

EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA
HOTEL I
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL I)



OLEH:
SHERLY OCTAVIANA
3203012067

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA HOTEL I
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL I)**

**STUDI PRAKTIK KERJA
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi**

**OLEH:
SHERLY OCTAVIANA
3203012067**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Nama : SHERLY OCTAVIANA
NRP : 3203012067
Judul Skripsi : EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
DAN PENGENDALIAN INTERNAL
PERSEDIAAN PADA HOTEL I

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terukti 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 Undangng-Undang Hak Cipta.

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

Surabaya, 8 Agustus 2016
Yang menyatakan



(SHERLY OCTAVIANA)

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI DAN
PENGENDALIAN INTERNAL PERSEDIAAN PADA HOTEL I
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL I)**

Oleh:

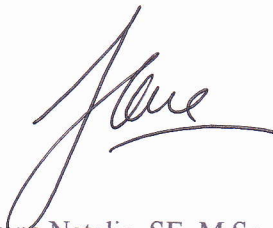
SHERLY OCTAVIANA

3203012067

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik

Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Irene', with a long horizontal flourish extending to the right.

Irene Natalia, SE.,M.Sc., Ak.

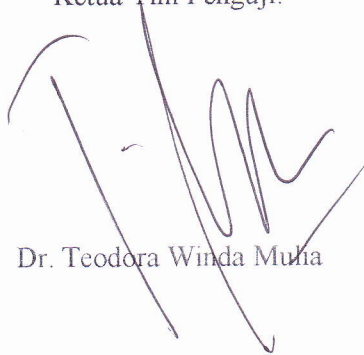
Tanggal: 27 - 06 - 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sherly Octaviana NRP 3203012067

Telah diuji pada tanggal 4 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:


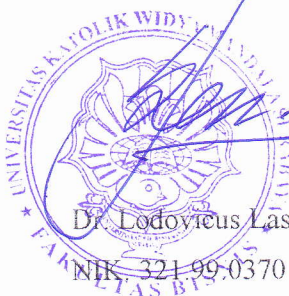


Dr. Teodora Winda Muiha

Mengetahui:

Dekan,

Ketua Jurusan,

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



Ariston Oki S. SE, MA., AK., BAP
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatNya dalam penyelesaian tugas akhir studi praktik bisnis yang berjudul “Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi dan Pengendalian Internal Persediaan pada Hotel I”. Penyusunan tugas akhir studi praktik bisnis ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada jenjang Strata Satu (S-1) di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Terselesaikannya penulisan tugas akhir ini tidaklah lepas dari dorongan serta dukungan dari berbagai pihak. Atas segala dorongan serta dukungan tersebut, penulis ingin menyampaikan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki S. SE, MA., AK., BAP selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan banyak waktu untuk bimbingan, serta memberikan dorongan, dukungan, petunjuk dan saran-saran yang sangat berguna dalam penulisan tugas akhir ini.
4. Ibu Yoening selaku *Financial Controller* yang telah membantu dalam proses pengarahannya program dan tugas-tugas selama studi praktik kerja.

5. Bapak Fandie selaku pembimbing yang telah banyak membantu dan memberikan pengetahuan baru selama studi praktik kerja.
6. Bapak Agus selaku *Cost Control* dan segenap Karyawan Hotel X, yang sangat membantu dan mendukung dalam proses pengumpulan data untuk tujuan penulisan tugas akhir studi praktik bisnis.
7. Seluruh keluarga Mama, Kakak serta keluarga besar Giant Slayer yang dengan setia memberikan doa, dukungan dan semangat untuk kelancaran proses penulisan tugas akhir studi praktik bisnis.
8. Sugianto Halim yang selalu memberikan doa, membantu dalam memberikan masukan dan semangat untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini.
9. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah banyak memberikan dukungan serta semangat selama proses tugas akhir ini.

Penulis mengharapkan tugas akhir studi praktik bisnis ini dapat bermanfaat dan memberikan pengetahuan baru bagi berbagai pihak. Penulis juga menyadari akan adanya keterbatasan dan kekurangan, oleh karena itu segala bentuk kritik maupun saran diharapkan menjadi masukan yang berguna.

Surabaya, 28 Juni 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup.....	4
1.3. Manfaat.....	4
1.4. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	

2.1. Landasan Teori.....	7
2.2. Rerangka Berpikir.....	26
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian.....	27
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	27
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	28
3.4. Objek Magang.....	28
3.5. Prosedur Analisis Data.....	29
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Hotel.....	30
4.2. Struktur Organisasi.....	32
4.3. <i>Job Description</i>	34
4.4. Deskripsi Data.....	49
4.5. Analisis Data.....	88
4.6. Pembahasan.....	101
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	123
5.2. Keterbatasan.....	124
5.3. Saran.....	125

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Otorisasi Pembelian.....	53
Tabel 4.2. Analisis Pengendalian Internal.....	95
Tabel 4.3. Perbaikan Otorisasi Pembelian.....	120

