

**ANALISIS AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBUATAN REVISED INVOICE PADA
BUMI SURABAYA CITY RESORT**



Oleh:
Aldo Rudy Ma'arpi
3203012261

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**ANALISIS AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBUATAN REVISED INVOICE PADA
BUMI SURABAYA CITY RESORT**

LAPORAN MAGANG
Diajukan kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA
MANDALA SURABAYA
Untuk memenuhi Sebagian
Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
ALDO RUDY MA'ARPI
3203012261

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016**

**PERSYARATAN 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 : Aldo Rudy Ma'arpi

NRP : 3203012261

Judul Laporan : Analisis Aktivitas Pengendalian Internal
atas Pembuatan Revised Invoice pada
Bumi Surabaya City Resort

Menyatakan bahwa tugas akhir laporan magang ini adalah ASLI
karya tulis saya. Apabila terbukti merupakan plagiarisme, saya
bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis
Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula
bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan ini 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, 31 Agustus 2016

Yang Menyatakan



(Aldo Rudy Ma'arpi)

HALAMAN PERSETUJUAN

MAGANG

**ANALISIS AKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL
ATAS PEMBUATAN REVISED INVOICE PADA
BUMI SURABAYA CITY RESORT**


Oleh:

ALDO RUDY MA'ARPI

3203012261

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Pembimbing I,



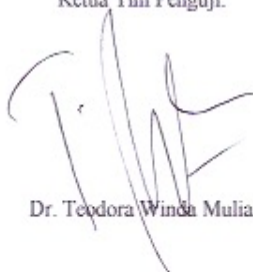
J. Th. Budianto T. SE., ST., MM., Ak., QIA

Tanggal: 31 Agustus 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Laporan Magang yang ditulis oleh: Aldo Rudy Ma'arpi,
NRP 3203012261 Telah diuji pada tanggal 21 September 2016 dan
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji.


Ketua Tim Penguji:



Dr. Teodora Winda Mulia

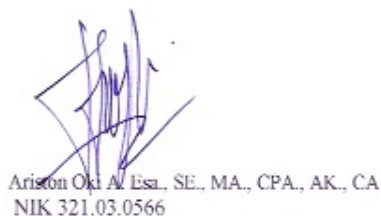
Mengetahui:

Dekan,



Dr. Ludovicus Lasdi, MM., CA
NIK 321.99.0370

Ketua Jurusan,
a/n



Arison Oki A. Esti., SE., MA., CPA., AK., CA
NIK 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas semua Rahmat dan Anugerah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan ini tepat waktu. Penyusunan laporan magang ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Dalam proses penulisan skripsi ini, penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan dan masih banyak kekurangan. Akan tetapi, penulis telah banyak menerima bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak. CA selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A. Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. J. Th. Budianto T. SE., ST., MM., Ak., QIA selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu dalam memberikan saran yang berguna dalam penulisan laporan.
4. Seluruh dosen Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah memberikan banyak ilmu dan pengetahuan kepada penulis selama masa perkuliahan.

5. Seluruh staff tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama proses perkuliahan dan pengajuan magang.
6. Ibu Robertin Erna dan Bapak Mukti selaku pihak dari Bumi Surabaya City Resort yang telah membantu memberikan info dan data yang dibutuhkan kepada penulis sehingga dapat membantu proses penyelesaian skripsi.
7. Keluarga yang telah memberikan dukungan sehingga penulis mampu menyelesaikan laporan magang.
8. Teman-teman Jurusan Akuntansi yang telah memberikan bantuan dan dukungan selama proses perkuliahan.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan laporan magang ini.

Semoga semua kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak mendapat balasan dari Tuhan Yang Maha Esa. Akhir kata, penulis berharap hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Surabaya, 31 Agustus 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT 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. Ruang Lingkup.....	4
1.3. Manfaat Magang	6
1.4. Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori.....	8
2.2. Rerangka Berpikir	16

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian.....	17
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	17
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	18
3.4. Objek Magang	18
3.5. Prosedur Analisis Data.....	19

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum Perusahaan.....	20
4.2. Deskripsi Data	24
4.3. Analisis dan Pembahasan	44
4.4. Solusi Alternatif Permasalahan.....	48
4.5. Tabulasi	49

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan.....	52
5.2. Keterbatasan	52
5.3. Saran.....	52

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 1.1. <i>Revised Invoice</i> Bulan Februari - Mei	5
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir	16
Gambar 4.1. Struktur Organisasi	25
Gambar 4.2. <i>Flowchart</i> Siklus Penagihan Piutang	33
Gambar 4.3. <i>Revised Invoice</i> Februari - Mei	35
Gambar 4.4. <i>Voucher Travel Agent</i>	37
Gambar 4.5. <i>Guest Folio</i>	39
Gambar 4.6.a. <i>Invoice</i>	41
Gambar 4.6.b. <i>Revised Invoice</i>	42
Gambar 4.6.c. <i>Revised Invoice</i>	43

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. *Audit Observation*

ABSTRAK

Hotel merupakan suatu badan usaha yang bergerak pada bidang jasa. Transaksi yang dilakukan dapat berupa kredit yang akan menimbulkan piutang atau *invoice* dan tunai. Menganalisis aktivitas pengendalian internal sangat wajar untuk dilakukan, karena melalui analisis ini kelemahan-kelemahan yang ada pada suatu bagian perusahaan dapat ditemukan sehingga kegiatan operasional hotel dapat menjadi lebih efektif dan efisien.

Penelitian ini menceritakan bagaimana pembuatan *invoice* di Bumi Surabaya City Resort., serta adanya *revised invoice* yang dapat ditemukan apabila tamu meminta agar namanya tidak dijadikan 1 *invoice*.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa aktivitas pengendalian internal di Bumi Surabaya City Resort untuk siklus penagihan piutang telah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh pihak hotel.

Kata Kunci: Aktivitas Pengendalian Internal, Invoice, Revised Invoice

ABSTRACT

Hotel is a business entity engaged in the services sector. Transactions conducted may be a credit that would cause receivables or invoices and cash. Analyzing the activity of internal control is very natural thing to do, because through this analysis of the weaknesses that exist in some parts of the company can be found so that the operations can become more effective and efficient.

This study tells how the creation of invoices in Bumi Surabaya City Resort., As well as the revised invoice that can be found when guests asked that his name not be used as one invoice.

The results showed that the internal control activities at Bumi Surabaya City Resort for receivables collection cycle has been going well and in accordance with procedures established by the hotel.

Keywords: *Activities Internal Control, Invoice, Invoice Revised.*