

RANCANGAN *STANDARD OPERATING PROCEDURE* (SOP) SISTEM PENJUALAN KONSINYASI SEBAGAI BENTUK PENINGKATAN PENGENDALIAN INTERNAL (UMKM ROSHA BATAVIA)

SITI AMINAH EL HASMA



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
SEKOLAH VOKASI
INSTITUT PERTANIAN BOGOR
BOGOR
2024**



PERNYATAAN MENGENAI LAPORAN AKHIR DAN SUMBER INFORMASI SERTA PELIMPAHAN HAK CIPTA

Dengan ini saya menyatakan bahwa laporan akhir dengan judul “Rancangan Standard Operating Procedure (SOP) Sistem Penjualan Konsinyasi Sebagai Bentuk Peningkatan Pengendalian Internal (UMKM Rosha Batavia)” adalah karya saya dengan arahan dari dosen pembimbing dan belum diajukan dalam bentuk apapun kepada perguruan tinggi manapun. Sumber informasi yang berasal atau dikutip dari karya yang diterbitkan maupun tidak diterbitkan dari penulis lain telah disebutkan dalam teks dan dicantumkan dalam Daftar Pustaka dibagian akhir skripsi ini.

Dengan ini saya melimpahkan hak cipta dari karya tulis saya kepada Institut Pertanian Bogor.

Bogor, Februari 2023

Siti Aminah El Hasma

J0314201155

- 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 atau tinjauan suatu masalah
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB University.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB University.

ABSTRAK

SITI AMINAH EL HASMA. Rancangan *Standard Operating Procedure* (SOP) Sistem Penjualan Konsinyasi Sebagai Bentuk Peningkatan Pengendalian Internal (UMKM Rosha Batavia)”. Dibimbing oleh SYARIEF GERALD PRASETYA.

UMKM Rosha Batavia ini memiliki keterbatasan dalam struktur organisasi yang berakibatkan tidak berjalannya prosedur sesuai dengan ketentuan yang semestinya. Selain itu, UMKM Rosha Batavia ini terkendala dalam proses pengembangan bisnis dikarenakan tidak tercukupinya sumberdaya manusia dan manajemen yang belum optimal terkhusus pada bagian operasional penjualan. Sehingga untuk mengatasi permasalahan yang berada di UMKM Rosha Batavia ini diperlukannya suatu *Standard Operating Procedure* (SOP) khususnya pada sistem penjualan konsinyasi yang dapat dipergunakan oleh UMKM Rosha Batavia. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk Merancangan SOP (*Standard Operating Procedure*) untuk sistem penjualan konsinyasi sebagai bentuk peningkatan pengendalian internal di UMKM Rosha Batavia. Uji coba atas rancangan SOP (*Standard Operating Procedure*) dan pengendalian internal menunjukkan perubahan yang positif dari langkah kerja yang lebih terorganisi serta dapat menurunkan resiko yang merugikan perusahaan.

Kata kunci : Konsinyasi , Penjualan, Pengendalian Internal, Standar Operasional Prosedur, UMKM.

ABSTRACT

SITI AMINAH EL HASMA Design of Standard Operating Procedure (SOP) for Consignment Sales System as a Form of Internal Control Improvement (UMKM Rosha Batavia). Supervised by SYARIEF GERALD PRASETYA.

UMKM Rosha Batavia faces limitations in its organizational structure, resulting in the failure to comply with procedures as required. Additionally, UMKM Rosha Batavia encounters obstacles in business development processes due to inadequate human resources and suboptimal management, particularly in the sales operations. Therefore, to address the issues at UMKM Rosha Batavia, the implementation of a Standard Operating Procedure (SOP), specifically for the consignment sales system, is necessary. The aim of this research is to design SOPs for the consignment sales system as a means of enhancing internal control at UMKM Rosha Batavia. Trial runs of the SOP design and internal controls demonstrate positive changes in more organized workflow steps and the ability to reduce risks detrimental to the company.

Keywords : Consignment, Sales, Internal Control, Standard Operating Procedure, UMKM.

Judul Proyek Akhir : Rancangan *Standard Operating Procedure* (SOP) Sistem
Penjualan Konsinyasi Sebagai Bentuk Peningkatan
Pengendalian Internal (UMKM Rosha Batavia)
Nama : Siti Aminah El Hasma
NIM : J0314201155

Disetujui oleh

Pembimbing:
Syarief Gerald Prasetya, SE., MSi., MM., M.Ak.



