

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM
PENGENDALIAN INTERNAL
PADA SIKLUS PENDAPATAN
HOTEL (STUDI PRAKTIK
KERJA PADA HOTEL
INNA SIMPANG
SURABAYA)**



OLEH :
YUNANDA ARIMBI
3203013208

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

**EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PADA SIKLUS PENDAPATAN HOTEL (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA HOTEL INNA SIMPANG
SURABAYA)**

MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Guna
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

OLEH:
YUNANDA ARIMBI
3203013208

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
SURABAYA
2017

PERSYARATAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Yunanda Arimbi

NRP : 3203013208

Judul Magang : Evaluasi Efektivitas Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan Hotel (Studi Praktik Kerja pada Hotel Inna Sempang Surabaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti bahwa karya ini merupakan *plagiarism*, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 18 Desember 2017

Yang menyatakan

METERAI
TEMPEL

E89D0ADF507727486

6000
ENAM RIBU RUPIAH

(Yunanda Arimbi)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

EVALUASI EFEKTIVITAS SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL PADA SIKLUS PENDAPATAN HOTEL (STUDI
PRAKTIK KERJA PADA HOTEL INNA SIMPANG
SURABAYA)

Oleh:
YUNANDA ARIMBI
3203013208

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk
Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing,



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Tanggal 18 Desember 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Yunanda Arimbi NRP 3203013208

Telah diuji pada tanggal 19 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



S. Patricia Febrina D., SE., M.A.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah melimpahkan segala rahmat dan karuniaNYA sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan judul “Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan Hotel (Studi Praktik Kerja pada Hotel Inna Simpang Surabaya)”. Penulisan tugas akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan laporan ini, penulis mendapatkan banyak bantuan dari berbagai pihak yang telah mendukung dan membimbing, sehingga penulis ingin berterimakasih dengan tulus dan memberi penghargaan setinggi-tingginya kepada:

1. Bapak Drs. Kuncoro Foe, G. Dip. SC., Ph. D. selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., M.A. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Binsis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Drs. Simon Hariyanto, M.Ak.,Ak.,QIA selaku membimbing dan mengarahkan dalam penyusunan tugas akhir.
5. Seluruh dosen pengajar beserta Staff Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan

pengetahuan baru selama penulis menjalankan masa studi di universitas ini.

6. Hotel Inna Simpang Surabaya sebagai pihak yang telah memberikan kesempatan dalam melaksanakan kegiatan magang terutama *accounting departement*, Bapak Minto Wahyudi, Bapak Hendik Setiawan, Bapak Subandi, Ibu Marhaeni atas pemberian informasi dan pembelajaran yang bermanfaat terkait penyusunan tugas akhir ini.
7. Orang tua penulis, Pramudya Adrianto dan Sarworini Dwi Damajanti, adik Haninditya Ayu Puspita Rini, beserta keluarga besar penulis atas dorongan motivasi, doa, nasihat, kasih sayang, dan materiil selama penulis menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
8. Teman-teman seperjuangan yang selalu memberikan dukungan motivasi, doa, kritik maupun saran dalam membantu penyelesaian tugas akhir ini.
9. Berbagai pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu oleh penulis dalam membantu penyelesaian penulisan laporan tugas akhir ini.

Penulis menyadari masih banyak kekurangan di dalam penyusunan laporan ini, dengan semikian kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi terciptanya lebih baik lagi bagi selanjutnya dan semoga hadirnya ini dapat memberikan pengetahuan baru bagi pembaca. Akhir kata penulis ucapkan rasa terimakasih sebesar-besarnya kepada semua

pihak yang telah membantu dan Allah SWT membalas segala kebaikan yang telah diberikan kepada penulis, Amin.

Surabaya, 18 Desember

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH.....	iii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iv
HALAMAN PENGESAHAN.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	6
1.3. Manfaat Penelitian.....	6
1.4. Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	9
2.2. Rerangka Berpikir.....	37

BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	38
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	38
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	39
3.4. Objek Magang.....	39
3.5. Prosedur Analisis Data.....	40

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	42
4.2. Deskripsi Data.....	51
4.3. Analisis dan Pembahasan.....	129

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	154
5.2. Keterbatasan.....	155
5.3. Saran.....	156

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1	Aktivitas Pengendalian..... 29
Tabel 2.2	Aktivitas Pengendalian Penerimaan Kas..... 30
Tabel 4.1	Risiko Pelaksanaan Penyerahan Jasa..... 135
Tabel 4.2	Risiko Pelaksanaan pada Penerimaan Kas..... 138
Tabel 4.3	Risiko Pencatatan pada Pendapatan..... 140

