

ANALISIS AUDIT KETAATAN PADA  
*INCOME ROOM* DAN *CASH RECEIVING*  
(STUDI KASUS PADA HOTEL BUMI  
SURABAYA CITY RESORT)



OLEH:  
CHANDRA ARIANTO  
3203012211

JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS BISNIS  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA  
SURABAYA  
2016

ANALISIS AUDIT KETAATAN PADA  
*INCOME ROOM* DAN *CASH RECEIVING*  
(STUDI KASUS PADA HOTEL BUMI  
SURABAYA CITY RESORT)

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

OLEH:  
Chandra Arianto  
3203012211

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 dibawah ini:

Nama : Chandra Arianto  
NRP : 3203012211  
Judul Magang :ANALISIS AUDIT KETAATAN PADA *INCOME ROOM* DAN *CASH RECEIVING* (STUDI KASUS PADA HOTEL BUMI SURABAYA CITY RESORT)

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, 2 Desember 2016

Yang menyatakan



Chandra Arianto

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTEK KERJA

ANALISIS AUDIT KETAATAN PADA  
*INCOME ROOM* DAN *CASH RECEIVING*  
(STUDI KASUS PADA HOTEL BUMI  
SURABAYA CITY RESORT)

Oleh :  
Chandra Arianto  
3203012211

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik  
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing


A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Irene Natalia', with a long horizontal flourish extending to the right.

Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.  
Tanggal : 2 Desember 2016

## HALAMAN PENGESAHAN

Studi Praktek Kerja yang ditulis oleh: Chandra Arianto NRP:  
3203012211, Telah diuji pada tanggal 21 Desember 2016 dan  
dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji :



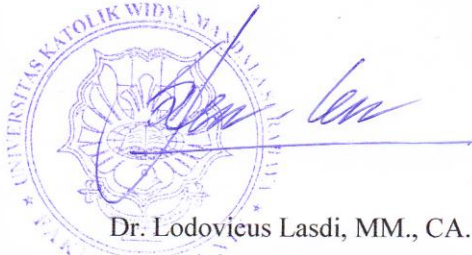
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., CA.

Mengetahui :

Dekan,

a.n. Ketua Jurusan

Sekretaris Jurusan



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

NIK. 320.99.0370

NIK. 321.08.0621

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus yang telah mencurahkan berkat, bimbingan, kekuatan dan anugrah-Nya kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan tugas akhir magang yang berjudul “ANALISIS AUDIT KETAATAN PADA *INCOME ROOM* DAN *CASH RECIVING* (STUDI KASUS PADA HOTEL BUMI SURABAYA CITY RESORT)” dengan baik. Penyusunan tugas akhir magang ini bertujuan untuk memenuhi sebagian persyaratan akademis dalam menyelesaikan studi Program Sarjana S1 Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penulis menyadari bahwa penyusunan tugas akhir magang ini juga tidak lepas dari bimbingan, bantuan, motivasi dan dukungan kepada penulis baik secara langsung maupun tidak langsung. Maka dalam kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicous Lasdi, MM., Ak. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang menciptakan suasana kampus yang kondusif, sehingga proses belajar-mengajar berjalan dengan lancar.
2. Bapak Ariston Oki Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi.
3. S.Patricia Febrina D., SE., MA. Selaku selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang

memeberikan masukan dan saran kepada penulis untuk menyelesaikan tugas akhir magang.

4. Irene Natalia, SE., M.Se., Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah bersedia meluangkan waktu memeberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis dalam penulisan tugas akhir magang ini.
5. Bapak dan ibu dosen yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu serta staff Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membuat lancar jalannya proses belajar mengajar dan kegiatan akademik.
6. Kedua orang tua yang senangtiasa memberikan dukungan, doa dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir magang hingga mencapai gelar sarjana.
7. Saudara (Tri Ekawati, Daniel Limanto, Brenden, Besty) yang telah senantiasa memberikan dukungan, semangat dan kasih sayang kepada penulis.
8. Terima Kasih banyak kepada Bpk. Teguh Setijono selaku *Director of Finance*, Bpk. Muhammad Bagraff selaku *Assistant Director of Finance*, Ibu. Robertin Erna selaku *Credit Manager*, Bpk. Muhammad Suud selaku *Team Leader Income Audit*, Ibu. Luluk selaku *Cost Audit*, Bpk. Darmukti selaku *Account Receivable Clerk*, dan seluruh rekan kerja pemegang di Bumi Surabaya City Resort Hotel.
9. Evelyn Nugraha, Jane Amelia, Sara Novita, Wahyu, Antonius, Christoper, Lie Sugiono, Chandra Siananto, Mikael Putro, serta

teman-teman yang tidak dapat saya sebutkan satu persatu, yang selalu memberikan dukungan, semangat, dan doa kepada penulis.

10. Julio, Selvi, Devina, Grace dan teman-teman yang merupakan mahasiswa dosen pembimbing Ibu Irene Natalia, SE., M.Sc., Ak.
11. Semua pihak yang memberikan dukungan dan semangat baik langsung maupun tidak langsung kepada penulis.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir magang ini tidak luput dari kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang dapat membantu untuk penulisan yang lebih baik. Akhir kata, semoga tugas akhir magang ini dapat bermanfaat bagi pembaca.

