

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL PADA SIKLUS PEMBELIAN
KREDIT DI HOTEL SHANGRI-LA
SURABAYA
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL
SHANGRI-LA SURABAYA)



OLEH:
BEATRICE CERILIA IRAWAN
3203013076

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

**EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PEMBELIAN KREDIT DI HOTEL SHANGRI-LA
SURABAYA (STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL
SHANGRI-LA SURABAYA)**

MAGANG

Diajukan kepada

FALKUTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

Oleh:

BEATRICE CERILIA IRAWAN

3203013076

JURUSAN AKUNTANSI

FALKUTAS BISNIS

UNIVERSITAS 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 dibawah ini:

Nama : Beatrice Cerilia Irawan

NRP : 3203013076

Judul Skripsi : Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal
Pada Siklus Pembelian Kredit di Hotel
Shangri-La Surabaya (Studi Praktek Kerja di
Hotel Shangri-La Surabaya)

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 Falkutas Bisnis 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, 3 Juli 2017

Yang menyatakan



(Beatrice Cerilia Irawan)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PEMBELIAN KREDIT DI HOTEL SHANGRI-LA
SURABAYA (STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL
SHANGRI-LA SURABAYA)**

Oleh:
BEATRICE CERILIA IRAWAN
3203013076

Telah Disetujui dan Diterima dengan baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



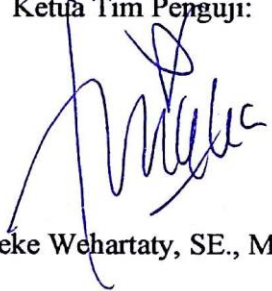
Dr. Hendra Wijaya, S.Akt., M.M.

Tanggal: 3 Juli 2017

HALAMAN PENGESAHAN

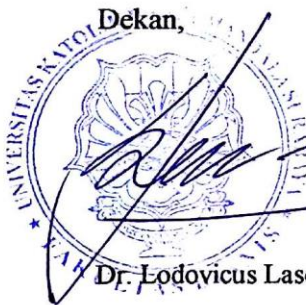
Laporan Magang yang ditulis oleh: Beatrice Cerilia Irawan / 3203013076 telah diuji pada tanggal 21 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

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 dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas penyertaannya yang selalu mendampingi penulis dalam menyelesaikan kegiatan magang dan laporan kegiatan magang dengan baik. Laporan kegiatan magang ini merupakan tahap terakhir dalam program studi Strata-1 Jurusan Akuntansi, Fakultas Bisnis di Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam menyusun laporan kegiatan magang dan melakukan kegiatan banyaknya halangan yang terjadi, namun penulis berusaha untuk menyelesaikan tugas akhir ini. Laporan kegiatan magang yang jauh dari kata sempurna ini, karena penulis menyadari bahwa penulis jauh dari kata sempurna. Pada pembuatan laporan kegiatan magang dan aktivitas kegiatan magang yang dilakukan penulis tidak akan menjadi laporan kegiatan magang hingga selesai tanpa dorongan dari orang-orang sekitar. Penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih yang sebesar-besarnya 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. Bapak Dr. Hendra Wijaya, MM., selaku Sekretaris Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya dan selaku dosen pembimbing penulis yang selalu mendukung dengan memberi saran, masukan dalam menyelesaikan laporan kegiatan magang ini.

3. Kepada kedua orang tua dan saudara-saudara penulis yang selalu memberi semangat agar penulis dapat menyelesaikan kegiatan magang dan laporan kegiatan magang ini.
4. Kepada kekasih hati penulis, Christian Adi Santoso, SH., yang selalu memberi semangat dan dukungan dalam menyelesaikan tugas akhir magang ini.
5. Kepada sahabat-sahabat saya, Novilia Santosa, Fransiska Lie Jaya, Keiza dan Keluarga Cemara yang mendukung penulis dalam menyelesaikan laporan kegiatan magang ini.
6. Kepada karyawan Hotel Shangri-La Surabaya yang mendukung penulis dalam menyelesaikan kegiatan magang ini.
7. Kepada teman-teman bagian *purchasing* di Hotel Shangri-La Surabaya, yaitu Chie Ling, Elianto Wijaya, Victor Tantra dan Bu Kiemmie.
8. Kepada segenap dosen dan staff di Universitas Katolik Fakultas Widya Mandala Surabaya yang mendukung dalam menyelesaikan kegiatan laporan magang ini.
9. Kepada seluruh pihak yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu, penulis mengucapkan banyak-banyak terima kasih atas dukungan dan semangatnya dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Surabaya, 03 Juli 2017

