

ANALISIS DAN PERANCANGAN *STANDARD
OPERATIONAL PROCEDURE* ATAS ASET TETAP
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(Studi Kasus pada Hotel Lombok Garden Mataram)



OLEH:
CLAUDIA LIEPUTRI UTOMO
3203013089

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

ANALISIS DAN PERANCANGAN *STANDARD
OPERATIONAL PROCEDURE* ATAS ASET TETAP
DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(Studi Kasus pada Hotel Lombok Garden Mataram)

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

OLEH:
CLAUDIA LIEPUTRI UTOMO
3203013089

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:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Claudia Lieputri Utomo
NRP : 3203013089
Judul Skripsi : Analisis dan Perancangan *Standard Operational Procedure* Atas Aset Tetap Dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal Studi Kasus pada Hotel Lombok Garden Mataram

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, 24 Januari 2017

Yang menyatakan



(Claudia Lieputri Utomo)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS DAN PERANCANGAN *STANDARD OPERATIONAL PROCEDURE* ATAS ASET
TETAP DALAM RANGKA MENINGKATKAN
PENGENDALIAN INTERNAL
(Studi Kasus pada Hotel Lombok Garden Mataram)**

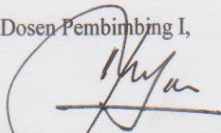
Oleh:

CLAUDIA LIEPUTRI UTOMO

3203013089

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

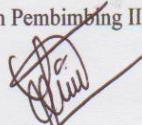
Dosen Pembimbing I,



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

Tanggal: 24 Januari 2017

Dosen Pembimbing II,



Rr. Puruwita Wardani, SE., MA., Ak

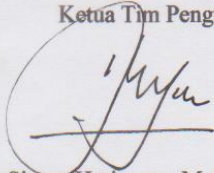
Tanggal: 24 Januari 2017

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Claudia Lieputri Utomo NRP 3203013089

Telah diuji pada tanggal 20 Januari 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

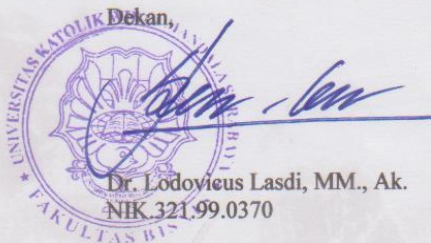
Ketua Tim Penguji:




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

Mengetahui:

Ketua Jurusan,



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



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas kasih karunia, berkat, dan penyertaan-Nya sehingga skripsi ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Skripsi ini disusun oleh penulis sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan berbagai pihak, sehingga penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr Lodovicus Lasdi, M.M. Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA dan Rr.PuruwitaWardani, SE., MA., Ak selaku Dosen Pembimbing yang membimbing dan membantu penulis sampai terselesaikannya skripsi ini.
3. Ibu Patricia Febrina S.E, M.A selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan telah bertukar pikiran dengan penulis mengenai skripsi ini.
4. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM. yang telah bertukar pikiran dengan penulis mengenai skripsi ini.
5. Ibu C. Bintang Hari Yudhanti, SE., M.Si dan Bapak Drs. Ec. J. Th. Budianto T., ST., MM., Ak., QIA selaku Dosen Penguji sidang tengah.
6. Hotel Lombok Garden Mataram beserta seluruh pihak yang berkepentingan dari Hotel Lombok Garden Mataram yang sudah bersedia menjadi objek penelitian dan meluangkan waktunya.

7. Segenap Dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang memberikan ilmu pengetahuan selama studi penulis.
8. Keluarga penulis yang memberikan dukungan dan doa terus-menerus sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
9. Seluruh teman dan pihak-pihak yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu disini, terima kasih atas segala doa dan dukungannya.

Penulis telah berusaha semaksimal mungkin dalam menyelesaikan Skripsi ini, namun demikian bukan berarti Skripsi ini sempurna. Hal ini dikarenakan keterbatasan pengetahuan, waktu, dan faktor-faktor lainnya. Oleh karena itu, penulis dengan senang hati menerima kritik dan saran yang membangun dari semua pihak. Akhir kata, penulis berharap Skripsi ini dapat bermanfaat dan menambah wawasan pengetahuan bagi pembaca maupun pihak lain yang memerlukannya.

