

ABSTRAK

Sektor pariwisata merupakan salah satu sumber yang potensial untuk meningkatkan devisa negara. Salah satu bentuk aspek pariwisata yang mempunyai peranan cukup penting yaitu dengan dibangunnya hotel yang dapat dikatakan juga sebagai sarana pendukung utama sektor pariwisata

Hotel sebagai tempat singgah para wisatawan harus memperhatikan kenyamanan tamu dalam beristirahat dimulai dari tata kamar sampai kebutuhan akan fasilitas kamar yang memadai. Persediaan perlengkapan *linen* merupakan salah satu hal yang perlu dikelola dengan baik karena apabila perlengkapan *linen* tidak terpenuhi dengan jumlah yang tepat maka aktivitas operasional penjualan kamar akan terganggu kelancarannya. Untuk menjaga agar jumlah perlengkapan *linen* sesuai dengan *par stock* maka akan diperlukan suatu kegiatan pembelian. Dengan proses pembelian *linen* yang efektif maka aktivitas operasional hotel pun akan dapat berjalan dan maksimal.

Penulis melakukan penelitian pada Hotel Santika yang berlokasi di Jalan Sumatera No.52-54 Bandung yang berada dibawah naungan PT. Grahawita Santika. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah dalam perusahaan telah diterapkan proses pembelian perlengkapan *linen* secara efektif, dan apakah dalam perusahaan hotel telah terdapat pemeriksaan internal yang memadai, dan untuk menjelaskan bagaimana peranan auditor internal terhadap efektifitas proses pembelian perlengkapan *linen*.

Penulis menggunakan metode deskriptif, yaitu metode yang dalam meneliti status sekelompok manusia, suatu objek, suatu set kondisi, suatu sistem pemikiran atau pun suatu kelas peristiwa pada masa sekarang. Bertujuan untuk membuat deskripsi, gambaran-gambaran atau lukisan secara sistematis, faktual dan akurat mengenai fakta-fakta, sifat-sifat serta hubungan antara fenomena yang diselidiki.

Berdasarkan hasil pembahasan, dinyatakan bahwa proses pembelian yang dilakukan perusahaan sudah dilakukan secara efektif memadai khususnya untuk pembelian perlengkapan *linen*. Pelaksanaan audit internal yang dilakukan di dalam Hotel Santika sudah memadai dan dilakukan berlandaskan kaidah-kaidah teori yang ada. Proses pembelian perlengkapan *linen* telah dilakukan secara efektif hal ini didukung dengan adanya peran auditor internal sebagai pemeriksa atas semua kegiatan-kegiatan yang berhubungan langsung dengan pembelian *linen*.

Meski peran auditor internal sudah cukup baik, tetapi masih terdapat kekurangan-kekurangan yang harus diperbaiki. Mengenai kekurangan yang ditemukan pada efektivitas proses pembelian perlengkapan *linen*, penulis memberikan saran berupa perbaikan ataupun peningkatan peran auditor internal, untuk mencegah terjadinya kesalahan atau kecurangan yang mungkin terjadi di masa yang akan datang.

DAFTAR ISI

ABSTRAK	i
KATA PENGANTAR	ii
DAFTAR ISI	v
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Identifikasi Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Hasil Penelitian	6
1.5 Rerangka Pemikiran	7
1.6 Pengujian Metodologi Penelitian	13
1.7 Waktu dan Tempat Penelitian	14
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1. Audit Internal	15
2.1.1 Pengertian Audit Internal	15
2.1.2. Tujuan dan Lingkup Audit	18
2.1.3. Proses Audit Internal	21
2.1.4. Langkah Audit Internal	22
2.1.5. Independensi dan Objektivitas Audit Internal	24
2.1.6. Manajemen Audit Internal	27
2.1.6.1. Struktur Organisasi	28
2.1.6.2. Pengembangan Kualitas Auditor Internal	29
2.1.6.3. Buku Pedoman Audit	30

