

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS  
PENGELUARAN DALAM KAITANNYA SEBAGAI PENENTU  
EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS OPERASIONAL  
(STUDI KASUS PADA HOTEL SANDJAJA PALEMBANG)**



**Skripsi Oleh:**

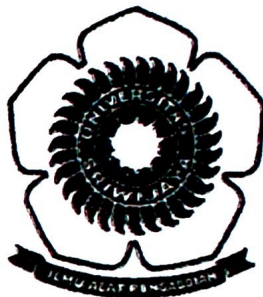
**BEKTI PURWANTI  
01053130021**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA  
Tahun 2010**

657.458 of  
Pur  
e-100688  
2010

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS  
PENGELUARAN DALAM KAITANNYA SEBAGAI PENENTU  
EFISIENSI DAN EFEKTIVITAS OPERASIONAL  
(STUDI KASUS PADA HOTEL SANDJAJA PALEMBANG)**



**Skripsi Oleh:**

**BEKTI PURWANTI  
01053130021**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat  
Guna Mencapai Gelar  
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
INDERALAYA  
Tahun 2010**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL  
UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG**

**TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI**

**N A M A** : BEKTI PURWANTI  
**NIM** : 01053130021  
**JURUSAN** : AKUNTANSI  
**PROGRAM** : REGULAR  
**MATA KULIAH** : PENGAUDITAN  
**JUDUL SKRIPSI** : EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA SIKLUS PENGELUARAN  
DALAM KAITANNYA SEBAGAI PENENTU  
EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS OPERASIONAL  
(STUDI KASUS PADA HOTEL SANDJAJA  
PALEMBANG)

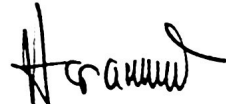
**PEMBIMBING SKRIPSI**

**TANGGAL PERSETUJUAN**

**DOSEN PEMBIMBING**

**Tanggal**

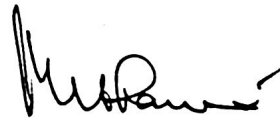
**Ketua** :



Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak  
NIP 19550113 199003 1 002

**Tanggal**

**Anggota** :



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak  
NIP 19580828 198810 1 001

**UNIVERSITAS SRIWIJAYA  
FAKULTAS EKONOMI  
PALEMBANG**

**TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF**

**N A M A : BEKTI PURWANTI  
NIM : 01053130021  
JURUSAN : AKUNTANSI  
PROGRAM : REGULAR  
MATA KULIAH : PENGAUDITAN  
JUDUL SKRIPSI : EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN  
INTERNAL PADA SIKLUS PENGELUARAN  
DALAM KAITANNYA SEBAGAI PENENTU  
EFISIENSI DAN EFEKTIFITAS OPERASIONAL  
(STUDI KASUS PADA HOTEL SANDJAJA  
PALEMBANG)**


**PEMBIMBING SKRIPSI**

**TANGGAL PERSETUJUAN**

**DOSEN PEMBIMBING**


**Tanggal**

**Ketua**

  
\_\_\_\_\_  
**Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak  
NIP 131885907**


**Tanggal**

**Anggota**

  
\_\_\_\_\_  
**Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak  
NIP 131801649**

**Tanggal**

**Anggota**

  
\_\_\_\_\_  
**Ermadiani, SE, MM, Ak  
19660820 199402 2 001**

## KATA PENGANTAR

Puji Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, karena atas izinNya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Penulisan skripsi ini mengambil judul **Evaluasi Struktur Pengendalian Internal pada Siklus Pengeluaran dalam Kaitannya Sebagai Penentu Efisiensi dan Efektivitas Operasional (Studi kasus pada Hotel Sandjaja Palembang)**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab Pendahuluan, Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Pembahasan, dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data utama yang digunakan adalah data primer perusahaan yang diperoleh melalui mempelajari dan mengamati secara langsung, serta menggunakan media kuesioner pada Hotel Sandjaja Palembang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa selama tahun 2009-2010 pengendalian internal pada siklus pengeluaran telah cukup efektif. Namun pada sebagian prosedur pengendalian internalnya masih ada kelemahan-kelemahan pengendalian yang dapat menyebabkan terganggunya aktivitas operasional untuk jangka pendek. Oleh karena itu untuk memperbaiki pengendalian internal terutama pada siklus pengeluaran kas, antara lain perusahaan perlu melakukan pemeriksaan independen, serta pemisahan fungsi, serta memberikan nomor urut.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi perbaikan manajemen perusahaan dan bahan masukan akademis bagi penelitian pengauditan pengendalian internal siklus pengeluaran.