Surabaya, Januari 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	i
HALAMAN PERSETUJUAN.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	Error! Bookmark not defined.
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK.....	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	11
1.3. Tujuan Penelitian	11
1.4. Manfaat Penelitian	11
1.5. Sistematika Penulisan	13
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA.....	14
2.1. Penelitian Terdahulu	14
2.2. Landasan Teori.....	19
2.3. Rerangka Berpikir.....	46

BAB 3. METODE PENELITIAN	48
3.1. Desain Penelitian	48
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	50
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	51
3.4. Teknis Analisis Data	52
 BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	 54
4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	54
4.2. Deskripsi Data.....	74
4.3. Analisis Pembahasan	94
 BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	 176
5.1. Simpulan	176
5.2. Keterbatasan.....	178
5.3. Saran	178

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 1.1. Perbandingan aset dalam hotel yang memiliki mobilitas tinggi dan yang tidak memiliki mobilitas yang tinggi.....	9
Tabel 2.1. Perbandingan Penelitian Sekarang dan Terdahulu	18
Tabel 4.1. Ringkasan Definisi Aset	95
Tabel 4.2. Perbandingan Prosedur Aset Tetap Lama dan Baru.....	74

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1. Daftar Aset Tetap Hotel.....	8
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Pembelian Aset Tetap Menurut Ikhsan dan Priantara (2008)	18
Gambar 2.2. Lanjutan <i>Flowchart</i> Pembelian Aset Tetap Menurut Ikhsan dan Priantara (2008)	39
Gambar 2.3. Lanjutan <i>Flowchart</i> Pembelian Aset Tetap Menurut Ikhsan dan Priantara (2008)	40
Gambar 2.4. <i>Flowchart</i> Penghentian Aset Tetap Menurut Ikhsan dan Priantara.....	44
Gambar 4.1. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Aset Tetap	76
Gambar 4.2. Lanjutan <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian Aset Tetap	77
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Pemberhentian Aset Tetap	78
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Penempatan Aset Tetap.....	80
Gambar 4.5. Lanjutan <i>Flowchart</i> Prosedur Penempatan Aset Tetap	81
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Prosedur <i>Checkout</i>	83
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Prosedur <i>Laundry</i> Bahan Linen	85
Gambar 4.8. Dokumen <i>Purchase Order</i>	87
Gambar 4.9. Dokumen <i>Daily Receiving Report</i>	90
Gambar 4.10. Dokumen <i>Store Room Requisition</i>	92
Gambar 4.11. Dokumen Kardex.....	93
Gambar 4.12. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pembelian Aset	131
Gambar 4.13. Lanjutan <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pembelian Aset Tetap	132

Gambar 4.14.Lanjutan <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pembelian Aset Tetap.....	133
Gambar 4.15.Usulan Dokumen Permintaan Aset.....	135
Gambar 4.16.Usulan Dokumen Bukti Pengeluaran Kas	136
Gambar 4.17. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur Pemberhentian Aset Tetap	139
Gambar 4.18.Usulan Dokumen Kehilangan Aset Hotel.....	140
Gambar 4.19.Usulan Dokumen Kerusakan Aset Hotel.....	141
Gambar 4.20. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur <i>Checkout</i>	145
Gambar 4.21.Usulan Dokumen <i>Control Sheet</i> untuk Kamar Standar ...	146
Gambar 4.22.Usulan Dokumen <i>Control Sheet</i> untuk Kamar <i>Superior</i> .	147
Gambar 4.23.Usulan Dokumen <i>Control Sheet</i> untuk Kamar Bungalow	147
Gambar 4.24.Usulan Dokumen <i>Control Sheet</i> untuk Kamar Super Bungalow.....	148
Gambar 4.25.Usulan Dokumen <i>Control Sheet</i> untuk Kamar <i>Super Deluxe</i>	148
Gambar 4.26. <i>Flowchart</i> Perbaikan Prosedur <i>Laundry</i>	151
Gambar 4.27. <i>Flowchart</i> LanjutanPerbaikan Prosedur <i>Laundry</i>	152
Gambar 4.28.Usulan Formulir <i>Laundry</i>	153
Gambar 4.29.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Sprei uk.120x200	155
Gambar 4.30.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Sprei uk.160x200	155
Gambar 4.31.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Sprei uk200x200	156
Gambar 4.32.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk <i>Bed Cover</i> uk.120x200	156
Gambar 4.33.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk <i>Bed Cover</i> uk.160x200	157

