

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN
PADA HOTEL M**



Oleh:

OVA ANGGELITA JAYA

3203012008

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS BISNIS

UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA

2016

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN
PADA HOTEL M**

SKRIPSI

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

OLEH:
OVA ANGGELITA JAYA
3203012008

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

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 : Ova Anggelita Jaya
NRP : 3203012008
Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal
Terhadap Siklus Pendapatan
Hotel M

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi (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, 04 Februari 2016
Yang menyatakan



(Ova Anggelita Jaya)

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PENDAPATAN
PADA HOTEL M**

Oleh:
OVA ANGGELITA JAYA
3203012008

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing,

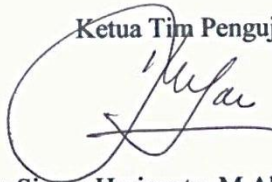


Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak.
Tanggal: 13 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ova Anggelita Jaya NRP 32012008
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan menyatakan lulus
oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



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

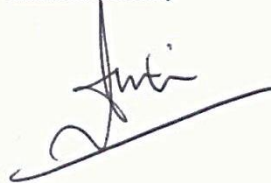
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi., SE., MM.
NIK:321.99.0370

Ketua Jurusan,



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

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas kasih-Nya dan penyertaan-Nya sehingga penulis mampu menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan tugas akhir berjudul “Analisis Pengendalian Internal Piutang Pada Hotel M (Studi Kasus Pada Perusahaan Jasa Perhotelan)” disusun untuk memenuhi syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan ucapan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, M.M., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Adriana Marini Purwanto, SE., M.Si., Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
4. Segenap dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.

5. Kedua orang tua penulis Bapak. Budi Sutomo, Ibu. W. Emi Novita, adik Caroline Paska Natassa, dan seluruh keluarga besar yang selalu memberi dukungan dan doa.
6. Terimakasih kepada seluruh *staff accounting* di Hotel M atas bantuan selama kegiatan magang berlangsung.
7. Sandi Brahmama Putra, Lidya Yoanita C. Siku, Wikok Julio Liando, Eric Thomas Manahan, Paulina Happy S., Laurensia Yustina N. Monica Permatasari, Elizabeth Carolina, Vera Christianti, Kartika sari, Dyan Rizki, yang selalu memberikan bantuan dan dukungan.
8. Semua sahabat kampus, dan semua sahabat terimakasih atas dukungan dan motivasi, dan memberikan bantuan kepada penulisan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

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

Surabaya, 13 Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT	xiii
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Manfaat	5
1.4 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	8
2.1 Landasan Teori.....	8
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi	8
2.1.2 Pengendalian Internal	13
2.1.3 Pengendalian Internal Piutang	19
2.2 Rerangka Berpikir	23
BAB 3 METODE PENELITIAN	24
3.1 Desain Penelitian.....	24
3.2 Jenis Data dan Sumber Data.....	24
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	25
3.4 Objek Magang.....	25
3.5 Prosedur Analisis Data	26
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	27
4.1 Gambaran Umum	27

4.1.1	Sejarah Singkat Hotel M.....	27
4.1.2	Lokasi Hotel M.....	27
4.1.3	Visi dan Misi perusahaan	28
4.1.4	Fasilitas Hotel M	29
4.2	Deskripsi Data.....	30
4.4.1	Jadwal Pelaksanaan Magang	30
4.4.2	Ikhtisar Kegiatan dan Gambaran Mengenai <i>Account Receivable</i>	30
4.4.3	Struktur Organisasi	33
4.4.4	Dokumen terkait	44
4.4.5	Prosedur Penjualan Jasa Sewa Kamar	64
4.4.6	Prosedur Penagihan Piutang	70
4.4.7	Prosedur Pelunasan Piutang Pada <i>Invoice</i>	75
4.4.8	Prosedur Pelunasan Piutang Atas Kartu Kredit	77
4.3	Analisis dan Pembahasan	80
4.5.1	Analisis Struktur Organisasi	80
4.5.2	Analisis Dokumen	81
4.5.3	Analisis Prosedur.....	83
4.5.4	Analisis Pengendalian Internal	85
BAB 5	KESIMPULAN DAN SARAN.....	98
5.1	Kesimpulan	98
5.2	Keterbatasan.....	100
5.3	Saran.....	100
DAFTAR PUSTAKA	102
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Rerangka Berpikir	23
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi	43
Gambar 4. 2 Dokumen <i>Registration Card (RC)</i> bagian depan.....	44
Gambar 4. 3 Dokumen <i>Registration Card (RC)</i> bagian belakang	45
Gambar 4. 4 Dokumen <i>Deposit Slip</i>	46
Gambar 4. 5 Dokumen <i>Bill Non Stay Guest Folio</i>	47
Gambar 4. 6 Dokumen <i>Bill Guest Folio</i>	48
Gambar 4. 7 Dokumen <i>Captain Order</i>	49
Gambar 4. 8 Dokumen <i>Bill Restaurant</i>	50
Gambar 4. 9 Dokumen <i>Bill Laundry</i>	51
Gambar 4. 10 Dokumen <i>Paid of Voucher</i>	52
Gambar 4. 11 Dokumen <i>Cash Receipt</i>	53
Gambar 4. 12 Dokumen <i>Voucher</i>	55
Gambar 4. 13 Dokumen <i>Guarantee Letter</i>	56
Gambar 4. 14 Dokumen <i>Exception</i>	57
Gambar 4. 15 Dokumen <i>Invoice</i>	58
Gambar 4. 16 Dokumen Konfirmasi Pembayaran Melalui <i>Email</i>	59
Gambar 4. 17 Dokumen Laporan <i>Payment</i>	60
Gambar 4. 18 Dokumen <i>Summary Invoice</i>	61
Gambar 4. 19 Dokumen <i>Sending Invoice</i>	62
Gambar 4. 20 Dokumen Tanda Terima Dari Pihak Ekspedisi.....	63

