

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN SISTEM  
PENERIMAAN KAS ATAS JASA SEWA KAMAR  
PADA HOTEL GARUDAMAS PALEMBANG**



**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Studi Akuntansi**

**Oleh:**

**M. Syble Ahda**

**0612 3050 1092**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2015**



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Faximili 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**SURAT PENYATAAN LAPORAN AKHIR**

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : M. Syble Ahda  
NIM : 0612 3050 1092  
Jurusan/Program studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudaamas Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa :

1. Laporan yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri
2. Laporan Akhir bukanlah plagiat/salinan Laporan akhir milik orang lain
3. Apabila laporan akhir saya plagiat/menyalin Laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan Laporan akhir beserta konsekuensinya

Demikianah Surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2015  
Yang membuat pernyataan



**M. Syble Ahda**  
**NIM 061230501092**





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI  
**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Faximili 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : [info@polsri.ac.id](mailto:info@polsri.ac.id)

**TANDA PERSETUJUAN LAPORAN AKHIR**

**Nama** : M. Syble Ahda  
**NIM** : 0612 3050 1092  
**Jurusan** : Akuntansi  
**Program Studi** : Akuntansi  
**Mata Kuliah** : Sistem Akuntansi  
**Judul Laporan Akhir** : Analisis Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garuda Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, tanggal 30 Juni 2015  
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2015

Tim Pembimbing :

Pembimbing I

L. Vera Riama, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197209061998022001

Pembimbing II

Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197108242006042001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 195706141990031001





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI  
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

**JURUSAN AKUNTANSI**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Website: <http://www.polisriwijaya.ac.id> E-mail:  
akuntansi@polisriwijaya.ac.id

**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Mahasiswa berikut :

Nama : M. Syble Ahda  
NIM : 0612 3050 1092  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jasa  
Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 30 Juni 2015. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi :

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	- Perbaikan penulisan Laporan Akhir	Sukmini Hartati, S.E., M.M. NIP 196505031992032002	Agustus 2015	
2	- Perbaikan Perumusan Masalah - Perbaikan Struktur Organisasi - Perbaikan Bagan Alir Bab III - Perbaikan Bab IV	Eka Jumarni Fithri, S.E., M.Si., Ak., CA. NIP 197410182008012008	Agustus 2015	

Palembang, Agustus 2015  
Ketua Penguji

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 195706141990031001



Motto :

.....Rekreasi terbaik adalah bekerja, musibah terbesar adalah keputusan, keberanian terbesar adalah kesabaran, modal terbesar adalah kemandirian..

(Ali Bin Abi Thalib)

.....Jangan mengejar kesuksesan, jadilah orang besar maka kesuksesan akan mengikutimu..

(Kutipan Film 3 Idiots)

.....Ekspresikan dirimu, melangkahlah dan berkaryalah tanpa menyingkirkan orang lain..

(Penulis)

Kupersembahkan Kepada :

- ❖ Kedua Orang Tua ku  
Tercinta
- ❖ Adik Tersayang
- ❖ Sahabat-sahabat yang luar  
biasa
- ❖ Almamaterku

## ABSTRAK

**Analisis Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang.**  
**(M. Syble Ahda, 2015,57 Halaman)**  
**sybleahda12@gmail.com**

---

Tujuan dari penulisan laporan akhir ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang. Laporan akhir ini berjudul “Analisis Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang”. Data-data dari perusahaan, penulis peroleh dengan menggunakan beberapa metode penelitian seperti wawancara, analisi dan studi kepustakaan. Hasil dari analisis menunjukkan bahwa ada beberapa kekurangan dalam pengendalian intern atas sistem penerimaan kas atas jasa sewa kamar yang dihadapi oleh Hotel Garudamas Palembang antara lain, masih adanya perangkapan tugas oleh karyawan. Kedua, masih kurangnya otorisasi atas sistem penerimaan kas atas jasa sewa kamar dan perlu adanya penambahan prosedur pencatatan. Ketiga, pimpinan dari Hotel Garudamas Palembang perlu mengadakan pemeriksaan kepada karyawan secara berkala, demi mewujudkan kedisiplinan karyawan dalam aktivitas perusahaan.