Surabaya, 2 Desember 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 .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xi
DAFTAR LAMPIRAN .....	xii
ABSTRAK .....	xiii
<i>ABSTRACT</i> .....	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN .....	1
1.1. Latar Belakang .....	1
1.2. Ruang Lingkup .....	5
1.3. Manfaat Magang .....	5
1.4. Sistematika Penulisan .....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1. Landasan Teori .....	8
2.2. Rerangka Berpikir .....	36
BAB 3. METODE PENELITIAN .....	37
3.1. Desain Penelitian .....	37
3.2. Jenis Data dan Sumber Data .....	37

3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data .....	38
3.4. Objek Magang .....	40
3.5. Prosedur Analisis Data .....	40
<b>BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>41</b>
4.1. Gambaran Umum Perusahaan .....	41
4.2. Deskripsi Data .....	47
4.3. Analisis dan Pembahasan .....	59
<b>BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN .....</b>	<b>67</b>
5.1. Simpulan .....	67
5.2. Keterbatasan .....	68
5.3. Saran .....	68

**DAFTAR PUSTAKA**

**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1	Klasifikasi Kamar Hotel ..... 43
Tabel 4.2	Hasil Pendapatan sewa Kamar Secara Tunai .....57
Tabel 4.3	Hasil Pendapatan sewa Kamar Menggunakan <i>Bank card</i> .....58

## DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 <i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan <i>Room</i> Hotel .....	10
Gambar 2.2 Rerangka Berpikir .....	36
Gambar 4.1 Struktur Organisasi <i>Finance Department</i> Bumi Surabaya City Resort Hotel .....	45
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Siklus Pendapatan Sewa Kamar pada Bumi Surabaya City Resort Hotel .....	51
Gambar 4.3 <i>Flowchart</i> Siklus Penagihan Piutang pada Bumi Surabaya City Resort Hotel .....	54

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pengambilan sampel transaksi hasil pendapatan sewa kamar secara tunai
- Lampiran 2. Pengambilan sampel transaksi hasil pendapatan sewa kamar dengan menggunakan *bank card*
- Lampiran 3. *Guest Folio*
- Lampiran 4. *Invoice* yang akan dikirim
- Lampiran 5. *Voucher* kaha (Travel Agent)
- Lampiran 6. *Task List Cost Audit*
- Lampiran 7. *Task List Income Audit*
- Lampiran 8. *Task List Account Receivable*
- Lampiran 9. Pertanyaan Wawancara

## ABSTRAK

Pendapatan merupakan sebuah kegiatan untuk mengembangkan rencana-rencana strategis yang diarahkan kepada pelanggan demi terpuasnya sebuah kebutuhan. salah satu kebutuhan pelanggan saat berwisata adalah tempat untuk menginap atau hotel. Hotel menjadi target pelanggan selain memberikan tempat untuk menginap, hotel juga memberikan berbagai fasilitas untuk memenuhi dan memuaskan kebutuhan pelanggan. Peningkatan penjualan kamar hotel akan kebutuhan pelanggan semakin tinggi, karena itu perlu sistem pengendalian internal untuk meminimalkan tingkat kecurangan atau penipuan yang terjadi. Sistem pengendalian sangat penting untuk memastikan pengendalian tersebut sudah berjalan dengan efektif sebagai salah satu audit ketaatan dalam menentukan kinerja manajemen.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi audit ketaatan atas pengendalian internal dalam prosedur operasional standar terkait dalam siklus Pendapatan secara tunai dan kredit. Penelitian ini dilakukan dengan menggunakan metode deskriptif untuk mengaudit dan menganalisis prosedur operasi standar dan pengendalian internal di Bumi Surabaya City Resort. Metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode pengujian fisik, dokumentasi, observasi, dan wawancara. Data yang akan diuji menggunakan teknik sampling secara acak atau random.

Hasil analisis penelitian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal terkait transaksi pendapatan kamar pada Bumi Surabaya City Resort sudah berjalan dengan baik. Meskipun ada beberapa penyesuaian yang dibutuhkan, tetapi secara keseluruhan sudah berjalan dengan baik.

**Kata kunci:** Audit Ketaatan, Pengendalian Internal, Prosedur Operasi Standar.

## **ABSTRACT**

*Sales is an activity to develop strategic plans that are directed to the customer in order to fulfill a necessity. One of the customer's needs when traveling is the place to stay or hotel. Hotel become customers target in addition to providing a place to stay, the hotel also provides a wide range of facilities to meet and satisfy customer needs. Advancement sales of hotel rooms to the customer's needs getting higher, therefore it is necessary of internal control system to minimize the level of fraud. The control systems are essential to ensure that the control is already operating effectively as one of compliance auditing in determining management performance.*

*This study aimed to evaluate compliance auditing internal control in the standard operating procedures related to the sales cycle in cash and credit. This research was conducted by using descriptive method to audit and analyze the standard operating procedures and internal controls in Bumi Surabaya City Resort. Data collection methods used in this research is a method of physical testing, documentation, observation, and interviews. Data to be tested using random sampling techniques.*

*Results of analysis showed that the system of internal controls related to the sale room at Bumi Surabaya City Resort is already well underway. Although there are some adjustments that are needed, but overall has been running well.*

*Keywords: Compliance Auditing, Internal Control, Standard Operating Procedure*