**Penulis**

**Bekti Purwanti**

## UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Struktur Pengendalian Internal pada Siklus Pengeluaran dalam Kaitannya Sebagai Penentu Efisiensi dan Efektivitas Operasional (Studi kasus pada Hotel Sandjaja Palembang)” sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah banyak memberikan bantuan dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain :

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Dr. H. Syamsurijal, AK, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, yang juga sebagai Pembimbing II Skripsi.
4. Drs. H. Harun Delamat, M.Si, Ak, sebagai Pembimbing I Skripsi.
5. Semua Bapak/ Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama penulis mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
6. Staf pegawai Universitas Sriwijaya, kak Adi, Kak Heru, Kak Indana, Kak Eka, Yuk Ani, dan staf pegawai yang lainnya.
7. Pak Irsan Sondhi selaku pimpinan Hotel Sandjaja (*Owner*) dan Pak Damian Sondhi selaku General Manager, Pak Mailan Syahrul selaku *Front Office Manager*, Pak Davi selaku *Accounting Manager*, Ibu Lanny selaku *General Cashier*, Ibu Merry selaku staf *Accounting*, Pak Yudi pada *Purchasing Departement* serta staf karyawan Hotel Sandjaja Palembang.
8. Kedua orang tuaku yang tercinta yang telah banyak memberikan dukungan dan juga Bude Jan serta Mbah Kung.
9. Adik-adikku tercinta, Puji, Sigit dan Rahel.
10. Ari yang banyak sekali membantu. Kamu memang *the best*. Terima kasih banyak, semoga cepat menyusul.
11. Teman-teman terbaikku, Bang Bara, Jo, Toni S, dan Obiora yang telah banyak memberikan *support*, sukses buat kalian semua.
12. Sahabat-sahabat tercinta, Meta, Mbak Nita, Mbak Hani, Eki, dan rekan-rekan sekerja, Bu Muji, Papa Uud, Kak Iwan, Kak Aldi, Mbak Rini, Chacha, Bu Yani, Mb Inge, Nita, Mbak Lastri, Kak Budi, Kak Ilyas, Kak Romli, Kak Endang, Kak Harun, Kak Bedi, serta teman-teman di *Coffee Shop*, *Room Service*, dan *Kitchen*.
13. Teman seperjuangan, Desi, dan sahabat-sahabatku yang kubanggakan Wulan, Dini, Mamar dan Vera.

14. *My best friends* Rika, Pujo, Titi, dan Mbak Anik yang banyak memberi dukungan.
15. Leo, Dayat, Angel, Firson, Arif, Ridwan, Rizky, dan buat Febri Ak'07 *thanks* buat smsnya ya serta teman-teman sejawat di Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya

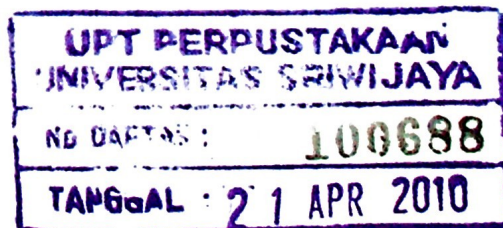
Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua, Amin.

