

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN REKOMENDASI YANG
TEPAT TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA GETS
HOTEL DENGAN METODE COSO *FRAMEWORK***

SKRIPSI

**Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh
Gelar Sarjana Ekonomi Pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



DISUSUN OLEH:

CHYNTIA MARCELINA HADI PRAYITNO

NIM 201312006

**JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**

2017

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Chyntia Marcelina Hadi Prayitno
NIM : 201312006
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Judul : EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
DAN REKOMENDASI YANG TEPAT TERHADAP
PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA
GETS HOTEL DENGAN METODE COSO
FRAMEWORK

Malang, 10 Juni 2017

DITERIMA DAN DISETUJUI :

Pembimbing I

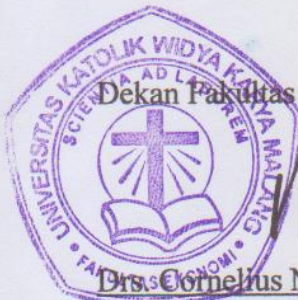
Drs. Bambang B., Ak., M.Si

NIDN : 0026096003

Pembimbing II

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M

NIDN : 0726018502



Dekan Fakultas Ekonomi

Drs. Cornelius Niwandolo, M.M

NIDN : 0706055302

Mengetahui



Ketua Jurusan Akuntansi

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M

NIDN : 0726018502

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Skripsi yang berjudul

**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
REKOMENDASI YANG TEPAT TERHADAP PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA GETS HOTEL DENGAN METODE COSO
FRAMEWORK**

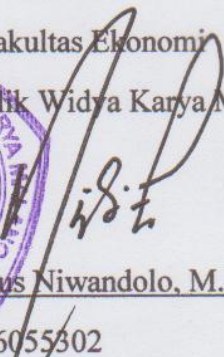
Yang disiapkan dan disusun oleh:

Nama : Chyntia Marcelina Hadi Prayitno

NIM : 201312006

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji Skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal 10 Juni 2017 dan telah memenuhi syarat diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu (S-1).

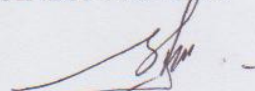

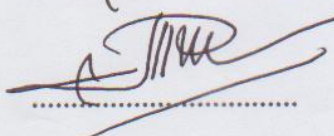
Disahkan oleh:

Dekan Fakultas Ekonomi
Universitas Katolik Widya Karya Malang

Drs. Cornelius Niwandolo, M.M
NIDN : 0706055302

DEWAN PENGUJI

1. Drs. Bambang Budiprayitno, Ak., M.Si
NIDN : 0026096003
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN : 0726018502
3. Dra. MAF Suprapti, M.M
NIDN : 0706016401

TANDA TANGAN


.....

.....

.....



SURAT KETERANGAN
NO.M.008/III/HRD/GETSMLG/2017

Salam Hangat Gets Hotel

Yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan bahwa :

Nama : Chyntia Marcelina Hadi Prayitno


Tempat, tgl lahir : Pasuruan, 10 Mei 1995

Alamat : Jl. Gatot Subroto III/14, RT 05, RW 03, Malang

Adalah tercatat sebagai mahasiswa Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang, dengan NIM 201312006 telah melakukan penelitian di Gets Hotel. Penelitian yang dilakukan tersebut untuk keperluan penulisan skripsi dengan judul **"Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dan Rekomendasi Yang Tepat Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Gets Hotel Dengan Metode COSO Framework"**

Demikian surat keterangan ini dibuat, untuk dipergunakan semestinya. Semoga yang tersebut diatas senantiasa sukses di masa mendatang.

Malang, 16 Maret 2017



Alfida Nissya
(HRD Manager) **GETS**
HOTEL

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT


Saya yang bertanda tangan di bawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **“EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL DAN REKOMENDASI YANG TEPAT TERHADAP PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA GETS HOTEL DENGAN METODE COSO FRAMEWORK”** merupakan karya asli dari :

Nama : Chyntia Marcelina Hadi Prayitno
NIM : 201312006
Jurusan : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya, kecuali secara tertulis diacu dalam naskah ini dan disebutkan dalam daftar pustaka.

