

ABSTRAK

PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN SEWA KAMAR (Studi Kasus pada Topas Galeria Hotel Bandung)

Melalui penelitian ini penulis memfokuskan masalah pada pelaksanaan audit internal dan pengendalian internal atas penjualan sewa kamar pada Topas Galeria Hotel Bandung, serta seberapa besar peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas penjualan sewa kamar.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis menggunakan metode analisis deskriptif dan teknik pengumpulan data melalui studi pustaka dan studi lapangan yang meliputi observasi, wawancara, dan penyebaran kuesioner. Dari 49 kuesioner yang dibagikan, terdapat 35 kuesioner yang dikembalikan dan di antaranya ada 2 kuesioner yang rusak. Untuk menguji hipotesis, penulis menggunakan korelasi Rank Spearman, uji- t , dan koefisien determinasi (K_d).

Berdasarkan analisis statistik diperoleh $r = 0,838$, probabilitas 0,00, dan $K_d = 70\%$ yang artinya bahwa audit internal cukup berperan dalam menunjang

efektivitas pengendalian internal atas penjualan sewa kamar. Sesuai dengan data dan informasi yang diperoleh, penulis mengambil kesimpulan bahwa pelaksanaan audit internal dan pengendalian internal atas penjualan sewa kamar pada Topas Galeria Hotel cukup memadai. Hal ini terlihat dari terpenuhinya syarat audit yang memadai seperti kecakapan profesional, lingkup pekerjaan, pelaksanaan audit internal, dan manajemen audit internal; terpenuhinya unsur-unsur pengendalian internal, yaitu lingkungan pengendalian, penetapan risiko oleh manajemen, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan; terpenuhinya tujuan umum pengendalian internal yang terdiri dari *compliance with policies, plans, procedures, laws, and regulations, safeguarding of Assets, economy and efficiency of operations, accomplishment of organizational objectives and goals for operations and programs*; serta terpenuhinya tujuan khusus pengendalian internal, yakni eksistensi (keberadaan), kelengkapan, akurasi, klasifikasi, tepat waktu, posting dan pengikhtisaran.

Namun masih terdapat beberapa kelemahan dalam pelaksanaan audit internal, antara lain terdapat perangkapan fungsi antara fungsi pencatatan, pelaporan, dan pemeriksaan; dan perusahaan belum memiliki Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam struktur organisasinya. Untuk mengatasi kelemahan-kelemahan tersebut, sebaiknya tidak ada perangkapan fungsi Bokeeper sebagai audit internal; struktur organisasi harus memisahkan dengan tegas dan jelas fungsi pencatatan, pelaporan, dan pemeriksaan; dan perusahaan sebaiknya memiliki Dewan Komisaris dan Komite Audit dalam struktur organisasinya.

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur penulis panjatkan kepada Yesus Kristus yang telah mengaruniakan hikmat, kekuatan, keyakinan, serta kasih-Nya dengan melimpah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat waktu.

Skripsi ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk menempuh ujian siding Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi pada Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha. Karya tulis yang diberi judul: **“PERANAN AUDIT INTERNAL DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENJUALAN SEWA KAMAR (Studi Kasus Pada Topas Galeria Hotel Bandung)”**, secara garis besar merupakan gambaran mengenai hubungan audit internal dengan pengendalian internal atas penjualan sewa kamar atau dengan kata lain apakah audit internal mempunyai peranan penting dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas penjualan sewa kamar di Topas Galeria Hotel Bandung.