Penulis,

Bekti Purwanti

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI .....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN PANITIA UJIAN SKRIPSI .....	iii
HALAMAN LEMBAR PENGESAHAN .....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN .....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
UCAPAN TERIMA KASIH .....	vii
DAFTAR ISI .....	viii
DAFTAR TABEL .....	x
ABSTRAKSI .....	xi
ABSTRACT .....	xii
<b>BAB I</b> <b>PENDAHULUAN</b>	
1.1      Latar Belakang Penulisan .....	1
1.2      Perumusan Masalah .....	3
1.3      Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	4
1.3.1    Tujuan Penelitian .....	4
1.3.2    Manfaat Penelitian .....	5
1.4      Metode Penelitian .....	5
1.4.1    Objek Penelitian .....	5
1.4.2    Ruang Lingkup Penelitian .....	6
1.4.3    Jenis Data, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data ....	6
1.4.3.a    Jenis Data .....	6
1.4.3.b    Sumber Data .....	7
1.4.3.c    Teknik Pengumpulan Data .....	7
1.4.4    Teknik Analisis Data .....	8
1.5      Sistematis Pembahasan .....	8
<b>BAB II</b> <b>LANDASAN TEORITIS</b>	
2.1      Gambaran Umum Struktur Pengendalian Internal .....	11
2.2      Pengertian dan Tujuan Struktur Pengendalian Internal .....	12
2.3      Keterbatasan Pengendalian Internal .....	13
2.4      Elemen Struktur Pengendalian Internal .....	15
2.5      Gambaran Umum Siklus Pengeluaran .....	21
2.6      Sifat Siklus Pengeluaran .....	23
2.6.1    Transaksi Pembelian .....	23
2.6.1.1    Aktivitas Pengendalian untuk Transaksi Pembelian .....	24
2.6.2    Transaksi Pembayaran Tunai (Pengeluaran Kas) .....	25
2.6.2.1    Aktivitas Pengendalian untuk Transaksi Pengeluaran Kas ...	25
2.7      Teknik Evaluasi Sistem Pengendalian Internal .....	26
2.7.1    Asersi .....	26
2.7      Kuesioner Pengendalian Internal .....	27





BAB III	GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1	Sejarah Singkat Hotel Sandjaja Palembang .....	28
3.2	Struktur Organisasi Hotel Sandjaja Palembang .....	30
3.3	Pembagian Tugas dan Wewenang .....	33
3.3.1	<i>Front Office Departement</i> .....	33
3.3.2	<i>House Keeping Departement</i> .....	34
3.3.3	<i>Laundry Departement</i> .....	35
3.3.4	<i>Accounting Departement</i> .....	34
3.3.5	<i>Sales Departement</i> .....	36
3.3.6	<i>Maintenance and Enginnering Departement</i> .....	37
3.3.7	<i>Personnel Departement</i> .....	37
3.3.8	<i>Food and Beverage Departement</i> .....	38
3.4	Lingkup Operasi Perusahaan .....	39
3.5	Siklus Pengeluaran pada Hotel Sandjaja Palembang .....	41
3.6	Fungsi-fungsi yang Terkait pada Siklus Pengeluaran pada Hotel Sandjaja .....	41
3.6.1	Fungsi yang terkait dengan pembelian secara kredit .....	41
3.6.2	Fungsi yang terkait dengan transaksi pengeluaran kas .....	43
BAB IV	PEMBAHASAN	
4.1	Analisis Pengendalian Internal terhadap Siklus Pengeluaran .....	47
4.1.1	Analisis Pengendalian Internal terhadap Prosedur Pembelian .....	52
4.1.2	Analisis Pengendalian Internal terhadap Prosedur Pengeluaran Kas .....	57
4.2	Pengaruh Sistem Pengendalian Internal terhadap Efisiensi dan Efektivitas Operasional Hotel Sandjaja Saat Ini serta Implementasinya .....	61
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan .....	63
5.2	Saran .....	64
	DAFTAR PUSTAKA .....	63

## DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Pertanyaan dan Jawaban Yang Diberikan Mengenai Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran pada Fungsi Pembelian .....	53
Tabel 4.2	Pertanyaan dan Jawaban Yang Diberikan Mengenai Pengendalian Internal Siklus Pengeluaran pada Fungsi Pengeluaran Kas .....	58

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.5	Siklus Pengeluaran .....	22
Gambar 3.1	Bagan Alur Pembelian .....	45
Gambar 3.2	Bagan Alur Pengeluaran Kas .....	46

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 4.1	<i>Voucher Payable</i> .....	1
Lampiran 4.2	<i>Purchase Requisition</i> .....	2
Lampiran 4.3	<i>Purchase Order</i> .....	3
Lampiran 4.4	<i>Receiving Record</i> .....	4
Lampiran 4.5	<i>Cash Disbursement</i> .....	5
Lampiran 4.6	<i>Store Room Requisition</i> .....	6

**Evaluasi Struktur Pengendalian Internal pada Siklus Pengeluaran dalam Kaitannya Sebagai Penentu Efisiensi dan Efektivitas Operasional (Studi kasus pada Hotel Sandjaja Palembang)**