Kata Kunci : Sistem, Pengendalian Intern, Sistem Penerimaan Kas Jasa Sewa Kamar

## ABSTRAK

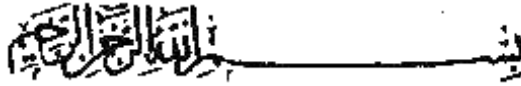
**Analysis of Internal Control System Cash Receipts on the Hotel Room Rental Services Garudaamas Palembang**  
(M. Syble Ahda, 2015,57 Pages)  
sybleahda12@gmail.com

---

*The purpose of this final report is to meet any requirement in as studiest at State Polytechnic of Sriwijaya Palembang. The final report entitled "Analysis of Internal Control System Cash Receipts on the Hotel Room Rental Services Garudaamas Palembang". The data from the company, the authors obtained by using several research methods such as interviews, analysis and study of literature. Results of the analysis showed that there were some problems in internalcontrol system cash receipts encountered by Hotel Garudaamas Palembang, among others, is that a number of tasks by employees. Secondly, there is still a lack of authorization on the system cash receipts for room rental services and the need for additional recording procedures. Third, the leaders of Palembang Hotel Garudaamas need to conduct periodic checks to employees, in order to realize the discipline of employees in the company's activities .*

*Keywords : System , Internal Control , System Cash Receipts Room Rental*

## KATA PENGANTAR



Puji syukur kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya jugalah sehingga peneliti dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Laporan Akhir ini dibuat untuk memenuhi persyaratan akademik Pendidikan Diploma III jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Laporan Akhir ini adalah **“Analisis Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang”**. Analisis pengendalian intern atas sistem penerimaan kas jasa sewa kamar ini memegang peran penting bagi sebuah perusahaan, sistem akuntansi dapat berjalan dengan efektif jika diterapkannya pengendalian internal yang tepat dan prosedur yang layak.

Selama penulisan laporan ini, peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan secara moril maupun bentuk material. Untuk itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak RD Kusumanto, S.T.,M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Bapak Aladin S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
3. Ibu Rita Martini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi.
4. Ibu L. Vera Riama, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen Pembimbing I Laporan Akhir Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Ibu Rosy Armaini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku dosen Pembimbing II Laporan Akhir Politeknik Negeri Sriwijaya
6. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami
7. Kedua Orang tua tercinta, motivator terbesar dalam hidupku yang selalu mendo'akan di setiap langkahku. Serta keluarga besar yang banyak memberikan bantuan, dukungan dan doa.



8. Semua rekan-rekan Badan Eksekutif Mahasiswa kabinet Melayani dengan Hati (2012-2013), Badan Eksekutif Mahasiswa kabinet Bersatu Dalam Berkarya (2013-2014, dan rekan-rekan Badan Eksekutif Mahasiswa kabinet Inspirasi Perubahan (2014-2015) atas pengalaman dan perjuangan selama ini sebagai organisator dan aktivis kampus.
9. Semua teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2012 terutama kelas 6 AE
10. Manajer Able Graphic Design & Clothing, saudari Intan Ratu Kartika
11. Semua sahabat Bujang Toke serta crew dan staff Eat and Greet Corner Palembang
12. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam penulisan dan penyusunan Laporan Akhir ini.

Dengan menyadari sepenuhnya kesempurnaan hanya milik Allah SWT, tentunya Laporan Akhir ini sangat jauh dari sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan peneliti terima dengan kerendahan hati. Akhir kata peneliti ucapkan semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua, Amin.

