

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN
RESTORAN HOTEL
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA *THE GALLERY*
RESTAURANT HOTEL CIPUTRA
WORLD SURABAYA)



OLEH:
NOVILIA SANTOSA
3203013078

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2017

SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
SIKLUS PEMBELIAN RESTORAN HOTEL
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA
THE GALLERY RESTAURANT
HOTEL CIPUTRA WORLD SURABAYA)

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

OLEH:
NOVILIA SANTOSA
3203013078

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2017

**PERNYATAAN KEASLIAN 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 : Novilia Santosa

NRP : 3203013078

Judul magang : Sistem Pengendalian Internal terhadap Siklus Pembelian Restoran Hotel (Studi Praktik Kerja *The Gallery Restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya)

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang 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, 7 Juli 2017

Yang menyatakan

**METERAI
TEMPEL**
TGL. 20
74DE1ADF730146227
6000
ENAM RIBU RUPIAH



(Novilia Santosa)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

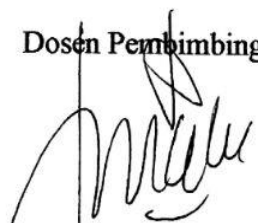
SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP
SIKLUS PEMBELIAN RESTORAN HOTEL
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA *THE GALLERY*
RESTAURANT HOTEL CIPUTRA WORLD SURABAYA)

Oleh:

Novilia Santosa
3203013078

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Tanggal: 7 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Novilia Santosa / 3203013078 telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

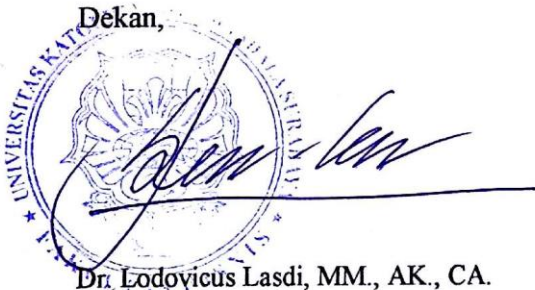
Ketua Tim Penguji:



Tineke Wehartaty, SE., MM.

Mengetahui:

Dekan,



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

NIK. 321.99.0370

a.n Ketua Jurusan,
Sekretaris Jurusan



Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., MM.

NIK 321.15.0887

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan yang Maha Esa atas segala kasih, dan penyertaan-Nya sehingga laporan magang ini berhasil diselesaikan dengan tepat waktu. Laporan ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Pemegang menyadari bahwa Laporan magang ini masih jauh dari sempurna dan banyak kekurangan didalamnya. Namun penulisan Laporan Magang ini tidak bisa lepas dari bantuan serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis mengucapkan banyak terimakasih kepada:

1. Om, Mami, saudara Michael Santosa karena doa, semangat, serta bantuan sehingga LaporanMagang ini dapat selesai dengan baik.
2. Saudara sepupu Melisa, Stephanus dan keluarga besar dikarenakan dukungan serta doanya dapat membantu Laporan Magang selesai dengan baik.
3. Rektor Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan kesempatan bagi penulis untuk dapat belajar dan menimba ilmu di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

4. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., AK., CA. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
5. Ibu S, Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan sebagai dosen wali penulis selama penulis menimba ilmu di Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
6. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. selaku dosen pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga dan dukungan dalam memberikan bimbingan, saran perbaikan serta pengarahan dalam penyusunan laporan magang dari awal sampai akhir dengan baik dan sabar.
7. Ibu Rosna dan Pak Agus sebagai *Financial Controller dan purchasing manager* di Hotel Ciputra World Surabaya dan seluruh karyawan khususnya *purchasing staff* (Pak Bony), bagian *receiving* (Pak Eka), *Cost Control* (Pak Avest), *Account Payable* (Pak Novan) yang telah memberikan informasi yang digunakan dalam penyusunan laporan magang ini dan mengizinkan melakukan kegiatan magang.
8. Sahabat-sahabat The Sisters (Beatrice, Siska, dan Keiza) yang mendukung dan membantu pada saat kerusakan laptop pada saat sedang mengerjakan laporan magang ini.

9. Teman-teman Keluarga Cemara (Andrew, Stefen, Andryan, dan Ivan) yang telah memberikan dukungan, semangat serta doanya agar dapat menyelesaikan laporan magang.
10. Teman-teman seperjuangan Doping (Siska, Irvan, Nita, Nanda, Yongki, Firda) yang telah berjuang bersama-sama dan meminjamkan buku pada saat pembuatan laporan magang.
11. Semua pihak yang terkait dan yang tidak bisa disebutkan satu per satu, terima kasih atas seluruh doa, dukungan, semangat yang telah diberikan semua pihak kepada penulis.

