

**AUDIT OPERASIONAL DENGAN TUJUAN
EVALUASI ATAS PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
PERSEDIAAN (STUDI
PRAKTIK KERJA DI
FAVE HOTEL)**



Oleh:
Chyntia Hans Hartono

3203014034

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017**

AUDIT OPERASIONAL DENGAN TUJUAN
EVALUASI ATAS PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
PERSEDIAAN (STUDI
PRAKTIK KERJA DI
FAVE HOTEL)

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

Oleh:
Chyntia Hans Hartono

3203014034

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2017

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika
Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Chyntia Hans Hartono

NRP : 3203014034

Judul Skripsi : Audit Operasional dengan Tujuan Evaluasi atas
Pengendalian Internal Siklus Pembelian

Persediaan (Studi Praktik Kerja di Fave Hotel)

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya tulis ini 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 di internet atau media lain (*digital library* 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, 29 November 2017

Yang Menyatakan,



Chyntia Hans Hartono

HALAMAN PERSETUJUAN

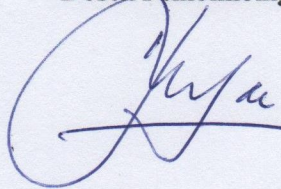
SKRIPSI

**AUDIT OPERASIONAL DENGAN TUJUAN
EVALUASI ATAS PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
PERSEDIAAN (STUDI
PRAKTIK KERJA DI
FAVE HOTEL)**

Oleh:
Chyntia Hans Hartono

3203014034

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji
Dosen Pembimbing

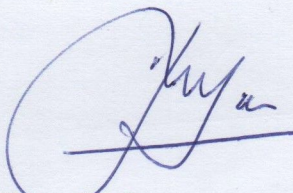


Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., QIA
Tanggal: 29 November 2017

HALAMAN PENGESAHAN

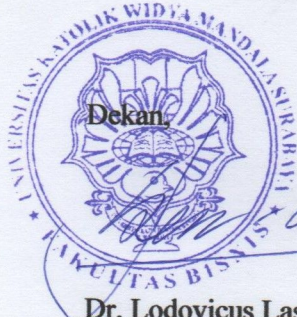
Skripsi yang ditulis oleh: Chyntia Hans Hartono NRP 3203014034
Telah diuji pada tanggal 20 Desember 2017 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



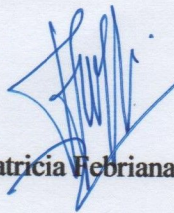
Drs. Simon Hariyanto, M.Ak., Ak., QIA

Mengetahui,



Dekan,
Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak.,
CA., CPAI.
NIK.321.99.0370

Ketua Jurusan



S, Patricia Febriana D., SE., MA.
NIK.321.08.0621

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena telah memberikan rahmat, berkat, pengetahuan dan perlindungan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir skripsi yang berjudul “Audit Operasional dengan Tujuan Evaluasi atas Pengendalian Internal Siklus Pembelian Persediaan (Studi Praktik Kerja di Fave Hotel). Tujuan dari penelitian ini dimaksudkan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan di Jurusan Akuntansi Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Terwujudnya tugas akhir ini tidak lepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, oleh karena itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Tuhan Yesus Kristus karena telah melimpahkan berkat dan rahmat-Nya sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
2. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., Ak., CA. CPAI. selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu S, Patricia Febriana D., SE., MA. selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
4. Bapak Simon Hariyanto, M. Ak., QIA selaku Dosen Pembimbing yang telah bersedia meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan koreksi sejak awal sampai akhir pembuatan skripsi ini sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Seluruh dosen Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya khususnya dosen Jurusan Akuntansi yang telah memberikan banyak pengetahuan mengenai akuntansi selama masa perkuliahan.
6. Seluruh staf tata usaha Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah membantu selama masa perkuliahan dan selama proses pengajuan skripsi.

7. Ibu Yenny, Pak Hanny, Pak Hapsa, Pak Himawan, Ce Gina dan Bu Ratih selaku tim *accounting* Fave Hotel yang telah bersedia mengajarkan dan memberikan informasi mengenai perusahaan dan membantu selama pembuatan skripsi.
8. Kedua orang tua dan adik yang selalu mendukung, memberikan semangat, doa dan memberikan bantuan moril maupun materiil selama menuntut ilmu di Widya Mandala hingga mampu menyelesaikan tugas akhir skripsi ini.
9. Teman-teman LPM yang selalu memberikan dukungan, semangat untuk pantang menyerah dan memberikan perhatian sehingga skripsi ini dapat selesai dengan baik.
10. Teman-teman seperjuangan yang telah memberikan dukungan, semangat dan selalu mendengarkan curhat serta memberikan pendapat selama pengerjaan skripsi ini.
11. Seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam pengerjaan skripsi ini.

Semoga seluruh kebaikan yang telah diberikan oleh semua pihak di atas mendapatkan balasan yang berlimpah dari Tuhan Yang Maha Esa. Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna karena adanya keterbatasan pengalaman dan pengetahuan penulis. Akhir kata, penulis berharap agar tugas akhir skripsi ini dapat berguna untuk berbagai pihak yang memerlukannya.

