

**ANALISIS PERAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR
KEUANGAN TERHADAP KINERJA KARYAWAN DIVISI
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
(STUDI KASUS PADA PT XYZ)**

TUGAS AKHIR



WIDYA RUCITRA

1131002025

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2016**

**ANALISIS PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR
KEUANGAN TERHADAP KINERJA KARYAWAN DIVISI
KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR
(STUDI KASUS PADA PT XYZ)**

TUGAS AKHIR

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi Akuntansi

Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial

Universitas Bakrie



WIDYA RUCITRA

1131002025

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2016**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

**Tugas akhir ini adalah hasil karya saya sendiri,
dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk
telah saya nyatakan dengan benar.**

Nama : Widya Rucitra

NIM : 1131002025

Tanda Tangan : 

Tanggal : 7 Desember 2016

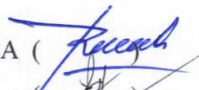

HALAMAN PENGESAHAN

Proposal Tugas Akhir ini diajukan oleh :

Nama : Widya Rucitra
NIM : 1131002025
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Peran Prosedur Operasional Standar Keuangan Terhadap Kinerja Karyawan Divisi Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Kasus Pada PT XYZ)

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

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Rene Johannes, S.E., M.Si., Ak., M.Si., M.M., CA (
Penguji : Dr Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA (
Penguji : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA

Ditetapkan di : Jakarta
Tanggal : 1 Maret 2017

UNGKAPAN TERIMA KASIH

Puji syukur penulis panjatkan atas kehadiran Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmat serta hidayat-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir yang berjudul “Analisis Peran Prosedur Operasional Standar Keuangan Terhadap Kinerja Karyawan Divisi Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Kasus Pada PT XYZ)” dengan baik dan sesuai dengan waktu yang direncanakan.

Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Peran Prosedur Operasional Standar Keuangan Terhadap Kinerja Karyawan Divisi Keuangan Pada Perusahaan Manufaktur (Studi Kasus Pada PT XYZ)” disusun untuk memenuhi salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi dan Ilmu Sosial Universitas Bakrie. Penulisan skripsi ini tidak terlepas dari bantuan dan dorongan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dan penghargaan yang tulus kepada:

1. Bapak Rene Johannes, S.E., M.Si., M.M., M.Si., Ak selaku dosen pembimbing yang telah banyak meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dengan sabar dalam membimbing dan memberikan koreksi yang bermanfaat selama proses penyusunan dan penyempurnaan Tugas Akhir ini serta memberikan motivasi yang berguna selama perkuliahan di Universitas Bakrie.
2. Ibu Dr. Tita Djuitaningsih, SE., M.Si., Ak., CA sebagai dosen pembahas pada seminar proposal yang telah memberikan masukan dan saran serta koreksi yang bermanfaat untuk perbaikan tugas akhir ini
3. Ibu Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA sebagai penguji pada sidang tugas akhir yang telah memberikan saran dan arahan dalam proses penyelesaian Tugas Akhir sehingga dapat terselesaikan dengan baik.
4. PT XYZ yang bersedia menjadi objek penelitian studi kasus dalam penulisan skripsi ini.
5. Seluruh anggota keluarga penulis yaitu : Papa, Mama, Kakak dan Adik yang selalu mendukung penulis dalam doa serta motivasi agar penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir yang tak terbatas.
6. Rahmat Riswanto, Soraya Maricar, Kent Aulia, Novi Rebecca Gabriella Sianipar, Syntia Ellen Veronica dan Teman–teman seperjuangan yang tidak

dapat penulis sebutkan satu persatu yang senantiasa mendukung satu sama lain dalam penulisan Tugas Akhir ini.

7. Semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung telah memberikan bantuan dan dorongan kepada penulis selama masa studi hingga terselesaikannya tugas akhir yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu.

Akhir kata, penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penyusunan tugas akhir ini. Untuk itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca guna menyempurnakan Tugas Akhir ini. Semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca khususnya rekan-rekan mahasiswa.

Jakarta, 07 Desember 2016

Penulis,

HALAMAN PEERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

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

Nama : Widya Rucitra
NIM : 1131002025
Program Studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Jenis Tugas Akhir : Skripsi

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

ANALISIS PERAN PROSEDUR OPERASIONAL STANDAR KEUANGAN TERHADAP KINERJA KARYAWAN DIVISI KEUANGAN PADA PERUSAHAAN MANUFAKTUR (STUDI KASUS PADA PT XYZ)

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

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada tanggal : 07 Desember 2016

Yang menyatakan



(Widya Rucitra)

**ANALISIS PERAN PROSEDUR OPERASIONAL STADAR KEUANGAN
TERHADAP KINERJA KARYAWAN DIVISI KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR (STUDI KASUS PADA PT XYZ)**

Widya Rucitra

ABSTRAK

Sumber Daya Manusia (SDM) merupakan salah satu faktor penting pada sebuah perusahaan. Sehingga apabila SDM sebuah perusahaan tidak baik maka kinerja perusahaan tersebut menjadi tidak baik. PT XYZ adalah perusahaan manufaktur pengolahan logam yang memiliki SDM dengan kinerja yang kurang efektif sehingga PT XYZ kesulitan dalam menghadapi pesaing-pesaing yang ada. Dari masalah tersebut maka penulis melakukan penelitian untuk mengetahui bagaimana peran POS dan POS keuangan terhadap kinerja karyawan. Metode analisis yang digunakan adalah pendekatan kualitatif. Data primer diperoleh dari hasil wawancara dan observasi yang dilakukan oleh penulis dan data sekunder diperoleh dari hasil analisis dokumen-dokumen yang terkait dalam siklus bisnis. Hasil penelitian ini adalah dengan adanya penerapan POS keuangan pada Divisi Keuangan membuat kinerja karyawan divisi keuangan menjadi lebih baik, karyawan divisi keuangan mengetahui tugas dan tanggung jawabnya masing-masing sehingga dapat menyelesaikan seluruh tugasnya tepat waktu.

