

FUNGSI BAGIAN *INCOME AUDIT* DALAM
UPAYA MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERNAL PADA TRANSAKSI
PENJUALAN DI HOTEL
JW MARRIOTT
SURABAYA
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA “HOTEL JW
MARRIOTT SURABAYA”)



OLEH:
CHRISTOPHER
3203013069

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

FUNGSI BAGIAN *INCOME AUDIT* DALAM UPAYA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA TRANSAKSI PENJUALAN DI HOTEL
JW MARRIOTT SURABAYA
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA “HOTEL JW MARRIOTT
SURABAYA”)

SKRIPSI
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

Oleh:
CHRISTOPHER
3203013069

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASILIAN KARYA ILMIAH DAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

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

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Christopher

NRP : 3203013069

Judul Skripsi : Fungsi Bagian *Income Audit* Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Internal Pada Transaksi Penjualan di Hotel JW Marriott Surabaya (Studi Praktik Kerja Pada “Hotel JW Marriott Surabaya”)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (studi praktik kerja) ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti 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, 7 Desember 2016

Yang menyatakan



(Christopher)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

FUNGSI BAGIAN *INCOME AUDIT* DALAM UPAYA
MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL
PADA TRANSAKSI PENJUALAN DI HOTEL
JW MARRIOTT SURABAYA
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA “HOTEL JW MARRIOTT
SURABAYA”)

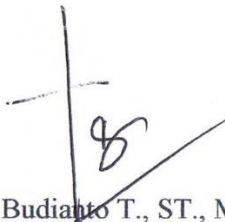
Oleh:

CHRISTOPHER

3203013069

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing




Drs.Ec J.Th Budianto T., ST., MM., Ak., QIA

Tanggal: 9 Januari 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Christopher NRP 3203013069. Telah diuji pada tanggal 31 Januari 2017 dihadapan Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:





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


Mengetahui:

Dekan

Ketua Jurusan



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



S. Patricia Febrina D, SE., MA.
NIK. 321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, penyertaan, dan karunia-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Fungsi Bagian *Income Audit* Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Internal Pada Transaksi Penjualan Di Hotel JW Marriott Surabaya”. Skripsi ini disusun sebagai syarat menyelesaikan program sarjana (S1) dan untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Manadala Surabaya.

Banyak masalah yang penulis hadapi selama proses penyusunan skripsi ini, sehingga penyusunan skripsi ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa adanya bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terimah kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ibu S, Patricia Febrina D., SE., MA., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Drs.Ec J.Th Budianto T., ST., MM., Ak., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk berbagi ilmu serta membimbing penulis dengan kesabaran selama proses penyusunan skripsi.
4. Manajemen Hotel JW Marriott Surabaya khususnya *Finance Department*, Bapak Cahya Putra Darma selaku *Director of*

Finance, Ibu Cindy Charista dan Ibu Anastasya Debbie selaku *Income Audit*, Bapak Suwarno selaku *Accoun Receivable Supervisor*, Ibu Istiqomah selaku *Account Receivable staff*, Ibu Josita selaku *General Cashier*, Ibu Sylvana Soetiono, Bapak Kris Hendratno, Bapak Nomo Kristanto, dan manajemen hotel yang membantu pemegang dalam penyusunan laporan magang.

5. Seluruh bapak dan ibu Dosen Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi yang telah mendidik dan memberikan pengajaran selama penulis menjalani masa studi.
6. Keluarga yang telah memberikan dukungan dan doa bagi penulis.
7. Sahabat-sahabat terkasih: Christian, Stefanus, Jennifer, Laurencia, Marcelinus, Budi, dan Refin yang selalu menghibur, memberikan banyak saran, dukungan, dan semangat.
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu turut mendukung dan membantu pemegang dalam proses penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penulisan skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena itu penulis akan menerima segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat bagi para pihak yang membacanya.

Surabaya, Desember 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup	5
1.3 Manfaat	6
1.4 Sistematika Penulisan	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	9
2.2 Rerangka Berpikir	45
BAB 3 METODE ILMIAH	
3.1 Desain Penelitian	46
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	46
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	47
3.4 Objek Magang	48

3.5	Prosedur Analisis Data	49
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN		
4.1	Gambaran Umum	51
4.2	Ikhtisar Magang.....	66
4.3	Sistem dan Prosedur Hotel JW Marriott Surabaya.....	70
4.4	Analisis dan Pembahasan	116
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN		
5.1	Simpulan.....	131
5.2	Keterbatasan	132
5.3	Saran.....	133
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Simbol Bagan Alir.....	40

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar (<i>Travel Agent</i>).....	41
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar (Tunai)	42
Gambar 2.3 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar (<i>City Ledger</i>)	43
Gambar 2.4 <i>Flowchart</i> Penjualan <i>Restaurant / Bar</i> Hotel	44
Gambar 2.5 Rerangka Berpikir.....	45
Gambar 4.1 Hotel JW Marriott Surabaya.....	54
Gambar 4.2 Struktur Organisasi <i>Finance Department</i>	61
Gambar 4.3 Dokumen <i>Guest Folio</i>	71
Gambar 4.4 Dokumen <i>Registration Card</i>	73
Gambar 4.5 Dokumen Slip <i>Cardver</i>	74
Gambar 4.6 Dokumen Slip EDC	75
Gambar 4.7 Dokumen <i>Cashier Closure</i>	77
Gambar 4.8 Dokumen <i>Remittance Envelope</i>	79
Gambar 4.9 Dokumen <i>Bill</i>	81
Gambar 4.10 Dokumen <i>Cashier Worksheet</i>	82
Gambar 4.11 Dokumen Audit <i>Guest Check Form</i>	83
Gambar 4.12 Dokumen <i>Employee Open Check Report</i>	84
Gambar 4.13 Dokumen <i>Void Form</i>	85
Gambar 4.14 Dokumen <i>Entertainment Form</i>	86
Gambar 4.15 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar dengan <i>City Ledger</i> (<i>Check-in</i>).....	89
Gambar 4.16 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar dengan <i>City Ledger</i> (<i>Check-out</i>).....	91

