

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA
HOTEL ASTON RASUNA**

TUGAS AKHIR



Adipura David Lohoo Mantiri
1081002002

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

**ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA
HOTEL ASTON RASUNA**

TUGAS AKHIR

**Diajukan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana
Ekonomi**



Adipura David Lohoo Mantiri
1081002002

**PROGRAM SARJANA STRATA 1
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN ILMU SOSIAL
UNIVERSITAS BAKRIE
JAKARTA
2015**

HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS

Tugas Akhir ini adalah hasil karya saya sendiri, dan semua sumber baik yang dikutip maupun dirujuk telah saya nyatakan dengan benar.

Nama : Adipura David Lohoo Mantiri
NIM : 1081002002
Tanda Tangan :

Tanggal :

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas akhir ini diajukan oleh :

Nama : Adipura David Lohoo Mantiri
NIM : 1081002002
Program studi : Akuntansi
Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial
Judul Skripsi : Analisis Efektivitas Pengendalian Internal pada Hotel
Asotn Rasuna

Telah berhasil dipertahankan di hadapan Dewan Penguji dan diterima sebagai bagian persyaratan yang diperlukan untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Sosial Universitas Bakrie.

DEWAN PENGUJI

Pembimbing : Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA ()

Penguji I : Dr. Hermiyetti S.E., M.Si., CSRA ()

Penguji II : Monica Weni Pratiwi, S.E., M.Si ()

Ditetapkan di : Jakarta

Tanggal : September 2015

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih dan berkat yang telah diberikan sehingga dapat menyelesaikan tugas akhir “Analisis Pengendalian Internal pada Hotel Aston Rasuna” sebagai salah satu persyaratan guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi di Universitas Bakrie.

Keberhasilan dalam penyusunan tugas akhir ini bukanlah merupakan usaha penulis semata, tetapi banyak dibantu oleh dukungan dalam berbagai bentuk dari banyak pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Tri Pujadi Susilo, S.E., M.M., Ak., CA selaku dosen pembimbing tugas akhir yang telah menyediakan waktu untuk membimbing, berbagi pengetahuan dan memberikan koreksi yang bermanfaat dalam penyusunan dan penyempurnaan tugas akhir ini.
2. Keluarga tercinta, Papa, Mama, Ruth, Oma, dan Opa yang tiada hentinya memberikan dukungan doa dan semangat dalam berbagai bentuk sehingga penulis mampu menyelesaikan penyusunan tugas akhir ini dengan baik.
3. Para rekan di Hotel Aston Rasuna yang telah mengizinkan penulis menjadikan Hotel Aston Rasuna sebagai obyek penulisan dan menyediakan materi-materi yang dibutuhkan dalam penulisan tugas akhir ini.
4. Teman-teman akuntansi 2008 yang telah saling mendukung satu sama lain dalam berbagi informasi yang mendukung dalam penulisan tugas akhir ini.
5. Para dosen Universitas Bakrie yang telah berbagi waktunya dalam membantu penulis menyempurnakan tulisannya
6. Dan berbagai pihak lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu per satu.

Jakarta, September 2015

Adipura David Lohoo Mantiri

HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI

Sebagai sivitas akademik Universitas Bakrie, saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama : Adipura David Lohoo Mantiri

NIM : 1081002002

Program Studi : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi dan Ilmu Sosial

Jenis Tugas Akhir : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Universitas Bakrie **Hak Bebas Royalti, Noneksklusif (*Non-exclusive Royalty-Free Right*)** atas karya ilmiah saya yang berjudul:

ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA HOTEL ASTON RASUNA

Beserta perangkat yang ada (jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Non eksklusif ini Universitas Bakrie berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*), merawat dan mempublikasikan tugas akhir saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis/pencipta dan sebagai pemilik Hak Cipta

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta

Pada Tanggal :

Yang menyatakan

ANALISIS EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PADA HOTEL ASTON RASUNA