Dalam penulisan skripsi ini, penulis banyak mengalami tantangan yang terkadang membuat penulis tidak ingin melanjutkan penulisan ini. Namun, penulis sangat bersyukur telah dikaruniakan orang-orang yang memberikan dukungan, semangat, dan inspirasi hingga pada akhirnya skripsi ini dapat diselesaikan. Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang mendalam kepada:

1. Bapak Sudarli Ganisaputra SE.,MBA, Ak selaku dosen pembimbing, terima kasih telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing penulis dalam menyelesaikan skripsi ini. Juga untuk nasehat agar sukses yang bapak ajarkan.
2. Ibu Tatik Budiningsih, Dra., MS, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha Bandung.
3. Bapak Tedy Wahyusaputra, SE, MM, selaku pembantu Dekan I Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha Bandung.
4. Ibu Se Tin, SE, Msi, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha Bandung.

5. Bapak Trimanto S. Wardoyo, selaku Sekertaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Maranatha Bandung dan dosen wali selama kuliah. Terima kasih untuk nasehat, perhatian, dan bimbingan bapak.
6. Seluruh Dosen Universitas Kristen Maranatha yang telah membagikan ilmu dan pengalamannya selama masa perkuliahan, khususnya Bapak Budi (Manajemen Pemasaran), Ko Tan Ming Kuang, Ibu Yenny (Manajemen Strategis), Ci Yenny (SPM) terima kasih telah menularkan semangat kalian. *You all are my favourite master.*
7. Seluruh Staf dan Karyawan Universitas Kristen Maranatha yang telah membantu penulis selama kuliah, terima kasih untuk kerja samanya.
8. Seluruh karyawan Topas Galeria Hotel Bandung, khususnya: Ibu Ani, Bapak Ammarulah, Bapak Wage Syahrudin, Bapak Rudy yang telah memberikan kesempatan bagi penulis dalam melakukan penelitian. Terima kasih untuk waktu, tenaga, data, dan informasi yang telah diberikan.
9. Oma dan Opa di Tompaso Baru, kalian adalah inspirasi terbesar dalam hidupku. Melihat semangat, kerja keras, dan cinta kasih kalian yang tak pernah pudar di makan waktu, memacuku untuk terus berjuang seberat apapun masalah yang kuhadapi. Terima kasih telah menjadi bagian dari hidupku dan telah menyayangiku. Aku sangat mencintai kalian.
10. Mbah Utie dan Oma Rose: terima kasih ya untuk doa dan dukungan oma.
11. Papa, Mama Vivi, Jason, Magda, dan Jeremy: terima kasih untuk doa kalian. Dan yang teristimewa adikku Grace: menjadi teladan yang baik untukmu adalah salah satu alasanku menyelesaikan studi, terima kasih untuk doa dan dukungan yang sudah Grace berikan.
12. Mommy dan Daddy: terima kasih untuk semua pengorbanan kalian, aku tahu itu tidak mudah. Kehidupan yang kulalui bersama kalian telah membuatku mengenal dan mencintai-Nya. Didikan, nasehat, dan prinsip hidup kalian, yang dulu merupakan ‘siksaan’ bagiku, menjadi dasar bagiku dalam menjalani hidup. Terima kasih untuk tetap memperhatikan dan mendoakanku. K’ Martha: semangatmu dalam pelayanan telah

menulariku, terima kasih telah mengajakku terlibat dalam BPK PA Bahtera Iman, benar-benar pengalaman yang tak terlupakan. K' Joan: terima kasih sudah menjadi tempat 'curhat'ku selama ini, juga 'tuk semua 'kegilaan' yang kita alami bersama.