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	xiii
ABSTRAK	xiv
<i>ABSTRACT</i>	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Manfaat Penelitian	6
1.4. Sistematika Penelitian.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Rerangka Berpikir	49
BAB 3. METODE PENELITIAN	

3.1. Desain Penelitian	50
3.2. Jenis dan Sumber Data	50
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	51
3.4. Objek Magang	53
3.5. Prosedur Analisis Data	53
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum	55
4.2. Sistem dan Prosedur Siklus Pembelian	73
4.3. Dokumen-Dokumen yang terkait dengan Siklus Pembelian	90
4.4. Analisis dan Pembahasan	129
BAB 5. SARAN, SIMPULAN DAN KETERBATASAN	
5.1. Simpulan	161
5.2. Keterbatasan	164
5.3. Saran	165
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol Bagan Alir	15
Tabel 2.2. Ringkasan Aktivitas Pengendalian Transaksi Pembelian	47
Tabel 4.1. Perbandingan Aktivitas Pengendalian yang terjadi Hotel Shangri-La Surabaya	136

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian	19
Gambar 2.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas	20
Gambar 2.3. Rerangka Berpikir	49
Gambar 2.4. Dokumen <i>Purchase Requisition</i>	32
Gambar 2.5. Dokumen <i>Market Survey</i>	33
Gambar 2.6. Dokumen <i>Purchase Order</i>	34
Gambar 2.7. <i>Memorandum Invoice</i>	35
Gambar 2.9. <i>Daily Receiving Report</i>	36
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	65
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Pemilihan <i>Supplier</i>	74
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Pembelian Barang (<i>Food & Beverages</i>)	76
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Pembelian Barang (<i>General</i>)	78
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Pembelian Barang (<i>Engineering</i>) ...	80
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Pembelian Barang (<i>NSR</i>)	82
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Pembayaran Penerimaan Barang	85
Gambar 4.8. <i>Flowchart</i> Pembayaran Hutang Dagang	88
Gambar 4.9. Kontrak dengan <i>Supplier</i>	91
Gambar 4.10. Hal Data <i>Supplier</i> Non PKP	94
Gambar 4.11. Hal Data <i>Supplier</i> PKP	95
Gambar 4.12. Dokumen <i>Purchase List (Food & Beverages)</i> ..	97

Gambar 4.13.	Dokumen <i>Purchase Request (Food & Beverages)</i>	99
Gambar 4.14.	Dokumen <i>Purchase Order (Food & Beverages)</i>	101
Gambar 4.15.	Dokumen <i>Purchase List (Engineering)</i>	103
Gambar 4.16.	Dokumen <i>Purchase Request (Engineering)</i> ...	105
Gambar 4.17.	Dokumen <i>Purchase Order (Engineering)</i> ...	107
Gambar 4.18.	Dokumen <i>Purchase List (General)</i>	109
Gambar 4.19.	Dokumen <i>Purchase Request (General)</i>	111
Gambar 4.20.	Dokumen <i>Purchase Order (General)</i>	113
Gambar 4.21.	Dokumen <i>Purchase Request (NSR)</i>	115
Gambar 4.22.	Dokumen <i>Purchase Order (NSR)</i>	117
Gambar 4.23.	Faktur Pajak	119
Gambar 4.24.	Dokumen Hutang Dagang	121
Gambar 4.25.	Dokumen Daftar Ringkasan	123
Gambar 4.26.	<i>Invoice</i>	125
Gambar 4.27.	Dokumen <i>Good Received Record (GRR)</i>	127
Gambar 4.28.	Dokumen <i>Check EAM ke WINAC</i>	129
Gambar 4.29.	Dokumen <i>Purchase Order F&B (Usulan)</i>	139
Gambar 4.30.	Dokumen <i>Purchase Order General (Usulan)</i> ...	141
Gambar 4.31.	Dokumen <i>Purchase Order Engineering (Usulan)</i>	143
Gambar 4.32.	Dokumen <i>Purchase Order NSR (Usulan)</i>	145
Gambar 4.33.	Dokumen <i>Export Transaction</i>	146
Gambar 4.34.	Dokumen <i>Proof Of Payment</i>	148
Gambar 4.35.	<i>Flowchart</i> Pembelian Barang <i>F&B (Usulan)</i> ...	150

