

**TUGAS AKHIR**

**ANALISIS EFEKTIFITAS DAN EFISIENSI FUNGSI *NIGHT*  
AUDITOR TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PADA  
HOTEL LUMINOR SURABAYA**

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik  
guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu

**OLEH**

**NAMA : RYAN TIVAN GERI**

**NPM : 00000027381**



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN  
SURABAYA  
2019**



**UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA**  
**PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR**

---

Saya mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan Surabaya,

Nama Mahasiswa : Ryan Tivan Geri

Nomor Pokok Mahasiswa : 00000027381

Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul  
**“ANALISIS EFEKTIFITAS DAN EFISIENSI FUNGSI *NIGHT AUDITOR*  
TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PADA HOTEL LUMINOR  
HOTEL SURABAYA”**

adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 6 September 2019

Yang membuat pernyataan,



Ryan Tivan Geri



**PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR**

**ANALISIS EFEKTIFITAS DAN EFISIENSI FUNGSI *NIGHT AUDITOR*  
TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PADA HOTEL LUMINOR  
SURABAYA**

Oleh:

**Nama** : Ryan Tivan Geri  
**NPM** : 00000027381  
**Program Studi** : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya

Surabaya, 6 September 2019

Menyetujui:

**Pembimbing Utama**

Josephine K. Tjahjono, S.E., M.M

**Co-Pembimbing**

R.B. Chrisdianto, SE., M.Si., Ak

**Ketua Program Studi Akuntansi**

Dr. Ronald, S.T., M.M

**Executive Director**

Dr. Ronald, S.T., M.M



**LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR**



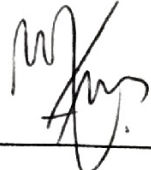
Pada hari Selasa, 6 September 2019, telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama:

**Nama Mahasiswa : Ryan Tivan Geri**

**NPM : 00000027381**

**Program Studi : Akuntansi**

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul "ANALISIS EFEKTIFITAS DAN EFISIENSI FUNGSI *NIGHT AUDITOR* TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PADA HOTEL LUMINOR SURABAYA" oleh tim Penguji yang terdiri dari:

| <b>Dewan Penguji</b>                 | <b>Status</b>   | <b>Tanda tangan</b>   |
|--------------------------------------|-----------------|---|
| 1. Josephine Kurniawati, S.E., M.M   | sebagai Ketua   |  |
| 2. Dr. Ronald S.T., M.M              | sebagai Anggota |  |
| 3. Renna Magdalena, S.T., S.E., M.Ak | sebagai Anggota |  |

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yesus Kristus atas segala kasih karunia yang telah diberikan, sehingga penyusunan tugas akhir ini dengan judul “ANALISIS EFEKTIFITAS DAN EFISIENSI FUNGSI *NIGHT AUDITOR* TERHADAP PENGENDALIAN INTERNAL PADA HOTEL LUMINOR SURABAYA” dapat selesai dengan tepat waktu. Penyusunan tugas akhir ini disusun dengan tujuan sebagai salah satu syarat yang harus ditempuh penulis untuk menyelesaikan program Sarjana Strata Satu (S1) jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya. Oleh karena itu, dengan segala hormat penulis menyampaikan terima kasih kepada:

1. Dr. Ronald S.T., M.M selaku Executive Director Universitas Pelita Harapan Surabaya dan sebagai Ketua Program Studi Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya.
2. Ibu Vierly Ananta Upa, S.E., MSA., Ak., CA. sebagai Ketua Program Studi dan Dosen Penasehat Akademik yang telah memotivasi dan memberikan arahan selama masa perkuliahan di Universitas Pelita Harapan Surabaya ini.
3. Ibu Josephine K. Tjahjono, S.E., M.M. selaku Dosen Pembimbing I yang telah meluangkan waktu, pikiran, tenaga, dan perhatian untuk membimbing, memberikan saran, motivasi, dan dukungan selama penyusunan skripsi ini dan masa perkuliahan di Universitas Pelita Harapan Surabaya.
4. Bapak Chrisdianto, S.E., M.Si., Ak, CA, A-CPA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu dan tenaganya untuk membimbing penyusunan skripsi ini hingga akhir. Motivasi, bimbingan, dan sarannya juga sangat berarti dan membantu dalam penyusunan skripsi ini.
5. Ibu Renna Magdalena yang telah menjadi orang yang selalu mendengarkan curhatan ku, tempat meminta saran dan pendapat, orang yang selalu memberikan nasehat, menjadi orang yang juga selalu memberikan kritik-kritik yang membangun, terima kasih.
6. Ibu Luky Patricia, terima kasih menjadi orang yang selalu mendukungku dari awal mulainya perkuliahan di UPH ini sampai sekarang. Terima kasih karena selalu memberikan saran-saran. Terima kasih karena menjadi ibu

bagi kebanyakan dari kami yang terkadang bersifat memaksa demi kebaikan kami terutama bagi saya sendiri. *Thanks for taking your part on my journey.*

7. Keluarga saya yaitu mama dan papa yang setiap hari memberikan doa, dukungan, motivasi, dan dukungan selama masa perkuliahan hingga penyelesaian penyusunan skripsi ini. Terima kasih kepada saudara saya dr. Leona Friyanti Ngadiah dan Dicky Tivan Geri yang juga terus memberikan dukungan selama ini.
8. Vania Indrawati Wardyanto yang selalu memotivasi dan membantu selama proses penyusunan skripsi, jasa mu tak tergantikan babe.
9. Teman-teman kendang mutan yang terdiri dari Kezia Grace, Fanni Martha, dan Pamela Giovani.
10. Semua pihak yang sudah mendukung tetapi tidak dapat disebutkan satu-persatu.

