

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN TERHADAP
SIKLUS PENJUALAN SECARA KREDIT
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN)



OLEH:
IFAN INDRA WIJAYA
3203011026

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN TERHADAP
SIKLUS PENJUALAN SECARA KREDIT
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN)

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

IFAN INDRA WIJAYA

3203011026

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 dibawah ini:

Nama : Ifan Indra Wijaya
NRP : 3203011026
Judul Magang : EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN
TERHADAP SIKLUS PENJUALAN SECARA
KREDIT (STUDI KASUS PADA
PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN)

Menyatakan bahwa tugas akhir magang (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, 05 Januari 2016

Yang menyatakan



Ifan Indra Wijaya

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN TERHADAP
SIKLUS PENJUALAN SECARA KREDIT
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN)**

Oleh :
Ifan Indra Wijaya
3203011026

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Tjoneke Wehartaty, SE., MM.
Tanggal : 05 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Ifan Indra Wijaya, NRP : 3203011026

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji :

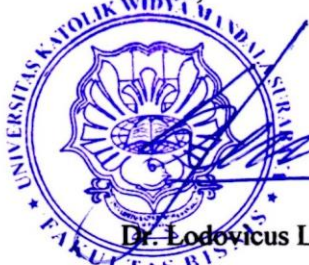


Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui :

Dekan,

Ketua Jurusan



Dr. Ludovicus Lasdi, MM., CA.
NIK. 320.99.0370



Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah mencurahkan berkat dan anugrah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul “EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN TERHADAP SIKLUS PENJUALAN SECARA KREDIT (STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN)” dengan baik. Penyusunan skripsi ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan skripsi ini juga tidak lepas dari bimbingan, bantuan, dan dukungan yang sangat berarti dari berbagai pihak. Maka dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus yang telah memberikan kekuatan, kesehatan, dan karunia kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan pendidikan dengan baik.
2. Papa (Sugianto Wijaya) dan Mama (Sri Noniati) yang sudah memberikan dukungan kepada penulis selama menempuh pendidikan.
3. Saudara (Henry, Anita, dan Dennys) yang telah senantiasa memberikan dukungan, semangat dan kasih sayang kepada penulis.

4. Terima Kasih banyak kepada Bpk. Teguh Setijono selaku *Director of Finance*, Bpk. Muhammad Bagraff selaku *Assistant Director of Finance*, Ibu. Robertin Erna selaku *Credit Manager*, Ibu. Harum Neli selaku *Credit Officer*, Ibu. Ayyi Rakhmi selaku *Account Receivable Team leader*, Bpk. Darmukti selaku *Account Receivable Clerk*, dan seluruh rekan kerja pemegang di Bumi Surabaya City Resort Hotel.
5. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA selaku Dekan Fakultas Bisnis.
6. Bapak Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
7. Ibu Tineke Wehartaty, SE., MM selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam penyusunan skripsi ini.
8. Ibu Bernadetta Diana N. SE., M.Si., QIA selaku Dosen Wali penulis yang selalu memberikan arahan selama duduk di bangku perkuliahan.
9. Yordan Salama, Albert Tambayong, Jeffrey Baharuddin, Sammy Sanjaya, Hartono Hadisubroto, Henry Wijaya, Michael Partono, Andri Wijaya, Welliyanto Candra, dan Stefanus Gunardi yang merupakan teman-teman dari semester awal hingga akhir tetap menemani dan memberikan semangat kepada penulis selama masa perkuliahan dan penyusunan skripsi.

10. Eduardus Michael, Andrian, Agus, Tiffany, Nia, Yovita, Winny, dan Olivia yang merupakan teman-teman dalam mahasiswa dosen pembimbing Ibu Tineke Wehartaty SE., MM.
11. Teman-teman yang terlibat dalam penyusunan skripsi ini yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membantu untuk penulisan yang lebih baik. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Surabaya, 5 Januari 2016

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
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	5
1.3. Manfaat Magang	6
1.4. Sistematika Penulisan	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1. Landasan Teori	8
2.2. Rerangka Berpikir	33
BAB 3. METODE PENELITIAN	34
3.1. Desain Penelitian	34
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	34

3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	35
3.4. Objek Magang	36
3.5. Prosedur Analisis Data	36
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	37
4.1. Gambaran Umum Perusahaan	37
4.2. Deskripsi Data	42
4.3. Analisis dan Pembahasan	72
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	80
5.1. Simpulan	80
5.2. Keterbatasan	80
5.3. Saran	81

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Simbol untuk Bagan Alir (<i>Flowchart</i>)	12
Tabel 2.2 Kelompok Transaksi, Fungsi Bisnis serta Dokumen dan Catatan yang Terkait dalam Siklus Pendapatan	14