**ABSTRAKSI**

Penelitian ini bertujuan untuk menilai apakah Hotel Sandjaja telah memiliki pengendalian internal yang handal dan memberikan gambaran mengenai keadaannya serta mengetahui pengaruh pengendalian internal tersebut terhadap tingkat efisiensi dan efektivitas operasional perusahaan saat ini.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa selama tahun 2009-2010 pengendalian internal pada siklus pengeluaran telah cukup efektif. Namun pada sebagian prosedur pengendalian internalnya masih ada kelemahan-kelemahan pengendalian yang dapat menyebabkan terganggunya aktivitas operasional untuk jangka pendek. Hal tersebut disebabkan oleh masih belum adanya pemisahan fungsi serta tidak lengkapnya otorisasi karena kurangnya pemeriksaan independen serta pada *voucher* tertentu masih tidak menggunakan nomor urut.

Untuk memperbaiki pengendalian internal pada siklus pengeluaran kas di perusahaan, penulis menyarankan agar melakukan pemeriksaan independen, serta pemisahan fungsi pada prosedur pengeluaran kas dan pencatatan, serta memberikan nomor urut pada *voucher cash disbursement*.

Kata Kunci: Pengendalian Internal, Efisiensi, Efektivitas, dan Siklus Pengeluaran

**Internal Control Structure Evaluation of Expenditure Cycle  
in Relation as a Decisive Factor of Operational Efficiency and Effectiveness  
(Case Study in Hotel Sandjaja Palembang)**

**ABSTRACT**

The research purposes were to value the reliability of Hotel Sandjaja's internal control and to give representation of it's condition and also to determine the influence of internal control against the corporate's current operational efficiency and effectiveness.

Result of this research showed that the internal control of expenditure control for the period of 2009 - 2010 was sufficiently effective. However there were weak points in some of the internal control procedures causing a short term disruption of operational activities. Those weak points occurred because there were no separation of functions, incomplete authorizations, lack of independent examinations, and some vouchers used with no numeral order.

With the purpose of fixing the corporate's internal control of expenditure cycle, the writer suggests the management of Hotel Sandjaja to perform independent examinations, to make separation of function between cash expenditure and cash recording procedures, and also to create cash disbursement voucher in numeral order.

**Keywords:** Internal control, Efficiency, Effectiveness, Expenditure Cycle.

# BAB I

## PENDAHULUAN

### 1.1 Latar Belakang Penulisan

*Profit* merupakan tujuan awal dari berdirinya sebuah entitas bisnis. Untuk mencapai tujuan tersebut tentunya dibutuhkan sumber-sumber daya ekonomi diantaranya sumber daya manusia yang handal, ketersediaan bahan yang mencukupi, kondisi pasar yang kondusif, serta manajemen yang baik, agar kegiatan operasional perusahaan dapat berjalan dengan efektif dan efisien.

Dalam manajemen yang baik, tidak terlepas dengan adanya pengendalian internal yang turut berperan penting bagi manajemen dalam memenuhi tanggung jawabnya untuk mengelola perusahaan. Selain kegiatan perencanaan, manajemen juga memiliki tanggung jawab untuk mempertahankan pengendalian atas harta (aktiva) yang dimiliki oleh perusahaan. Pemeriksaan atas ketelitian dan kebenaran data akuntansi (keandalan laporan keuangan), mendorong efisiensi dan efektifitas operasional, serta mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen dan kepatuhan hukum yang berlaku juga sangat penting dilakukan. Demi tercapainya tanggung jawab tersebut maka manajemen membutuhkan suatu sistem pengendalian yang akan digunakan dalam kegiatan operasional perusahaan sehingga efisiensi dan efektifitas operasional yang merupakan salah satu tujuan pengendalian internal dapat tercapai.

Pengendalian internal selain ditujukan untuk menjamin keandalan pelaporan keuangan, mendorong efisiensi dan efektifitas operasional, juga bertujuan untuk mencegah terjadinya pelanggaran terhadap prosedur dan

kebijaksanaan yang telah ditetapkan sebelumnya. Secara umum, pengendalian internal ini dirancang untuk membantu tercapainya tujuan perusahaan. Makin kuat suatu pengendalian internal, maka rendah kemungkinan terjadinya pelanggaran dan kecurangan, sebaliknya semakin lemah suatu pengendalian internal di dalam suatu perusahaan, maka makin besar pula peluang terjadinya pelanggaran dan kecurangan.

