

UJI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PENDAPATAN UNTUK MENDUKUNG
EFEKTIVITAS OPERASIONAL
(PROYEK DI JW MARRIOTT HOTEL SURABAYA)



OLEH:
JOSHUA REYNALDI PRAJITNO
3203012025

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

UJI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PENDAPATAN UNTUK MENDUKUNG
EFEKTIVITAS OPERASIONAL
(PROYEK DI JW MARRIOTT HOTEL SURABAYA)

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

OLEH :
JOSHUA REYNALDI PRAJITNO
3203012025

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTA 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 : JOSHUA REYNALDI PRAJITNO

NRP : 3203012025

Judul Magang : UJI PENGENDALIAN INTERNAL PADA
SIKLUS PENDAPATAN UNTUK
MENDUKUNG EFEKTIVITAS
OPERASIONAL (PROYEK DI JW
MARRIOTT HOTEL SURABAYA)

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, 14 Januari 2016

Yang menyatakan



Joshua Reynaldi Prajitno

HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

UJI PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS
PENDAPATAN UNTUK MENDUKUNG
EFEKTIVITAS OPERASIONAL
(PROYEK DI JW MARRIOTT HOTEL SURABAYA)

Oleh :

JOSHUA REYNALDI PRAJITNO
3203012025

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



Ariston Oki A. Esa, S.E., M.A., CPA., Ak., CA.

Tanggal : 14 Januari 2016

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Joshua Reynaldi Prajitno NRP 3203012025,
Telah diuji pada tanggal 30 Januari 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim
Penguji.

Ketua Tim Penguji:

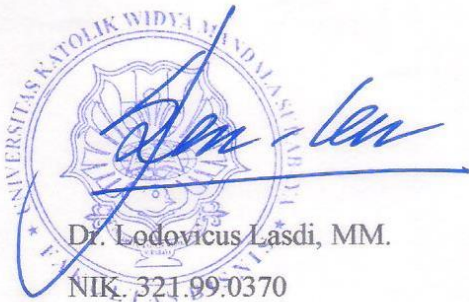


Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA.

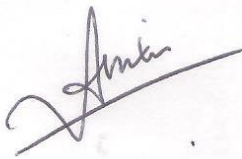
Mengetahui :

Dekan,

Ketua Jurusan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370



Ariston Oki A. Esa, S.E., M.A., CPA., Ak., CA.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat, bimbingan, dan kemurahan-Nya selama penulis menjalani tugas akhir magang. Laporan tugas akhir magang ini disusun sebagai syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan tugas akhir magang ini tidak akan berhasil tanpa adanya bantuan, dukungan, dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu penulis ingin menyampaikan terimakasih kepada :

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
2. Bapak Ariston Oki Apriyanta Esa, S.E., M.A., Ak., BAP. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya, serta selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu, pikiran, dan tenaga, dalam membimbing penulis dan memberikan masukan dan saran bagi penulis dalam menyusun skripsi ini.
3. Orang tua Bapak Djony Prajitno dan Ibu Melanie Prajitno, serta saudara Marcella Oliviani Prajitno, serta seluruh keluarga besar atas segala dukungan moral dan material yang telah diberikan.
4. Manajemen JW Marriott Hotel Surabaya, khususnya bagian *Finance*, Bapak Cahya Putra Darma selaku *Director of Finance*, Ibu Jane Lukita Iswanto selaku *Assistant Director of Finance*, Ibu Cindy Charista dan Ibu Silvana Soetiono selaku *staff Income Audit*.

Bapak Suwarno selaku *Account Receivable Supervisor*, dan Ibu Istiqomah selaku *Account Receivable Staff*, Bapak Nomo Kristanto, Bapak Kris Hendratno, Ibu Josita, dan seluruh rekan kerja penulis di JW Marriott Hotel Surabaya yang telah memberi masukan dan bimbingan dalam menjalankan magang.

5. Teman-teman gereja, khususnya Bapak Eddo Yonathan, Bapak Tjoe Leonardy, dan Bapak Hartanto Hadinata, yang selalu memberikan semangat.
6. Wahyu Pradipta, Bunga Rahayu, Uka Ong, Richard Harsono, Annisa Alfa, Silviani Wijaya, dan Rizqi Hufatul yang telah memberikan semangat.
7. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu per satu, yang telah memberikan kontribusi dan dukungan dalam penyusunan laporan tugas akhir magang ini.

