

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PEMBELIAN DI HOTEL “DL”
(STUDI PRAKTEK KERJA PADA HOTEL “DL”)



OLEH:
DEVINA LAURENCEA
3203012139

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PEMBELIAN DI HOTEL “DL”
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL “DL”)

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

OLEH:
DEVINA LAURENCEA
3203012139

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 : Devina Laurencea

NRP : 3203012139

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Di Hotel “DL” (Studi Praktik Kerja Pada Hotel “DL”)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi 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, 19 Oktober 2017

Yang menyatakan



(Devina Laurencea)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PEMBELIAN DI HOTEL “DL”
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL “DL”)**

Oleh:

DEVINA LAURENCEA

3203012139

Telah Disetujui dan Diterima untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



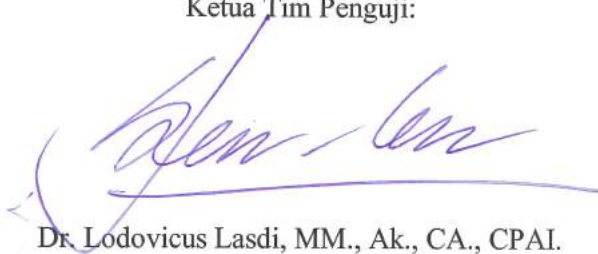
Yohanes Harimurti, SE.,M.Si., Ak.

Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Tugas Akhir Magang yang ditulis oleh: Devina Laurencea NRP 3203012139, telah diuji pada tanggal 6 November 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, kasih, dan limpahan rahmat-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan tugas akhir yang berjudul Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Di Hotel “DL” (Studi Praktik Kerja Pada Hotel “DL”) disusun guna memenuhi syarat dalam menyelesaikan pendidikan program strata satu (S1) pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Dalam penulisan tugas akhir ini ditemui beberapa kesulitan, namun berkat bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak maka tugas akhir ini dapat terselesaikan dengan baik. Oleh karena itu, saya ingin menyampaikan rasa hormat dan ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus atas bimbingan dan rahmatNya yang melancarkan semuanya.
2. Dr. Lodovicus Lasdi, CA, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
3. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala.
4. Yohanes Harimurti, SE.,M.Si., Ak., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, pikiran dan senantiasa sabar memberikan bimbingan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

5. Papi, Alm. Mami, Engku, Cece, dan semua keluarga yang sudah memberikan dukungan dan doanya.
6. Seluruh staff, karyawan, serta Pimpinan Hotel yang ada di tempat magang atas setiap informasi dan telah banyak membantu kelancaran tugas akhir ini.
7. Bapak dan Ibu dosen pengajar Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Widya Mandala yang telah memberikan banyak ilmu selama perkuliahan.
8. Ce Cindy yang bersedia membantu dan memberi banyak informasi terkait dengan penulisan topik tugas akhir yang sama.
9. Sahabat-sahabatku Reny, Devina Janitra, Christinawati, Daryl, April, Ko James, Ce Felita, Ce Yuli yang selalu memberikan semangat, membantu juga mengurus banyak hal, serta setiap doa kalian.

Saya menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam pembuatan tugas akhir ini, maka dari itu kritik dan saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan tugas akhir ini. Harapan saya tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembaca.

Surabaya, 19 Oktober 2017

Devina Laurencea

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.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
ABSTRAK.....	xi
<i>ABSTRACT</i>	xii
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.....	35
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	36
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	36

3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	36
3.4 Objek Magang.....	36
3.6 Prosedur Analisis Data.....	37
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Praktik Kerja Lapangan	38
4.2 Deskripsi Data.....	42
4.3 Analisis Data dan Pembahasan.....	58
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	68
5.2 Keterbatasan.....	69
5.3 Saran	69
DAFTAR PUSTAKA.....	70

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Penjualan Kamar	39
Tabel 4.1 Pendapatan dari Restoran	41

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Kerangka Berpikir	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi Hotel “DL”	46
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Siklus Pembelian .	51
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Proses Pembelian Barang	52
Gambar 4.4 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Proses Penerimaan Barang.....	53
Gambar 4.5 <i>Flowchart</i> Sebelum Perbaikan Proses Penyerahan Barang	56
Gambar 4.6 <i>Purchase Order</i> dengan Nomor	60
Gambar 4.7 <i>Flowchart</i> Setelah Perbaikan Proses Pembelian Barang	64
Gambar 4.8 <i>Flowchart</i> Setelah Perbaikan Proses Pembelian Barang dengan Pembuatan Dokumen Rangkap....	65
Gambar 4.9 <i>Flowchart</i> Setelah Perbaikan Proses Penerimaan Barang.....	66
Gambar 4.10 <i>Flowchart</i> Setelah Perbaikan Proses Penyerahan Barang	67

ABSTRAK

Studi praktek kerja ini dilakukan di Hotel "DL" yang merupakan hotel bintang empat di Surabaya. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif. Data diperoleh dengan cara observasi secara langsung dan mewawancarai pihak-pihak terkait dengan siklus pembelian di Hotel "DL". Sistem di hotel "DL" sudah cukup baik dan memiliki standar operasional yang baik juga, namun ada beberapa kekurangan yaitu adanya dari standar oprasional yang tidak dijalankan dengan semestinya. Sebagai contoh adanya beberapa dokumen yang tidak terotorisasi, juga tidak dibuatnya dokumen pemesanan barang. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis serta memberikan beberapa solusi untuk perbaikan pada proses pembelian untuk meningkatkan pengendalian internal hotel. Tahapan analisa data yang digunakan dalam penelitian yaitu, menganalisis, mengevaluasi, dan memberikan alternatif solusi dalam proses pembelian yang dilakukan hotel. Diharapkan dengan perbaikan yang diusulkan dapat meningkatkan pengendalian internal hotel.

Kata Kunci : sistem, standar operasional, siklus pembelian, pengendalian internal

ABSTRACT

This working practice study was conducted at the "DL" Hotel which is a four star hotel in Surabaya. The type of data used is qualitative data. The data were obtained by direct observation and interviewing parties related to the buying cycle at Hotel "DL". The system in the "DL" hotel is good enough and has good operational standards as well, but there are some drawbacks to the existence of an incorrectly operational standard. For example, there are some unauthorized documents, nor the ordering of goods. This study aims to analyze and provide some solutions for improvement on the purchase process to improve hotel internal control. Stages of data analysis used in research that is, analyze, evaluate, and provide alternative solutions in the process of purchasing conducted hotel. It is expected that with the proposed improvements can improve the hotel's internal control.

Keywords: system, operational standards, purchasing cycle, internal control