

## **ABSTRAK**

“ Peranan Audit Operasional dalam meningkatkan Efektivitas dan Efisiensi  
Pengendalian Intern Pembelian Kebutuhan Tamu hotel”  
(Studi kasus Pada Hotel ‘X’ Cirebon)

Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah Audit operasional mempunyai peranan dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern pembelian kebutuhan tamu hotel. Adapun salah satu cara untuk mencapai peningkatan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern adalah pelaksanaan audit operasional. Penelitian dilakukan pada Hotel ‘X’ Cirebon, metode yang digunakan adalah metode deskriptif dengan pendekatan studi kasus. Adapun pengumpulan data dilakukan melalui studi kepustakaan dan penelitian ke lapangan termasuk menyebarkan kuesioner pada 30 responden. Data diolah menggunakan pengujian hipotesis yang dilakukan dengan uji korelasi rank spearman.

Dari perhitungan statistik, diperoleh koefisien korelasi sebesar 0.412 yang searah dan positif. Koefisien determinasi sebesar 16.97%, angka tersebut menunjukkan bahwa audit operasional berperan dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern pembelian kebutuhan tamu hotel sebesar 16.97% dan sisanya sebesar 83.03% dipengaruhi oleh faktor lain. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menguji korelasi rank spearman diperoleh tingkat signifikansi sebesar 0.024. Tingkat signifikansi lebih kecil dari pada nilai  $\alpha = 0.05$ . maka,  $H_0$  ditolak atau  $H_a$  diterima. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa terdapat peranan audit operasional dalam meningkatkan efektivitas dan efisiensi pengendalian intern pembelian kebutuhan tamu hotel pada Hotel ‘X’ Cirebon.

## DAFTAR ISI

|                                             |      |
|---------------------------------------------|------|
| HALAMAN JUDUL .....                         | i    |
| LEMBAR PERSETUJUAN .....                    | ii   |
| SURAT PERNYATAAN.....                       | iii  |
| ABSTRAK.....                                | iv   |
| KATA PENGANTAR.....                         | v    |
| DAFTAR ISI .....                            | viii |
| DAFTAR TABEL.....                           | xi   |
| BAB I PENDAHULUAN .....                     | 1    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....            | 1    |
| 1.2 Identifikasi Masalah.....               | 3    |
| 1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian .....      | 4    |
| 1.4 Kegunaan Penelitian .....               | 4    |
| 1.5 Kerangka Pemikiran .....                | 5    |
| 1.6 Metodologi Penelitian.....              | 10   |
| 1.7 Lokasi dan Waktu penelitian.....        | 11   |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....               | 12   |
| 2.1 Audit .....                             | 12   |
| 2.1.1 Pengertian Audit .....                | 12   |
| 2.1.2 Jenis-Jenis Audit .....               | 13   |
| 2.2 Audit Operasional.....                  | 16   |
| 2.2.1 Pengertian Audit Operasional.....     | 16   |
| 2.2.2 Tujuan Audit Operasional .....        | 17   |
| 2.2.3 Manfaat Audit Operasional .....       | 18   |
| 2.2.4 Jenis Audit Operasional.....          | 19   |
| 2.2.5 Pelaksana Audit Operasional.....      | 20   |
| 2.2.6 Ruang Lingkup Audit Operasional ..... | 21   |
| 2.2.7 Tahap-Tahap Audit Operasional.....    | 22   |
| 2.2.7.1 <i>Planning</i> .....               | 23   |
| 2.2.7.2 <i>Work Program</i> .....           | 24   |

