

**ANALISIS PENERAPAN AKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PADA SIKLUS PENDAPATAN JASA
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL BINTANG EMPAT)**



**OLEH :
RUTH EDREA NATHANIA
3203010149**

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014**

ANALISIS PENERAPAN AKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PADA SIKLUS PENDAPATAN JASA
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL BINTANG
EMPAT)

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

OLEH :
RUTH EDREA NATHANIA
3203010149

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2014

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 : Ruth Edrea Nathania

NRP : 3203010149

Judul Skripsi : Analisis Penerapan Aktivitas Pengendalian
Internal Sistem Informasi Akuntansi Pada
Siklus Pendapatan Jasa (Studi Praktik Kerja
pada Hotel Bintang Empat)

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 Maret 2014

Yang menyatakan



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**ANALISIS PENERAPAN AKTIVITAS PENGENDALIAN
INTERNAL SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PADA SIKLUS PENDAPATAN JASA
(STUDI PRAKTIK KERJA PADA HOTEL BINTANG
EMPAT)**

Oleh:

**RUTH EDREA NATHANIA
3203010149**

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,



**Drs. Toto Warsoko P. M.SI., Ak.,
Tanggal: 10 Februari 2014**

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Ruth Edrea Nathania NRP 3203010149
Telah diuji pada tanggal 08 Maret 2014 dan dinyatakan lulus oleh
Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



(Drs. Toto Warsoko P. M.SI., Ak.,)

Mengetahui:

Dekan



Dr. Lodovikus Lasdi., SE., MM.
NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Oki A.E., SE., MA., Ak., BAP.
NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas segala kebaikan kasih-Nya, hikmat yang diberikan-Nya, dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Penulisan tugas akhir berjudul “Analisis Penerapan Aktivitas Pengendalian Internal Sistem Informasi Akuntansi Pada Siklus Pendapatan Jasa (Studi Praktik Kerja pada Hotel Bintang Empat)” disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Oleh karena itu, ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya disampaikan kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi, MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Oki, SE., MA., BAP., Ak., selaku Ketua Jurusan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya yang telah banyak memberi masukan pada penelitian ini.
3. Bapak Drs. Toto Warsoko P. M.SI., Ak., selaku Dosen Pendamping yang telah bersedia membantu penulis melakukan penelitian bersama ini.
4. Ibu Irene Natalia, SE., selaku Dosen Sistem Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala yang telah bersedia menyediakan waktu dan memberikan masukan mengenai pembahasan sistem pada penelitian ini.

5. Segenap dosen Fakultas Bisnis Unika Widya Mandala yang telah banyak memberikan ilmu pengetahuan selama masa studi.
6. Papa dan Mama yang telah memberikan dukungan, perhatian, doa, semangat hidup, serta materi.
7. Theofilus Ewaldo selaku kakak yang telah membantu dan sering memarahi penulis agar segera menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua keluarga besar saya yang tidak pernah lepas memberikan perhatian dan dukungan kepada penulis.
9. Seluruh staff *Accounting Department* di Hotel X yang telah membantu, mengajari, dan memberikan pelatihan kepada penulis selama magang.
10. Deborah Fefe Dalius selaku teman seperjuangan yang telah menjadi tempat bertukar pikiran selama menjalani magang.
11. Meilya Lim selaku adik angkat yang telah bersedia meluangkan waktu yang sangat banyak dan menjadi tempat curahan hati, konsultan jiwa, guru, penasihat, rival, sahabat, dan asisten yang baik bagi penulis.
12. Melanie dan Indriana Tjoenardy yang merupakan dua sahabat saya yang tak pernah lelah mengingatkan *deadline*, membantu, meluangkan waktu dan tenaga, serta menasehati saya dalam menyelesaikan skripsi ini.
13. Aling dan Femmy selaku sahabat masa kecil yang telah memberikan dukungan, perhatian, motivasi, doa, dan penghiburan dikala penulis putus asa.

14. Semua sahabat lainnya, seperti Vanessa Taniadji, Felicia Setiawan, Deny Christian, Indah Permata Sari, Ervina, Puspita, Novi, kakak-kakak senior, keluarga bawang, serta teman-teman lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu yang telah membantu penulis, memberi dukungan, memberikan masukan, dan motivasi sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
15. Semua sahabat di gereja yang memberikan motivasi dan dukungan doa dalam menyelesaikan skripsi ini.
16. Semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan namanya satu per satu, terima kasih atas segala 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 tugas akhir ini. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, 10 Februari 2014

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
LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
BAB 1: PENDAHULUAN	
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Pokok Bahasan.....	5
1.3. Ruang Lingkup	5
1.4. Manfaat Magang.....	6
1.5. Sistematika Penulisan	7
BAB 2 : TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Landasan Teori	9
2.2. Rerangka Berpikir.....	45
BAB 3: METODE PENELITIAN	
3.1. Desain Penelitian	46
3.2. Jenis Data dan Sumber Data	46

3.3. Alat dan Metode Pengumpulan Data	47
3.4. Objek Magang	47
3.5. Prosedur Analisis Data	48
BAB 4: ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1. Gambaran Umum Objek Magang.....	50
4.2. Deskripsi Data	55
4.3. Analisis Data dan Pembahasan	112
BAB 5: SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	134
5.2. Keterbatasan	135
5.3. Saran	135
DAFTAR PUSTAKA	137
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1. Simbol-Symbol untuk Bagan Alir Dokumen	30
Tabel 2.2. Perbandingan Pengendalian Internal Akuntansi antara Sistem Manual dengan Sistem Komputer.....	38
Tabel 2.3..Pengendalian Siklus Pendapatan.....	40