Surabaya, 29 November 2017

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
SURAT KEASLIAN KARYA TULIS ILMIAH	iii
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	V
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	X
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
ABSTRAK	xiii
ABSTRACT	xiv
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Ruang Lingkup	7
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penelitian	8
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Penelitian Terdahulu	10
2.2. Landasan Teori	13
2.3. Rerangka Berpikir	35

BAB 3. METODE PENELITIAN

3.1. Desain Penelitian	37
3.2. Jenis dan Sumber Data	37
3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	38
3.4. Objek Magang	39
3.5. Prosedur Analitis Data	40

BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Gambaran Umum	42
4.2. Deskripsi Data	42
4.3. Latar Belakang Objek	56
4.4. Tujuan Pemeriksaan	65
4.5. Langkah Kerja Audit	65

BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN

5.1. Simpulan	85
5.2. Saran	87

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Perbandingan Penelitian Terdahulu dengan Penelitian Sekarang.....	11
Tabel 4.1 <i>Internal Control Questionnaire</i> Pembelian	67

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1 Rerangka Berpikir.....	36
Gambar 4.1 Struktur Organisasi	43
Gambar 4.2 SOP Pembelian Barang General Store (Kredit) ...	58
Gambar 4.3 SOP Pembelian Barang Tunai	59
Gambar 4.4 SOP Penerimaan Barang (Kredit)	60
Gambar 4.5 SOP Penerimaan Barang (Tunai)	61
Gambar 4.6 SOP Tukar Tanda Terima	62
Gambar 4.7 SOP Pengajuan Pembayaran	63
Gambar 4.8 SOP Pembayaran Hutang.....	64

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Dokumen *Purchase Request* Fave Hotel

Lampiran 2. Dokumen *Purchase Order* Fave Hotel

Lampiran 3. Dokumen *Receiving Report* Fave Hotel

Lampiran 4. Dokumen *Bin Card* Fave Hotel

Lampiran 5. Dokumen *Daily Market List* Fave Hotel

Lampiran 6. Dokumen *Store Requisition* Fave Hotel

Lampiran 7. Lembar Daftar Hadir Magang

ABSTRAK

Audit operasional merupakan suatu pemeriksaan independen untuk menilai bagaimana operasional suatu organisasi dilaksanakan dengan tujuan untuk membantu manajemen organisasi agar dapat melaksanakan tugas lebih baik, yaitu dengan memberikan informasi kelemahan serta rekomendasi perbaikan. Fave Hotel merupakan usaha penyediaan akomodasi yang dikelola oleh Archipelago International. Sama halnya dengan hotel lainnya, Fave Hotel memberikan layanan terbaik untuk setiap tamu yang menginap di Fave Hotel. Adanya berbagai fasilitas di Fave Hotel, merupakan salah satu bentuk layanan yang ada di Fave Hotel. Salah satu bentuk fasilitas kamar di Fave Hotel yaitu tersedianya *slipper*, *toothbrush*, *coffee sachet*, *shampoo* dan sabun di setiap kamar. Selain itu, untuk kamar *suite* juga disediakan berbagai *snack* dan minuman. Agar operasional berjalan dengan baik dan pelayanan yang diberikan oleh Fave Hotel dapat memuaskan pengunjung, maka perlu dilakukan pembelian persediaan. Pembelian persediaan yang dilakukan untuk menjaga operasional hotel akan menjadi persediaan *general store* dan akan diawasi oleh *storekeeper*. Selain mendukung operasional hotel, pembelian di hotel dapat berpengaruh pada besarnya kas yang akan dikeluarkan hotel. Siklus pembelian persediaan di hotel dapat mencakup proses permintaan barang, pemesanan barang, penerimaan barang serta pembayaran hutang.

Dalam kenyataannya, siklus pembelian di Fave Hotel belum cukup baik dan terdapat beberapa temuan terkait siklus pembelian di Fave Hotel. Hal tersebut dapat berpengaruh terhadap *cost* yang ditimbulkan oleh Hotel dan hal ini juga dapat berpengaruh terhadap *profit* yang akan diperoleh oleh Hotel. Oleh karena itu, peneliti ingin melakukan audit operasional untuk mengevaluasi pengendalian internal terkait siklus pembelian persediaan di Fave Hotel, apakah telah efektif dan efisien. Apabila terdapat kekurangan pada Fave Hotel, maka peneliti akan memberikan rekomendasi berupa saran perbaikan pada Fave Hotel.

Kata Kunci: Audit Operasional, Pengendalian Internal, Pembelian

ABSTRACT

Operational audit is an independent examination to assess how an organization operates in order to assist the organization's management in performing better tasks by provide weakness information and recommendations for improvement. Fave Hotel is an accommodation business managed by Archipelago International. Similar to other hotels, Fave Hotel provides best service for every guest staying at the Fave Hotel. The existence of various facilities at Fave Hotel, is one of the existing services in Fave Hotel. One form of room facilities at the Fave Hotel is the availability of slipper, toothbrush, coffee sachet, shampoo and soap in every room. moreover, for the suite rooms are also provided various snacks and drinks. In order for the operation run properly and service provided by Fave Hotel could satisfy visitors, it is necessary purchase of inventory. Purchase of inventory carried out to maintain the operation of the hotel will be a general store inventory and will be supervised by the storekeeper. In addition to supporting hotel operations, hotel purchases could affect the amount of cash that will be issued by the hotel. The inventory purchasing cycle at the hotel could include the process of goods demand, ordering of goods, receipt of goods and payment of debt.

In fact, the cycle of purchasing at the Fave Hotel is not good enough and there are some findings regarding the cycle of purchasing at the Fave Hotel. It can affect the cost incurred by the Hotel and this also can affect the profit to be obtained by the Hotel. Therefore, the researcher wanted to conduct an operational audit to evaluate the internal control related to inventory purchasing cycle at Fave Hotel, whether it has been effective and efficient. If there is a deficiency in Fave Hotel, then the researcher will give recommendation in the form of improvement suggestion on Fave Hotel.

Keywords: *Operational Audit, Internal Control, Purchase*