

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA
JW MARRIOTT HOTEL SURABAYA
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
JASA PERHOTELAN)



Oleh :

IVAN CHRISTIAN KURNIAWAN

3203011106

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2015

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG PADA
JW MARRIOTT HOTEL SURABAYA
(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 :

Ivan Christian Kurniawan

3203011106

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA

SURABAYA

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 : IVAN CHRISTIAN KURNIAWAN

NRP : 3203011106

Judul Magang : EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
PIUTANG PADA JW MARRIOTT HOTEL
SURABAYA (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, 6 Januari 2015

Yang menyatakan



Ivan Christian Kurniawan

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL PIUTANG
PADA JW MARRIOTT HOTEL SURABAYA
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN JASA PERHOTELAN)

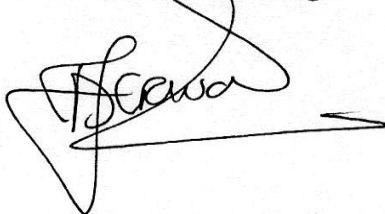
Oleh :

Ivan Christian Kurniawan

3203011106

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Bernadetta', written over a large, stylized, abstract signature shape.

Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA.

Tanggal : 09 Januari 2015

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ivan Christian Kurniawan
NRP 3203011106, Telah diuji pada tanggal 29 Januari 2015 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji



(Dyna Rachmawati SE. M.Si. Ak.)

Mengetahui :

Dekan,

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370



Ariston Oki, SE., MA., BAP., AK.

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala bantuan, kasih, dan bimbingan selama tugas akhir magang ini. Laporan Tugas Akhir Magang ini disusun sebagai syarat kelulusan yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi 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. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Ariston Esa, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA., selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Orang tua penulis Bapak. Liauw Edie Kurniawan, Ibu. Joice Conny Lomboan, dan seluruh keluar besar penulis atas dukungan yang telah diberikan.
5. Terima Kasih kepada Bpk. Cahya Putra Darma selaku *Director Finance*, Ibu. Jane Lukita Iswanto selaku *Assistant Director of*

Finance, Bpk. Suwarno dan Ibu. Istiqomah selaku *staff Account Receivable*, dan seluruh rekan kerja pemegang di JW Marriott Hotel Surabaya.

6. Bianca Rosheilla, Felix Liesar, Immanuel, Ade Indra, Rendy Weol, Dirgantara, dan Stanley Vincent yang selalu memberikan bantuan dan dukungan.
7. Semua sahabat kampus, gereja, atau dimanapun berada, terima kasih atas setiap kontribusi yang telah diberikan, baik berupa motivasi, kritik, dan dukungan yang membantu penulis dalam menyelesaikan karya ini.
8. Pihak-pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas doa dan dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 6 Januari 2015

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.....	xii
ABSTRAK	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 LatarBelakang	1
1.2 RuangLingkup.....	8
1.3 Manfaat.....	9
BAB 2 TINJAUANPUSTAKA.....	10
2.1 LandasanTeori.....	10
2.2 RerangkaBerpikir	50
BAB 3 METODE PENELITIAN	51
3.1 Desain Penelitian.....	51
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	51
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data.....	52
3.4 Objek Magang	57
3.5 Prosedur dan Analisis Data	57
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN.....	59
4.1 GambaranUmum Perusahaan.....	59
4.2 Deskripsi Data	64
4.3 Analisis dan Pembahasan.....	84

BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	122
5.1 Simpulan	122
5.2 Keterbatasan... ..	122
5.3 Saran	123
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Tujuan Perancangan <i>Database</i>	32
Tabel 2.2. Fase Pengembangan <i>Database</i>	36
Tabel 4.1. Jadwal Pelaksanaan Magang	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pertanyaan dengan *Account Receivable Clerk*
- Lampiran 2. Pertanyaan dengan *Account Receivable Clerk*
- Lampiran 3. Pertanyaan dengan *Assistant Director of Finance*

ABSTRAK

JW Marriott adalah perusahaan jasa yang bergerak di bidang perhotelan. Dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, JW Marriott memberikan fasilitas kredit untuk pelanggan yang skala transaksinya cukup banyak. Aktivitas tersebut menyebabkan timbulnya piutang. Piutang timbul dimulai saat tamu menggunakan jasa hotel disertai dengan *guarantee letter/ voucher* sebagai jaminan tamu tersebut berasal dari perusahaan yang memiliki fasilitas kredit. Mencetak *guest folio* lalu menginput ke *city ledger* sampai pada pembuatan tagihan ke pelanggan. Seluruh dokumen harus dipastikan kelengkapannya sebelum sampai ke pelanggan. Sistem informasi akuntansi dapat membantu aktivitas bisnis perusahaan. Diantaranya dalam hal pencatatan pelanggan, pembuatan tagihan, dan membantu pencatatan *update* tagihan. Setiap aktivitas tersebut harus sesuai dengan prosedur perusahaan mulai dari dokumen yang terkait sampai dengan pengiriman yang dilakukan.

Tujuan magang ini adalah untuk menganalisis evaluasi pengendalian internal piutang JW Marriott dengan melakukan observasi langsung dan wawancara dengan pihak terkait. Pemegang akan melakukan observasi dan mempelajari prosedur bagaimana munculnya piutang sampai pada proses penagihannya. Evaluasi juga diberikan kepada sistem penagihan piutang JW Marriott yang telah dilaksanakan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang ada.

Kata Kunci : Evaluasi, Pengendalian Internal, Piutang, Pengendalian, dan Sistem Informasi Akuntansi.

ABSTRACT

JW Marriott is a service company specializing in the field of hospitality. In maintaining the viability of the company, JW Marriott provides credit facilities to loyal customers whose transaction activities reach a certain extent. These activities will then incur accounts receivables. Receivables start to occur when guests use the services of the hotel utilizing the guarantee letter / voucher as a guarantee that they come from a company which has a credit facility. The receivables workflow begins with the front office printing the guest folio and performs data input to the city ledger up to the making of the bill to the customer. All documents' completeness must be ensured before they get to the customer. Accounting information system can aid the business activities of a company. Such as customer records, billing, and billing update records. Each of these activities must be in accordance with company procedures starting from related documents until the deliveries made.

The purpose of this internship is to analyze the evaluation of accounts receivable internal control at JW Marriott with direct observation and interviews with stakeholders. Interns will make observations and study the procedures on how the receivables emerge up to the billing process. Evaluation is also given to the collection system of accounts receivable at JW Marriott which has been implemented properly and in accordance with existing procedures.

Keywords: *Evaluation, Internal Control, Accounts receivable, Control, and Accounting Information System.*