

SKRIPSI

**ANALISIS KEPATUHAN ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN
STANDART OPERATING PROCEDURE (SOP)**

(Studi Kasus UD. Lestari Surabaya Tahun 2022)

*Diajukan Untuk Memenuhi Persyaratan
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Universitas Narotama Surabaya*



Oleh :

EKA ROHMANIA

NIM : 01119041

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS

UNIVERSITAS NAROTAMA SURABAYA

2022

SURAT PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Eka Rohmania
NIM : 01119041
Fakultas : Ekonomi & Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa Skripsi/Karya Ilmiah/ Tugas Akhir yang saya susun dengan judul:

ANALISIS KEPATUHAN ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN STANDART OPERATING PROCEDURE (SOP)

(Studi Kasus UD. Lestari Surabaya Tahun 2022)

Adalah benar-benar hasil karya saya sendiri dan bukan merupakan plagiat dan skripsi/karya ilmiah/tugas akhir orang lain. Apabila kemudian dari pernyataan saya tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi akademis yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat digunakan apabila diperlukan.

Mengetahui,

Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis



AGUS SUKOCO, ST., MM.

Surabaya, 02 MEI 2023

Pembuat Pernyataan,



EKA ROHMANIA

NIM: 01119041

PERSETUJUAN SKRIPSI

**ANALISIS KEPATUHAN ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN
STANDART OPERATING PROCEDURE (SOP)**

(Studi Kasus UD. Lestari Surabaya Tahun 2022)

DIAJUKAN OLEH:

EKA ROHMANIA

NIM: 01119041

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH:

DOSEN PEMBIMBING,



(IBNU FAJARUDIN ,S.E., Ak., M.,Ak., CA., CPA.,

TANGGAL. 15 Feb 2023

CTA., AseanCPA.)



IBNU FAJARUDIN, S.E., Ak., M.,Ak., CA., CPA.,

TANGGAL. 15 Feb 2023

CTA., AseanCPA.)

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

TELAH DIUJI DAN DIPERTAHANKAN

PADA HARI KAMIS, 02 Februari 2023

Judul Skripsi : ANALISIS KEPATUHAN ATAS PROSEDUR
PENJUALAN DAN STANDART OPERATING
PROCEDURE (SOP)

(Studi Kasus UD. Lestari Surabaya Tahun 2022)

Disusun Oleh : Eka Rohmania

NIM : 01119041

Fakultas : Ekonomi & Bisnis

Prodi : Akuntansi

Perguruan Tinggi : Universitas Narotama Surabaya

Dihadapan Team Penguji:

1. Dr. JOKO SUYONO, Ph.D.

2. ARIYANI, S.E., M.S.A

3. PUTRI ZANUFA SARI, S.E., Ak., M.S.A



HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS

Sebagai civitas akademik Universitas Narotama Surabaya, saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Eka Rohmania

NIM : 01119041

Fakultas : Ekonomi & Bisnis

Program Studi : Akuntansi

Jenis Karya : Skripsi

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

ANALISIS KEPATUHAN ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN STANDART OPERATING PROCEDURE (SOP)

(Studi Kasus UD. Lestari Surabaya Tahun 2022)

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan hak bebas royalti Noneksklusif ini Universitas Narotama berhak menyimpan, mengalimedia/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 : Surabaya

Pada tanggal : 02 Mei 2023

Yang menyatakan



(Eka Rohmania)

KATA PENGANTAR

Syukur alhamdulillah saya panjatkan kehadiran Allah SWT, karena atas rahmat dan karunia yang telah Allah berikan, saya dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “ANALISIS KEPATUHAN ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN STANDART OPERATING PROCEDURE (SOP) (Studi Kasus UD. Lestari Surabaya Tahun 2022), skripsi ini diajukan untuk memenuhi dan melengkapi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat Strata satu (S-1) Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Narotama.