Gambar 4. 21 Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Jasa Sewa Kamar (<i>Check In</i>).....	68
Gambar 4. 22 Diagram <i>Flowchart</i> Prosedur Penjualan Jasa Sewa Kamar (<i>Check Out</i>)	69
Gambar 4. 23 Dokumen <i>Flowchart</i> Prosedur Penagihan Piutang	74
Gambar 4. 24 Dokumen <i>Flowchart</i> Prosedur Pelunasan Pada <i>Invoice</i>	76
Gambar 4. 25 Dokumen <i>Flowchart</i> Prosedur Pelunasan Kartu Kredit.....	79

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kegiatan Selama Magang Berlangsung

Lampiran 2. Pedoman Dalam Melakukan Wawancara

Lampiran 3. Cek *List* Pengendalian Internal Menurut COSO

ABSTRAK

Perusahaan jasa khususnya pada industri perhotelan telah berkembang dengan banyaknya hotel yang berdiri di Jawa Timur. Banyaknya wisatawan domestik maupun mancanegara dan perkembangan bisnis *meeting, incentive, convention and exhibition (MICE)* menjadikan perhotelan semakin berdaya saing tinggi. Dalam persaingan bisnisnya, Hotel M memanfaatkan fasilitas kredit untuk membangun hubungan yang baik dengan para vendor. Piutang adalah hak untuk menagih sejumlah uang akibat adanya transaksi penjualan kredit. Jenis pembayaran pada Hotel M dibagi menjadi dua, pembayaran *prepayment* dan *non prepayment* yang ditujukan untuk perusahaan yang memiliki fasilitas kredit dan tidak

Pengendalian internal yang baik membuat suatu sistem informasi akuntansi dapat menghasilkan informasi akurat, tepat waktu, dan relevan guna membantu manajemen dalam mengambil suatu keputusan. Penelitian yang dilakukan oleh pemegang adalah penelitian eksploratori yang menganalisis pengendalian internal pada piutang Hotel M. Tujuan dari penelitian ini adalah untuk melakukan analisis terhadap piutang Hotel M. Pemegang mempelajari mulainya piutang, penagihan serta pembayaran.

Kata Kunci: Pengendaliann Internal, Piutang Usaha

ABSTRACT

Company services, especially in the hospitality industry has grown with many hotels that are in East Java. Many domestic and foreign tourists and business development meetings, incentive, convention and exhibition (MICE) makes increasingly highly competitive hospitality. for business competition, Hotel M utilize the credit facility to create a good relationship with the vendor. Receivables is right to collect some money due to the credit sales transaction. Types of payment at Hotel M is divided into two, non-payment prepayment and prepayment are aimed at companies that have credit facilities and does not.

Good internal controls makes an accounting information system can generate accurate information, timely, and relevant to assist of management in taking decisions. Research conducted by a trainee are exploratory research that analyze the internal control on receivables Hotel M. The purpose of this study is to analyzing the receivables of M Hotel. trainee studying the start of the accounts receivable, billing and payment.

Keywords: Internal Control, Accounts Receivable