Gambar 4.34.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Bed Cover	
uk.200x200	157
Gambar 4.35.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Sarung Bantal	158
Gambar 4.36.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Sarung Bantal Sofa	
.....	158
Gambar 4.37.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk <i>Mattress Pad</i>	
uk.120x200	159
Gambar 4.38.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk <i>Mattress Pad</i>	
uk.160x200.	159
Gambar 4.39.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk <i>Mattress Pad</i>	
uk.200x200	160
Gambar 4.40.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Handuk Mandi.....	160
Gambar 4.41.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Handuk Tangan ..	161
Gambar 4.42.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Alas Kaki atau <i>Bath</i>	
<i>Mat</i>	161
Gambar 4.43.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Jubah Mandi	162
Gambar 4.44.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Taplak Meja.....	162
Gambar 4.45.Usulan Dokumen Mutasi Linen untuk Tirai	163
Gambar 4.46.Usulan Dokumen Mutasi Linen Keluar	164

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Daftar Pertanyaan Wawancara dan Daftar Observasi

ABSTRAK

Penelitian ini merupakan penelitian studi kasus yang bertujuan untuk mendesain dan menganalisa *Standard Operating Procedure (SOP)* atas aset tetap. Saat ini, sektor pariwisata sebagai kegiatan ekonomi telah menjadi prioritas untuk pengembangan bagi sejumlah negara. Sektor pariwisata di Indonesia semakin berkembang dan semakin maju, hal tersebut memacu pertumbuhan hotel di Indonesia. Oleh karena itu, penelitian ini diharapkan dapat membantu untuk meningkatkan dan memperbaiki pengendalian internal untuk aset tetap yang ada pada sebuah hotel. Objek penelitian ini adalah Hotel Lombok garden Mataram. Ruang lingkup penelitian ini terbatas pada standar operasional prosedur atas aset tetap yang terdiri dari siklus pembelian aset tetap, siklus penempatan aset tetap, siklus penghentian aset tetap, siklus *checkout* dan siklus *laundry*. Metode penelitian ini adalah observasi, wawancara, dan dokumentasi. Hotel Lombok garden Mataram memiliki masalah seperti kehilangan barang di kamar hotel, tidak adanya dokumen dalam prosedur penghentian aset tetap, *checkout* dan prosedur *laundry* untuk linen serta tidak adanya otorisasi dalam prosedur pembelian aset tetap, padahal hal-hal seperti itu sangat penting bagi hotel untuk mengurangi resiko kehilangan aset tetap. Pengendalian internal dari hotel masih memiliki kekurangan. Hotel Lombok Garden juga perlu memperbaiki *job description*, memperbaiki struktur organisasi memperbaiki desain dokumennya yaitu menggunakan nomor seri untuk dokumen dan membuat dokumen-dokumen baru untuk prosedur –prosedur aset tetap.

Kata Kunci: *Standard Operating Procedure*, Hotel, Aset Tetap, Pengendalian Internal

ABSTRACT

This research is a case study of designing and analyzing about Standard Operating Procedure of fixed asset. Currently, the tourism sector as an economic activity has become a priority for the development of a number of countries. The tourism sector in Indonesia is increasingly growing, and it is spurring growth of hotel in Indonesia. Therefore, this research is about improve Standard Operating Procedure of fixed asset in a hotel. The object of this research is Hotel Lombok Garden Mataram. The scope of this study is limited to the standard operating procedure for fixed assets consisting of fixed asset purchase cycle, placement cycle of fixed assets, fixed assets termination cycle, checkout cycle and laundry cycle. This research method is observation, interview, and documentation. Hotel Lombok garden Mataram have problems such as loss of goods in a hotel room, hotel doesn't have the documents in the procedure of termination of fixed assets, checkout and procedures of laundry for the linen as well as the absence of authorization procedures purchase of fixed assets, but things like that are very important for the hotel to reduce the risk of loss of fixed assets. Internal control of the hotel still have a deficiency. Hotel Lombok Garden also need to fix the job description, improving the organizational structure improve the design documents that use the serial number to the document and create new documents for fixed assets.

Keywords: *Standard Operating Procedure, Hotel, Fixed Asset, Internal Control*