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 2.2.7.3 <i>Field Work Phase</i> .....                                 | 25 |
| 2.2.7.4 <i>Development of Review Finding and Recommendation</i> ..... | 26 |
| 2.2.7.5 <i>Reporting Phase</i> .....                                  | 27 |
| 2.2.8 Keterbatasan Audit Operasional .....                            | 28 |
| 2.2.9 Perbedaan Audit Operasional dengan Audit Keuangan .....         | 29 |
| 2.3 Efektivitas dan Efisiensi .....                                   | 30 |
| 2.4 Pengendalian Internal .....                                       | 31 |
| 2.4.1 Pengertian Pengendalian Internal .....                          | 31 |
| 2.4.2 Unsur Pengendalian Internal .....                               | 33 |
| 2.4.3 Keterbatasan Pengendalian Internal .....                        | 35 |
| 2.5 Pembelian .....                                                   | 37 |
| 2.5.1 Pengertian Pembelian .....                                      | 37 |
| 2.5.2 Manfaat Pembelian .....                                         | 39 |
| 2.5.3 Fungsi Pembelian .....                                          | 40 |
| 2.5.4 Prosedur Pembelian .....                                        | 42 |
| 2.5.5 Pengendalian Intern Pembelian .....                             | 43 |
| 2.5.6 Pemeriksaan Operasional atas Pembelian .....                    | 44 |
| 2.6 Hotel .....                                                       | 45 |
| 2.6.1 Pengertian dan Penggolongan Hotel .....                         | 45 |
| 2.6.2 Produk Usaha Hotel .....                                        | 48 |
| BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN .....                             | 50 |
| 3.1 Objek Penelitian .....                                            | 50 |
| 3.2 Metode Penelitian .....                                           | 50 |
| 3.2.1 Populasi dan sampel .....                                       | 51 |
| 3.2.2 Operasionalisasi Variabel .....                                 | 51 |
| 3.2.3 Teknik Pengumpulan Data .....                                   | 55 |
| 3.2.4 Rancangan Pengujian Hipotesis .....                             | 56 |
| 3.2.4.1 Penetapan $H_0$ .....                                         | 56 |
| 3.2.4.2 Pemilihan Tes Statistik .....                                 | 57 |
| 3.2.4.3 Tingkat Signifikansi .....                                    | 60 |
| 3.2.5 Pengujian Validitas dan Reliabilitas Instrumen .....            | 60 |

|                                                                                 |           |
|---------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| 3.2.5.1 Pengujian Validitas.....                                                | 61        |
| 3.2.5.2 Pengujian Reliabilitas .....                                            | 61        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>                             | <b>63</b> |
| 4.1 Hasil Penelitian.....                                                       | 63        |
| 4.1.1 Gambaran Umum Hotel .....                                                 | 63        |
| 4.1.1.1 Sejarah Singkat Hotel .....                                             | 63        |
| 4.1.1.2 Klasifikasi Hotel.....                                                  | 64        |
| 4.1.1.3 Visi dan Misi Hotel.....                                                | 66        |
| 4.1.1.4 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan ....                    | 66        |
| 4.1.2 Hubungan dan koordinasi kerja bagian pembelian dengan<br>bagian lain..... | 77        |
| 4.1.3 Prosedur Pelaksanaan Kegiatan Pembelian.....                              | 78        |
| 4.1.4 Pengendalian Intern Bagian Pembelian.....                                 | 80        |
| 4.2 Pembahasan.....                                                             | 82        |
| 4.2.1 Uji Validitas dan Reliabilitas.....                                       | 83        |
| 4.2.2 Pengujian Hipotesis .....                                                 | 89        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>                                          | <b>94</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....                                                             | 94        |
| 5.2 Saran .....                                                                 | 95        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                                                     | <b>96</b> |
| <b>LAMPIRAN .....</b>                                                           | <b>98</b> |

## DAFTAR TABEL

|            |                                                          |    |
|------------|----------------------------------------------------------|----|
| Tabel 3.1  | Operasionalisasi Variabel X.....                         | 52 |
| Tabel 3.2  | Operasionalisasi Variabel Y.....                         | 53 |
| Tabel 4.1  | Skor Jawaban Responden (Variabel X dan Variabel Y).....  | 82 |
| Tabel 4.2  | Hasil Pengujian Validitas Variabel X.....                | 84 |
| Tabel 4.3  | Hasil Pengujian Variabel X yang valid.....               | 85 |
| Tabel 4.4  | Hasil Pengujian Validitas Variabel Y.....                | 86 |
| Tabel 4.5  | Hasil Pengujian Variabel Y yang valid.....               | 87 |
| Tabel 4.6  | Skor Jawaban Kuesioner Variabel X dan Y yang valid ..... | 88 |
| Tabel 4.7  | Skor dan Rank Variabel X dan Variabel Y.....             | 89 |
| Tabel 4.8  | Selisih kuadrat Variabel X dan Variabel Y.....           | 90 |
| Tabel 4.9  | Uji Hipotesis Rank Spearman .....                        | 91 |
| Tabel 4.10 | Kriteria korelasi .....                                  | 92 |

