

**ANALISIS PERANAN INCOME AUDIT TERHADAP PENGENDALIAN
INTERNAL PENDAPATAN PADA HOTEL THE SENTRA MANADO**

Oleh:

DESRLY SARTJI TAMARA MATKUSSA

NIM. 20 043 135



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN, KEBUDAYAAN, RISET DAN TEKNOLOGI
POLITEKNIK NEGERI MANADO JURUSAN AKUNTANSI
PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI KEUANGAN
TAHUN 2024**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	ii
LEMBAR PERSETUJUAN.....	iii
LEMBAR PENGESAHAN	iv
PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI.....	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
RIWAYAT HIDUP	viii
KATA PENGANTAR.....	x
DAFTAR ISI.....	xii
DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xvi
LAMPIRAN.....	xvii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	6
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI.....	7
2.1 Income Audit	7
2.2 Audit Internal.....	8
2.2.1 Pengertian Audit	9
2.2.2 Proses Audit.....	12
2.2.3 Opini Auditor.....	16
2.2.4 Bukti Audit	18
2.3 Pengendalian Internal Pendapatan Dalam COSO	19

2.4 Pengertian Pendapatan.....	26
2.5 Penelitian Terdahulu	26
2.6 Kerangka Berpikir	28
BAB III METODE PENELITIAN	29
3.1 Jenis Penelitian	29
3.2 Lokasi dan Waktu Penelitian	29
3.3 Teknik Pengumpulan Data.....	29
3.4 Sumber Data	30
3.5 Teknik Analisis Data.....	30
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	32
4.1 Sejarah Umum Perusahaan.....	32
4.1.1 Sejarah The Sentra Manado.....	32
4.1.2 Motto, Vision, Mission & Values The Sentra Manado	33
4.1.3 Bidang Usaha.....	34
4.1.4 Struktur Organisasi.....	34
4.1.5 Pelaksanaan Kegiatan The Sentra Manado.....	38
4.2 Hasil Penelitian.....	38
4.3 Hasil Pembahasan.....	41
4.3.1 Sumber Penerimaan Kas Hotel The Sentra Manado	41
4.3.2 Sistem Akuntansi Penerimaan kas atas Penjualan Jasa Kamar The Sentra Manado	42
4.3.3 Laporan Penerimaan Kas Hotel The Sentra Manado	46
4.3.4 Peranan Income Audit Terhadap Pengendalian Internal Pendapatan menggunakan COSO Pada Hotel The Sentra Manado	48

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	50
5.1 Kesimpulan.....	50
5.2 Rekomendasi	51
DAFTAR PUSTAKA	52
LAMPIRAN.....	54



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Industri perhotelan merupakan salah satu industri yang berperan penting dalam perkembangan ekonomi pariwisata indonesia. Industri ini termasuk hotel, *resort*, dan jenis akomodasi lainnya yang menyediakan jasa penginapan, makanan, minuman, dan fasilitas bagi wisatawan. Industri ini menyediakan lapangan pekerjaan bagi banyak orang dan juga berkontribusi pada pendapatan negara melalui pajak dan pendapatan dari wisatawan. Selain itu, industri perhotelan juga berperan penting dalam mempromosikan pariwisata indonesia dan menarik wisatawan dari seluruh dunia. Hotel adalah jasa penjualan penginapan yang merupakan suatu kegiatan yang dilakukan oleh perusahaan dalam usahanya memasarkan produk atau jasa yang dimiliki kepada masyarakat atau konsumen yang membutuhkan.

Tujuan suatu perusahaan pada umumnya memperoleh keuntungan sebanyak-banyaknya, salah satu cara memperoleh keuntungan adalah dengan cara melakukan penjualan baik penjualan secara tunai maupun penjualan secara kredit. Selain itu, perusahaan dapat menggunakan strategi pemasaran dan promosi yang efektif untuk menarik lebih banyak pelanggan dan meningkatkan penjualan. Oleh sebab itu, sistem informasi yang baik sangat penting bagi perusahaan untuk mengelola penjualan mereka dan mengidentifikasi dan mencegah aktivitas penipuan, penggelapan, dan kegiatan ilegal lainnya yang dapat merugikan perusahaan.

Manajemen industri hotel, terdiri dalam beberapa departemen, salah satunya yaitu departemen *Finance and Accounting*. Departemen *Finance and Accounting* mempunyai fungsi sebagai departemen yang mengurus segala hal yang berkaitan dalam transaksi dengan keuangan meliputi perhitungan, pembayaran, maupun pembelian yang terjadi pada hotel sekaligus sebagai pembukuan atau

pembuatan laporan keuangan berdasarkan transaksi yang telah terjadi. Departemen ini memiliki hubungan dengan semua departemen yang ada di hotel khususnya untuk bidang administrasi. Bagian dari departemen *Finance and Accounting* salah satunya yaitu *Income Audit*.

