

AUDIT KEPATUHAN SISTEM PELUNASAN PIUTANG PADA
GARDEN PALACE HOTEL SURABAYA
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
JASA PERHOTELAN)



Oleh :
ALBERT TAMBAYONG
3203011004

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2015

AUDIT KEPATUHAN SISTEM PELUNASAN PIUTANG PADA
GARDEN PALACE HOTEL 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 :

Albert Tambayong
3203011004

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 : ALBERT TAMBAYONG

NRP : 3203011004

Judul Magang : AUDIT KEPATUHAN SISTEM
PELUNASAN PIUTANG PADA
GARDEN PALACE HOTEL
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 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, 11 September 2015

Yang menyatakan

Albert Tambayong



HALAMAN PERSETUJUAN

SKRIPSI

**AUDIT KEPATUHAN SISTEM PELUNASAN PIUTANG PADA
GARDEN PALACE HOTEL SURABAYA
(STUDI KASUS PADA PERUSAHAAN
JASA PERHOTELAN)**

Oleh :

Albert Tambayong

3203011004

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
Untuk Diajukan Kepada Tim Penguji**

Dosen Pembimbing



Ariston Oki Esa A, SE., M.AK., AK., BAP.

Tanggal :

HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi yang ditulis oleh: Albert Tambayong NRP 3203011004,
Telah diuji pada tanggal dan dinyatakan
lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji

(Dr. Teodora Winda Mulia)

Mengetahui :

Dekan

Ketua Jurusan



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.
NIK. 321.99.0370

A blue ink signature is written over the 'Ketua Jurusan' title.

Ariston Esa, SE., MA., BAP., AK.
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 Oki A. Esa, SE., MA., CPA., AK., CA., selaku Dosen Pembimbing 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 skripsi ini.
3. Ibu Bernadetta Diana N, SE., M.Si., QIA., selaku Dosen Wali.
4. Orang tua penulis Ibu. Grace immanuel, Ibu. Esther, Ibu Lindawati, Bapak Rudyanto Immanuel dan seluruh keluarga besar penulis atas dukungan yang telah diberikan.

5. Terima Kasih kepada seluruh rekan kerja pemegang di Garden Palace Hotel Surabaya.
6. Kekasih hati penulis Helena Anna Hendrika.
7. Ifan Indra Wijaya, Michael Partono, Samuel Aprianus, Melisa Kuntjoro, Yordan Salama, Go Stefanus Gunardi, Wellyanto Chandra, Maximus Adhitya, Jeffry, Sammy Sanjaya, Andri Wijaya 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, 11 September 2015

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	xii
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
ABSTRAK	xv
<i>ABSTRACT</i>	xvi
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah.....	1
1.2. Ruang Lingkup	6
1.3. Manfaat Penelitian	6
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Landasan Teori	7
2.1.1 Pengertian Audit	7
2.1.2 Jenis Audit	15
2.1.3 Audit Kepatuhan	17
2.1.4 Piutang Usaha	18

2.1.5	Audit Sampling.....	24
2.1.6	Hotel.....	26
2.3.	Rerangka Berpikir.....	27
BAB 3.	METODE PENELITIAN	28
3.1.	Desain Penelitian	28
3.2.	Jenis Data dan Sumber Data	28
3.3.	Obyek Magang.....	29
3.4.	Prosedur Analisis Data	30
BAB 4.	ANALISIS DAN PEMBAHASAN	32
4.1.	Gambaran Umum	32
4.1.1.	Sejarah Singkat Garden Palace Hotel Surabaya	32
4.1.2.	Lokasi Garden Palace Hotel Surabaya.....	33
4.1.3.	Visi dan Misi Garden Palace Hotel Surabaya	34
4.1.2.	Gambaran Umum Tentang <i>Account Receivable</i> pada Garden Palace Hotel Surabaya	33
4.2.	Deskripsi Data	39
4.2.1.	Struktur Organisasi.....	39
4.2.2.	Deskripsi Pekerjaan	42
4.2.2.1.	Tugas Dan Tanggung Jawab Bagian- Bagian Di Departemen <i>Accounting</i>	45
4.2.3.	Dokumen yang Digunakan	53
4.2.4.	Jadwal Pelaksanaan Magang	55
4.2.5.	Deskripsi Pekerjaan	42