Gambar 4.36.	<i>Flowchart</i> Pembelian Barang <i>General</i> (Usulan)	152
Gambar 4.37.	<i>Flowchart</i> Pembelian Barang <i>Engineering</i> (Usulan)	154
Gambar 4.38.	<i>Flowchart</i> Pembelian Barang <i>NSR</i> (Usulan)	156
Gambar 4.39.	<i>Flowchart</i> Pembayaran Hutang Dagang (Usulan)	159

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pertanyaan dan Hasil Wawancara
Lampiran 2. Daftar Hadir Magang

ABTSRAK

Siklus pembelian merupakan salah satu siklus yang penting di dalam dunia perhotelan. Karena jika tidak adanya siklus pembelian di dalam sebuah Hotel maka kegiatan operasional di dalam dunia perhotelan tidak akan berjalan dengan lancar. Oleh karena itu, butuh penangan yang baik dan akurat di dalam siklus pembelian sehingga meminimalkannya resiko yang terjadi. Hotel Shangri-La Surabaya merupakan salah satu hotel berbintang lima yang berada di Kota Surabaya. Hotel Shangri-La Surabaya mempunyai standart pembelian barang yang tinggi, sehingga dapat dikatakan Hotel Shangri-La Surabaya mempunyai kualitas tinggi. Hotel Shangri-La Surabaya mempunyai pembelian barang-barang yang banyak dibutuhkan setiap harinya, sehingga sangat dibutuhkannya penangan siklus pembelian yang di lakukan oleh para karyawan dengan baik. Dengan adanya pembelian barang yang tinggi sehingga harus adanya pengendalian internal yang baik di dalam Hotel Shangri-La Surabaya khususnya dalam siklus pembelian Tujuan dari kegiatan magang ini sebagai kegiatan tugas akhir yang dilakukan oleh penulis sebagai syarat kelulusan. Pada kegiatan magang ini, penulis meneliti pengendalian internal pada siklus pembelian di Hotel Shangri-La Surabaya yang berhubungan sesuai dengan aktivitas pengendalian yang dijalankan oleh Hotel Shangri-La Surabaya.

Kata Kunci: Siklus Pembelian, Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, Aktivitas Pengendalian

ABSTRACT

Purchase cycle as one important cycle in hotels industry. If there is no purchase cycle within the hotel then operational activities in hotels would not running smoothly. Therefore, required a good and accurate management in purchase cycle so minimize the risk occurred. Shangri-La Hotel Surabaya is a five star hotel in Surabaya, it has high item purchasing standards, it can be said that items purchasing required highest, then very need purchase cycle management done by good employees. Get along with highest item purchase should be good internal controlling in Shangri-La Hotel Surabaya particularly in purchase cycle. Hotel need a good standard operating procedure. Analysis and internal control on standard operating procedure useful to improving performance efficiency and effective of employees to increase and facilitating operational activities of Shangri-La Hotel Surabaya. The aim of this apprentice activity as final task activity had done by the writer as graduation requirements. In this apprenticeship, the author reviews the internal controls on the purchasing cycle at Shangri-La Hotel Surabaya which corresponds to the activity control by Shangri-La Hotel Surabaya

Key Word: *Purchase cycle, Internal Control, Accounting Information System, Activity Control*