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Siklus Penjualan <i>Room</i> Hotel	17
Gambar 2.2 <i>Flowchart</i> Siklus Penjualan dan Piutang Berdasarkan <i>Travel Agent</i> Hotel	20
Gambar 2.3 <i>Flowchart</i> Siklus Penerimaan Kas dari Penjualan Kredit Hotel	24
Gambar 2.4 Rerangka Berpikir	33
Gambar 4.1 Struktur Organisasi <i>Finance Department</i> Bumi Surabaya City Resort Hotel	43
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Siklus Penagihan Piutang pada Bumi Surabaya City Resort Hotel	60
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Siklus Penerimaan Kas dari Penjualan Kredit pada Bumi Surabaya City Resort Hotel	63
Gambar 4.4 Contoh <i>Invoice</i>	65
Gambar 4.5 Contoh <i>Guest Folio</i>	67
Gambar 4.6 Contoh <i>Voucher Travel Agent</i>	69
Gambar 4.7 Contoh <i>Registration Card</i>	71

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Lembar Daftar Hadir Magang Bulan Juli 2015
- Lampiran 2. Lembar Daftar Hadir Magang Bulan Agustus 2015
- Lampiran 3. Lembar Daftar Hadir Magang Bulan September 2015
- Lampiran 4. Lembar Daftar Hadir Magang Bulan Oktober 2015
- Lampiran 5. Lembar Daftar Hadir Magang Bulan November 2015
- Lampiran 6. *Flowchart* Prosedur *Check-In* Tamu dari *Travel Agent*
- Lampiran 7. *Flowchart* Prosedur *Check-Out* Tamu dari *Travel Agent*

ABSTRAK

Hotel adalah suatu badan usaha yang bergerak di bidang jasa tempat tinggal atau *hospitality* untuk memberikan pelayanan kepada tamu dengan menyediakan tempat tinggal. Secara umum hotel memiliki dua jenis transaksi penjualan yaitu penjualan tunai dan penjualan kredit. Dari penjualan kredit akan menimbulkan piutang bagi perusahaan yang suatu saat nanti akan dilanjutkan dengan proses penagihan piutang untuk penerimaan kas dari pelanggan yang membayar piutang. Evaluasi aktivitas pengendalian sangat wajar untuk dilakukan, dengan tujuan untuk memaksimalkan operasional yang lebih efektif dan efisien. Dengan dilakukannya evaluasi aktivitas pengendalian diharapkan dapat memberikan penjelasan kepada manajemen perusahaan mengenai risiko-risiko yang mungkin menghambat pencapaian tujuan perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi aktivitas pengendalian yang terkait dalam siklus penjualan secara kredit dari *travel agent*. Penelitian deskriptif ini untuk menceritakan kembali informasi mengenai aktivitas pengendalian terkait siklus penjualan secara kredit dari *travel agent* terhadap Bumi Surabaya City Resort Hotel. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode observasi, dan dokumentasi. Prosedur analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah menganalisis aktivitas pengendalian yang terkait siklus penjualan secara kredit dari *travel agent* pada perusahaan dengan mengamati siklus prosedur mulai dari tamu melakukan *check-in* maupun *check-out*, siklus penagihan piutang, dan siklus penerimaan kas pada perusahaan.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa aktivitas pengendalian yang terdapat dalam Bumi Surabaya City Resort Hotel terkait siklus penagihan piutang dan siklus penerimaan kas dari penjualan kredit telah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang ditetapkan oleh perusahaan.

Kata kunci: Aktivitas Pengendalian, Prosedur, Siklus Penjualan.

ABSTRACT

Hotel is an entity that is engaged in residential or hospitality services to provide services to guest by providing a place to stay. In general, the hotel has two types of sales transaction are cash sales and credit sales. Of credit sales will generate receivables for companies that someday will proceed with the collection of account receivable for cash receipt from customers who pay receivables. Evaluation of control activities are very reasonable thing to do, with the goal of maximizing operational more effectively and efficiently. With the evaluation of control activities is expected to give an explanation to the management company about the risks that may hinder the achievement of corporate goals.

This study aimed to evaluate the control activities related to credit sales cycle of travel agents. This descriptive study to retell information on the control activities related to credit cycle from travel agents againts Bumi Surabaya City Resort Hotel. Data collection method that used in this research is the method of observation and documentation. The procedure of data analysis used in this study is to analyze the control activities related to the sales cycle on account of a travel agent in the company by observing the cycle of procedures ranging from a guest check-in and check-out, billing cycle receivables, and the cycle of cash receipts in the company.

The results showed that the control activities contained in Bumi Surabaya City Resort Hotel related receivables collection cycle and the cycle of cash receipt from the credit sales has been going well and in accordance with the procedures established by the company.

Keywords: *Control Activities, Procedure, Sales Cycle*