4.3. Ikhtisar Kegiatan	57
4.3.1. Kegiatan Pokok Account Receivable Garden Palace Hotel Surabaya.....	57
4.3.2. Prosedur <i>Check In</i> Tamu Perorangan.....	61
4.3.3. Prosedur <i>Check Out</i> Tamu Perorangan.....	63
4.3.4. Prosedur <i>Check In</i> Tamu Kelompok/ <i>Group</i>	65
4.3.5. Prosedur <i>Check Out</i> Tamu Kelompok/ <i>Group</i>	67
4.3.6. Prosedur Pemeriksaan <i>Guest Folio</i> dan <i>City Ledger</i> serta Pembuatan <i>Invoice</i>	69
4.3.7. Prosedur Pengiriman Piutang.....	71
4.4. Analisis dan Pembahasan.....	73
4.4.1. Program Audit Prosedur Penerimaan Tamu yang Menggunakan Transaksi Tunai	73
4.4.2. Program Audit Prosedur Tamu <i>Check Out</i> yang Menggunakan Transaksi Tunai	75
4.4.3. Program Audit Prosedur Penerimaan Tamu yang Melakukan Transaksi Kredit	77
4.4.4. Program Audit Prosedur <i>Check Out</i> Tamu Transaksi Kredit dan Pencatatan di <i>City Ledger</i>	79
4.4.5. Program Audit Prosedur Pemeriksaan <i>Guest Folio</i> dengan <i>City Ledger</i> dan Pembuatan <i>invoice</i>	81
4.4.6. Program Audit Prosedur Pengiriman	

Piutang.....	82
4.4.7. Hasil temuan atas Prosedur <i>Check In</i> Tamu	
Perorangan.....	85
4.4.8. Hasil Temuan atas Prosedur <i>check out</i> Tamu	
Perorangan.....	85
4.4.9. Hasil Temuan atas Prosedur <i>Check in</i> Tamu	
Group	86
4.4.10. Hasil Temuan atas Prosedur <i>Check out</i> Tamu	
Group	86
4.4.11. Hasil Temuan atas Prosedur Pemeriksaan	
<i>Guest Folio</i> dengan <i>City Ledger</i> dan	
Pembuatan <i>Invoice</i>	87
4.4.12. Hasil Temuan atas Prosedur Pengiriman	
Piutang.....	87
4.4.13. Pembahasan Audit Kepatuhan	88
4.4.14. Audit Kepatuhan Sistem Penerimaan <i>Folio</i>	
<i>Guest</i> dan <i>Input City Ledger Guest</i>	89
4.4.15. Audit Kepatuhan dalam Mengupdate dan	
Mengirim <i>invoice</i>	91
4.4.16. Audit Kepatuhan dalam Proses Penagihan	
<i>invoice</i>	92
4.4.17. Pengumpulan bukti dan observasi	
langsung divisi <i>Account Recevable</i> Garden	
Palace Hotel.....	93

4.4.18. Hasil atau Temuan.....	93
BAB 5. SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN	94
5.1. Simpulan	94
5.2. Keterbatasan.....	95
5.3. Saran.....	95
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 4.2. Jadwal Pelaksanaan Magang	33
Tabel 4.4 Program Audit Atas Prosedur Penerimaan Tamu dengan Sistem Pembayaran Tunai	50
Tabel 4.5 Program Audit Atas Prosedur Tamu <i>Check Out</i> Transaksi Tunai	51
Tabel 4.6 Program Audit Atas Prosedur Penerimaan Tamu yang Melakukan Transaksi Kredit.....	53
Tabel 4.7 Program Audit Atas Prosedur <i>Check Out</i> Tamu Transaksi Kredit dan Pencatatan di <i>City Ledger</i>	74
Tabel 4.8 Program Audit Atas Prosedur Pemeriksaan <i>Guest</i> <i>Folio City dan Ledger</i> dan Pembuatan <i>Invoice</i>	76
Tabel 4.9. Program Audit Atas Prosedur Pengiriman Piutang .	79

