

UJI PENGENDALIAN TRANSAKSI PENJUALAN
TUNAI DAN KREDIT DI *OUTLET-OUTLET*
BUMI SURABAYA CITY RESORT
(PROYEK DI BUMI SURABAYA
CITY RESORT)



OLEH:
MICHAEL PUTRO GOENTORO
3203012214

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

UJI PENGENDALIAN TRANSAKSI PENJUALAN
TUNAI DAN KREDIT DI *OUTLET-OUTLET*
BUMI SURABAYA CITY RESORT
(STUDI PRAKTIK KERJA
PADA “BUMI SURABAYA
CITY RESORT”)

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

OLEH:
Michael Putro Goentoro
3203012214

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 : Michael Putro Goentoro

NRP : 3203012214

Judul Studi Praktik Kerja : Uji Pengendalian Transaksi Penjualan
Tunai dan Kredit di *Outlet-outlet*
Bumi Surabaya City Resort (Studi
Praktik Kerja pada “Bumi Surabaya
City Resort”)

Menyatakan bahwa tugas akhir 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 Undang-undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 12 Januari 2016
Yang menyatakan,



(Michael Putro Goentoro)

HALAMAN PERSETUJUAN

STUDI PRAKTIK KERJA

UJI PENGENDALIAN TRANSAKSI PENJUALAN TUNAI DAN KREDIT DI *OUTLET-OUTLET* BUMI SURABAYA CITY RESORT (STUDI PRAKTIK KERJA PADA “BUMI SURABAYA CITY RESORT”)

Oleh:

Michael Putro Goentoro
3203012214

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik untuk Diajukan Kepada
Tim Penguji

Pembimbing,

A handwritten signature in dark ink, appearing to read 'Ariston', with a long horizontal stroke extending to the right.

Ariston Oki A.Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA.

Tanggal: 15 Januari 2016

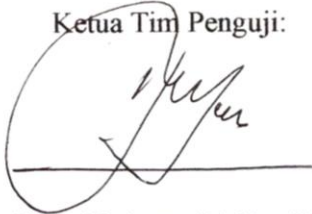
HALAMAN PENGESAHAN

Studi praktik kerja yang ditulis oleh:

Michael Putro Goentoro NRP 3203012214

Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

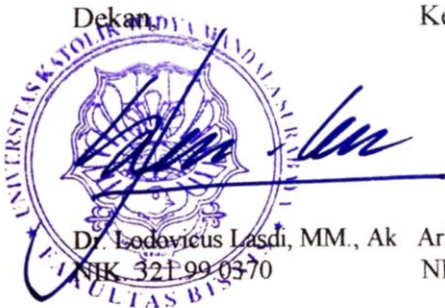
Ketua Tim Penguji:



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

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.Esa, SE., MA., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yesus karena berkat kasih dan karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan studi praktik kerja yang berjudul “Uji Pengendalian Transaksi Penjualan Tunai dan Kredit di *Outlet-outlet* Bumi Surabaya City Resort (Studi Praktik Kerja pada “Bumi Surabaya City Resort”)”. Studi praktik kerja ini disusun dengan tujuan untuk memenuhi salah satu syarat menyelesaikan program sarjana (S1) Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Penyusunan studi praktik kerja ini tidak dapat terselesaikan dengan baik tanpa bantuan dan dukungan dari berbagai pihak, baik dukungan berupa materiil ataupun moril. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Dr. Lodovicus Lasdi, SE., MM selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Ariston Oki A.Esa., SE., MA., CPA., Ak., CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi, dosen wali yang mendampingi penulis dari awal hingga akhir semester dan dosen pembimbing yang dengan penuh kesabaran membimbing penulis selama proses penyusunan studi praktik kerja.
3. Keluarga Besar Bumi Surabaya City Resort khususnya *Finance Department* dan *Talent and Organizational Development*, yang telah memberikan kesempatan magang, suasana kerja yang kondusif dan penuh kekeluargaan kepada penulis selama magang berlangsung.