Dalam penyusunan skripsi ini, saya menyadari bahwa keberhasilan dan terlaksananya penelitian ini bukan merupakan keberhasilan individu. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih yang tulus kepada semua pihak yang telah memberikan bantuan, dorongan, maupun doa sehingga skripsi ini bisa terselesaikan dengan baik. Ucapan terima kasih saya tujukan kepada :

1. Kedua orang tua saya dan kakek saya yang selalu memberikan doa, restu, dukungan, dan kasih sayang yang sangat berarti bagi saya.
2. Bapak Accoc. Prof. Dr. Arasy Almaudin, SE., MM selaku Rektor Universitas Narotama Surabaya.
3. Bapak Dr. AGUS SUKOCO, ST., MM. selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis
4. Bapak IBNU FAJARUDIN ,S.E., Ak., M.,Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA. selaku Kepala Program Studi Akuntansi Universitas Narotama Surabaya.
5. Bapak IBNU FAJARUDIN ,S.E., Ak., M.,Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA. selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran, untuk membimbing serta memberikan petunjuk dan nasehat yang sangat berarti bagi saya.
6. Bapak/Ibu, dosen, staff, dan karyawan di lingkungan Universitas Narotama Surabaya yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi.
7. Teman-teman Universitas Narotama, sahabat-sahabat saya sekaligus teman seperjuangan: Ludvia, Nurul, Dwi, Diana dll. Terima kasih atas dukungan, pengertian, doa, serta telah memberikan masa kuliah yang berkesan yang tidak akan pernah terlupakan.
8. Keluarga H.Zainal tercinta yang tiada hentinya memberikan do`a, motivasi dan semangat kepada saya untuk menyelesaikan skripsi saya ini.
9. Teman-teman saya *Miracle pf Eight People dan SEIL* yang telah memberikan semangat dan dorongan dalam proses penyelesaian skripsi.
10. Semua pihak yang tidak bisa disebutkan satu persatu, yang telah memberikan bantuan kepada saya dalam menyusun skripsi.

Akhir kata, semoga Allah SWT selalu melimpahkan rahmat dan karunia-Nya untuk membalas kebaikan dari semua pihak yang telah membantu saya selama ini. Semoga skripsi ini bermanfaat kepada semua pihak.

Surabaya, 23 Februari 2023

Eka Rohmania

ABSTRAK

ANALISIS KEPATUHAN ATAS PROSEDUR PENJUALAN DAN STANDART OPERATING PROCEDURE (SOP) (Studi Kasus UD. Lestari Surabaya Tahun 2022)

Oleh :

Eka Rohmania

Dosen Pembimbing :

IBNU FAJARUDIN ,S.E., Ak., M.,Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA.

Penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Iriyanto Pagala, Zahroh Shaluhiyah, Baju Widjasena (2017). Mengenai “Prilaku kepatuhan perawat melaksanakan SOP terhadap kejadian keselamatan pasien di rumah sakit X Kendari”. Penelitian sebelumnya juga dilakukan oleh Feto Daan Yos. Mengenai “Analisi sistem informasi akuntansi penjualan tunai untuk meningkatkan pengendalian intern pada PT. Gendish Mitra Kinarya”. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menganalisis peraturan prosedur penjualan dan SOP kerja karyawan, serta bagaimana pelaksanaan peraturan prosedur penjualan dan SOP kerja karyawan pada Ud. Lestari Suranaya tahun 2022. Penelitian ini menggunakan metode penelitian kualitatif deskriptif. Yang bertujuan untuk menggambarkan dan mengungkapkan suatu keadaan, masalah, peristiwa yang sesungguhnya pada penelitian dilakukan. Hasil penelitian hanya untuk memberi gambaran tentang keadaan yang sebenarnya dari obyek yang diteliti. Pelaksanaan dan hasil penelitian ini meliputi pengumpulan data, penyusunan data dan analisis data. Hasil penelitian menunjukkan bahwa bahwa perilaku kepatuhan atas prosedur penjualan dan SOP kerja dam melaksanakan mereka sudah mengetahui apa itu prosedur penjualan dan SOP dan paham akan tahapannya untuk setiap pekerja secara garis besar. Namun kepatuhan tersebut masih bersifat rancu karena kepatuhan bisa dikatakan baik karena dalam pekerjaan bagian penjualan sehari-hari patuh dan bekerja sesuai dengan prosedur penjualan. Meskipun ada salah satu bagian pelaporan yang terlambat untuk melaporkan hasil penjualan bualan, sehingga jumlah uang yang dilaporkan tidak sesuai dengan jumlah yang tertera pada laporan. Untuk pekerja beberapa bagian gudang juga masih bekerja karena kebiasaan masing-masing karena tidak melihat tahapan kerja berdasarkan apa yang tercantum dalam SOP. Penelitian ini dibatasi hanya pada penilaian kepatuhan, serta kebijakan yang telah ditetapkan oleh perusahaan termasuk didalamnya tentang pelaksanaan pemisahan fungsi-fungsi yang tergabung dalam