Penulis menyadari bahwa tugas akhir magang ini masih terdapat banyak kekurangan, oleh karena kritik dan saran yang membangun diharapkan dalam perbaikan skripsi ini. Semoga laporan tugas akhir magang ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
BAB 1 PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang.....	1
1.2. Ruang Lingkup	4
1.3. Manfaat.....	5
1.4. Sistematika Penulisan.....	5
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	7
2.2. Rerangka Berpikir.....	33
BAB 3 METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	34
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	34
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	35

3.4. Objek Magang	36
3.5. Prosedur Analisis Data	36
BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum.....	38
4.2. Jadwal Pelaksanaan	46
4.3. Ikhtisar Kegiatan Magang.....	46
4.4. <i>Standard Operating Procedure</i>	48
4.5. Uji Pengendalian dan Deskripsi Data	74
4.6. Analisis	78
BAB 5 SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN	
5.1. Simpulan	86
5.2. Keterbatasan	87
5.3. Saran	87
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.1.Ikhtisar Kegiatan Magang.....	48

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Ilustrasi model <i>Database Management System</i> (DBMS)....	16
Gambar 2.2. <i>Flow Chart</i> Penjualan Kamar Tunai.....	23
Gambar 2.3. <i>Flow Chart</i> Penjualan Kamar <i>City Ledger</i>	24
Gambar 4.1. Struktur Organisasi <i>Finance Department</i>	42
Gambar 4.2. Contoh <i>Registration Card</i>	51
Gambar 4.3. Contoh <i>Guest Folio</i>	56
Gambar 4.4. Contoh Slip EDC.....	57
Gambar 4.5. Contoh <i>Settlement</i> EDC.....	58
Gambar 4.6. Contoh <i>Rebate Voucher</i>	61
Gambar 4.7. Contoh <i>Bill Outlet</i> Transaksi Kartu Kredit.....	64
Gambar 4.8. Contoh <i>Cashier Worksheet</i> Imari.....	65
Gambar 4.9. Contoh Form <i>Audit Guest Check</i>	66
Gambar 4.10. Contoh Laporan <i>Employee Open Check</i>	67
Gambar 4.11. Contoh <i>Void Form</i>	70
Gambar 4.12. Contoh <i>Bill</i> transaksi <i>void</i>	71

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Registration Card (RC)*
- Lampiran 2. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Guest Folio Transaksi City Ledger*
- Lampiran 3. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Guest Folio Transaksi Kartu Kredit*
- Lampiran 4. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Rebate Voucher (RV)*
- Lampiran 5. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Form Audit Guest Check*
- Lampiran 6. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Bill Transaksi Kartu Kredit*
- Lampiran 7. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Void Form*
- Lampiran 8. Pertanyaan dan Hasil Observasi Dokumen *Invoice*
- Lampiran 9. Pertanyaan dan Jawaban Wawancara dengan *Food and Beverage Cashier*
- Lampiran 10. Pertanyaan dan Jawaban Wawancara dengan *Account Receivable Supervisor*

ABSTRAK

JW Marriott Hotel Surabaya (JWMS) merupakan perusahaan jasa di bidang perhotelan. Siklus pendapatan JWMS terdiri dari penjualan kamar dan penjualan *food and beverage*. Siklus penjualan kamar meliputi siklus tamu *check-in* dan *check-out* yang terdapat tiga pilihan pembayaran yaitu *city ledger*, kartu kredit, maupun tunai. Siklus penjualan *food and beverage* memiliki tiga pilihan pembayaran yaitu *room charge*, kartu kredit, dan tunai. Dalam menjalankan penjualan kamar dan *food and beverage* setiap karyawan harus mengikuti prosedur yang telah ditetapkan, serta membuat dan melengkapi dokumen yang diperlukan. Prosedur digunakan sebagai pengendalian internal, untuk mengurangi risiko-risiko yang dapat muncul.

Tujuan magang ini adalah untuk menguji prosedur pengendalian internal yang telah ditetapkan dengan praktek di lapangan. Pada akhirnya dapat menjadi masukan bagi perusahaan dalam meningkatkan pengendalian internal. Pemangag melakukan evaluasi berdasar hasil observasi, wawancara, dan *stratified random sampling* pada dokumen terkait. Hasil uji pengendalian internal menunjukkan bahwa pengendalian internal pada penjualan kamar dan *food and beverage* telah berjalan dengan efektif.

Kata kunci : Siklus Pendapatan, Uji Pengendalian, dan Pengendalian Internal

ABSTRACT

JW Marriott Hotel Surabaya (JWMS) is a service company in the field of hospitality. Its revenue cycle consist from room sales and food and beverage sales. The cycle of room sales are guest check-in and guest check-out, there are three payment options by city ledger, credit card, and cash. For food and beverage, there are three payment options by in room charge, credit cards, and cash. To carry out the sales room, food, and beverage, all staff must follow established procedures, and to make and complete the necessary document. The procedure is used as an internal control, to reduce the risks that may arise.

The purpose of this internship is to evaluate the internal control procedures that have been established with internal control's practice in the company. In the end, this internship can provide suggestion for the company to improve internal controls. Evaluation of internal control based on observation, interviews, and stratified random sampling in related documents. The results showed that the internal control in room, food, and beverage sales has been operating effectively.

Keywords: *Revenue Cycle, Test of Control, and Internal Control*