4. Seluruh dosen dan staf Akuntansi atas segala pelajaran baik akademik maupun non akademik yang bermanfaat, serta segala bantuan yang diberikan selama penulis menjalani studi.
5. Keluarga yang telah memberikan dukungan secara materi maupun moral dengan penuh kasih dan doa bagi penulis.
6. Teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya angkatan 2012.
7. Keluarga Besar Himpunan Mahasiswa Jurusan Akuntansi yang telah memberikan banyak pengalaman, canda tawa, suka duka selama penulis menjalani studi.
8. Teman-teman Orang Muda Katolik Paroki Kristus Raja Surabaya yang telah memberikan bantuan, dukungan dan doa.
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu yang telah mendukung dan membantu penulis dalam penyusunan studi praktik kerja ini.

Penulis menyadari bahwa studi praktik kerja ini masih jauh dari sempurna. Oleh sebab itu, dengan lapang hati penulis membuka segala bentuk kritik dan saran yang membangun. Akhir kata, semoga studi praktik kerja ini dapat bermanfaat bagi banyak pembaca.

Surabaya, 12 Januari 2016

Michael Putro Goentoro

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.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
ABSTRAK.....	xiii
<i>ABSTRACT</i>	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Ruang Lingkup.....	5
1.3 Tujuan.....	5
1.4 Manfaat	
1.4.1. Manfaat Akademik.....	5
1.4.2. Manfaat Praktik.....	6

1.5 Sistematika Penulisan.....	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	
2.1.1 Penjualan.....	8
2.1.2 Audit.....	9
2.1.3. Risiko.....	13
2.1.4. Pengendalian Internal.....	15
2.1.5. Standar Operasional Prosedur.....	22
2.1.6. Pengujian Pengendalian.....	25
2.1.7. <i>Flowchart</i>	27
2.1.8. <i>Income Audit</i>	30
2.1.9. <i>General Cashier</i>	33
2.2 Rerangka Berpikir.....	36
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1. Metode Penelitian.....	37
3.2. Jenis Data dan Sumber Data.....	37
3.3. Metode Pengumpulan Data.....	38
3.4. Populasi, Sampel dan Teknik Pengambilan Sampel..	38
3.5. Teknik Analisis Data.....	39
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Bumi Surabaya City Resort.....	41
4.2. Struktur Organisasi.....	44
4.3. <i>Job Description</i>	
4.3.1. <i>Outlet Freechecker</i>	46
4.3.2. <i>Outlet Manager</i>	46

4.3.3. <i>General Cashier</i>	46
4.3.4. <i>Team Leader Income Audit</i>	47
4.3.5. <i>Asst Manager Accountant</i>	47
4.4. Ikhtisar Magang	
4.4.1. <i>Income Auditor</i>	48
4.4.2. <i>Account Receivable</i>	48
4.4.3. <i>Cost Audit</i>	48
4.4.4. <i>Account Payable</i>	49
4.5. Deskripsi Data	
4.5.1. Prosedur Penjualan.....	49
4.5.2. <i>Check Point</i> dalam Uji Pengendalian.....	58
4.5.3. Atribut Pengujian Pengendalian.....	59
4.5.4. Pengambilan jumlah Sampel dengan Teknik Slovin.....	61
4.6. Analisis dan Pembahasan.....	68
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan.....	76
5.2. Batasan.....	77
5.3. Saran.....	77
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1. Klasifikasi Kamar Bumi Surabaya City Resort.....	42
Tabel 4.2. Klasifikasi <i>Outlet-outlet Food and Beverage</i> Bumi Surabaya City Resort.....	43
Tabel 4.3. Hasil Pengujian Sampel atas Transaksi Penjualan Menggunakan Uang Tunai.....	62
Tabel 4.4. Hasil Pengujian Sampel atas Transaksi Penjualan Menggunakan <i>Gift Certificate</i>	64
Tabel 4.5. Hasil Pengujian Sampel atas Transaksi Penjualan Menggunakan <i>Bank Card</i>	65

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. <i>Flowchart</i> Penjualan <i>Restaurant/Bar</i> Hotel.....	28
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	36
Gambar 4.1. Struktur Organisasi.....	45
Gambar 4.2. Siklus Penjualan <i>Outlet-Outlet Food and Beverage</i> Bumi Surabaya City Resort	57

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Lembar *Billcheck*.