Gambar 4.17 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar dengan <i>City Ledger</i> (<i>Check-out</i>) (Lanjutan).....	92
Gambar 4.1.8 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar Tunai dan Kredit (<i>Check-in</i>).....	95
Gambar 4.1.9 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar Tunai dan Kredit (<i>Check-in</i>) (Lanjutan).....	96
Gambar 4.20 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar Tunai dan Kredit (<i>Check-out</i>).....	100
Gambar 4.21 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar Tunai dan Kredit (<i>Check-out</i>) (Lanjutan).....	101
Gambar 4.22 <i>Flowchart</i> Penjualan Kamar Tunai dan Kredit (<i>Check-out</i>) (Lanjutan).....	102
Gambar 4.23 <i>Flowchart</i> Pemilahan <i>Guest Folio</i>	104
Gambar 4.24 <i>Flowchart</i> Penjualan <i>Outlet</i>	109
Gambar 4.25 <i>Flowchart</i> Penjualan <i>Outlet</i> (Lanjutan).....	110
Gambar 4.26 <i>Flowchart</i> Penjualan <i>Outlet</i> (Lanjutan).....	111
Gambar 4.27 <i>Flowchart</i> Penjualan <i>Outlet</i> (Lanjutan).....	112
Gambar 4.28 <i>Flowchart</i> Penyetoran Uang tunai.....	114
Gambar 4.28 <i>Flowchart</i> Penyetoran Uang tunai (Lanjutan).....	115

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Pertanyaan dan Jawaban Wawancara dengan Bagian Resepsionis
- Lampiran 2 Pertanyaan dan Jawaban Wawancara dengan *General Cashier*
- Lampiran 3 Pertanyaan dan Jawaban Wawancara dengan *Account Receivable Staff*
- Lampiran 4 Pertanyaan dan Jawaban Wawancara dengan *Income Audit*
- Lampiran 5 Lembar Persetujuan Tugas Akhir

ABSTRAK

Hotel JW Marriott Surabaya adalah salah satu hotel *luxury* bintang lima yang banyak diminati oleh wisatawan asing dan domestik. Penjualan yang ada di Hotel JW Marriott Surabaya terbagi menjadi dua jenis, yaitu penjualan kamar dan penjualan di *outlet* hotel. Semakin banyak jumlah transaksi penjualan yang terjadi di hotel, maka diperlukan sebuah pengendalian internal terkait transaksi penjualan agar dapat meminimalisasi dan mencegah risiko kecurangan. *Income Audit* adalah salah satu dari bagian manajemen hotel yang melakukan pengendalian internal terkait transaksi penjualan hotel. *Income Audit* melakukan pengendalian dengan memeriksa kelengkapan dokumen penjualan, memeriksa *bill* yang digunakan oleh kasir *outlet*, melakukan kegiatan audit secara rutin di *outlet*, dan memeriksa apakah prosedur penjualan hotel telah dijalankan dengan benar oleh bagian resepsionis dan kasir *outlet*.

Tujuan dari magang ini adalah untuk melakukan pemeriksaan atas pengendalian internal terkait transaksi penjualan kamar dan penjualan di *outlet*. Metode pengumpulan data yang dilakukan oleh pemegang adalah melalui wawancara dengan bagian-bagian yang terkait dengan transaksi penjualan, observasi melalui kegiatan audit terkait transaksi penjualan salah satunya dengan memeriksa apakah prosedur penjualan milik hotel telah diterapkan dengan baik, dan melakukan dokumentasi terkait dokumen transaksi penjualan. Setelah pengumpulan data, maka pemegang akan melakukan pemeriksaan pengendalian internal berdasarkan komponen pengendalian internal menurut COSO. Hasil dari pemeriksaan pengendalian internal yang dilakukan pemegang menunjukkan bahwa pengendalian internal terkait transaksi penjualan yang ada di Hotel JW Marriott Surabaya sudah berjalan dengan efektif dan sesuai dengan komponen pengendalian internal menurut COSO.

Kata Kunci : Penjualan, Audit, Pengendalian Internal

ABSTRACT

JW Marriott Hotel Surabaya is one of the luxury five star hotels are much in demand by foreign and domestic tourists. Sales in JW Marriott Hotel Surabaya are divided into two types, i.e room sales and outlets sales. The more the number of sales transactions that happened in the hotel, it would require an internal control related to sales transactions in order to minimize and prevent the risk of fraud. Income Audit is one of the parts of the hotel management who perform an internal control related to the sales transaction in the hotel. Income Audit perform internal control by checking the completeness of the documents of sales, checking the used bill by the cashier outlet, perform routine audit at the outlets, and checking if the hotel sale procedure has been executed correctly by the reception desk and cashier outlet.

The purpose of this internship is to examine the internal controls related to room sales transactions and outlets sales transactions. Data collection methods performed by the interns are through interviews with sections related to sales transactions, observastion through audit activities related to sales transactions by checking whether the hotel sales procedure has been well impelemeted, and perform documentation related to sales transaction documents. After collecting data, the interns will examine hotel internal control based on the components of internal control by COSO. The results of examine internal control showed that internal control related to sales transactions in JW Marriott Hotel Surabaya has been operating effectively and in accordance with the internal control components by COSO.

Key Word : *Sales, Audit, Internal Control*