

UJI PENGENDALIAN SISTEM PENGELUARAN KAS
PADA HOTEL GARDEN PALACE SURABAYA
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
JASA PERHOTELAN)



Oleh :
MEILANI WULANDARI
3203012145

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA

2016

UJI PENGENDALIAN SISTEM PENGELUARAN KAS
PADA HOTEL GARDEN PALACE 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 :

Meilani Wulandari
3203012145

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 : Meilani Wulandari

NRP : 3203012145

Judul Magang : Uji Pengendalian Sistem Pengeluaran Kas Pada
Hotel Garden Palace 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 Perputakaan 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, 13 Januari 2016

Yang menyatakan



Meilani Wulandari

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

UJI PENGENDALIAN SISTEM PENGELUARAN KAS
PADA HOTEL GARDEN PALACE SURABAYA
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
JASA PERHOTELAN)

Oleh :

Meilani Wulandari

3203012145

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing



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

Tanggal : 14 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh : Meilani Wulandari, NRP : 3203012145,
Telah diuji pada tanggal 5 Febuari 2016 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji.

Ketua Tim Penguji



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

Mengetahui :

Dekan



Dr. Lodovicus Lusdi, MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A. Esa, SE., MA., CPA., AK., CA.
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 Dosen Pembimbing dan Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasehat untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan laporan ini.
3. Ibu Puruwita Wardhani, SE., MA., Ak., selaku Dosen Wali.
4. Orang tua penulis Bapak. Suwarno, Ibu. Ira, dan seluruh keluar besar penulis atas dukungan yang telah diberikan.
5. Terima Kasih kepada Ibu Ria selaku *Director Finance*, Bapak Zainul dan Bapak Banu selaku *Chief Accounting*, Ibu Nanik dan Bapak Michael selaku *staff Finance Bank Receivable*, Irene

Narda selaku teman magang dan seluruh rekan kerja di Hotel Garden Palace Surabaya.

6. Yohanes Johan Pranata yang telah meluangkan waktu menemani mengerjakan laporan ini dan selalu memberikan dukungan.
7. Eliya, Evel, Sari, Riska, dan Albert yang selalu memberikan bantuan dan dukungan.
8. 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.
9. 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, 13 Januari 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	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
ABSTRAK	xvii
ABSTRACT	xviii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	4
1.2 Pokok Bahasan	7
1.3 Tujuan Magang.....	7
1.4 Manfaat Magang.....	7

1.5 Ruang Lingkup	8
1.6 Sistematika Penulisan	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Landasan Teori	10
2.1.1 Pengendalian Internal	10
2.1.2 Pengendalian Pengeluaran Kas	17
2.1.3 Pengujian Pengendalian	29
2.1.4 Audit Sampling	30
2.1.5 Hotel	32
2.2 Rerangka Berpikir.....	35
BAB 3. Metode Penelitian	
3.1 Desain Penelitian	36
3.2 Jenis Data dan Sumber Data	36
3.3 Alat dan Metode Pengumpulan Data	37
3.4 Objek Magang	38
3.5 Prosedur Analisis Data	39
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum	40
4.1.1 Sejarah Singkat Hotel Garden Palace Surabaya.....	40

4.1.2 Lokasi Hotel Garden Palace Surabaya	41
4.1.2 Visi dan Misi Hotel Garden Palace Surabaya	42
4.1.2 Gambaran Umum Tentang <i>Finance Bank</i> pada Hotel Garden Palace Surabaya.....	43
4.2 Deskripsi Data	45
4.2.1 Struktur Organisasi Hotel Garden Palace Surabaya	46
4.2.2 Deskripsi Pekerjaan.....	48
4.2.3 Tugas dan Tanggung Jawab Bagian-Bagian di Departemen <i>Accounting</i>	51
4.2.4 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek dan BG	60
4.2.5 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek dan BG	61
4.2.6 Catatan yang Digunakan dalam Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek dan BG	62
4.2.7 Jadwal Pelaksanaan Magang	62
4.3 Ikhtisar Kegiatan.....	63
4.3.1 Kegiatan Pokok <i>Finance Bank</i> Hotel Garden Palace Surabaya	64

4.3.2	Prosedur Pengeluaran Kas dengan Cek di Hotel Garden Palace Surabaya	67
4.3.3	Prosedur Pengeluaran Kas dengan BG di Hotel Garden Palace Surabaya	71
4.3.4	Pengendalian Internal Terhadap Pengeluaran Kas dengan Cek	74
4.3.5	Pengendalian Internal Terhadap Pengeluaran Kas dengan BG	75
4.4	Analisis dan Pembahasan	76
4.4.1	Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek pada <i>Voucher</i> Bukti Bank Keluar	76
4.4.2	Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek pada <i>Payment Voucher</i>	79
4.4.3	Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek pada Pembayaran Upah Harian dan Pensiun	82
4.4.4	Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Barang	85
4.4.5	Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Jasa	88

4.4.6 Hasil Temuan atas Pengujian Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek	91
4.4.7 Hasil Temuan atas Pengujian Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek pada <i>Payment Voucher</i>	95
4.4.8 Hasil Temuan atas Pengujian Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek pada Pembayaran Upah Harian dan Pensiun	98
4.4.9 Hasil Temuan atas Pengujian Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Barang	103
4.4.10 Hasil Temuan atas Pengujian Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Jasa	107
4.4.11 Pembahasan Pengendalian Internal	110
4.4.12 Pengendalian Internal dalam Pengajuan Pengeluaran Kas	111
4.4.13 Pengendalian Internal dalam Pembuatan Cek dan BG	112
4.4.14 Pengendalian Internal dalam Pencairan Cek	113
4.4.15 Hasil atau Temuan	114

BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan..... 116

5.2 Keterbatasan 117

5.3 Saran 117

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1 Jadwal Pelaksanaan Magang	63
Tabel 4.2 Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek.....	77
Tabel 4.3 Uji Pengendalian Pengeluaran Kas pada <i>Payment Voucher</i>	80
Tabel 4.4 Uji Pengendalian Pengeluaran Kas untuk Upah Harian dan Pensiun	83
Tabel 4.5 Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Barang	86
Tabel 4.6 Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Jasa	89
Tabel 4.7 Hasil Temuan Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan Cek	93
Tabel 4.8 Hasil Temuan Uji Pengendalian Pengeluaran Kas pada <i>Payment Voucher</i>	96
Tabel 4.9 Hasil Temuan Uji Pengendalian Pengeluaran Kas untuk Upah Harian dan Pensiun.....	100

Tabel 4.10Hasil Temuan Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Barang.....	104
Tabel 4.11Hasil Temuan Uji Pengendalian Pengeluaran Kas dengan BG untuk Pembelian Jasa	108

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Bagan Alir Pengeluaran Kas dengan Cek dan BG	22
Gambar 2.2 Bagan Alir Pengeluaran Kas dengan Kas Kecil	28
Gambar 2.3 Rerangka Berpikir.....	35
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	46
Gambar 4.2 Bagan Alir Pengeluaran Kas dengan Cek	70
Gambar 4.3 Bagan Alir Pengeluaran Kas dengan BG.....	73

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kertas Kerja Atas Hasil Obeservasi *Voucher* Bukti
Bank Keluar dengan Memo Permintaan Dana.
- Lampiran 2 Kertas Kerja Atas Hasil Observasi *Payment Voucher*
dan *Voucher* Bukti Bank Keluar.
- Lampiran 3 Kertas Kerja Atas Hasil Observasi *Voucher* Bukti
Bank Keluar untuk Upah Harian dan Pensiun.
- Lampiran 4 Kertas Kerja Atas Hasil Observasi *Voucher* Bukti
Bank Keluar untuk Pembelian Barang.
- Lampiran 5 Kertas Kerja Atas Hasil Observasi *Voucher* Bukti
Bank Keluar untuk Pembelian Jasa.
- Lampiran 6 Hasil Wawancara.

ABSTRAK

Garden Palace adalah perusahaan jasa yang bergerak di bidang perhotelan. Dalam pelaksanaan kegiatan operasionalnya selalu ada transaksi kas. Untuk melindungi kas dari penyalahgunaan, perusahaan harus memiliki sistem pengendalian internal atas kas. Oleh sebab itu, perusahaan membutuhkan sebuah prosedur pengendalian internal terhadap pengeluaran kas. Pengeluaran kas timbul saat adanya pengajuan dana untuk keperluan hotel. Pihak peminta dana wajib menyertakan bukti pengeluaran kas untuk pengajuan dana tersebut. Seluruh bukti pengajuan dana harus diverifikasi terlebih dahulu oleh staff bagian *finance bank*. Setiap aktivitas pengeluaran kas harus sesuai dengan prosedur perusahaan mulai dari pengajuan dana hingga proses pengeluaran kas berlangsung. Sehingga pengeluaran kas tersebut harus diotorisasi oleh kepala bagian *finance*. Metode pengambilan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode wawancara, observasi, dan dokumentasi.

Tujuan magang ini adalah untuk mengetahui efektifitas pengendalian internal pengeluaran kas pada Hotel Garden Palace Surabaya dengan melakukan observasi langsung dan wawancara dengan pihak terkait. Metode penelitian menggunakan metode analisis deskriptif. Pemagang akan melakukan observasi dan mempelajari prosedur bagaimana munculnya permintaan dana sampai pada proses pengeluaran kas. Hasil pengujian menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pengeluaran kas telah efektif dan telah sesuai dengan SOP.

Kata Kunci : Pengendalian Internal, Pengeluaran Kas, dan Efektif.

ABSTRACT

Garden Palace is a service company which engaged in hospitality. In the implementation of operational activities, there is always a cash transactions which the company must have an internal control procedures for cash flow. For protect the cash from abuse, the company should have an internal control system over the cash. Cash outlays occurred because of the filings of the funds for company's purposes. The person who requesting the funds must bring the proof of the cash outlays for the filings of the funds. The entire filings proof of funds must be verified first by bank finance staff. Every activities of cash flow must be in accordance with company procedures start from the filings of the funds until the cash disbursements take place. So that the cash disbursements must be authorized by the head of finance. The used method in this study were interviews, observation and documentation.

The purpose on this internship is for determine the effectiveness of internal control of cash flow at Garden Palace Hotel Surabaya by direct in observation and interviews with relevant parties. The used method in this research is descriptive analysis. The intern will observe and learn the procedures on how the emergence of demand for funds up the cash outlay. The test result showed that the internal control system for cash disbursements in accordance with SOP.

Keywords : *Internal Control , Cash Disbursements , Effective.*