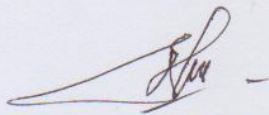
Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya dan apabila terdapat kekeliruan, saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 10 Juni 2017


(Chyntia Marcelina Hadi P.)

DITERIMA DAN DISETUJUI :

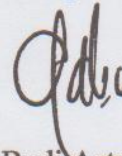
Pembimbing I



Drs. Bambang B, Ak., M.Si

NIDN : 0026096003

Pembimbing II





Galuh Budi Astuti, S.E., M.M

NIDN : 0726018502

Mengetahui:



Dekan Fakultas Ekonomi

Drs. Cornelius Niwandolo, M.M
NIDN : 0706055302


Ketua Jurusan Akuntansi

Galuh Budi Astuti, S.E., M.M
NIDN : 0726018502

DAFTAR RIWAYAT HIDUP

Nama : Chyntia Marcelina Hadi Prayitno
N I M : 201312006
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Tempat, tanggal lahir : Pasuruan, 10 Mei 1995
Alamat : Jl. Gatot Subroto III/14, Malang
Nama orang tua (Ayah) : Slamet Hadi Prayitno
(Ibu) : Esther Kurniawati
Riwayat Pendidikan : - SD di SD Kristen Aletheia Malang
- SMP di SMP Kristen Aletheia Malang
- SMA di SMA Katolik Santa Maria Malang
- PT di Universitas Katolik Widya Karya Malang



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala berkat dan penyertaan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “Evaluasi Sistem Pengendalian Internal dan Rekomendasi yang Tepat Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Gets Hotel Dengan Metode COSO *Framework*”.

Penulisan skripsi ini diajukan guna memenuhi salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah menerima bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Drs. Bambang Budiprayitno, Ak., M.Si selaku Pembimbing I yang telah memberikan dukungan dan bimbingan dalam penulisan skripsi.
2. Ibu Galuh Budi Astuti, M.M selaku Ketua Jurusan Akuntansi dan Pembimbing II yang telah memberikan dukungan dan bimbingan dalam penulisan skripsi.
3. Bapak Drs. Cornelius Niwandolo, M.M selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Widya Karya Malang yang telah mensahkan penulisan skripsi ini.
4. Bapak Taufiq dan staf Gets Hotel Malang lainnya yang telah meluangkan waktu untuk membantu penulis dalam menyelesaikan penelitian skripsi.

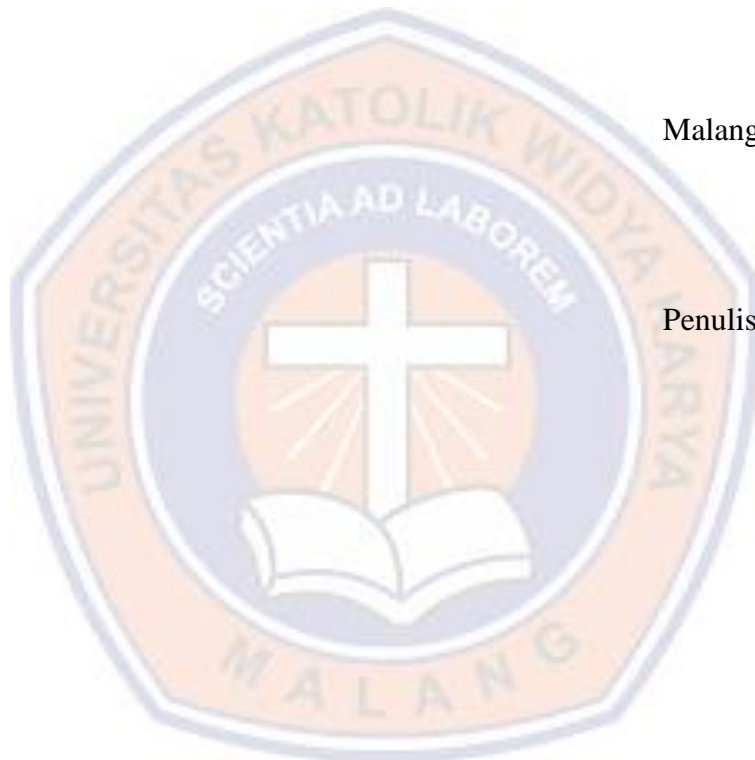
PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

5. Bapak dan Ibu dosen pengajar pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah memberi banyak pengetahuan dan wawasan kepada penulis selama mengikuti perkuliahan.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna sehingga diharapkan ada kritik dan saran yang membangun. Demikian yang penulis dapat sampaikan. Semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak.