13. Pa' Yantje, Ma' Agnes, Gina, Steven: terima kasih untuk dukungan kalian, baik materi, nasehat, dan doanya. juga untuk kasih sayangnya.
14. Pa' Win dan Ma' Non: terima kasih untuk semua pengorbanan, dukungan, perhatian, kasih sayang, dan doa kalian selama ini hingga Cika bisa menyelesaikan kuliah. Juga untuk kebersamaan kita selama ini, bersama kalian Cika jadi mengerti apa arti keluarga sesungguhnya. Terima kasih sudah percaya sama Cika selama ini dan sudah mengajarku menjadi seorang wanita yang kuat dan tegar dalam Tuhan.. Hidup kalian sangat menginspirasi untuk tidak takut dalam menghadapi hidup ini, *I'm so proud being part of you*. Ribka: adikku yang sangat pemberani, makasih ya untuk cerita-ceritanya selama ini, juga untuk 'pengalaman' yang seru tapi kadang bikin geleng-geleng kepala. Menjadi bagian dari hidup kalian adalah anugerah bagiku. *I love you all so much*.
15. Om' Ferry, Ma' Ace, Evano, dan Juan: terima kasih untuk semua pengorbanan, dukungan kalian selama Cika kuliah, juga untuk kasih sayang dan doa kalian. Kehidupan kalian sangat menginspirasi untuk terus mengandalkan Tuhan, kreatif, berani mencoba, dan terus bekerja keras dalam berjuang menghadapi hidup ini. Kuasa Tuhan terlihat nyata dalam kehidupan kalian. Aku sungguh bersyukur bisa menjadi bagian dalam kehidupan kalian. *I love you all so much*.
16. Pa' Ben dan Ma' Betty yang selalu memantauku dari jauh, terima kasih untuk pengorbanan, dukungan, kasih sayang, dan doa kalian.
17. Broer Frans dan Zus Neke yang telah menginspirasi untuk masuk akuntansi dan yang sering ngajak jalan bareng kalau lagi di Bandung, terima kasih untuk dukungan, perhatian, dan kasih sayang yang telah kalian berikan.

18. Broer Jerry dan Zus Ina, terima kasih ya untuk perhatian dan kasih sayang yang kalian berikan selama ini.
19. Om' James dan Tante Jane, terima kasih untuk perhatian dan kasih sayangnya.
20. Gama, makasih udah nemenin dan nganterin aku waktu pertama ke Bandung untuk ikut ujian saringan masuk.
21. Gini, *thank you for bringing colours to my life*. Banyak keanehan dan 'trouble' yang kualami sejak kita dekat, namun banyak juga canda dan tawa di balik itu semua yang membuatku lebih rileks menjalani hidup. Makasih ya untuk pertanyaan-pertanyaan anehmu; untuk kejujuranmu, walau kadang sangat menusuk hati; untuk dongeng-dongengmu yang selalu berhasil membuatku tertidur; makasih udah mau menjadi pendengar yang baik saat aku curhat; terima kasih untuk selalu ada di saat-saat terbaik dan terburuk selama masa kuliah. *You're my soulmate sister*. Ingat selalu ya masa-masa jadi anak kos.
22. Gerald, Julianda, Meylin, Frita makasih ya sudah menjadi sahabat yang setia, juga untuk dukungan, perhatian, kasih sayang serta doa-doa kalian selama ini. Tanpa kalian aku pasti sangat kesepian.
23. Sahabat doaku Chrisna dan Malia, memang kuasa doa orang percaya sangatlah besar. Terima kasih untuk doa, dukungan, dan semangat yang kalian berikan.
24. Sahabat-sahabatku selama kuliah: Irene, Pe'i, Roro, Mento, Devi, Yustine, Vera, Ika, Hendra, Helen, Yuli, Ken, Yopie, Angel, Wawan, Diah, Meldy, Anna, Ratna Dewi, Novi, Elis, dan Daniel. *thank you for all of your support, attention, advices, friendship, and all the time we spent together*.
25. Teman-teman seperjuangan: Widy, Irene, Agustin, dan Mento yang telah memberikan dukungan dan semangat
26. Keluarga PA-ku: K' Sarah, Irene, Elisabeth, Melva, Desry, Linani, makasih ya untuk *sharing*-nya, juga untuk perhatian, dukungan, serta doa-doa kalian.