Diketahui oleh

Ketua Program Studi:
Ratih Pratiwi, S.E., M.Ak.
NPI 201807198706232001

Dekan Sekolah Vokasi:
Dr. Ir. Aceng Hidayat, M.T.
NIP 196607171992031003



Tanggal Ujian: 07 Juni 2024

Tanggal Lulus:

PRAKATA

Puji syukur kehadiran Allah SWT Yang Maha Pengasih lagi Maha Penyayang atas segala limpahan rahmat, taufik, serta hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan proyek akhir yang berbentuk skripsi ini sesuai dengan waktu yang telah direncanakan. Tak lupa, shalawat serta salam semoga selalu tercurah limpahkan kepada baginda Nabi Muhammad SAW beserta seluruh keluarga dan sahabatnya yang selalu terkenal membantu perjuangan beliau dalam menegakkan kesejahteraan dimuka bumi ini.

Penyusunan laporan proyek akhir ini adalah salah satu syarat untuk memperoleh gelar sarjana terapan dari Sekolah Vokasi IPB University pada jurusan Akuntansi. Dalam penulisan laporan proyek akhir ini, tentu saja banyak pihak yang telah terlibat dalam memberikan bantuan baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terimakasih yang tiada hingganya kepada :

1. Allah SWT, yang telah memberikan nikmat dan Karunia-Nya serta memberikan kemudahan dan kesehatan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan lancar tanpa halangan apapun.
2. Untuk Kedua orang tua saya, Ibu dan Ayah yang telah memberikan izin untuk berkuliah di Sekolah Vokasi IPB University, terimakasih atas dukungan yang tidak kenal lelah baik itu secara moril maupun materil. Doa yang selalu dipanjatkan selama saya berkuliah serta kelancaran dalam penyusunan proyek akhir ini.
3. Ibu Ratih Pratiwi, SE.M.Ak selaku Ketua Program Studi Akuntansi yang selalu sabar membimbing kami, mengarahkan kami, dan senantiasa memberikan yang terbaik untuk kami angkatan 57, terkhusus untuk penyusunan proyek akhir ini.
4. Bapak Syarief Gerald Prasetya, SE., MSi., MM., M.AK selaku Dosen Pembimbing dari Program Studi Akuntansi Sekolah Vokasi yang telah membantu, membimbing serta selalu mendampingi saya hingga penulisan laporan proyek akhir ini selesai.
5. Ibu Ernawati selaku Pemilik dari UMKM Rosha Batavia yang telah memberikan kesedian kepada penulis untuk menjadi tempat dalam proses penelitian berlangsung.
6. Teman-teman Akuntansi Angkatan 57 yang selalu *supportif* dan bersedia mendampingi saya untuk belajar dan menimbah ilmu di Sekolah Vokasi IPB University. Sehingga saya bisa bertahan di daerah perantauan dan menyelesaikan pendidikan saya dengan baik.
7. Untuk sahabat saya sejak duduk dibangku SMA yaitu Elisa Ihrama Intan Permata yang selalu mendukung saya dalam keadaan senang maupun susah. Bersedia untuk membantu saya dan memberikan inspirasi terbaik untuk kelangsungan penyusunan laporan akhir ini hingga selesai.
8. Dan yang terakhir, saya ucapkan terimakasih kepada Siti Aminah El Hasma yaitu saya sendiri yang telah mampu bertahan diperantauan dan selalu berjuang untuk menjadi pribadi yang lebih baik lagi. Terimakasih atas perjuangan hebat yang ditempuh selama 4 tahun. Terimakasih sudah percaya terhadap kemampuan yang dimiliki, terimakasih sudah mampu bangkit disaat keadaan buruk sekalipun. Dan pada akhirnya *I did it!*

Penulis menyadari bahwa terdapat banyak kekurangan dalam penyusunan proyek akhir ini. Oleh karena itu, penulis menerima kritik dan saran membangun agar kedepannya menjadi lebih baik dan dapat dikembangkan. Semoga laporan ini dapat memberikan manfaat bagi semua pihak. Terimakasih