Malang, 10 Juni 2017

Penulis



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

HALAMAN SURAT KETERANGAN PENELITIAN

HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

HALAMAN RIWAYAT HIDUP

KATA PENGANTAR..... i

DAFTAR ISI..... iii

DAFTAR GAMBAR v

DAFTAR TABEL viii

ABSTRAKSI..... ix

BAB I PENDAHULUAN

A. Latar Belakang 1

B. Rumusan Masalah 3

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian 4

BAB II LANDASAN TEORI

A. Penelitian Terdahulu 5

B. Teori 8

1. Sistem Informasi Akuntansi..... 8

a. Pengertian..... 8

b. Tujuan Sistem Informasi Akuntansi..... 9

c. Komponen Sistem Informasi Akuntansi 9

2. Sistem Akuntansi Penerimaan Kas 10

a. Pengertian..... 10

b. Sumber Penerimaan Kas 11

3. Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas 29

a. Pengertian..... 29

b. Sistem Akuntansi Pokok yang Digunakan..... 29

4. Pengendalian Internal..... 45

a. Pengertian..... 45

b. Unsur Sistem Pengendalian Internal 45

5. COSO (*the Committee of Sponsoring Organization*)..... 47

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	53
B. Ruang Lingkup Penelitian.....	53
C. Lokasi Penelitian.....	53
D. Jenis dan Sumber Data	53
E. Metode Pengumpulan Data	54
F. Teknik Analisis Data	55

BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA

A. Gambaran Umum Perusahaan.....	56
1. Sejarah Umum Perusahaan	56
2. Struktur Organisasi Perusahaan	58
3. Kondisi Umum Perusahaan.....	76
B. Penyajian Data Penelitian	79
1. Sistem Informasi Penerimaan Kas Gets Hotel Malang.....	79
2. Sistem Informasi Pengeluaran Kas Gets Hotel Malang.....	128
C. Analisis dan Interpretasi Data	138
1. Kajian dan Olahan Data dan Informasi.....	138
2. Langkah-langkah Pemecahan Masalah	144
D. Hasil yang Diharapkan.....	183

BAB V PENUTUP

A. Simpulan	185
B. Saran.....	186

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1 : Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui <i>Over the Counter Sale</i>	19
Gambar 2 : Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui <i>Credit Card Sale</i>	21
Gambar 3 : Sistem Penerimaan Kas dari Piutang Melalui Penagih Perusahaan.....	28
Gambar 4 : Sistem Pengeluaran Kas Dengan Cek Dalam <i>Account</i> <i>Payable System</i>	36
Gambar 5 : Sistem Pengeluaran Kas dari Dana Kas Kecil Dengan <i>Fluctuating Fund Balance System</i>	42
Gambar 6 : Sistem Pengeluaran Kas Dana Kas Kecil Dengan <i>Imprest System</i>	44
Gambar 7 : Kerangka Pikir	52
Gambar 8 : Struktur Organisasi Perusahaan	59
Gambar 9 : <i>Registration Card</i>	82
Gambar 10 : <i>Reservation Form</i>	83
Gambar 11 : <i>Deposit/Cash Slip</i>	84
Gambar 12 : <i>Guest Folio</i>	85
Gambar 13 : <i>Miscellaneous Form</i>	86
Gambar 14 : <i>Guest Bill</i>	87
Gambar 15 : <i>Refund/Paid Form</i>	88
Gambar 16 : <i>Summary Front Office Cash Receipt</i>	89
Gambar 17 : <i>Remittance of Funds</i>	90
Gambar 18 : <i>Night Audit Report</i>	91
Gambar 19 : <i>Daily Revenue Report</i>	92
Gambar 20 : Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui Sewa Kamar–Prosedur <i>Check In</i>	98