27. Tante Tuty, Mas Wiwid, K' Sarah, K' Lia Toraja, *thanks for being my family* sewaktu di Sukajadi.
28. Teman-teman LPMI, khususnya B' Taor, B' Julifer, Nova, Mas Nova makasih untuk persekutuan kita selama ini, juga untuk doa serta waktu yang pernah kita lewati bersama.
29. K' Seniman dan K' Paulina, terima kasih ya su dah mendukungku selama menyelesaikan skripsi. Terima kasih banyak sudah boleh nginep di Sarijadi dan pakai komputernya selama proses *finishing*, juga untuk perhatian dan kasih sayang kalian. Kalian sudah kuanggap keluargaku sendiri. Tuhan Yesus yang akan membalas kebaikan kalian.
30. Mami Sophie, K' Rein dan K' Riska, K' Julius dan K' Iva, K' Karin terima kasih untuk perhatian, kasih sayang, dukungan dan kebaikan kalian. Khususnya saat-saat bersama Sola Gratia.
31. Teman-teman PS Sola Gratia, khususnya K' Eka, K' Ev i, Ayu, Mei, Ichie, Melva, David, Dappa, Adrian, K' Andre, B' Jon, K' Tanty, K' Lia Purba, K' Anes, Yayen, Jeffrey makasih ya untuk kebersamaan kita selama ini juga untuk dukungan dan semangatnya selama pelayanan di Sola Gratia.
32. Teman-teman Komsel: K' Tety, K' Eka, Ayu, Mei K' Monika makasih ya untuk persekutuan, pelayanan, dukungan, semangat, perhatian, doa, dan waktu yang kita lewatkan bersama. Kalian membuatku makin terpacu untuk memberikan yang terbaik untuk studi dan pelayananku.
33. Semua pihak yang tak dapat disebutkan satu per satu.

Penulis menyadari penulisan skripsi ini masih jauh dari sempurna, oleh karena itu penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari para pembaca.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat kepada semua pembaca dan bagi semua pihak yang sekiranya membutuhkan.

Bandung, Juli 2006

Penulis,

Jazica Wilhelmina

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	vii
DAFTAR LAMPIRAN	xi
DAFTAR TABEL	xii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Penelitian	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Pembatasan Masalah	5
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	5
1.5 Kerangka Pemikiran.....	6
1.6 Metode Penelitian	8
1.7 Lokasi dan Waktu Penelitian	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Peranan	10
2.1.1 Pengertian Peranan	10
2.1.2 Konsep Peranan	10
2.2 Auditing	11
2.2.1 Pengertian Auditing	11
2.2.2 Jenis-Jenis Audit	14
2.2.3 Jenis-Jenis Auditor	15
2.3 Audit Internal	17
2.3.1 Pengertian Audit Internal	17
2.3.2 Sasaran dan Ruang Lingkup Audit Internal	19
2.3.3 Fungsi Audit Internal	21

2.3.4	Tanggung Jawab dan Wewenang Audit Internal	21
2.3.5	Kualifikasi Audit Internal	25
2.3.6	Tahap-Tahap Pelaksanaan Audit Internal	27
2.3.7	Laporan Audit Internal	31
2.4	Pengertian Efektivitas	32
2.5	Pengendalian Internal	32
2.5.1	Pengertian Pengendalian Internal	32
2.5.2	Tujuan Pengendalian Internal	34
2.5.3	Jenis-Jenis Pengendalian Internal	37
2.5.4	Komponen Pengendalian Internal	38
2.5.5	Keterbatasan Pengendalian Internal	47
2.6	Penjualan	49
2.6.1	Pengertian Penjualan	49
2.6.2	Tujuan Penjualan	49
2.6.3	Klasifikasi Transaksi Penjualan	50
2.6.4	Pengendalian Internal Atas Penjualan	51
2.7	Penjualan Sewa Kamar	52
2.7.1	Pengertian Penjualan Sewa Kamar	52
2.7.2	Tujuan Penjualan Sewa Kamar	53
2.7.3	Prosedur Penjualan Sewa Kamar	53
2.7.4	Efektivitas Penjualan Sewa Kamar	55
2.8	Hotel	56
2.8.1	Pengertian Hotel	56
2.8.2	Klasifikasi Hotel	57
2.8.3	Akuntansi Hotel	57
2.8.4	Ruang Lingkup Akuntansi Hotel	59
2.9	Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penjualan Sewa Kamar	60

