

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS  
PEMBELIAN KREDIT**

**(Studi Praktik Di Hotel Santika Premiere Surabaya)**



**OLEH:**

**DEVINA AYU LESTARI**

**3203012132**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**FAKULTAS BISNIS**

**UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA**

**SURABAYA**

**2017**

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS  
PEMBELIAN KREDIT  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA “HOTEL SANTIKA  
PREMIERE SURABAYA”)

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

OLEH:  
Devina Ayu Lestari  
3203012132

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK 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 di bawah ini:

Nama : Devina Ayu Lestari

NRP : 3203012132

Judul Magang : Perancangan Prosedur Operasi Standar dan Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Kredit (Studi Praktik Kerja Pada "Hotel Santika Premiere Surabaya")

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, 10 Juli 2017

Yang menyatakan,

METERAI  
TEMPEL

02DACADF626883245

De/ 6000  
ENAM RIBU RUPIAH

(Devina Ayu Lestari)

# HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

PERANCANGAN PROSEDUR OPERASI STANDAR DAN  
EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS  
PEMBELIAN KREDIT  
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA “HOTEL SANTIKA  
PREMIERE SURABAYA”)

Oleh:  
Devina Ayu Lestari  
3203012132

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada  
Tim Penguji

Pembimbing,

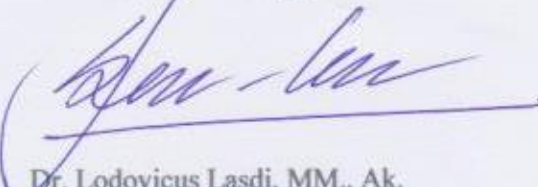


Dr. Hendra Wijaya, MM  
Tanggal: 10 Juli 2017

## HALAMAN PEGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Devina Ayu Lestari, NRP: 3203012132 telah diuji pada tanggal 20 Juli 2017 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.

Mengetahui:

Dekan,



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

Ketua Jurusan,



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

## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

### MOTTO

“Kesuksesan hanya dapat diraih dengan segala upaya dan usaha yang disertai dengan doa, karena sesungguhnya nasib seseorang manusia tidak akan berubah dengan sendirinya tanpa berusaha.”

### PERSEMBAHAN

Laporan ini saya persembahkan untuk Ayah dan Ibu

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yesus Kristus atas berkat kasih dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan tugas akhir magang yang berjudul “Perancangan Prosedur Operasi Standar dan Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Kredit (Studi Praktik Kerja Pada “Hotel Santika Premiere Surabaya)”. Laporan tugas akhir magang ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program sarjana (S1) Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan laporan tugas akhir magang ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S. Patricia Febrina Dwijayanti, SE., MA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Adi Susanto, SE selaku dosen wali yang mendampingi penulis dari awal hingga akhir semester.
4. Dr. Hendra Wijaya, MM, selaku dosen pembimbing yang telah membimbing dengan penuh kesabaran selama proses penyusunan laporan magang.
5. Seluruh pihak Hotel Santika Premiere Surabaya, yang sudah memberikan kesempatan magang bagi penulis.

6. Seluruh dosen dan staf Akuntansi atas segala pelajaran baik akademik maupun non akademik yang bermanfaat, serta segala bantuan yang diberikan selama penulis menjalani studi.
7. Keluarga yang telah memberikan dukungan secara materi maupun moral dengan penuh cinta kasih, serta doa bagi penulis.
8. Seluruh teman-teman seperjuangan jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya angkatan 2012.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan membantu penulis dalam penyusunan laporan magang ini.

Penulis menyadari bahwa tulisan ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, penulis membuka segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga laporan magang ini dapat bermanfaat bagi pihak yang membacanya.

Surabaya, 10 Juli 2017

Penulis



## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN MOTO/KATA PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR GAMBAR .....	xii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiii
ABSTRAK.....	xiv
<i>ABSTRACT</i> .....	xv
 BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1.. Latar Belakang.....	1
1.2.. Ruang Lingkup .....	5
1.3.. Manfaat Penelitian.....	5
1.4.. Sistematika Penulisan.....	6

## BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA

2.1. Landasan Teori.....	8
2.1.1. Sistem Informasi Akuntansi .....	8
2.1.2. Sistem Informasi Akuntansi Pada Siklus Pembelian .....	11
2.1.3. Pengendalian Internal Siklus Pembelian .....	18
2.1.4. POS (Prosedur Operasional Standart) .....	29
2.1.5. Keterkaitan antara POS dengan Pengendalian Internal .....	42
2.1.6. <i>Flowchart</i> .....	43
2.2. Rerangka Berpikir .....	50

## BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	51
3.2. Jenis Data dan Sumber Data .....	51
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	53
3.4. Objek Magang .....	54
3.5. Prosedur dan Analisis Data .....	54

## BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	55
4.2. Deskripsi Data .....	58
4.2.1. Struktur Organisasi .....	58

4.2.2. <i>Job Description</i> .....	59
4.2.3. Ikhtisar Magang .....	65
4.2.4. Siklus Pembelian Hotel Santika Premiere Surabaya .....	66
4.2.5. Pengendalian Internal .....	82
4.3. Analisis dan Pembahasan .....	93
4.4. Temuan Masalah .....	99
4.5. Dokumen Terkait .....	102

## BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan .....	111
5.2. Keterbatasan .....	112
5.3. Saran .....	112

## DAFTAR PUSTAKA

## LAMPIRAN

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Poin Penting Pengendalian Dalam Siklus Pembelian ...	24
Tabel 4.1. Klasifikasi Kamar Hotel Santika Premiere Surabaya ...	56
Tabel 4.2. Aktivitas Pengendalian Internal .....	86
Tabel 4.3. Analisis Pengendalian Internal .....	96

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Simbol <i>Flowchart</i> .....	45
Gambar 2.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian .....	46
Gambar 2.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang.....	47
Gambar 2.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Pencatatan Ulang.....	48
Gambar 2.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas .....	49
Gambar 4.1. Gambar Struktur Organisasi.....	58
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian <i>Kitchen</i> di Hotel Santika Premiere Surabaya .....	71
Gambar 4.3. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian <i>Store</i> di Hotel Santika Premiere Surabaya.....	72
Gambar 4.4. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan <i>Kitchen</i> di Hotel Santika Premiere Surabaya .....	75
Gambar 4.5. <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan <i>Store</i> di Hotel Santika Premiere Surabaya .....	76
Gambar 4.6. <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan Utang di Hotel Santika Premiere Surabaya .....	78
Gambar 4.7. <i>Flowchart</i> Prosedur Pembayaran Utang di Hotel Santika Premiere Surabaya .....	81

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara

Lampiran 2. Prosedur Operasi Standart (POS)

## ABSTRAK

Siklus pembelian merupakan salah satu siklus utama dalam suatu usaha. Dalam siklus pembelian diperlukan sistem informasi akuntansi yang baik untuk dapat mendukung pengendalian internal dalam pengambilan keputusan.

Studi praktik kerja ini dilakukan di Hotel Santika Premiere Surabaya yang merupakan suatu hotel yang berada di bawah manajemen PT Travellodge Bintang Lestari. Saat ini Hotel Santika Premiere Surabaya telah memiliki sistem informasi akuntansi yang cukup baik, namun masih ada beberapa kekurangan. Hotel Santika Premiere Surabaya masih belum memiliki standar operasional prosedur atas prosedur pembelian, penerimaan barang, dan pembayaran utang. Jika hotel memiliki pedoman yang baku dalam menjalankan operasionalnya, maka setiap prosedur akan berjalan dengan baik dan pengendaliannya dapat ditingkatkan.

Penelitian ini bertujuan untuk merancang pembuatan standar operasional prosedur dan mengevaluasi siklus pembelian guna meningkatkan pengendalian internal hotel. Diharapkan dengan adanya standar operasional prosedur tertulis membantu para karyawan untuk mengerti prosedur pembelian, penerimaan barang, pembayaran utang dan dapat membantu meningkatkan pengendalian internal pada Hotel Santika Premiere Surabaya.

**Kata kunci:** Prosedur Operasi Standart, Sistem Informasi Akuntansi, Pengendalian Internal, Siklus Pembelian

## ABSTRACT

*The buying cycle is one of the main cycles in a business. In the buying cycle required a good accounting information system to be able to support internal control in decision making.*

*This work practices study was conducted at Hotel Santika Premiere Surabaya which is a hotel under the management of PT Travellodge Bintang Lestari. Currently Hotel Santika Premiere Surabaya already has a good accounting information system, but there are still some shortcomings. Hotel Santika Premiere Surabaya still does not have operational standard procedure on procedure of purchasing, receipt of goods, and payment of debt. If the hotel has standard guidelines in running its operations, then each procedure will run well and control can be improved.*

*This study aims to design the manufacture of standard operating procedures and evaluate the buying cycle in order to improve the internal control of the hotel. It is expected that with the operational standard written procedures help employees to understand the procedure of purchasing, receipt of goods, payment of debt and can help improve internal control at Santika Premiere Hotel Surabaya.*

**Keyword:** *Procedures operating standard, accounting information system, internal control, purchasing cycle.*