Gambar 21 : Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui Sewa Kamar-Prosedur <i>Check Out</i>	100
Gambar 22 : Prosedur Penyerahan Kas.....	102
Gambar 23 : <i>Captain Order</i>	106
Gambar 24 : <i>Guest Bill</i>	107
Gambar 25 : <i>Remittance of Funds</i>	108
Gambar 26 : <i>Refund/Paid Out Form</i>	109
Gambar 27 : <i>Night Audit Report</i>	110
Gambar 28 : <i>Daily Revenue Report</i>	111
Gambar 29 : Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui <i>Restaurant and Coffee Bar</i>	116
Gambar 30 : <i>Invoice</i>	121
Gambar 31 : <i>Guest Bill</i>	123
Gambar 32 : <i>Guarantee Letter</i>	124
Gambar 33 : Kwitansi Penagihan.....	125
Gambar 34 : Prosedur Penerimaan Kas dari Piutang.....	127
Gambar 35 : <i>Purchase Order</i>	130
Gambar 36 : <i>Advance Form</i>	131
Gambar 37 : Sistem Pengeluaran Kas Melalui Dana Kas Kecil	133
Gambar 38 : Sistem Pengeluaran Kas Melalui Bank.....	137
Gambar 39 : Usulan Struktur Organisasi	147
Gambar 40 : Usulan Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui Sewa Kamar-Prosedur <i>Check In</i>	152
Gambar 41 : Usulan Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui Sewa Kamar-Prosedur <i>Check Out</i>	157
Gambar 42 : Usulan Prosedur Penyerahan Kas	161
Gambar 43 : Usulan Sistem Penerimaan Kas dari Penjualan Tunai Melalui <i>Restaurant and Coffee Bar</i>	168

Gambar 44 : Usulan Penerimaan Kas Melalui Piutang..... 175
Gambar 45 : Usulan Sistem Pengeluaran Kas Melalui Dana Kas Kecil..... 179
Gambar 46 : Usulan Sistem Pengeluaran Kas Melalui Bank..... 181



DAFTAR TABEL

Tabel 1 : Jumlah Karyawan Gets Hotel Malang 79



**EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DAN
REKOMENDASI YANG TEPAT TERHADAP PENERIMAAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA GETS HOTEL DENGAN METODE COSO
FRAMEWORK**

ABSTRAKSI

Penelitian ini dilakukan dengan tujuan untuk mengetahui efektivitas sistem pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas pada Gets Hotel Malang dan rekomendasi yang tepat dengan menggunakan metode COSO *framework*. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan metode pengumpulan data melalui observasi, wawancara dan dokumentasi.

Berdasarkan hasil evaluasi yang telah dilakukan, pengendalian internal terhadap sistem penerimaan dan pengeluaran kas pada Gets Hotel Malang kurang efektif karena perusahaan masih belum memenuhi beberapa komponen COSO antara lain lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian, pengawasan kinerja. Akibat dari permasalahan tersebut memungkinkan terjadi ketidakjelasan kedudukan dan koordinasi oleh posisi yang tidak tercantum, karyawan tidak mengerti tugas dan tanggung jawab secara jelas dan terperinci, departemen *front office* tidak memiliki dokumen *guest folio* sebagai arsip, terjadi kecurangan, manipulasi dan penggelapan aset perusahaan oleh karyawan yang tidak bertanggungjawab, tidak ada pertanggungjawaban oleh pihak manajemen kepada *owner*, tidak ada kepastian dan penilaian kinerja setiap karyawan berjalan sesuai dengan tujuan perusahaan, fungsi *purchasing* tidak memiliki dokumen *advance form* sebagai arsip.

Perusahaan perlu melakukan perbaikan struktur organisasi, membagikan *job description* secara tertulis, menambah dokumen pada departemen *front office*, melakukan pemisahan dan penambahan karyawan, mengadakan otorisasi terhadap laporan keuangan, mengisi posisi *general manager* dan *general secretary* yang kosong, memperbaiki sistem dan prosedur pengeluaran kas melalui dana kas kecil.

Kata kunci: Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas, Pengendalian Internal, COSO Framework.