Bogor, Februari 2024

Siti Aminah El Hasma

DAFTAR ISI

DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xi
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.3 Tujuan	4
1.4 Manfaat	5
1.5 Kerangka Bepikir	6
II TINJAUAN PUSTAKA	7
2.1 UMKM (Usaha Mikro, Kecil, dan Menengah)	7
2.2 Pengertian Sistem	8
2.3 Sistem Informasi Akuntansi	8
2.4 Pengertian Penjualan	9
2.5 Pengertian Konsinyasi	9
2.6 Pengertian Pengendalian Internal	9
2.7 Pengertian SOP (<i>Standard Operating Procedure</i>)	12
III METODE	13
3.1 Gambaran Objek dan Waktu Penelitian	13
3.1.1 Gambaran Objek Penelitian	13
3.1.2 Struktur Organisasi UMKM Rosah Batavia	14
3.1.3 Waktu Penelitian	15
3.2 Prosedur Kerja	15
3.2.1 Metode Penelitian	15
3.2.3 Jenis dan Sumber Data	17
3.2.4 Teknik Pengolahan Data	17
BAB VI HASIL DAN PEMBAHASAN	19
4.1 Sistem Penjualan Konsinyasi dan Pengendalian Internal	19
4.1.1 Fungsi dan Bagian Terkait	19
4.1.2 Dokumen Terkait	21
4.1.3 Prosedur Penjualan Konsinyasi Menurut UMKM Rosha Batavia	22
4.1.4 Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	23

4.1.5	Keseuaian Pengendalian Internal	23
4.2	Rancangan Standard Operating Procedure (SOP)	25
4.2.1	Struktur Organisasi	26
4.2.2	Fungsi Yang Terkait	26
4.2.3	Dokumen yang digunakan	28
4.2.4	Prosedur Penjualan Konsinyasi UMKM Rosha Batavia	34
4.2.5	Bagan Alir (<i>Flowchart</i>) atas Penjualan Konsinyasi	37
4.2.6	Pengendalian Internal Berdasarkan SOP	39
4.3	Evaluasi penerapan SOP (<i>Standard Operating Procedure</i>)	41
BAB V SIMPULAN DAN SARAN		45
5.1	Simpulan	45
5.2	Saran	46
DAFTAR PUSTAKA		47
LAMPIRAN		49
RIWAYAT HIDUP		56

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 Kerangka Berpikir	6
Gambar 2 UMKM Rosha Batavia	13
Gambar 3 Struktur Organisasi UMKM Rosha Batavia	14
Gambar 4 Fungsi Terkait	20
Gambar 5 Bagan Alir Penjualan Konsinyasi UMKM Rosha Batavia	23
Gambar 6 Usulan Struktur Organisasi UMKM Rosha Batavia	26
Gambar 7 Rancangan Dokumen (Surat Perjanjian)	29
Gambar 8 Rancangan Dokumen (Purchase Order)	29
Gambar 9 Rancangan Dokumen (Nota Penjualan)	30
Gambar 10 Rancangan Dokumen (Nota Bayar)	30
Gambar 11 Rancangan Dokumen (Nota Retur)	31
Gambar 12 Rancangan Dokumen (Surat Jalan)	32
Gambar 13 Rancangan Dokumen (Kwitansi)	33
Gambar 14 Rancangan Dokumen (Jurnal Penerimaan Kas)	33
Gambar 15 Rancangan Dokumen (Laporan PK)	34
Gambar 16 Bagan Alir (Pra-Penjualan Konsinyasi)	37
Gambar 17 Bagan Alir Penjualan Konsinyasi	38

DAFTAR TABEL

Table 1 Data UMKM Tahun 2018-2023	1
Table 2 Skema Penelitian	15
Table 3 Kesesuaian Pengendalian Internal di UMKM Rosha Batavia	24
Table 4 Analisis Risiko Atas Penjualan Konsinyasi	39
Table 5 Evaluasi Penerapan SOP Konsinyasi UMKM Rosha Batavia	42

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Sosialisasi Rancangan SOP Konsinyasi	50
Lampiran 2 Uji Coba SOP Penjualan Konsinyasi	50
Lampiran 3 Rancangan Buku Paduan SOP Penjualan Konsinyasi	51