Pengendalian internal harus diterapkan pada semua siklus yang ada dalam perusahaan. Siklus-siklus tersebut antara lain: siklus pendapatan, siklus pengeluaran, siklus produksi, siklus jasa personel, dan siklus investasi dan pembelanjaan (Mulyadi,2002:35). Salah satu siklus penting yang sangat diperhatikan pengendalian internalnya dan berdampak langsung pada nilai laba selain siklus pendapatan yaitu siklus pengeluaran.

Transaksi besar yang membentuk siklus pengeluaran terdiri dari transaksi pembelian dan transaksi pengeluaran kas. Dalam transaksi pembelian meliputi berbagai prosedur diantaranya: prosedur permintaan pembelian, prosedur order pembelian, prosedur penerimaan barang, prosedur penyimpanan barang, prosedur pembuatan bukti kas keluar, dan prosedur pencatatan utang. Selain itu transaksi lain yang juga mempengaruhi siklus pengeluaran yaitu transaksi pengeluaran kas yang di dalamnya meliputi prosedur antara lain: prosedur pembuatan bukti kas keluar, dan prosedur pencatatan pengeluaran kas.

Siklus pengeluaran meliputi keputusan dan proses yang diperlukan untuk pengadaan kepemilikan atas barang atau jasa yang akan dibeli. Siklus ini diawali dengan adanya permintaan pembelian barang atau jasa dari pemasok dan berakhir dengan pencatatan utang yang kemudian terjadinya pengeluaran kas.

Pengendalian internal terhadap siklus pengeluaran merupakan salah satu siklus yang sangat penting karena siklus ini menyangkut akun-akun utama dalam laporan keuangan, seperti akun beban yang berpengaruh langsung dalam penentuan laba.

Bagi sebagian besar entitas pabrikan dan perdagangan, pembelian dan pembayaran barang dan jasa merupakan kategori transaksi utama. Aset yang diperoleh, kewajiban yang dikeluarkan, dan kas yang dibayar sering jumlahnya material, dan pengendalian internal yang baik sangat diperlukan untuk memastikan pengaitan yang tepat antara pendapatan dan beban. Berdasarkan latar belakang tersebut, maka penulis tertarik untuk melakukan analisis tentang **“Evaluasi Struktur Pengendalian Internal Pada Siklus Pengeluaran dalam Kaitannya Sebagai Penentu Efisiensi dan Efektifitas Operasional (Studi kasus pada Hotel Sandjaja Palembang)”**.

## **1.2 Perumusan Masalah**

Siklus pengeluaran merupakan salah satu siklus penting dalam kaitannya sebagai penentu efisiensi dan efektifitas operasional perusahaan. Fungsi dalam siklus ini dapat menjadi sumber pemborosan dan menjadi tidak efektif apabila pengendaliannya kurang memadai. Oleh sebab itu pada siklus pengeluaran sangat diperlukan adanya evaluasi struktur pengendalian internal agar efisiensi dan efektifitas dapat dioptimalkan.

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, maka permasalahan penelitian dapat dirumuskan sebagai berikut:

1. Apakah pengendalian internal yang telah dimiliki Hotel Sandjaja atas siklus pengeluaran telah cukup handal?
2. Bagaimana pengaruh sistem pengendalian internal tersebut terhadap efisiensi dan efektifitas operasional Hotel Sandjaja saat ini serta implementasinya?

### **1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian**

#### **1.3.1 Tujuan Penelitian**

Setiap sistem di sebuah entitas tidak terlepas dari adanya pengendalian internal dengan tujuan meminimalisasi tingkat kerugian akibat tindak kecurangan, demikian juga pada Hotel Sandjaja yang memiliki banyak aktivitas operasional yang sangat membutuhkan pengendalian internal yang memadai. Hotel Sandjaja yang telah cukup lama berdiri ini telah memiliki sistem pengendalian internal, namun sama halnya seperti laporan keuangan yang perlu adanya evaluasi dalam setiap periode, sistem pengendalian internal pun juga membutuhkan evaluasi guna semakin meningkatkan efektifitas dan efisiensi dari sistem pengendalian internal tersebut.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah untuk menilai apakah Hotel Sandjaja telah memiliki pengendalian internal yang handal dan memberikan gambaran mengenai keadaannya serta mengetahui pengaruh pengendalian internal tersebut terhadap tingkat efisiensi dan efektifitas operasional perusahaan saat ini.





