

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERKAIT PENJUALAN KREDIT
DI HOTEL BEKIZAAR



Oleh :

ANDI SURYADI

3203012286

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2016

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERKAIT PENJUALAN KREDIT
DI HOTEL BEKIZAAR

MAGANG
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH :
ANDI SURYADI
3203012286

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
2016

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERKAIT PENJUALAN KREDIT
DI HOTEL BEKIZAAR**

Oleh:

Andi Suryadi

3203012286

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Dosen Pembimbing



Dr. Teodora Winda Mulia

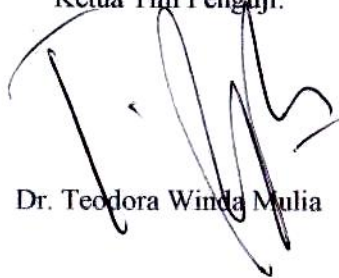
Tanggal:

HALAMAN PENGESAHAN

Magang yang ditulis oleh: Andi Suryadi NRP 3203012286

Telah diuji pada tanggal 4 Agustus 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

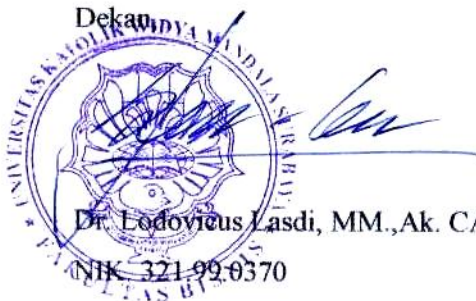
Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia


Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak.
NIK. 321.03.0566

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 : ANDI SURYADI

NRP : 3203012286

Judul Magang : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERKAIT PENJUALAN KREDIT DI HOTEL
BEKIZAAR

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, 28 Juni 2016

Yang menyatakan



Andi Suryadi

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih, karunia, dan bimbingan selama tugas akhir magang ini. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Magang ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan, bimbingan, dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Dr. Teodora Winda Mulia, selaku Dosen Pembimbing. Yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan bimbingan kepada penulis dalam menyelesaikan magang ini.
4. Bapak dan ibu dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan bimbingan dan ilmu kepada pemangang.
5. Orang tua penulis Ibu. Lindawati Untung, Bapak Eko Tanoyo dan seluruh keluarga besar penulis atas dukungan yang telah diberikan.

6. Terima Kasih kepada seluruh rekan kerja pemegang di Hotel Bekizaar
7. Alan Winarno, Dimas Setyo, Kelvin Kristianto, Riki Ardianto, Yohanes Aditya, Rendy Danuhersa, Dyan Rizki, Alfred Witomo yang selalu memberikan bantuan dan dukungan.
8. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan pemegang satu per satu yang telah memberikan semangat dan dukungan kepada pemegang.

Pemegang menyadari bahwa magang ini terdapat kekurangan, oleh karena itu kritik dan saran dibutuhkan untuk penyempurnaan magang ini. Semoga magang ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 28 Juni 2016

Andi Suryadi

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	x
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Ruang Lingkup.....	3
1.3 Rumusan Masalah	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	4
1.5 Sistematika Penulisan	4
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	6
2.2 Audit	8
2.3 Penjualan Kredit	12
2.4 Kecurangan	13
2.5 Piutang	14
2.6 Rerangka Berpikir.....	16
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	18
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	18
3.3 Populasi dan Sampel.....	19
3.4 Metode Pengumpulan Data	19
3.5 Obyek Magang	19
3.6 Prosedur Analisis Data.....	20

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	21
4.2 Jadwal Pelaksanaan	31
4.3 Ikhtisar Kegiatan Magang	31
4.4 Deskripsi Data	32
4.5 Analisis	34
4.6 Pembahasan.....	42
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	44
5.2 Keterbatasan.....	45
5.2 Saran	45
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Aktivitas Audit	11
Tabel 4.1. Pedoman Kepribadian dan Perilaku Hotel Bekizaar ...	22

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	16
Gambar 4.1 Hotel Bekizaar Surabaya.....	21

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. *Bill Penjualan*

Lampiran 2. *Daily A/R Receipt*

Lampiran 3. *Invoice*

Lampiran 4. *Front Office Cashier Summary*

Abstrak

Hotel Bekizaar merupakan salah satu hotel *budget* ternama di kota Surabaya. Sebagian besar transaksi penjualan Hotel Bekizaar dilakukan adalah penjualan kredit, dengan adanya kondisi tersebut maka perlu dilakukan analisis pengendalian internal terkait penjualan kredit di Hotel Bekizaar.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pengendalian internal terhadap penjualan kredit yang terjadi di Hotel Bekizaar. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif yaitu dengan melakukan analisis pada aktivitas dan dokumen yang berkaitan dengan penjualan kredit. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif sedangkan sumber data adalah data sekunder. Pengumpulan data sekunder dilakukan dengan cara dokumentasi. Hasil analisis menunjukkan bahwa masih ada kelemahan pada pengendalian internal dengan baik atas penjualan kredit sehingga ditemukan beberapa permasalahan dan indikasi kecurangan dalam penjualan kredit. Dari hasil tersebut disimpulkan bahwa manajemen puncak perlu segera melakukan pengendalian internal terhadap penjualan kredit Hotel Bekizaar.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Penjualan kredit

Abstract

Bekizaar Hotel is one of reputable budget hotel in Surabaya City. Most of sales transaction made on Bekizaar Hotel are credit sales. In these condition it is necessary to analyze internal control that related to credit sales in Bekizaar Hotel.

This research was conducted to determine internal control over credit sales in Bekizaar Hotel using descriptive method by analyzing activities and documents that related to credit sales. The type of data used is the qualitative data while the data source is secondary data. Secondary data were collected through documentation. The analyzing results showed that there are weakness from internal controls over credit sales in Bekizaar Hotel, so there are some findings about credit sales issues and fraud indication. From that results it can be concluded that Bekizaar Hotel top management should immediately performing internal control over credit sales.

Keywords: Internal Control, Credit Sales