penjualan dan SOP yang terbatas hanya pada prosedur penjualan dan SOP pada UD. Lestari Surabaya.

Kata kunci : Analisis kepatuhan, prosedur penjualan dan SOP, UD. Lestari Surabaya.



ABSTRACT

COMPLIANCE ANALYSIS OF SALES PROCEDURES AND STANDARD OPERATING PROCEDURE (SOP) (Case Study of UD. Lestari Surabaya in 2022)

Oleh :

Eka Rohmania

Dosen Pembimbing :

IBNU FAJARUDIN ,S.E., Ak., M.,Ak., CA., CPA., CTA., AseanCPA.

Previous research conducted by Iriyanto Pagala, Zahroh Shaluhiah, Baju Widjasena (2017). Regarding "Nurse compliance behavior in carrying out SOP towards patient safety incidents at X Kendari hospital". Previous research was also carried out by Feto Daan Yos. Regarding "Analysis of cash sales accounting information systems to improve internal control at PT. Gendish Mitra Kinarya".

This study aims to find out and analyze the regulations for sales procedures and employee work SOP, as well as how the implementation of sales procedure regulations and employee work SOP at Ud. Lestari Suranaya in 2022. This study uses a descriptive qualitative research method. Which aims to describe and reveal a situation, problem, actual event in the research carried out. The research results are only to give an overview of the actual state of the object under study. Implementation and results of this study include data collection, data compilation and data analysis. The results of the study show that the behavior of compliance with sales procedures and work SOP and implementing them already knows what sales procedures and SOP are and understands the stages for each worker in general. However, this compliance is still ambiguous because compliance can be said to be good because in the daily work of the sales department it obeys and works according to sales procedures. Even though there was one reporting section that was late in reporting the results of monthly sales, so the amount of money reported did not match the amount stated in the report. For workers in several parts of the warehouse, they are also still working because of their own habits because they do not see the stages of work based on what is stated in the SOP. This research is limited only to the assessment of compliance, as well as the policies set by the company including the implementation of the separation of functions incorporated in sales and SOP which are limited to sales procedures and SOP at UD. Lestari Surabaya.

Keywords: Compliance analysis, sales procedures and SOP, UD. Lestari Surabaya.

DAFTAR ISI

SURAT PERNYATAAN.....	i
PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	iv
KATA PENGANTAR	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABLE	xv
DAFTAR GAMBAR.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Masalah.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Batasan Masalah.....	7
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Tinjauan Empiris.....	8
2.2 Tinjauan Teoritis.....	15
2.2.1 Analisis	15
2.2.2 Sitem Pengendalian Internal.....	18
2.2.2 Penjualan.....	21
2.2.4 Standart Operasional Prosedure (SOP).....	23
2.3 Kerangka Berpikir	26
BAB III METODE PENELITIAN	27
3.1 Jenis Penelitian.....	27
3.2 Situasi Sosial.....	28
3.3 Jenis dan Sumber	29
3.3.1 Jenis Data	29