2.1.6.4. Pengendalian Tugas Audit	31
2.1.6.5. Pelaporan Hasil Audit	32
2.1.6.6. Pemantauan Tindak Lanjut	32
2.1.6.7. Penataan Kertas Kerja Audit	33
2.2. Peranan Auditor Internal	34
2.2.1. Definisi Auditor Internal	34
2.2.2. Peranan Auditor Internal	35
2.2.3. Keberhasilan dan Hambatan Auditor Internal	37
2.2.3.1. Keberhasilan Auditor Internal	37
2.2.3.2. Hambatan yang Dihadapi Auditor Internal	40
2.2.4. Wewenang, Tugas dan Tanggung Jawab Auditor Internal	42
2.2.5. Standar Profesi dan kode Etik Audit Internal	43
2.2.5.1. Standar Profesi	43
2.2.5.2. Kode Etik Auditor Internal	47
2.3. Efektivitas	48
2.4. Hotel	49
2.4.1. Definisi Hotel	49
2.4.2 Fasilitas yang Harus Dimiliki Hotel	50
2.4.3. Karakteristik Usaha Industri Perhotelan	51
2.4.4. Fungsi dan Perab Hotel	52
2.4.4.1. Fungsi Hotel	52
2.4.4.2. Peran Hotel	54
2.4.5. Pedoman Dasar Perusahaan Perhotelan	56
2.5. <i>Linen</i>	57
2.5.1. Perlengkapan Tempat Tidur Tamu	57
2.5.2. <i>Linen Room Section</i>	59
2.5.2.1. Syarat-syarat <i>Linen Room Section</i>	59
2.5.2.2. Formulir di <i>Linen Room</i>	60
2.5.3. <i>Linen Inventory</i>	61

2.6. Pembelian dan Pengelolaan Barang Persediaan	62
2.6.1. Tujuan Pemeriksaan Pembelian dan Pengelolaan Barang Persediaan	62
2.6.2. Pembelian	63
2.6.2.1. Sasaran Strategik Fungsi Pembelian	66
2.6.2.2. Tanggung Jawab Satuan Kerja Bidang Pembelian	67
2.6.3. Pengelolaan Barang Persediaan	70
2.6.3.1. Kondisi yang Diperlukan Untuk Pengendalian Persediaan yang Efektif	71
2.7. Audit Fungsi Pembelian	72

BAB 3. OBJEK DAN METODOLOGI PENELITIAN

3.1. Objek Penelitian	74
3.1.1. Sejarah Singkat Hotel Santika	74
3.1.2. Fasilitas Hotel	77
3.1.3. Struktur Organisasi	83
3.1.3.1. Deskripsi Jabatan	87
3.1.4. Aspek Kegiatan Perusahaan	106
3.1.5. Aktifitas <i>Accounting Department</i>	107
3.1.5.1. Kedudukan <i>Accounting Department</i>	107
3.1.5.2. Hubungan Kerja Antara Bagian dalam Kegiatan Pembelian	108
3.1.5.2.1. Hubungan <i>House Keeping</i> dengan <i>Purchasing Supervisor</i>	108
3.1.5.2.2. Hubungan <i>Purchasing Supervisor</i> dengan <i>Receiving Clerk</i>	108
3.1.5.2.3. Hubungan <i>Receiving Clerk</i> dengan <i>Store Clerk</i>	109
3.1.6. Unit Audit Internal	109

3.2. Metode Penelitian	110
BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	
4.1. Proses Pembelian Perlengkapan Linen	112
4.1.1. Perencanaan Permintaan Pembelian Perlengkapan Linen	113
4.1.2. Pemesanan Pembelian Perlengkapan Linen	115
4.1.3. Penerimaan Pembelian Perlengkapan Linen	120
4.2. Audit Internal Hotel Santika	122
4.2.1. Proses Audit Internal	123
4.2.1.1. Perencanaan Audit	125
4.2.1.2. Pengujian dan Pengevaluasian Informasi	127
4.2.1.3. Penyampaian Hasil Audit	130
4.2.1.4. Tindak Lanjut Hasil Audit	131
4.2.2. Penataan Kertas Kerja	131
4.3. Peran Audit Internal Hotel Santika	132
4.3.1. Peran Audit Internal	132
4.4. Peranan Auditor Internal dalam Efektifitas Pembelian Perlengkapan Linen	133
BAB 5. SIMPULAN DAN SARAN	
5.1. Simpulan	137
5.2. Saran	140
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	
RIWAYAT HIDUP PENULIS	
SURAT PERNYATAAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1.	Perbandingan Konsep Kunci Pengertian Audit Internal	17
Tabel 3.1.	Harga Kamar Hotel Santika Bandung	81

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1.** Struktur Organisasi Pusat Hotel Santika
- Lampiran 2.** Struktur Organisasi Hotel Santika Bandung
- Lampiran 3.** Struktur Organisasi *Accounting Department*
- Lampiran 4.** Struktur Organisasi Unit Audit Internal Hotel Santika
- Lampiran 5.** Prosedur *Inventory* Hotel Santika
- Lampiran 6.** Prosedur Pemilihan *Supplier* Hotel Santika
- Lampiran 7.** Jadwal Internal Audit Periode Juni 2007
- Lampiran 8.** *Corrective Action Request*
- Lampiran 9.** Dokumen Internal Audit
- Lampiran 10.** *Store Room Requisition*
- Lampiran 11.** *Purchase Order*
- Lampiran 12.** Pembelian *Urgently*
- Lampiran 13.** Pembelian Langsung Pakai
- Lampiran 14.** *Receiving Sheet*