### **1.3.2 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat yang dapat diharapkan dari penulisan skripsi ini adalah sebagai berikut:

1. Bagi penulis, penelitian ini bermanfaat untuk memberikan gambaran mengenai pentingnya pengendalian internal pada sebuah entitas bisnis.
2. Bagi manajemen, bermanfaat sebagai bahan masukan khususnya mengenai pengendalian internal pada siklus pengeluaran untuk mengoptimalkan tingkat efisiensi dan efektifitas operasional perusahaan.
3. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan dan referensi bagi pihak lain untuk melakukan penelitian dan pengembangan selanjutnya dari perwujudan konsep mengenai pentingnya pengendalian internal dalam sebuah perusahaan dalam rangka memaksimalkan efisiensi dan efektifitas operasional yang ingin dicapai.

## **1.4 Metode Penelitian**

### **1.4.1 Objek Penelitian**

Dalam penelitian ini, yang menjadi objek penelitian adalah siklus pengeluaran di Hotel Sandjaja yang bergerak di bidang penyewaan jasa penginapan dan *restaurant* serta fasilitas lainnya yang terdapat pada hotel bintang empat pada umumnya. Hotel Sandjaja tersebut berlokasi di Jalan Kapten A. Rivai No. 6193 Pelambang.

## **1.4.2 Ruang Lingkup Penelitian**

Agar penelitian ini lebih terarah dan tidak menyimpang dari rumusan masalah, maka ruang lingkup pembahasannya dibatasi hanya kepada evaluasi pengendalian internal pada siklus pengeluaran.

Siklus pengeluaran meliputi aktivitas-aktivitas yang berhubungan dengan perolehan atau pembayaran sumber daya. Siklus ini terfokus pada pertukaran kas untuk sumber daya bukan kas, seperti persediaan atau jasa. Transaksi siklus pengeluaran dapat digolongkan ke dalam dua kategori utama yaitu transaksi pembelian, dan transaksi pembayaran tunai.

## **1.4.3 Jenis Data, Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data**

### **1.4.3.a Jenis Data**

Dalam penelitian ini digunakan dua jenis data yaitu:

#### **1. Data Primer**

Data primer merupakan sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber (Indriantoro & Supomo, 2002:146-147). Data ini merupakan data yang berupa hasil questioner kepada karyawan bagian pembelian dan pencatatan kas untuk siklus pengeluaran dengan mengajukan pertanyaan-pertanyaan dalam bentuk *form* questioner mengenai pengendalian atas siklus pengeluaran serta dari hasil observasi langsung selama penulis bekerja di objek yang diteliti tersebut.

## 2. Data Sekunder

Data sekunder merupakan sumber data penelitian yang diperoleh peneliti secara tidak langsung melalui media perantara/ diperoleh dan dicatat oleh pihak lain (Indriantoro & Supomo,2002:147). Dalam penelitian ini data sekunder diperoleh dalam bentuk yang sudah jadi, berupa struktur organisasi, *job description*, standar operasional perusahaan (SOP), prosedur pembelian barang dan prosedur pengeluaran kas, serta *flowchart* pembelian barang.

### 1.4.3.b Sumber Data

Kedua jenis data di atas dikumpulkan dari dua sumber, yaitu:

1. *Library research* merupakan pengumpulan data dengan membaca literatur-literatur yang berhubungan dengan penelitian dan penunjang atas dasar teori yang digunakan dalam pembahasan masalah pada penelitian ini.
2. *Field research* merupakan pengumpulan data dengan melakukan penelitian langsung pada objek yang diteliti yaitu Hotel Sandjaja Palembang untuk mendapatkan informasi yang diperlukan.