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 2.2. Rerangka Berpikir.....	37
Gambar 4.1. Garden Palace Hotel	44
Gambar 4.2. Struktur Organisasi Garden Palace Hotel.....	57
Gambar 4.4. Bagan Alir Prosedur Penerimaan Tamu dengan Sistem Pembayaran Tunai	60
Gambar 4.5. Bagan Alir Prosedur Tamu <i>Check Out</i> Transaksi Tunai	62
Gambar 4.6. Bagan Alir Prosedur Penerimaan Tamu yang Melakukan Transaksi Kredit	64
Gambar 4.7. Bagan Alir Prosedur <i>Check Out</i> Tamu Transaksi Kredit dan Pencatatan di <i>City Ledger</i>	67
Gambar 4.8. Bagan Alir Prosedur Pemeriksaan <i>Guest Folio</i> <i>City dan Ledger</i> dan Pembuatan <i>Invoice</i>	70
Gambar 4.9. Bagan Alir Prosedur Pengiriman Piutang	72

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Wawancara
- Lampiran 2. Kertas Kerja Atas Hasil *Vouching* Dokumen *Guest Folio* dan *Registration Card*.
- Lampiran 3. Kertas Kerja Atas Hasil *Vouching* Dokumen *Guest Folio*.
- Lampiran 4. Kertas Kerja Atas Hasil *Vouching* Dokumen *Guarantee Letter / Voucher TA, Registration Card*, serta *Guest Folio*.
- Lampiran 5. Kertas Kerja Atas Hasil *Vouching* Dokumen *Guarantee Letter / Voucher TA, Supporting Bill, Guest Folio*, serta *City Ledger*.
- Lampiran 6. Kertas Kerja Atas Hasil *Vouching* Dokumen *Guarantee Letter / Voucher TA, Supporting Bill, Guest Folio, GPH Invoice Log* serta *Invoice*.
- Lampiran 7. Kertas Kerja Atas Hasil *Vouching* Dokumen *Guarantee Letter / Voucher TA, Supporting Bill, Guest Folio, City Ledger* serta *Invoice*.

ABSTRAK

Garden Palace adalah perusahaan jasa yang bergerak di bidang perhotelan. Dalam mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan, Garden Palace memberikan fasilitas kredit untuk pelanggan yang skala transaksinya cukup banyak. Aktivitas tersebut menyebabkan timbulnya piutang. Piutang timbul dimulai saat tamu menggunakan jasa hotel disertai dengan *guarantee letter/ voucher* sebagai jaminan tamu tersebut berasal dari perusahaan yang memiliki fasilitas kredit. Mencetak *quest folio* lalu menginput ke *city ledger* sampai pada pembuatan tagihan ke pelanggan. Seluruh dokumen harus dipastikan kelengkapannya sebelum sampai ke pelanggan. Proses pelunasan piutang yang cukup rumit dan melibatkan cukup banyak dokumen menyebabkan dibutuhkan audit kepatuhan. Penelitian ini mengeksplorasi informasi dari berbagai dokumen dan informasi dari beberapa karyawan yang terkait. Metode pengambilan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode wawancara, observasi, dan dokumentasi.

Tujuan magang ini adalah untuk melakukan uji kepatuhan terhadap sistem pelunasan piutang di Garden Palace Hotel dengan melakukan observasi langsung dan wawancara dengan pihak terkait. Pemagang akan melakukan observasi dan mempelajari prosedur bagaimana munculnya piutang sampai pada proses penagihannya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa prosedur-prosedur dalam sistem pelunasan piutang telah dilakukan dengan baik dan telah sesuai dengan SOP.

Kata Kunci : Audit Ketaatan, Piutang, Prosedur, Sistem Pelunasan Piutang.

ABSTRACT

Garden Palace is a service company engaged in the field of hospitality. In maintaining the viability of the company, Garden Palace providing credit facilities for customers scale transaction is quite a lot. These activities cause receivables. Receivables arising begins when guests use the services of the hotel accompanied by a guarantee letter / voucher as a guarantee that comes from a company that has a credit facility. The guest folio print and enter into the city ledger until the making of the bill to the customer. The whole document should be ensured completeness before it gets to the customer. Settlement of accounts receivable process is quite complicated and involves quite a lot of documents caused dibutuhkan compliance audit. This study explores the information from a variety of documents and information from some of the employees concerned. The data collection method used in this study were interviews, observation, and documentation.

The purpose of this internship is to test compliance with the settlement of accounts receivable system at Garden Palace Hotel by direct observation and interviews with relevant parties. Interns will observe and learn procedures on how the emergence of receivables to the billing process. The results showed that the procedures for the settlement of accounts receivable system has done well and in accordance with SOP.

Keywords: *Compliance Audit, Accounts Receivable, Procedures, Accounts Settlement System.*