Income Audit yaitu bagian yang bertugas dalam melakukan pengecekan dan evaluasi terhadap *revenue* yang telah diperoleh dalam satu hari (transaksi yang ditutup atau diakhiri pada pukul 02.00 WIB), yang telah direkap oleh bagian *Night Audit*. Peran *Income Auditor* sangat penting, karena bertugas untuk mengetahui *balance* atau tidaknya *revenue* yang didapat dengan hasil yang diperoleh, dan kecocokan antara bukti-bukti pendukung yang diberikan oleh *cashier FO* meliputi, *cashier closing report, guest folio, cashier outlet-outlet hotel* meliputi *bill*, dan *captain order coffee shop, the patio bistro, spa, bar, deposit voucher, bank copy*, dan bukti bank transfer, dengan rincian yang secara otomatis sudah ada di sistem dan telah direkap dan teliti terlebih dahulu oleh *Night Auditor*. Pekerjaan *income auditor* harus dilakukan setiap hari, supaya tidak terjadi kerugian akibat jumlah perhitungan yang salah secara terus menerus yang menyebabkan tidak *balance*, dan jika terjadi kesalahan dalam perhitungan *revenue* maka harus segera dikoreksi dan melakukan konfirmasi ke pihak *Front Office* atau *outlet-outlet* yang bersangkutan.

Pendapatan audit adalah proses dimana pendapatan dan pengeluaran hotel ditinjau dan diverifikasi untuk diakurasi. Ini termasuk memeriksa transaksi seperti penjualan kamar, penjualan makanan dan minuman, dan penjualan lainnya untuk memastikan bahwa semua transaksi dicatat dengan benar dan bahwa semua potongan pendapatan diklasifikasikan dengan benar. Pendapatan audit juga dapat melibatkan pemeriksaan faktur dan tagihan untuk memastikan bahwa semua faktur dibuat dengan benar dan bahwa semua tagihan dibayar tepat waktu. Tujuan dari pendapatan audit adalah untuk memastikan bahwa pendapatan hotel akurat dan bahwa semua transaksi dicatat dengan benar. Jika tidak ada *income auditor* maka manajemen hotel tidak akan berjalan dengan lancar, karena tidak adanya pengecekan data-data yang berkaitan dengan *revenue* dan bisa terjadinya manipulasi data yang diperoleh. Selain itu, kondisi keuangan menjadi tidak

terkontrol karena adanya ketidaksesuaian atau tidak *balance*. Maka dari itu *income auditor* tidak dapat dikesampingkan baik itu pekerjaannya maupun bagiannya dari departemen *Finance and Accounting* hotel.

Pengendalian internal adalah proses dan prosedur yang diterapkan oleh perusahaan untuk memastikan bahwa sistem informasi akuntansi diimplementasikan dengan benar dan bahwa data akuntansi akurat, lengkap, dan aman. Ini juga termasuk dalam pengawasan atas proses internal perusahaan, seperti pencatatan transaksi, pengeluaran, dan pengawasan atas sistem informasi akuntansi. Tujuan utama dari pengendalian internal adalah untuk memastikan bahwa perusahaan dapat mengidentifikasi dan mengatasi masalah internal yang dapat mengakibatkan ketidaksesuaian atau kecurangan dalam data akuntansi. Menurut *committee of sponsoring organizations (COSO)* “Pengendalian internal diartikan sebagai suatu sistem, struktur atau proses yang diimplementasikan oleh dewan direktur perusahaan, manajemen dan personil lainnya, yang didesain untuk menghasilkan penilaian rasional sebagai upaya mencapai sasaran pengendalian serta memberikan jaminan yang wajar”.

Menurut Mulyadi dalam Arifudin, Juhadi and Sofyan, (2020) sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode, dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Selain itu unsur-unsur pokok dalam sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab dan wewenang, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, dan karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Dengan adanya sistem pengendalian internal diharapkan dapat melindungi kekayaan perusahaan yang diakibatkan dari pencurian, penggelapan keuangan oleh karyawan, atau penyalahgunaan aktiva. Dengan demikian, setiap entitas memerlukan sistem pengendalian, sebagaimana juga pada Hotel The Sentra Manado.

Hotel The Sentra Manado adalah sebuah perusahaan yang bergerak dibidang industri atau jasa perhotelan, yang didirikan pada tahun 2022 dan

