

AUDIT OPERASIONAL TRANSAKSI PENJUALAN TUNAI  
PADA BAGIAN *INCOME AUDIT* DAN *NIGHT AUDIT*  
DI HOTEL SANTIKA PREMIERE GUBENG



Oleh :

CHRISANTIA SOEBAGIO

3203012329

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA

2016

AUDIT OPERASIONAL TRANSAKSI PENJUALAN TUNAI  
PADA BAGIAN *INCOME AUDIT* DAN *NIGHT AUDIT*  
DI HOTEL SANTIKA PREMIERE GUBENG

MAGANG

Diajukan Kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi

Jurusan Akuntansi

OLEH :

CHRISANTIA SOEBAGIO

3203012329

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2016

**HALAMAN PERSETUJUAN**

**MAGANG**

**AUDIT OPERASIONAL TRANSAKSI PENJUALAN TUNAI  
PADA BAGIAN *INCOME AUDIT* DAN *NIGHT AUDIT*  
DI HOTEL SANTIKA PREMIERE GUBENG**

Oleh:

Chrissantia Soebagio

3203012329

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada  
Tim Penguji

Dosen Pembimbing



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

Tanggal: 29 Juli 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktik Keja yang ditulis oleh: Chrissantia Soebagio NRP 3203012329. Telah diuji pada tanggal 29 Juli 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A., SE., MA., BAP., Ak., CA  
NIK. 321.03.0566

## **PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH**

Demi perkembangan Ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswi Unika Widya Mandala Surabaya :

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : CHRISSANTIA SOEBAGIO

NRP : 3203012329

Judul Magang : AUDIT OPERASIONAL TERKAIT  
PENJUALAN TUNAI PADA BAGIAN  
INCOME AUDIT DAN NIGHT AUDIT DI  
HOTEL SANTIKA PREMIERE GUBENG

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, 12 Juli 2016

Yang menyatakan



Chrissantia Soebagio

## 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. Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak., 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 pemagang.
5. Orang tua penulis Mama yang ada di Surga Cicilia Titi Mulia , Papa Santoso Soebagio dan seluruh keluarga besar penulis

Santika, Sanjaya, Christian, Om Swandaya, Tante Ledy, Stella, Selena atas dukungan yang telah diberikan.

6. Terima Kasih kepada seluruh rekan kerja pemegang di Hotel Santika Premiere Gubeng Surabaya.
7. Regina, Desy, Julia, Hellen, Theresa, Evan, Gabriella, Albert, Citra, Elvira, Anton, Ocan, Leo, Michael, 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, 12 Juli 2016

Chrissantia Soebagio

## 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.....	4
1.3 Manfaat.....	4
1.4 Sistematika Penulisan .....	5



## BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Landasan Teori .....7

2.2 Rerangka Berpikir.....32

## BAB 3 METODE PENELITIAN

3.1 Desain Penelitian .....33

3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....33

3.3 Metode Pengumpulan Data .....34

3.4 Teknik Pengumpulan Data.....34

3.5 Teknik Analisis Data .....35

## BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1 Gambaran Umum Hotel Santika Premiere Surabaya..36

4.2 Struktur Organisasi .....39

4.3 *Job Description* .....40

4.4 Ikhtisar Magang.....41

4.5 Deskripsi Data .....42

## BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan .....59

5.2 Keterbatasan.....60

5.3 Saran .....60

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Klasifikasi Kamar Hotel Santika Premiere Surabaya..	37

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	32
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	39

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Pengauditan selama bulan Februari

Lampiran 2. *Deposit Voucher*

Lampiran 3. *Refund Voucher*

Lampiran 4. *Flowchart* Penjualan tunai pembayaran *cash*

Lampiran 5. *Flowchart* Siklus Penyewaan Ruangan/Event Personal pada Hotel Santika Premier

Lampiran 6. *Flowchart* Pengauditan Dokumen Harian

## Abstrak

Hotel Santika Premiere Gubeng (HSP) merupakan hotel berbintang 4 di Surabaya, sebagian besar transaksi penjualan dilakukan adalah penjualan secara tunai dengan metode pembayaran *cash* dan menggunakan *Bank Card* yang harus diterima oleh HSP, dengan adanya kondisi tersebut maka perlu dilakukan audit operasional terhadap pengendalian internal terkait penjualan di HSP terutama pada bagian *Night Audit* dan *Income Audit* dikarenakan pada bagian ini transaksi penjualan tunai HSP diperiksa dan dipastikan telah diterima.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian internal terhadap penjualan secara tunai yang terjadi di HSP sudah berjalan sesuai dengan SOP HSP. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif yaitu dengan melakukan analisis pada aktivitas dan dokumen yang berkaitan dengan penjualan tunai. Jenis data yang digunakan adalah data kualitatif sedangkan sumber data adalah data sekunder. Pengumpulan data sekunder dilakukan dengan cara dokumentasi. Hasil audit operasional menunjukkan bahwa pengendalian internal atas penjualan tunai dengan metode pembayaran *cash* dan *bank card* efektif meskipun masih terdapat kesalahan pada bagian cashier tetapi kesalahan tersebut segera di perbaiki.

**Kata Kunci:** Pengendalian Internal, Audit Operasional, Penjualan tunai

## **Abstract**

*Hotel Santika Premiere Gubeng (HSP) is a 4-star hotel in Surabaya, most of the sales transaction carried out is the sale in cash payment method cash and using the Bank Card that must be accepted by the HSP, with the condition that there should be operational audit of the internal controls related HSP sales, especially in the Night Audit and Audit Income because in this part of the sales transaction in cash HSP checked and confirmed to have been accepted.*

*This study aims to determine whether internal control over cash sales that occurred in the HSP has been run in accordance with the SOP HSP. This research uses descriptive method is to perform analysis on activities and documents related to the sale of Cash. The data used is qualitative data while the data source is secondary data. Secondary data collection is done by means of documentation. The results show that the operational audit of internal control over cash sales with payment methods cash and bank cards still effective although there are errors in the cashier but such errors immediately repaired.*

**Keywords:** *Internal Control, Operational Audit, Cash Sales*