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1	Objek Penelitian	64
-----	------------------------	----

3.2	Metodologi Penelitian	64
3.2.1	Metode Penelitian	64
3.2.2	Penentuan Responden	65
3.2.3	Teknik Pengumpulan Data	66
3.2.4	Skala Pengukuran dan Instrumen Penelitian	68
3.2.5	Operasionalisasi Variabel	69
3.2.6	Teknik Pengolahan dan Analisis Data	71

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1	Sejarah Topas Galeria Hotel	78
4.1.1	Visi, Misi, dan Falsafah Topas Galeria Hotel	80
4.1.2	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	84
4.1.3	Aktivitas Utama Perusahaan	93
4.2	Hasil Penelitian	95
4.2.1	Prosedur Penjualan Sewa Kamar	95
4.2.1.1	Prosedur Pemesanan Kamar	95
4.2.1.2	Prosedur <i>Check – In</i>	96
4.2.1.3	Prosedur <i>Check – Out</i>	98
4.2.1.4	Prosedur Pemberian <i>Discount</i>	99
4.3	Audit Internal Penjualan Sewa Kamar	99
4.3.1	Pelaksanaan Audit Internal Atas Penjualan Sewa Kamar	99
4.3.2	Pembahasan Audit Internal Atas Penjualan Sewa Kamar	103
4.4	Pengendalian Internal Atas Penjualan Sewa Kamar	105
4.4.1	Lingkungan Pengendalian	105
4.4.2	Penetapan Risiko Oleh Manajemen	109
4.4.3	Aktivitas Pengendalian	109
4.4.4	Informasi dan Komunikasi	124
4.4.5	Pemantauan	125
4.5	Tercapainya Tujuan Pengendalian Internal Atas Penjualan Sewa Kamar	125
4.6	Efektivitas Penjualan Sewa Kamar	129

4.7 Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penjualan Sewa Kamar	130
4.7 Pengujian Hipotesis	132
4.8 Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Atas Penjualan Sewa Kamar	137

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan	139
5.2 Saran	145

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Berita Acara Bimbingan
- Lampiran 2 Struktur Organisasi Topas Galeria Hotel
- Lampiran 3 Struktur Organisasi Departemen *Finance Manager*
Topas Galeria Hotel
- Lampiran 4 Daftar Pertanyaan dan Kuesioner
- Lampiran 5 Hasil Penyebaran Kuesioner
- Lampiran 6 *Room Reservation Form*
- Lampiran 7 *Registration Card*
- Lampiran 8 *Confirmation Form*
- Lampiran 9 *Invoice*
- Lampiran 10 *Guest Bill*
- Lampiran 11 *Remittance of Fund* (tampak depan)
- Lampiran 12 *Remittance of Fund* (tampak belakang)
- Lampiran 13 Brosur Topas Galeria Hotel

DAFTAR TABEL

♣ Tabel 3.1 Populasi	62
♣ Tabel 3.2 Kriteria Penentuan Bobot Jawaban Responden	63
♣ Tabel 3.3 Indikator Variabel Bebas dan Skala Pengukuran	65
♣ Tabel 3.4 Indikator Variabel Tidak Bebas dan Skala Pengukuran	66
♣ Tabel 4.1 Tipe dan Jumlah Kamar Topas Galeria Hotel	86
♣ Tabel 4.2 Pendapatan Atas Penjualan Sewa Kamar Tahun 2003 – 2005	120
♣ Tabel 4.3 Hasil Analisis Data dengan SPSS	122
♣ Tabel 4.3 Uji-t	125