Kata Kunci: POS keuangan, kinerja karyawan, Divisi Keuangan, sumber daya manusia, pengendalian internal

**ANALISIS PERAN PROSEDUR OPERASIONAL STADAR KEUANGAN
TERHADAP KINERJA KARYAWAN DIVISI KEUANGAN PADA
PERUSAHAAN MANUFAKTUR (STUDI KASUS PADA PT XYZ)**

Widya Rucitra

ABSTRACT

Human Resources (HR) is one of the important factors in a company. Company's performance reflected on Human Resources works. PT XYZ is a manufacturing company that has a metal processing but has some difficulties including Human Resources and facing of existing competitors. By these problems, this research conducted to find out how the role of financial Standard Operating Procedure (SOP), Standard Operating Procedures on employee performance. Data analysis method used is the qualitative approach. The primary data obtained by doing interviews and observations and then, for the secondary data obtained from analysis of the documents related to the business cycle. The result of this research is with the implementation of the financial SOP Finance Division makes the employee's performance to be effectively on finance division, finance division employees know the duties and responsibilities of each in order to complete the whole duty on time.

Keywords: Financial SOP, employee performance, Division of Finance, human resources, internal control

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
UNGKAPAN TERIMA KASIH	v
LEMBAR PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Fokus Penelitian	7
1.3 Rumusan Masalah.....	7
1.4 Tujuan Penelitian	8
1.5 Manfaat Penelitian	8
1.5.1 Manfaat Teoritis	8
1.5.2 Manfaat Praktis.....	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	9
2. 1. Definisi Konsep dan Pendekatan Teori	9
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi	9
2.1.2 Siklus Bisnis dan Laporan Keuangan	18
2.1.3 Kinerja Kerja Karyawan	26
2. 2. Kerangka Pemikiran	30
BAB 3. METODE PENELITIAN	31
3. 1. Metode Penelitian	31
3. 2. Objek Penelitian	33
3. 3. Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	33
3. 4. Instrumen Penelitian	34
3. 5. Teknik Analisis Data	35
3. 6. Pengujian Keabsahan Data	37
BAB 4. HASIL DAN PEMBAHASAN	38
4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian.....	38
4.1.1. Struktur Organisasi Perusahaan.....	41
4.1.2. Struktur Organisasi Divisi Keuangan	42
4.2 Temuan Penelitian	43
4.3 Pembahasan	44
4.3.1. Penerapan POS Keuangan Pada PT XYZ	44
4.3.2. Analisis POS Keuangan Pada Kinerja Karyawan Divisi Keuangan	92
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	93
5.1 Simpulan.....	93
5.2 Saran	94
DAFTAR PUSTAKA	95
LAMPIRAN	97

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Simbol Bagan Air	11
Gambar 2.2	Kerangka Pemikiran	32
Gambar 4.1	Struktur Organisasi Perusahaan	41
Gambar 4.2	Struktur Organisasi Divisi Keuangan	42
Gambar 4.3	<i>Flowchart</i> Pengeluaran Kas Kecil.....	54
Gambar 4.4	<i>Flowchart</i> Pengisian Kas Kecil.....	58
Gambar 4.5	<i>Flowchart</i> Pengeluaran Kas Bank.....	62
Gambar 4.6	<i>Flowchart</i> Penerimaan Kas dan Penjualan Tunai	66
Gambar 4.7	<i>Flowchart</i> Pembayaran atas Pembelian Bahan Baku dan Aktiva Tetap.....	70
Gambar 4.8	<i>Flowchart</i> Pembayaran atas Penggajian	76
Gambar 4.9	<i>Flowchart</i> Pembayaran Pajak.....	80
Gambar 4.10	<i>Flowchart</i> Rekonsiliasi Bank	84

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	Ancaman, Akibat dan Prosedur Pengawasan pada Siklus Buku Besar dan Pelaporan.....	26
Tabel 4.1	Daftar POS Keuangan yang Diterapkan pada Divisi Keuangan.....	51
Tabel 4.2	Penerapan POS 001/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	55
Tabel 4.3	Penerapan POS 002/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	59
Tabel 4.4	Penerapan POS 003/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	63
Tabel 4.5	Penerapan POS 004/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	67
Tabel 4.6	Penerapan POS 005/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	71
Tabel 4.7	Penerapan POS 006/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	73
Tabel 4.8	Penerapan POS 007/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	77
Tabel 4.9	Penerapan POS 008/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	81
Tabel 4.10	Penerapan POS 009/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	85
Tabel 4.11	Penerapan POS 010/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	88
Tabel 4.12	Penerapan POS 011/POS/KEU/VIII/2016 pada PT XYZ	91

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Tabel Perbandingan KPI pada Tahun 2015.....	97
Lampiran 2	Tabel Perbandingan KPI pada Tahun 2016.....	98
Lampiran 3	Wawancara kepada Manajer Pajak dan Staf Pajak.....	99
Lampiran 4	Wawancara kepada Manajer Akuntansi, Staf Akuntansi dan Staf Pengawasan Anggaran	102
Lampiran 5	Wawancara kepada Manajer Perbendaharaan, Staf Kasir dan Staf Penagihan	105
Lampiran 6	Dokumen Pendukung POS Keuangan PT XYZ.....	112