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	37
Gambar 4.1 Logo PT Hotel Indonesia Group.....	43
Gambar 4.2 Kamar dan <i>Meeting Tipe Suite Room</i>	45
Gambar 4.3 Kamar Tipe <i>Deluxe</i>	45
Gambar 4.4 Kamar Tipe <i>Superior</i>	45
Gambar 4.5 Struktur Organisasi.....	52

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang
- Lampiran 2. Wawancara
- Lampiran 3. Dokumen Penjualan
- Lampiran 4. Foto

ABSTRAK

Tujuan dari adanya kegiatan magang di dalam penyusunan laporan tersebut yakni menganalisis efektivitas sistem pengendalian internal khususnya Siklus Pendapatan Hotel Inna Simpang Surabaya. Hal ini mengingat adanya persaingan yang ketat pada industri perhotelan di Kota Surabaya yang menjadikan untuk selalu dituntut berinovasi baik membuat jenis layanan dan produk baru maupun pengembangan prosedur dengan menggunakan sistem pencatatan transaksi. Fungsi hotel juga kian berubah tidak hanya sebagai penginapan saja, melainkan telah berubah menjadi fasilitas pelengkap dan infrastruktur jika perusahaan ingin melaksanakan *event* yang direncanakan. Maka dari itu, segala keresahan diatas dapat mengakibatkan timbulnya transaksi kompleks dengan berbagai resiko yang dihadapi dan kebutuhan akan pengendalian internal yang baik untuk dapat mengurangi tindakan yang tak terduga seperti; kesalahan dalam memproses transaksi selama pencatatan, atau tindakan kecurangan oleh pihak yang tidak bertanggung jawab.

Hotel Inna Simpang Surabaya dibawah naungan salah satu Badan Usaha Milik Negara yakni PT Hotel Indonesia Natour (HIN) dimana telah menginjak 36 tahun dan termasuk dalam kelas bintang empat sehingga tidak heran untuk patut diperhitungkan sebagai hotel perintis. Hotel ini memiliki dua pendapatan yakni; pendapatan utama dari penjualan kamar dan pendapatan pendamping melalui penjualan produk makanan dan minuman serta penggunaan fasilitas hotel yang ada. Adapun proses bisnis pendapatan yang dilakukan melalui 2 cara; kredit dan tunai dengan menawarkan metode pemesanan dan pembayaran yang dapat digunakan. Pada Hotel Inna Simpang Surabaya, proses pengendalian sangat diperlukan untuk menghindari kesalahan sepele yang bisa berdampak besar pada hotel. Proses pengendalian yang dilakukan di Hotel Inna Simpang Surabaya adalah menerapkan *corporate culture*, penilaian resiko di setiap kegiatan, penyampaian informasi dan komunikasi secara tepat waktu, dan kegiatan pengawasan langsung dari *General Manager* yang selanjutnya disampaikan ke kantor pusat.

Kata Kunci: Proses Bisnis, Siklus Pendapatan Hotel, Resiko, Pengendalian Internal

ABSTRACT

The purpose of the internship activities in the preparation of the report is to analyze the effectiveness of the internal control system, especially Income Cycle of Inna Simpang Hotel in Surabaya. This is considering the intense of competition in the hospitality industry in Surabaya City which is constantly inovating to creat new types of services and attractive products as well as development by using a system of recording transactions. Hotel functions are also increasingly changing, not only as lodging alone, instead it has been turned into a complementary and infrastructure facilities if the company want to carry out the planned event. Therefore, all the above anxiety can lead to the emergence of complex transactions with various risks encountered and the need for good internal controls to reduce unexpected actions such as; error in processing transactions process during recording, or fraudulent actions by irresponsible parties.

Inna Simpang Surabaya Hotel is under the authority of one of the State-Owned Enterprises or Badan Usaha Milik Negara (BUMN), PT Hotel Indonesia Natour (HIN), where it has been existed for 36 years and is the four-star class, so it is no wonder to be reckoned as one of pioneer hotels. The main income for this hotel comes from two sources which are; main income from hotel rooms selling and support income from foods and beverages sales along with the selling of other hotel facilities. The business process of income is done through 2 (two) ways; credit and cash, by offering booking methods and payment methods. The control implementation in this hotel still needs a lot of concern because there are still minor mistakes that seem trivial due to human error but have a great effect to the hotel itself. Controlling process that is undertaken in Hotel Inna Simpang Surabaya is to apply company culture, risks assessment in every program, information delivering and timely communication, and direct supervision activities from the General Manager who subsequently submitted to the head office.

Keywords: Business Process, Hotel Income Cycle, Risks, Internal Controlling