merupakan salah satu hotel berbintang 4 di Sulawesi Utara. Hotel ini dilengkapi dengan 196 kamar, dengan pilihan tipe kamar yang dapat disesuaikan dengan kebutuhan tamu. Selain itu, terdapat beberapa fasilitas yang dapat digunakan seperti *swimming pool, spa, muscade restaurant, talise bar & lounge, gym, VIP karaoke* dan ruangan pertemuan. Semakin banyaknya hotel yang ada di Sulawesi Utara menyebabkan tingkat persaingan juga semakin meningkat. Persaingan dunia usaha semakin ketat, sehingga masalah-masalah yang dihadapi perusahaan semakin banyak. Salah satu alasan mengapa peneliti memilih objek penelitian di Hotel The Sentra Manado, karena Hotel The Sentra Manado merupakan hotel yang baru beroperasi selama dua tahun dan belum terlalu banyak penelitian yang memilih Hotel The Sentra Manado menjadi objek Penelitian. Selain karena merupakan hotel baru yang berlokasi di tempat yang strategis. Peneliti juga ingin mengetahui apa saja yang akan dilakukan pada saat melakukan penelitian terlebih khusus ditempatkan di bagian *department finance and accounting*. Salah satu permasalahan yang dihadapi perusahaan adalah mengenai pengendalian internal atas penjualan dan penerimaan kas. Karena sering terjadinya kecurangan terhadap kas, maka akan berdampak buruk dan menyebabkan kerugian bagi pihak perusahaan. Untuk menjaga supaya sebuah sistem penerimaan kas dapat berjalan dengan baik maka diperlukan sistem pengendalian internal. Dalam hal ini Hotel The Sentra Manado khususnya dalam *finance and accounting department* terdapat kekosongan jabatan pada *income audit*, yang dalam hal ini tugas dan tanggung jawabnya dijalankan oleh *staff* yang menangani jabatan *account receivable* dan menyebabkan adanya kekurangan dalam melaksanakan audit pendapatan di Hotel The Sentra Manado yang disebabkan oleh kurangnya *staff* pada posisi *income audit* untuk membantu departemen dalam memeriksa pendapatan.

Berdasarkan penelitian Luh Putu Julia Hapsary (2023) tentang Peranan *Income Audit* Terhadap Pengendalian Internal Pada *Hotel Best Western Kuta Villa*. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal terhadap pendapatan di hotel *Best Western Kuta Villa* menggunakan sistem pengendalian internal berdasarkan (COSO) yaitu terdiri dari komponen lingkungan pengendalian

dalam aspek integritas dan nilai etika , aktivitas pengendalian, penaksiran risiko, *monitoring*, serta komponen informasi dan komunikasi, telah dilakukan oleh seluruh pegawai dan dapat dikatakan berjalan dengan baik sesuai dengan standar kebijakan hotel yang telah ditetapkan.

Berdasarkan penelitian yang Sari (2019) tentang Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Dalam Menunjang Efektivitas Pelaksanaan Pengendalian Intern Penjualan (Studi Kasus Pada Yamaha Mataram Sakti Semarang). Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem informasi akuntansi penjualan yang diterapkan oleh PT. Yamaha Mataram Sakti Semarang dapat menunjang efektivitas pelaksanaan pengambilan internal penjualan perusahaan. Hal ini dapat diketahui berdasarkan sistem informasi akuntansi penjualan telah dapat menghasilkan informasi yang relevan, akurat, dan tepat waktu.

Berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Hasibuan (2018) tentang Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan dan Kaitannya dengan Efektivitas Pengendalian Intern. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa secara keseluruhan siklus penjualan kamar hotel Novotel Bogor dinilai cukup baik dilihat dari segi pengendalian intern maupun pencatatannya. Hal ini dapat diketahui dari berdasarkan pelaksanaan kegiatan penjualan yang dilakukan oleh hotel Novotel sudah berjalan sesuai dengan prosedur tetap perusahaan.

Selain itu, berdasarkan penelitian yang dilakukan oleh Handayani (2020) yang berjudul “Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Terhadap Sistem Penjualan”. Hasil penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa kebijakan-kebijakan yang dimiliki perusahaan telah dipahami sampai tingkat operasional dan dalam praktek pelaksanaannya telah sesuai dengan *job* deskripsi yang dibuat, hanya tidak ada pemisahan wewenang yang tegas antara *sales marketing* dengan bagian penagihan.

Demikian beberapa penelitian terdahulu yang penulis jadikan sebagai bahan pertimbangan dalam melakukan penelitian pada Hotel The Sentra Manado. Dan berdasarkan penelitian tersebut penulis tertarik untuk melakukan penelitian lebih lanjut dengan mengambil judul “**Analisis Peranan Income Audit Terhadap Pengendalian Internal Pendapatan Pada Hotel The Sentra Manado**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan yang telah diuraikan di latar belakang maka dapat dirumuskan masalah dalam penelitian ini adalah bagaimana Peranan *Income Audit* Terhadap Pengendalian Internal Pendapatan Pada Hotel The Sentra Manado ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan pada rumusan masalah diatas, maka yang menjadi tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui Peranan *Income Audit* Terhadap Pengendalian Internal Pendapatan Pada Hotel The Sentra Manado.

1.4 Manfaat Penelitian

a. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi masukan bagi perusahaan Hotel The Sentra Manado dan sebagai masukan yang dipertimbangkan bagi perusahaan yang bersangkutan dalam mengorganisir sistem pengendalian internal pendapatan.

b. Bagi Peneliti

Dapat menambah pengetahuan dan mengaplikasikan ilmu yang diperoleh dibangku perkuliahan ke dunia kerja tentang Penerapan *Income Audit* Terhadap Pengendalian Internal Pendapatan.

c. Bagi Pembaca

Dapat menjadi referensi bagi peneliti selanjutnya, terutama mahasiswa jurusan akuntansi yang akan meneliti terkait dengan Peranan *Income Audit* Terhadap Pengendalian Internal Pendapatan.