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.1. Rerangka Berpikir.....	45
Gambar 4.1. Struktur Organisasi Hotel X	68
Gambar 4.2. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Penjualan Jasa Sewa Kamar (<i>Check In</i>)	73
Gambar 4.3. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Penjualan Jasa SewaKamar (<i>Check Out</i>).....	74
Gambar 4.4. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Penjualan <i>Laundry</i>	77
Gambar 4.5. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Penjualan Jasa Restoran/Bar.....	80
Gambar 4.6. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Penjualan Hotel X (Lanjutan).....	81
Gambar 4.7. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Penagihan Piutang	85
Gambar 4.8. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Pelunasan Piutang atas Penagihan <i>Invoice</i>	88
Gambar 4.9. <i>Document Flowchart</i> Prosedur Pelunasan Piutang atas Transaksi Kartu Kredit	91
Gambar 4.10. Dokumen Form <i>Registration Card</i> (Depan)	92
Gambar 4.11. Dokumen Form <i>Registration Card</i> (Belakang)	93
Gambar 4.12. Dokumen <i>Deposit Slip Form</i>	94
Gambar 4.13. Dokumen <i>Bill Non Stay Guest Folio</i>	95

Gambar 4.14.	Dokumen <i>Bill Guest Folio</i>	96
Gambar 4.15.	Dokumen <i>Paid of Voucher Form</i>	97
Gambar 4.16.	Dokumen <i>Reservation Voucher</i>	99
Gambar 4.17.	Dokumen <i>Bill Restoran/Bar</i>	100
Gambar 4.18.	Dokumen <i>Captain Order Form</i>	101
Gambar 4.19.	Dokumen <i>Bill dan List Laundry</i>	102
Gambar 4.20.	Dokumen <i>Exception Form</i>	104
Gambar 4.21.	Dokumen <i>Invoice Form</i>	105
Gambar 4.22.	Dokumen <i>Sending Invoice Report</i>	106
Gambar 4.23.	Dokumen <i>Summary Invoice</i>	107
Gambar 4.24.	<i>Dokumen SOF Form</i>	108
Gambar 4.25.	Dokumen <i>Payment Autorization Form</i>	110
Gambar 4.26.	Dokumen <i>A/R Payment List</i>	112
Gambar 4.27.	Usulan Perbaiki Dokumen <i>Laundry List</i>	117
Gambar 4.28.	Usulan Perbaiki <i>Document Flowchart</i> Prosedur Penjualan <i>Laundry</i>	121

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Jadwal Kegiatan Magang
- Lampiran 2. Pedoman Wawancara
- Lampiran 3. Lembar Observasi
- Lampiran 4. Standar Operasional Prosedur Penagihan Piutang

ABSTRAK

Suatu pengendalian internal yang baik akan mendukung suatu sistem informasi akuntansi untuk menghasilkan informasi yang akurat, tepat waktu, dan relevan guna membantu manajemen dalam mengambil keputusan. Hotel X adalah hotel berbintang empat yang berada dalam salah satu jaringan *group* hotel internasional. Tujuan penelitian ini adalah untuk menganalisis pengendalian internal yang diterapkan pihak hotel pada sistem informasi akuntansi atas siklus pendapatannya sudah sepenuhnya berjalan dengan baik atau tidak. Analisis dilakukan dengan membandingkan antara pedoman baku hotel dengan aktivitas yang terjadi, serta melalui enam komponen aktivitas pengendalian internal, yaitu otorisasi transaksi, pemisahan tugas, supervisi, catatan akuntansi, akses, dan verifikasi independen.

Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dan jenis data adalah data kualitatif yang diperoleh dari pihak Hotel X. Sedangkan metode pengumpulan data menggunakan metode wawancara, dokumentasi, dan observasi. Kelemahan yang terjadi pada Hotel X, diantaranya seperti belum adanya pemisahan tugas yang memadai pada bagian *front office*, pendistribusian dan desain dokumen yang belum berjalan dengan baik, serta belum memiliki *standart operating procedure* secara tertulis pada prosedur penagihan dan pelunasan piutang sehingga dapat menimbulkan kerancuan akibat tidak memiliki pedoman yang jelas. Oleh karena itu, untuk mengatasi permasalahan tersebut perlu dilakukan perbaikan pada prosedur penjualan jasa sewa kamar, perbaikan dokumen, dan menyusun *standart operating procedure* secara tertulis untuk prosedur penagihan piutang.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Sistem Informasi Akuntansi, Siklus Pendapatan, *Standart Operating Procedure*.

ABSTRACT

An internal control that will support an accounting information system to generate information that is accurate, timely, and relevant to assist management in making decisions. In this study, the implementation of management system was observed in hotel, in this case carried out at hotel X. Hotel X is a four-star hotel is located in one of the international hotel network. The purpose of this study was to analyze the internal controls in accounting system of the system revenue cycle is completely worked well or not in the hotel. The analysis was performed by comparing with reference standards as well as activities that occur through the six components of control activities i.e authorization, segregation of functions, supervision, access control. accounting records, and independent verification.

This study is using description research method and the type of data obtained is belong to qualitative from Hotel X. While the method of data collection also using interviews, documentation, and observation. The weakness that occurs in the absence of Hotel X adequate segregation job description in the front office, the design and distribute of documents that have not been going well and not have a Standard Operating Procedure in the settlement of accounts receivable and billing procedures that can lead to confusion due to not having the guidelines. Therefore, to solve these problems need to be improved on sales room service procedure, properly document handling, and prepare a written standard operating procedures for the settlement of accounts receivable procedures.

Keywords: *Internal Control, Accounting Information Systems, Revenue Cycle, Standart Operating Procedure.*