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Notasi <i>Flowchart</i> untuk Prosedur Manual.....	17
Gambar 2.2. Notasi <i>Flowchart</i> untuk Proses Komputerisasi.....	17
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir.....	26
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Hotel X.....	33
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian dengan <i>Purchase Request</i>	62
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian dengan <i>Market List</i> ...	64
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang.....	67
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Barang dari <i>Store</i>	71
Gambar 4.6. Dokumen <i>Purchase Request</i>	74
Gambar 4.7. Dokumen <i>Purchase Order</i>	76
Gambar 4.8. Dokumen <i>Market List</i>	78
Gambar 4.9. Dokumen <i>Receiving Record</i>	79
Gambar 4.10. Dokumen Surat Jalan (dari <i>Supplier</i>).....	81
Gambar 4.11. Dokumen Faktur (dari <i>Supplier</i>).....	83
Gambar 4.12. Dokumen <i>Store Requisition</i>	85
Gambar 4.13. Dokumen <i>Daily Receiving Record</i>	87
Gambar 4.14. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pengeluaran Barang dari <i>Store</i>	103
Gambar 4.15. Formulir <i>Monthly Food Record</i>	107
Gambar 4.16. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pembelian dengan <i>Purchase Request</i>	111

Gambar 4.17. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pembelian dengan <i>Market List</i>	115
Gambar 4.18. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Penerimaan Barang...	118

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. *Standard Operating Process (SOP)*

Lampiran 2. Hasil Wawancara

Lampiran 3. Daftar Hadir Praktik Kerja

Lampiran 4. Sertifikat Studi Praktik Kerja

ABSTRAK

Persediaan merupakan aset perusahaan yang memiliki peran penting dalam berjalannya operasi bisnis. Persediaan yang dimiliki oleh perusahaan berbeda-beda tergantung jenis usaha yang dijalankan. Setiap perusahaan khususnya pada hotel yang tidak hanya memberikan pelayanan jasa tetapi juga bergerak dalam bidang manufaktur, membutuhkan sistem informasi akuntansi persediaan yang memadai. Selain sistem informasi akuntansi persediaan, hotel membutuhkan sistem pengendalian internal yang baik terhadap persediaan yang dimiliki. Pengendalian internal atas persediaan akan berjalan dengan baik dan menghasilkan kualitas informasi yang baik apabila perusahaan memiliki sistem informasi akuntansi yang dapat mendukung jalannya operasional perusahaan. Oleh sebab itu, penulis mencoba melakukan observasi terhadap sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal pada Hotel I.

Tujuan dilakukan penelitian ini adalah untuk mengevaluasi sistem informasi akuntansi persediaan yang berkaitan dengan dokumen yang digunakan mulai dari perolehan persediaan hingga persediaan tersebut digunakan serta mengevaluasi pengendalian internal persediaan pada Hotel I. Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif dengan menggunakan data kualitatif.

Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa *Standard Operating Process* (SOP) suatu perusahaan dibuat untuk menunjang efektivitas dan efisiensi kerja, sehingga jika *Standard Operating Process* (SOP) tersebut dijalankan dengan baik maka akan menghasilkan sistem informasi

akuntansi yang baik pula. Pemisahan tugas yang memadai serta pengawasan yang cukup dari pihak manajemen akan meningkatkan pengendalian internal. Berdasarkan observasi dan evaluasi yang dilakukan, perusahaan diberikan usulan pembuatan formulir baru dan perbaikan atas prosedur yang telah berjalan beserta *Standard Operating Process* (SOP). Sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal yang baik akan menghasilkan laporan dengan lebih akurat, relevan dan tepat waktu.

Kata Kunci : Sistem Informasi Persediaan, Pengendalian Internal.

ABSTRACT

Inventories are assets of the company which has an important role in the course of business operations. Inventories held by companies vary depending on the type of business carried on. Every company, especially in hotels not only provide services but also engaged in manufacturing, accounting information system requires adequate supplies. In addition to inventory accounting information system, the hotel needs a good internal control system of the inventory on hand. Internal controls over the inventory will run well and produce good quality information if the company has an accounting information system to support the company's operations. Therefore, the authors tried to observe the accounting information systems and internal controls in Hotel I.

The purpose of this study was to evaluate the inventory accounting information system relating to documents used from the inventories until the inventory is used and evaluate the internal control of inventory at Hotel I. This type of research is descriptive research using qualitative data.

The results of this study indicate that the Standard Operating Process (SOP), a company created to support the effectiveness and efficiency of work, so if the Standard Operating Process (SOP) is executed properly it will produce accounting information systems are good also. Adequate segregation of duties and adequate supervision of management will improve internal control. Based on the observation and evaluation, the company was granted the proposed new form-making and improving the procedures that have been running along with the

Standard Operating Process (SOP). Accounting information systems and internal control will produce a report with more accurate, relevant and timely.

Keywords: Inventory Information Systems, Internal Control.