Dengan demikian, ucapan terimakasih ini disampaikan. Kritik maupun saran dapat membangun penulis dan diterima dengan terbuka. Akhir kata, semoga laporan magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 7 Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Ruang lingkup	4
1.3. Manfaat Penelitian	5
1.4. Sistematika Penulisan	5
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Rerangka Berpikir	29
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	30

3.2. Jenis dan Sumber Data	30
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	30
3.4. Objek Magang	31
3.5. Produser Analisis Data	32
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum	34
4.2. Deskripsi Data	40
4.3. Analisis dan Pembahasan	67
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	75
5.2. Keterbatasan	77
5.3 Saran.....	78
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Ringkasan Aktivitas Pengendalian Transaksi pembelian	22
Tabel 2.2 Ancaman dan Pengendalian dalam Siklus Pengeluaran	23

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Lima Komponen Pengendalian Internal.....	10
Gambar 2.2 <i>Purchase Requisition</i>	18
Gambar 2.3 <i>Purchase Order</i>	19
Gambar 2.4 <i>Market Survey</i>	20
Gambar 2.5 <i>Memorandum Invoice</i>	20
Gambar 2.6 <i>Daily Receiving Report</i>	21
Gambar 2.7 Rerangka Berpikir.....	29
Gambar 4.1 Hotel Ciputra World Surabaya	35
Gambar 4.2 <i>The Gallery Restaurant</i>	39
Gambar 4.3 Struktur Organisasi Pembelian	40
Gambar 4.4 Struktur Organisasi Hotel Ciputra World	41
Gambar 4.5 <i>Market List</i>	54
Gambar 4.6 <i>Purchase Order</i>	55
Gambar 4.7 Faktur Asli dari <i>Supplier</i>	56
Gambar 4.8 Surat Jalan dari <i>Supplier</i>	57
Gambar 4.9 <i>Receiving Report</i>	58
Gambar 4.10 <i>Payment Voucher</i>	59
Gambar 4.11 Cek.....	60
Gambar 4.12 <i>Bin Card</i>	61

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang

Lampiran 2. Wawancara

Lampiran 3. Foto Proses Magang

ABSTRAK

Didalam hotel terdapat banyak sekali departemen-departemen didalamnya, terutama departemen *finance* yang melakukan pembelian untuk kegiatan operasional. Dimana kegiatan pembelian dilakukan oleh hotel secara terus-menerus setiap harinya untuk mendukung operasional hotel. Pengendalian internal sangat diperlukan oleh hotel untuk mengawasi dan mengontrol jalannya proses pembelian yang dilakukan setiap hari. Dengan adanya pengendalian internal yang dijalankan maka akan dampak mengurangi dampak kecurangan yang akan dilakukan oleh *staff* dan *supplier* tentang pembelian barang yang dilakukan.

The Gallery Restaurant Hotel Ciputra World Surabaya adalah restoran didalam hotel bintang lima di Surabaya. *The Gallery Restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya setiap harinya melakukan pembelian bahan-bahan untuk operasional. Pembelian yang dilakukan *The Gallery Restaurant* dibantu oleh bagian pembelian dihotel. Pada siklus pembelian terdapat pengendalian organisasi, anggaran, pemilihan pemasok, pemesanan barang, otorisasi, keamanan gudang, dan akuntansi dan administrasi gudang dimana semua pengendalian itu dapat mendukung proses siklus pembelian pada *The Gallery Restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Siklus Pembelian Hotel

ABSTRACT

Inside the hotel there are many departments in it, especially the finance department that makes purchases for operational activities. Where purchase activities are carried out by the hotel continuously every day to support hotel operations. Internal control is required by the hotel to monitor and control the running of the purchasing process conducted every day. With the existence of internal controls on the road will be the impact of reducing the impact of cheating will be done by staff and suppliers about the purchase of goods made.

The Gallery Restaurant Hotel Ciputra World Surabaya is a restaurant within a five-star hotel in Surabaya. The Gallery Restaurant Hotel Ciputra World Surabaya every day makes purchases of materials for operations. Purchases made The Gallery Restaurant assisted by the purchasing department dihotel. In the buying cycle there is organizational control, budget, supplier selection, goods ordering, authorization, warehouse security, and warehouse accounting and administration where all the controls can support the buying cycle process at The Gallery Restaurant Hotel Ciputra World Surabaya.

Keywords: *Internal Control, Hotel Purchase Cycle*