Palembang, Juni 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN JUDUL .....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR .....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABTRACK.....</b>	<b>vii</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>

### **BAB I PENDAHULUAN**

1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan .....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan .....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan .....	3
1.4.2Manfaat Penulisan .....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data .....	4
1.6 Objek Penulisan.....	4
1.7 Jenis Data.....	4
1.8 Sistematika Penulisan .....	5

### **BAB II TINJAUAN PUSTAKA**

2.1 Sistem Pengendalian Intern .....	7
2.1.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern .....	7
2.1.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	7
2.1.3 Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	8
2.2 Pengertian dan Tujuan Sistem Akuntansi.....	9
2.2.1 Pengertian Sistem Akuntansi .....	9
2.2.2 Tujuan Sistem Akuntansi .....	11
2.3 Pengertian Kas .....	11
2.4 Sistem Penerimaan Kas .....	12
2.4.1 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas .....	12
2.4.2 Dokumen yang Digunakan Sebagai Tanda Terima Pembayararn .....	13
2.4.3 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan kas dari Penjualan Tunai .....	14
2.4.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	15
2.4.5 Unsur Pengendalian Intern terhadap Sistem Penerimaan Kas .....	16
2.5 Pendapatan Kas Hotel.....	16

2.5.1 Jenis-Jenis Pembayaran .....	17
2.5.2 Sistem Pembayaran .....	18
2.5.3 Prosedur yang Dilakukan Kasir pada saat Tamu Menyelesaikan Rekeningnya .....	18
2.5.4 <i>Night Audit</i> .....	19
2.5.5 Daily Revenue Report .....	20
2.5.6 Updating (Tutup Buku) .....	20

### **BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN**

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan .....	21
3.2 Tujuan Berdirinya Hotel Garudamas Palembang .....	22
3.3 Visi dan Misi Hotel Garudamas Palembang.....	23
3.3.1 Visi.....	23
3.3.2 Misi.....	23
3.4 Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	23
3.4.1 Struktur Organisasi .....	23
3.4.2 Pembagian Tugas .....	25
3.5 Tata Tertib Kerja Karyawan yang Berlaku pada Hotel Garudamas Palembang.....	34
3.6 Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang.....	34
3.6.1 Fungsi-Fungsi yang Terkait dalam Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang.....	34
3.6.2 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang.....	35
3.6.3 Catatan yang Digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang.....	36
3.7 Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang .....	36

### **BAB IV PEMBAHASAN**

4.1 Analisis Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar.....	42
4.2 Analisis Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jas Sewa Kamar .....	43
4.2.1 Analisis Struktur Organisasi .....	43
4.2.2 Analisis Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan .....	44
4.2.2.1 Analisis Sistem Otorisasi.....	44
4.2.2.2 Analisis Prosedur Pencatatan.....	45
4.2.3 Analisis Praktik Yang Sehat.....	46
4.2.4 Analisis Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawabnya .....	47
4.2.5 Usulan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas Hotel Garudamas Palembang .....	48
4.2.6 Usulan Dokumen Sistem Penerimaan Kas Hotel Garudamas Palembang .....	54

4.2.7 Usulan Catatn Akuntansi Sistem Penerimaan Kas Hotel Garudamas Palembang .....	54
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Kesimpulan.....	56
5.2 Saran.....	56
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	
<b>LAMPIRAN</b>	

## DAFTAR GAMBAR

Tabel		Halaman
3.1	Struktur Organisasi Hotel Garudamas Palembang	2
3.2	Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar	4
4.1	Usulan Bagan Alir Sistem Penerimaan Kas atas Jasa Sewa Kamar	6
4.2	Usulan Dokumen <i>Front Office Report</i>	26
4.3	Usulan Catatan Laporan Penerimaan Kas	34

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

- 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- 3 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- 4 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- 6 Surat Pengajuan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
- 7 Surat Balasan Pengajuan Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
- 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- 9 Kuisisioner Pengendalian Intern Sistem Penerimaan Kas atas Jasa  
Sewa Kamar pada Hotel Garudamas Palembang
- 10 Dokumen Guest Folio
- 11 Dokumen Form A
- 12 Dokumen Daily Sales Report