3.3.2	Sumber Data	29
3.4	Instrumen Penelitian.....	30
3.5	Teknik Pengumpulan Data	30
3.6	Teknik Analisi Data	31
BAB 4 HASIL DAN PEMBAHASAN		33
4.1	Gambaran Umum Subyek Penelitian.....	33
4.1.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	33
4.1.2	Visi Dan Misi Perusahaan.....	33
4.1.3	Struktur Organisasi.....	34
4.1.4	Prosedur Penjualan Tunai.....	34
1.1	43	
3.1.1	43	
3.1.1	43	
3.1.1	43	
3.1.1	43	
4.1.5	Prosedur Penjualan Kredit	43
4.1.6	SOP Jam Kerja Karyawan.....	50
4.1.7	SOP Kerja Direktur.....	51
4.1.8	SOP kerja HRD	52
4.1.9	SOP kerja Manajer Keuangan dan Admin	53
4.1.10	SOP Kerja Manajer Penjualan	54
4.1.11	SOP Kerja Bagian Gudang.....	55
4.1.12	SOP Kerja Sales.....	56
4.2	Pembahasan.....	57
4.2.1	Wawancara dan observasi	57
4.2.2	Analisis Masalah dan Prosedur	59

1.1	63
1.2	63
4.2.3	Analisis Kepatuhan atas Prosedur Penjualan adan SOP 63
BAB 5	RANCANGAN PUBLIKASI..... 64
5.1	Abstraksi..... 64
5.2	Tinjauan Teori 66
5.3	Metode Penelitian 70
5.4	Pembahasan dan Temuan..... 71
5.5	Kesimpulan..... 74
5.6	Saran 74
5.7	Batasan Masalah 75
DAFTAR PUSTAKA 76
Lampiran 1	- Biodata Penulis 78
Lampiran 2	- Dokumentasi 79
Lampiran 3	- Berita Acara Bimbingan Skripsi 80
Lampiran 4	- Certificate International Conference 81
Lampiran 5	- Cek Plagiarisme Turnitin 83

DAFTAR TABLE

Table 1. 1 - Data Singkat Laporan Penjualan Tahun 2022.. **Error! Bookmark not defined.**

Table 2. 1 – Penelitian Terdahulu..... **Error! Bookmark not defined.**

Table 4. 1 - SOP Kerja Direktur..... **Error! Bookmark not defined.**

Table 4. 2 - SOP Kerja HRD..... **Error! Bookmark not defined.**

Table 4. 3 - SOP Kerja Manajer Keuangan dan Admin **Error! Bookmark not defined.**

Table 4. 4 - SOP Kerja Manajer Penjualan..... **Error! Bookmark not defined.**

Table 4. 5 - SOP Kerja Bagian Gudang..... **Error! Bookmark not defined.**

Table 4. 6 - SOP Kerja Sales..... **Error! Bookmark not defined.**



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 - Kerangka Berfikir.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 1 - Struktur Organisasi.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 2 - Flowchart Penjualan Tunai.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 3 - Flowchart Penjualan Tunai.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 4 - Flowchart Penjualan Tunai.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 5 - Surat Order Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 6 - Surat Outstanding Order.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 7 - Surat Tanda Terima.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 8 - Surat Tanda Terima.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 9 - Surat Jalan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 10 - Gambar Kartu Stok.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 11 - Surat Rekapian Persediaan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 12 - Surat Laporan Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 13 - Surat Rekapian Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 14 - Nota Penjualan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 15 - Flowchart Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 16 - Flowchart Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 17 - Flowchart Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 18 - Surat Order Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 19 - Surat Outstanding Order.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 20 - Surat Pesanan Barang.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 21 - Surat Rekapian Persediaan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 22 - Surat Memo Perintah.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 23 - Surat Jalan.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 24 - Kartu Stok Barang.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 25 - Laporan Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.
Gambar 4. 26 - Rekapian Penjualan Kredit.....	Error! Bookmark not defined.