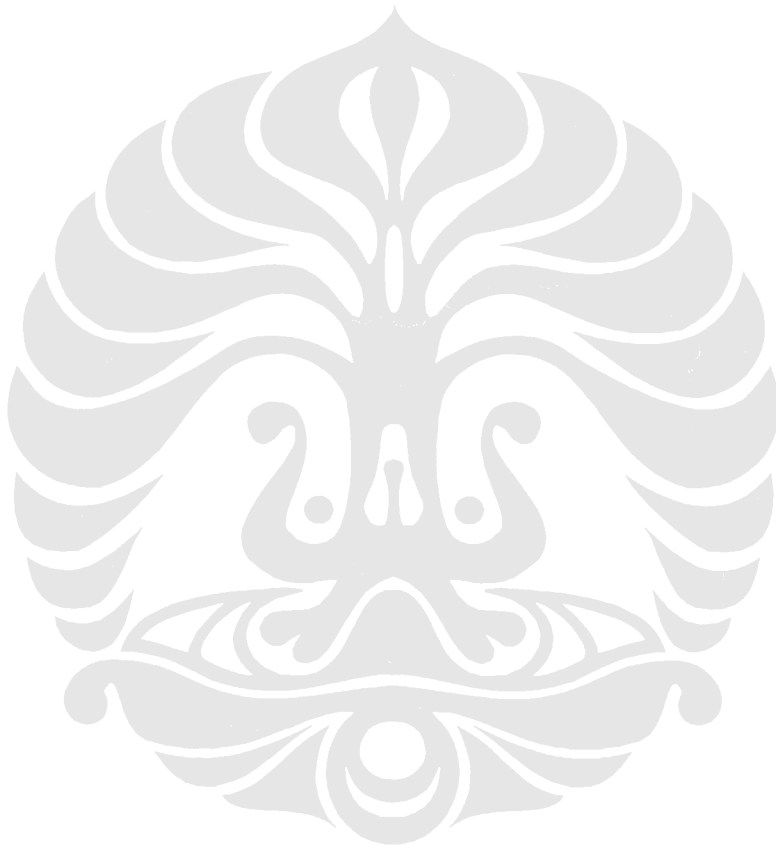
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
ABSTRAKSI	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup Penelitian, Rumusan Masalah, dan pertanyaan Penelitian	2
1.3 Maksud, Tujuan, dan Manfaat penelitian.....	3
1.4 Sistematika Penulisan.....	4
1.5 Metodologi Penelitian.....	5
1.6 Tahapan Penelitian.....	5
1.7 Teknik Pengumpulan Data.....	5
BAB 2. LANDASAN TEORI	7
2.1 Sistem Informasi Akuntansi dan Perencanaan Pengembangan Sistem.....	7
2.2 Sistem Informasi Akuntansi Perhotelan terkait penjualan dan Piutang.....	8
2.2.1 Penjualan Jasa Kamar dan Jasa Lain	8
2.2.2 Prosedur Pencatatan dan Penagihan Piutang	11
2.3 Siklus Penjualan Secara Umum.....	12
2.3.1 Sistem Penjualan Kredit	12
2.3.2 Sistem Akuntansi Piutang	18
2.4 Teknik Dokumentasi	20
2.5 Metode Implementasi.....	23
2.6 Konsep pengendalian Internal.....	25
2.6.1 Pengendalian Internal.....	26
2.6.1 Pengendalian Internal Sistem Perhotelan.....	31
BAB 3 PROFIL PERUSAHAAN	33
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	36
4.1 Analisis atas SOP (Lama).....	36
4.2 Desain SOP Revisi (baru).....	51
4.2.1 Prosedur Penjualan.....	52
4.2.2 Prosedur Piutang.....	65

4.3 Analisis atas SOP Revisi (baru).....	72
4.3.1 Sistematika SOP (baru).....	72
4.3.1 Pengendalian Internal SOP (baru).....	73
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN.....	76
5.1 Kesimpulan.....	76
5.2 Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA.....	78



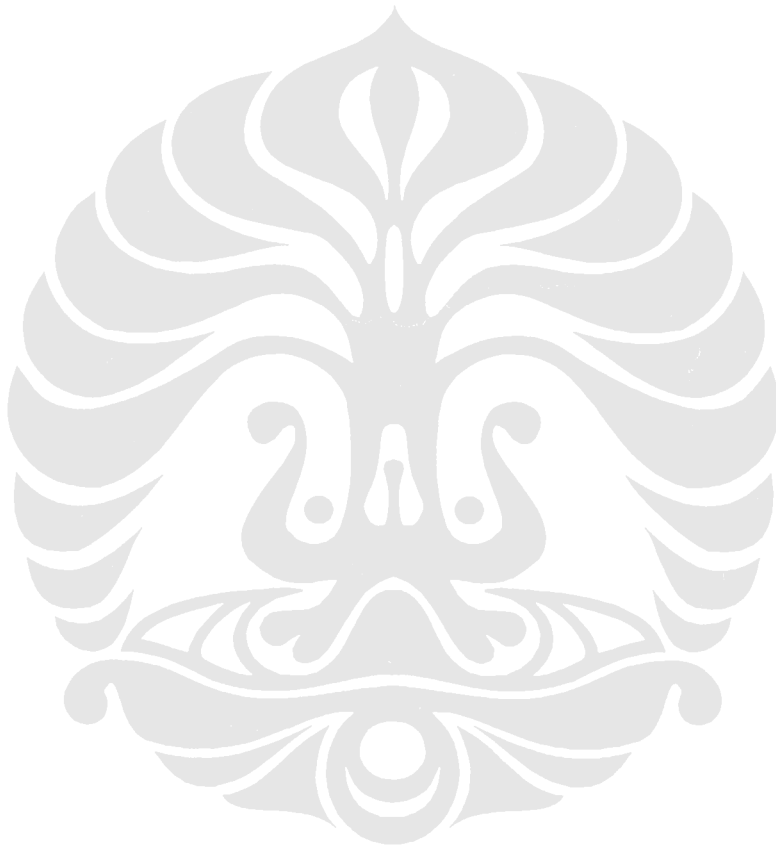
DAFTAR GAMBAR

1. Gambar 2.1 Grafik Arus yang Menunjukkan Wilayah Kegiatan	22
2. Gambar 2.2 Beberapa Contoh Rangkaian Simbol untuk Grafik Arus Dokumen	23
3. Gambar 2.3 Arus Proses <i>System Development Life Cycle</i>	24
4. Gambar 2.3 Komponen Struktur Internal Kontrol	28



DAFTAR TABEL

1. Tabel 2.1 Perbandingan Pengendalian Internal Akuntansi antara Sistem Manual dengan Sistem Komputer30



DAFTAR LAMPIRAN

1. Lampiran 1 SOP (lama)	79
2. Lampiran 2 Notulensi Wawancara	98
3. Lampiran 3 <i>Flowchart</i> SOP Revisi	111