Demikian ungkapan terima kasih penulis kepada semua pihak yang terlibat. Tuhan Yesus Kristus memberikati dan senantiasa melindungi semua pihak yang telah membantu dalam proses penyusunan tugas akhir ini. Penulis mengetahui dan menyadari bahwa tugas akhir ini tidak akan selesai tanpa adanya dorongan, saran, petunjuk, dan bimbingan dari berbagai pihak oleh karena itu penulis mohon maaf apabila terdapat kesalahan atau kekurangan yang terjadi. Semoga penyusunan tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Surabaya, 6 Agustus 2019

Penulis

Ryan Tivan Geri

## DAFTAR ISI

|   |             |
|---|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                | <b>i</b>    |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR .....</b> | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING .....</b>          | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR .....</b>   | <b>iv</b>   |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                      | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRACT .....</b>                                     | <b>vi</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                | <b>vii</b>  |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                    | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR.....</b>                                 | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL.....</b>                                  | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                              | <b>xiii</b> |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                             | <b>1</b>    |
| 1.1. Latar Belakang .....                                 |             |
| 1.2. Batasan Masalah.....                                 | 5           |
| 1.3. Fokus Penelitian .....                               | 5           |
| 1.4. Tujuan Penelitian.....                               | 6           |
| 1.5. Manfaat Penelitian.....                              | 6           |
| 1.5.1. Manfaat Teoritis .....                             | 6           |
| 1.5.2. Manfaat Empiris .....                              | 6           |
| 1.6. Sistematika Penulisan.....                           | 6           |
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....</b>                       | <b>8</b>    |
| 2.1. Landasan Teori .....                                 | 8           |
| 2.1.1. Audit Internal.....                                | 8           |
| 2.1.2. Efektivitas.....                                   | 10          |
| 2.1.3. Efisiensi .....                                    | 11          |
| 2.1.4. <i>Night Auditor</i> .....                         | 12          |
| 2.1.5. Sistem Pengendalian Internal .....                 | 14          |
| 2.2. Penelitian Terdahulu .....                           | 17          |
| 2.3. Bagan Alur Berpikir .....                            | 20          |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                    | <b>21</b>   |
| 3.1. Jenis Penelitian .....                               | 21          |
| 3.2. Objek Penelitian .....                               | 22          |
| 3.3. Metode Pengumpulan Data .....                        | 23          |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 3.3.1.  | Sumber Data .....   | 23        |
| 3.3.2.  | Teknik Pengumpulan Data .....   | 23        |
| 3.3.3.  | Uji Keabsahan Data .....  | 24        |
| 3.4.  | Metode Analisis Data .....  | 26        |
| <b>BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....</b> |   | <b>30</b> |
| 4.1.  | Gambaran Umum Objek Penelitian .....  | 30        |
| 4.1.1.  | Gambaran Hotel Luminor Surabaya .....   | 30        |
| 4.1.2.  | <i>Night Auditor</i> .....  | 33        |
| 4.1.3.  | Akuntan Hotel .....   | 35        |
| 4.1.4.  | Staf Operasional .....  | 36        |
| 4.2.  | Analisis Data dan Pembahasan.....   | 40        |
| 4.2.1.  | Efektivitas Fungsi <i>Night Auditor</i> dan Sebagai Pendukung<br>Pengendalian Internal Hotel Luminor Surabaya ..... | 41        |
| 4.2.2.  | Efisiensi Fungsi <i>Night Auditor</i> dan Sebagai Pendukung<br>Pengendalian Internal Hotel Luminor Surabaya .....   | 46        |
| 4.2.3.  | Analisa Efektifitas dan Efisiensi <i>Night Auditor</i> di Hotel<br>Luminor Surabaya .....                           | 49        |
| <b>BAB V KESIMPULAN.....</b>                    |   | <b>51</b> |
| 5.1.  | Simpulan.....   | 52        |
| 5.2.  | Implikasi .....   | 52        |
| 5.2.1.  | Implikasi Teoritis.....   | 52        |
| 5.2.2.  | Implikasi Empiris .....   | 53        |
| 5.3.  | Rekomendasi .....   | 54        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>                     |   | <b>55</b> |



## DAFTAR GAMBAR

|            |   |    |
|------------|---|----|
| Gambar 2.1 | Bagan Alur Berpikir.....                          | 20 |
| Gambar 3.1 | Tahapan Penelitian.....                           | 29 |
| Gambar 4.1 | Bagan Stuktur Organisasi.....                     | 32 |
| Gambar 4.2 | Prosedur Kerja <i>Night Auditor</i> .....         | 34 |
| Gambar 4.3 | Indikator Efektivitas <i>Night Auditor</i> .....  | 41 |
| Gambar 4.4 | Sumber Pendapatan Hotel Luminor Surabaya .....    | 46 |
| Gambar 4.5 | Indikator Efisiensi <i>Night Auditor</i> .....    | 46 |
| Gambar 4.6 | Pengeluaran Hotel di Luminor Hotel Surabaya ..... | 47 |
| Gambar 4.7 | Posisi <i>Night Auditor</i> .....                 | 50 |

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 3.1 Subjek Penelitian .....                     | 22 |
| Tabel 3.2 Pengkodean Indikator .....                  | 27 |
| Tabel 4.1 Fasilitas Kamar Hotel Luminor Surabaya..... | 32 |

## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A : TABEL PENELITIAN TERDAHULU

LAMPIRAN B : *DRAFT* WAWANCARA

LAMPIRAN C : *DRAFT* OBSERVASI

LAMPIRAN D : HASIL WAWANCARA

LAMPIRAN E : HASIL OBSERVASI

LAMPIRAN F : UJI TRANSFERABILITY

LAMPIRAN G : SURAT KETERANGAN WAWANCARA

LAMPIRAN H : FOTO OBSERVASI