Lampiran 2. Lembar *Gift Certificate*.

Lampiran 3. Lembar *Remittance of Funds*.

Lampiran 4. Lembar *EDC Paper* (kartu debit).

Lampiran 5. Lembar *EDC Paper* (kartu kredit).

Lampiran 6. Lembar *Batch EDC Paper*.

ABSTRAK

Penjualan merupakan salah satu pendukung sirkulasi kehidupan segala bidang usaha termasuk hotel. Banyaknya faktor perkembangan jaman dari waktu ke waktu mempengaruhi hotel yang tidak hanya menyewakan tempat untuk menginap, melainkan juga menyediakan banyak *outlet* yang berfungsi sebagai tempat berkumpul sambil menikmati hidangan. Banyaknya transaksi penjualan di dalam hotel khususnya outlet pasti didukung oleh sistem dan pengendalian internal yang efektif agar tidak terjadi banyak kesalahan maupun memberikan kesempatan untuk melakukan tindakan kecurangan. Oleh karena itu dibutuhkan pengujian akan pengendalian internal yang sudah terbentuk untuk mengetahui tingkat keefektifannya sebagai salah satu bentuk pengauditan operasional kinerja manajemen.

Jenis penelitian yang dilakukan merupakan penelitian deskriptif. Penelitian ini bertujuan mengetahui keefektifan pengendalian internal yang terdapat dalam Standar Operasional Prosedur Hotel khususnya pada transaksi penjualan outlet Bumi Surabaya City Resort. Perolehan data dengan cara survei meliputi observasi langsung selama magang, wawancara dan dokumentasi. Data yang diperoleh kemudian diuji dengan cara pengambilan sampel.

Berdasarkan analisis, uji pengendalian internal pada transaksi penjualan Bumi Surabaya City Resort sudah cukup efektif sehingga dari waktu ke waktu, tingkat konsistensi mengenai implementasi pengendalian internal perlu dijaga konsistensinya.

Kata Kunci: Audit, Pengendalian Internal, Standar Operasional Prosedur

ABSTRACT

Sales is notably one of the most important lifeline support in every kind of business, including the hospitality business, especially hotel as the spearhead of this group of business. As time goes by, hotel can't be solely seen in its traditional function as a stay overnight provider, but, hotel should be regarded in a more complex function, especially with its capacity to provide vast range of function varied from a meeting venue, fine dining alternative, a casual hangout destination, and a space for diverse outlets. The existence of shopping outlets inside the modern hotels directly escalate the number of financial traffic inside the hotels themselves, therefore, the demand for a modern yet effective internal control system is increasing in order to minimize the possibilities of any potential fraud. Based on that idea, the system calibration is highly needed to ensure the internal tracking system could run effectively as one of the operational audit inside the management performance.

This research was done by using the descriptive method, and the aim of this research was to perceive the effectivity of the internal control system that has been existed inside the Standard Operational Procedure of Hotel Bumi Surabaya City Resort, especially on the financial transaction among its outlets. The data was gathered by using both survey or direct observation during the internship, along with numbers of interviews and documentations. The final datas were then tested by using random sampling.

Based on the analysis on the internal control system of sales transaction inside Hotel Bumi Surabaya City Resort, we can conclude that the level of effectiveness is quite consistent from time to time. Some adjustment is needed, but the overall operation is running well already.

Keywords: Audit, Internal Control, Standard Operating Procedures