Adipura David Lohoo Mantiri

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui efektivitas dari penerapan pengendalian internal atas *front office department*, *housekeeping department*, *food & beverage service department*, dan *food & beverage product department* dan mengetahui tingkat efektivitas pengendalian internal di Hotel Aston Rasuna. Data dikumpulkan dengan metode observasi langsung, wawancara dan studi dokumentasi. Instrumen penelitian yang digunakan dalam penelitian ini yaitu kerangka kerja pengendalian internal COSO. Kerangka kerja ini memiliki lima komponen yaitu lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi dan pemantauan. Analisis dilakukan dengan metode analisis deskriptif dimana peneliti menggambarkan kondisi restoran sesuai dengan hasil observasi, wawancara dan studi dokumentasi yang dilakukan.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan disimpulkan bahwa efektivitas pengendalian internal atas *front office department*, *housekeeping department*, *food & beverage service department*, dan *food & beverage product department* berada pada kategori sangat efektif. Pengendalian internal pada komponen lingkungan pengendalian berada pada kategori sangat efektif. Pengendalian internal pada komponen penilaian risiko berada pada kategori sangat efektif. Pengendalian internal pada komponen aktivitas pengendalian berada pada kategori sangat efektif. Pengendalian internal pada komponen informasi dan komunikasi efektif. Pengendalian internal pada komponen pemantauan berada pada kategori sangat efektif.

Kata kunci: Pengendalian Internal, Industri Perhotelan, Kerangka Kerja COSO

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL EFFECTIVITY AT HOTEL ASTON RASUNA

Adipura David Lohoo Mantiri

ABSTRACT

The aim of this research is to conduct evaluation of the effectiveness of internal control over front office department, housekeeping department, food & beverage service department, and food & beverage product department according to COSO framework and to measure the level of the effectiveness of internal control at Hotel Aston Rasuna. Data is collected by direct observation, interview method and documentation studies. Instrument used in this research is COSO Internal Control. This framework has five components such as control environment, risk assessment, control activities, information and communication, and monitoring. Analysis is conducted by descriptive method whereby company condition is described based on the outcome of observation, interview and documentation studies.

Based on the research that has been conducted, result showed that the effectiveness of internal controls over front office department, housekeeping department, food & beverage service department, dan food & beverage product department is in the category very effective. Component control environment is in the category very effective. Component risk assessment is in the category very effective. Component control activities is in the category very effective. Component information and communication is in the category effective. Component monitoring is in the category very effective.

Keywords: Internal Control, Hospitality Industry, COSO Framework

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
KATA PENGANTAR	iv
HALAMAN PERSETUJUAN PUBLIKASI TUGAS AKHIR.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah	4
1.3. Fokus Penelitian	5
1.4. Tujuan	5
1.5. Manfaat	5
BAB II LANDASAN TEORI	7
2.1. Pengendalian Internal	7
2.1.1. Pengertian Pengendalian Internal	7
2.1.2. Tujuan Pengendalian Internal.....	8
2.1.3. Komponen Pengendalian Internal	10
2.1.4. Keterbatasan Pengendalian Internal	14
2.2. Definisi Efektif	15
2.3. Teori Pemahaman Pengendalian Internal	16
2.4. Kerangka Pemikiran Teoritis.....	19
BAB III METODOLOGI	21
3.1. Metode Penelitian	21

3.2.	Objek Penelitian	21
3.3.	Jenis dan Sumber Data	22
3.4.	Teknik Pengambilan Data	22
3.5.	Metode Analisis Data	23
BAB IV	TEMUAN PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	26
4.1.	Gambaran Umum Objek Penelitian	26
4.1.1.	Sejarah Singkat Perusahaan dan Gambaran Umum Perusahaan	26
4.1.2.	Ruang Lingkup, Visi, dan Misi Perusahaan.....	26
4.1.3.	Uraian Kerja	27
4.1.4.	Bagan Prosedur Jalur Distribusi Dokumen	32
4.2.	Temuan Penelitian Teknik Analisis Data	33
4.3.	Pembahasan	36
4.3.1.	Lingkungan Pengendalian	36
4.3.2.	Penilaian Risiko.....	37
4.3.3.	Aktivitas Pengendalian	37
4.3.4.	Informasi dan Komunikasi	38
4.3.5.	Pemantauan	38
BAB V	SIMPULAN DAN SARAN.....	40
5.1.	Simpulan	40
5.2.	Saran	40
	DAFTAR PUSTAKA	42
	LAMPIRAN	

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Kriteria Kesimpulan Pengujian Pengendalian Internal	25
--	----

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Komponen Pengendalian Internal	11
Gambar 2.2. Kerangka Pemikiran Teoritis	20

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Kuesioner Pengendalian Internal dan Hasil Wawancara	44
Lampiran 2. Struktur Organisasi	57