

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
PERSEDIAAN PADA MIDTOWN HOTEL
SURABAYA



OLEH:
SISILIA CHIKITASARI
3203014159

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2018

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
PERSEDIAAN PADA MIDTOWN HOTEL
SURABAYA**

SKRIPSI

Diajukan kepada

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

Untuk Memenuhi Sebagian persyaratan

Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi

Jurusan Akuntansi

OLEH:

SISILIA CHIKITASARI

3203014159

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

2018

**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 : Sisilia Chikitasari

NRP : 3203014159

Judul Skripsi : Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Persediaan pada Midtown Hotel 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 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, 03 Januari 2017
Yang Menyatakan



(Sisilia Chikitasari)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM
PERSEDIAAN PADA MIDTOWN HOTEL SURABAYA**

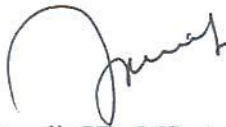
Oleh:

SISILIA CHIKITASARI

3203014159

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Arief Setyadi, SE., MS. Acct., CPA

Tanggal: 3 Januari 2018

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Sisilia Chikitasari NRP 3203014159

Telah diuji pada tanggal 26 Januari 2018 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji

Ketua Tim Penguji:



Dr. Dyna Rachmawati, SE., M.Si., Ak.

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. S, Patricia Febrina D., SE., MA.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat dan rahmat-Nya sehingga tugas akhir skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik. Tugas akhir skripsi ini di susun untuk memenuhi sebagian persyaratan untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Widya Mandala Surabaya.

Peneliti ingin mengucapkan terima kasih juga kepada para pihak yang sudah membantu dalam penyusunan tugas akhir skripsi ini. Khususnya kepada:

1. Dr. LodovicusLasdi, MM.,Ak.,CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. S, Patricia Febrina D., SE., MA. Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Arief Setyadi, SE., MS. Acct., CPA. Selaku Dosen Pembimbing yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penyusunan tugas akhir skripsi ini.
4. YohanesHarimurti, SE.,M.Si., Ak. Selaku Dosen Wali yang selalu memberikan dukungan dan memberikan saran atas studi yang di tempuh oleh pemegang.
5. Orangtua, adik yang selalu mendukung dalam doa, memberikan semangat, dan bantuan sarana prasarana pemegang untuk menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.

6. Midtown Hotel Surabaya beserta seluruh karyawan didalamnya yang sudah bersedia menjadi obyek magang dan memberikan informasi yang dibutuhkan dalam tugas akhir ini.
7. Roy, Naomi, Dinda, Claudia, Trivela, Dona, Flani dan teman-teman semua yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang juga turut membantu, memberikan dukungan, motivasi, kritik dan saran kepada peneliti.

Peneliti menyadari bahwa masih terdapat banyak kekurangan dalam penulisan dan penyusunan tugas akhir ini dan mohon maaf apabila ada kesalahan kata atau hal-hal yang kurang berkenan di hati para pembaca. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan bias menjadi acuan dalam penelitian selanjutnya.

Surabaya, 03 Januari 2018

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu	6
2.2 Landasan Teori.....	10
2.3 Rerangka Berpikir	39
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian	40

3.2 Jenis dan Sumber Data	40
3.3 Metode Pengumpulan Data	41
3.4 Teknik Analisis Data	42
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	44
4.2 Analisis dan Pembahasan.....	58
4.3 Analisis Temuan dan Saran	80
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	
5.1 Simpulan	89
5.2 Keterbatasan	90
5.3 Saran	91
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	7
Tabel 4.1Aktivitas Pengendalian	58

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Aliran Dokumen Pengadaan Barang	18
Gambar 2.2 Aliran Dokumen Bahan untuk Operasional Hotel	19
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	57
Gambar 4.2 <i>Purchase Requisition</i> (PR)	71
Gambar 4.3 <i>Market List</i> (ML)	73
Gambar 4.4 <i>Purchase Order</i> (PO)	74
Gambar 4.5 Nota	75
Gambar 4.6 Surat Jalan	76
Gambar 4.7 <i>Store Requisition</i> (SR)	77
Gambar 4.8 <i>Receiving Report</i> (RR)	78
Gambar 4.9 <i>Bincard</i>	79
Gambar 4.10 <i>Emergency Issue Form</i>	86
Gambar 4.11 Dokumen Pengeluaran Barang	87
Gambar 4.12 Alat <i>Fingerprint</i>	88
Gambar 4.13 Alat CCTV	88

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Hasil Wawancara

Lampiran 2. Hasil Observasi

ABSTRAK

Midtown Hotel Surabaya mempunyai klasifikasi hotel berbintang tiga yang berada di pusat kota Surabaya. Hotel ini mempunyai persediaan dalam Gudang umum yang meliputi bahan ATK, perlengkapan *house keeping*, bahan makanan yang dapat tahan lama serta barang material untuk *engineering*. Persediaan merupakan salah satu hal yang penting bagi kelancaran operasional hotel oleh karena itu diperlukan adanya pengendalian internal yang baik terutama sistem persediaan. Saat ini Midtown Hotel memiliki sistem persediaan yang cukup baik, namun ada beberapa kelemahan dalam pengendalian internalnya, diantaranya kurangnya dokumen, pemisahan tugas yang kurang baik serta tidak adanya pengawasan dalam gudang, yang menyebabkan peneliti ingin mengevaluasi pengendalian internal yang tepat bagi Midtown Hotel Surabaya. Hal ini diharapkan dapat membantu manajemen dalam mengatasi kelemahan dari sistem persediaan yang digunakan hotel.

Metode yang digunakan peneliti berasal dari data primer kualitatif yang diperoleh langsung dari yaitu wawancara, observasi, dan dokumentasi. Peneliti dalam menulis laporan magang ini mempunyai tujuan agar hotel lebih meningkatkan pengendalian internal terutama pada persediaan.

Kata Kunci: evaluasi, pengendalian internal, dan persediaan

ABSTRACT

Midtown Hotel Surabaya has a classification of three-star hotel which located in central city of Surabaya. The hotel has inventory in a public warehouse which includes stationary materials, house keeping supplies, durable food items and materials for engineering. Inventory is one of the important thing for the continuity of hotel's operational, so it is necessary to have good internal control, especially the inventory system. Currently Midtown Hotel has a fairly good inventory system, but there are some weaknesses in its internal control, of which lack of documents, poor segregation of duties and lack of supervision within the warehouse, that cause the researchers want to evaluate appropriate internal controls for Midtown Hotel Surabaya. This research is expected to assist management in overcoming the weakness of the inventory system used by the hotel.

The method used by researchers is derived from primary qualitative data obtained directly from the interview, observation, and documentation. Researchers in writing this apprentice report have a goal to improve the hotel's internal controls, especially on inventory.

Keywords: *evaluate, internal control, and inventory*