### 1.4.3.c Teknik Pengumpulan Data

Teknik pengumpulan data dari penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Dokumentasi, yaitu perolehan data dengan melihat dan mengutip catatan-catatan serta dokumen-dokumen yang digunakan perusahaan.
2. Observasi, yaitu mengamati dan mempelajari secara langsung pada Hotel Sandjaja guna mendapatkan informasi yang dibutuhkan sehubungan dengan penulisan skripsi ini.

3. Media Quisioner, yaitu mengadakan tanya jawab langsung dengan pihak intern perusahaan dengan menggunakan *form* quisioner guna mendapatkan informasi yang dibutuhkan.

#### **1.4.4 Teknik Analisis Data**

Teknik analisis yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif yaitu dengan mencatat, menuturkan, mengklasifikasikan data, menguraikan secara deskriptif dalam bentuk analisis atas hasil penelitian yang dilakukan, serta mengambil kesimpulan secara kualitatif berdasarkan analisis dengan melihat relevansi antara pedoman dan kondisi yang ditemukan di lapangan. Dari analisis tersebut akan ditarik kesimpulan dan saran yang akan direkomendasikan pada pihak manajemen.

#### **1.5 Sistematika Pembahasan**

Sistematika pembahasan yang direncanakan dalam penulisan skripsi ini terdiri dari lima bab, yaitu:

##### **BAB I PENDAHULUAN**

Bab ini menguraikan latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, kerangka teoritis, metode penelitian serta sistematika pembahasan.

##### **BAB II LANDASAN TEORITIS**

Bab ini diawali dengan uraian mengenai pemahaman mengenai struktur pengendalian internal dalam kaitannya dengan efektifitas

dan efisiensi pada siklus pengeluaran. Pada bab ini akan diuraikan mengenai pengertian siklus pengeluaran. Selanjutnya dijelaskan pengendalian internal dan elemen-elemennya, pengendalian internal pada siklus pengeluaran serta kaitannya terhadap efisiensi dan efektifitas operasional.

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

Pada bab ini berisi mengenai gambaran umum perusahaan yang menjadi objek dalam penulisan skripsi ini yaitu Hotel Sandjaja Palembang yang terdiri dari sejarah singkat perusahaan, aktivitas perusahaan, misi dan visi perusahaan, budaya perusahaan, struktur organisasi dan *job description* fungsi-fungsi yang terkait pada siklus pengeluaran.

### **BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

Bab ini berisi pembahasan mengenai masalah yang telah dirumuskan, dimana dilakukan analisis terhadap sistem pengendalian internal perusahaan sehubungan dengan siklus pengeluaran serta membahas temuan-temuan dan kelemahan-kelemahan yang terdapat pada setiap fungsi yang terkait pada siklus tersebut sehingga hasil yang didapat dapat dijadikan rekomendasi bagi manajemen.

## **BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

Bab ini merupakan bagian akhir dari seluruh penulisan skripsi ini yang berisi kesimpulan atas pembahasan atau hasil analisis yang dilakukan sebelumnya serta saran-saran perbaikan sesuai dengan kemampuan penulis yang dapat bermanfaat bagi perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Alvin A. Arens dan James K. Loebbecke.2006.*Auditing Pendekatan Terpadu*, Buku I, Edisi Indonesia.Jakarta:Salemba Empat
- Alvin A. Arens dan Randal J. Elder, Mark S. Beasley.2008.*Auditing Pendekatan Terpadu*, Buku II, Edisi Indonesia.Jakarta:Salemba Empat
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo.2002:*Metodologi Penelitian Bisnis untuk Ekonomi dan Bisnis*.Yogyakarta:BPFE.
- Halim, Abdul, dan Totok Budi Santoso. 2004. *Auditing*. Yogyakarta:UPP AMP YKPN
- Ikatan Akuntan Indonesia.1994.*Standar Profesional Akuntan Publik*. Yogyakarta:Bagian penerbit sekolah tinggi ekonomi.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.
- Messier. 2005. *Auditing & Assurance Service*. Jakarta: Salemba Empat.
- Samryn, L. M. 2001. *Akuntansi Manajerial*. Jakarta: Raja Grafindo Persada.
- Simamora, Hendry. 2002.*Auditing*.Yogyakarta:UPP AMP YKPN.
- Tuanakotta, Theodorus.2001. M. *Auditing Perunjuk Pemeriksaan Akuntan Publik*.Jakarta:Penerbit FE UI.