

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN PADA HOTEL JIMBARAN BAY BEACH RESORT  
AND SPA**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NI MADE ARIZONA DEWI  
NIM. 2115613121**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2024**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN PADA HOTEL JIMBARAN BAY BEACH RESORT  
AND SPA**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NI MADE ARIZONA DEWI  
NIM. 2115613121**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2024**

## **SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS**

Saya mahasiswa Program Studi Diploma III Akuntansi bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Made Arizona Dewi

NIM : 2115613121

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Pembelian  
Pada Hotel Jimbaran Bay Beach Resort and Spa

Pembimbing I : Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si.

Pembimbing II : Nyoman Angga Pradipa, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.

Tanggal Diuji : Senin, 12 Agustus 2024

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya ilmiah sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 12 Agustus 2024



Ni Made Arizona Dewi

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN PADA HOTEL JIMBARAN BAY BEACH RESORT AND SPA**

Ni Made Arizona Dewi


NIM. 2115613121


Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat  
Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**

  
(Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si.)  
NIP. 199007222019032012

  
(Nyoman Angga Pradipa, S.E., M.Si., Ak., CA.)  
NIP. 199012182022031005

**Disahkan Oleh:**

**Jurusan Akuntansi**



(I Made Bagdad, S.E., M.Si., Ak.)  
NIP. 197512312005011003

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN PADA HOTEL JIMBARAN BAY BEACH RESORT AND SPA**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada :

Tanggal 12 Agustus 2024

PANITIA PENGUJI

KETUA :



1. Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si.  
NIP. 199007222019032012



ANGGOTA :



2. I Ketut Parnata, SE,MMA.,Ak  
NIP. 197209081998021001

3. Drs. I Made Wijana, MSc.,ST.  
NIP. 196406241990031002



## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa atau Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat kelulusan pada semester VI Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Penulis menyadari bahwa penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan yang sangat besar. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sedalam-dalamnya kepada para pihak :

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE.,M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Bagiada, S.E.,M.Si.,Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E.,M.Agb.,Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi.
4. Ibu Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si. sebagai dosen pembimbing I dan Bapak Nyoman Angga Pradipa, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan saran dan masukan serta menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan penulis sehingga tugas akhir ini dapat diselesaikan dengan baik.
5. Orang tua dan keluarga tercinta yang telah memberikan dukungan dan perhatian penuh kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

6. *Owner, general manager*, dan seluruh staf Jimbaran Bay Beach Resort and Spa yang telah memberikan kesempatan bagi penulis dalam menggali informasi untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini.
7. Seluruh teman-teman yang telah memberikan dukungan moral kepada penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna dan banyak hal relevan yang belum bisa diungkap secara utuh karena keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengalaman penulis. Sehingga penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari semua pihak demi perbaikan dan penyempurnaan tugas akhir ini dikemudian hari. Namun demikian, tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Badung, 15 Juli 2024

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

Penulis



**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN PADA HOTEL JIMBARAN BAY BEACH RESORT AND SPA**

**ABSTRAK**

**Ni Made Arizona Dewi**

Perhotelan merupakan salah satu sektor utama dalam industri pariwisata, khususnya di Bali. Dalam menjalankan kegiatan operasionalnya, maka perlu adanya suatu sistem akuntansi yang dijalankan guna meningkatkan kualitas hotel, salah satunya sistem akuntansi pembelian. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui kesesuaian penerapan pengendalian internal sistem akuntansi pembelian kredit pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa dengan teori yang dikemukakan oleh Mulyadi. Jenis penelitian yang digunakan adalah analisis deskriptif kualitatif. Data yang digunakan berupa data primer dan data sekunder yang berasal dari Jimbaran Bay Beach Resort and Spa. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan proses wawancara, observasi, dan dokumentasi. Berdasarkan hasil penelitian, pengendalian internal sistem akuntansi pembelian kredit yang diterapkan pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa secara keseluruhan belum sesuai dengan teori Mulyadi karena masih terdapat ketidaksesuaian unsur-unsur pengendalian internal sistem akuntansi pembelian kredit, salah satunya pada struktur organisasi terdapat perangkapan fungsi antara fungsi gudang dengan fungsi penerimaan yang dilaksanakan oleh satu orang.

Kata kunci : pembelian kredit, sistem akuntansi, sistem penngendalian internal, sistem akuntansi Mulyadi



# **INTERNAL CONTROL ANALYSIS OF THE PURCHASING ACCOUNTING SYSTEM AT THE JIMBARAN BAY BEACH RESORT AND SPA HOTEL**

## **ABSTRACT**

**Ni Made Arizona Dewi**

*Hospitality is one of the main sectors in the tourism industry, especially in Bali. In carrying out operational activities, it is necessary to have an accounting system in place to improve the quality of the hotel, one of which is a purchasing accounting system. This research aims to determine the suitability of the application of internal control of the credit purchase accounting system at Jimbaran Bay Beach Resort and Spa with the theory put forward by Mulyadi. The type of research used is qualitative descriptive analysis. The data used is primary data and secondary data originating from Jimbaran Bay Beach Resort and Spa. Data collection techniques were carried out using interviews, observation and documentation processes. Based on the research results, the internal control of the credit purchase accounting system applied at the Jimbaran Bay Beach Resort and Spa as a whole is not in accordance with Mulyadi's theory because there are still inconsistencies in the internal control elements of the credit purchase accounting system, one of which is that in the organizational structure there is a dual function between warehouse with reception functions carried out by one person.*

*Keywords : credit purchases, accounting system, internal control system, Mulyadi accounting system*

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>	<b>i</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS .....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....</b>	<b>iv</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>v</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>vii</b>
<b>ABSTRACT.....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Batasan Masalah.....	5
1.4 Tujuan.....	5
1.5 Manfaat Penelitian.....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>8</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Kajian Pustaka .....	11
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>32</b>
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	32
3.2 Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data .....	32
3.3 Kerangka / Metode Pengolahan dan Teknik Analisis Data.....	35
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>37</b>
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data .....	37
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan.....	52
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	60
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b>	<b>61</b>
5.1 Kesimpulan.....	61
5.2 Saran .....	62
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>64</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>65</b>

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Flowchart Bagian Gudang.....	27
Gambar 2. 2 Flowchart Bagian Pembelian .....	27
Gambar 2. 3 Flowchart Bagian Penerimaan .....	28
Gambar 2. 4 Flowchart Bagian Utang.....	29
Gambar 2. 5 Kerangka Pikir Penelitian.....	31
Gambar 4. 1 Flowchart Pembelian Barang Market List.....	45
Gambar 4. 2 Flowchart Pembelian Barang Non Market List.....	47
Gambar 4. 3 Flowchart Penerimaan Barang .....	49
Gambar 4. 4 Flowchart Pencatatan Utang.....	51



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

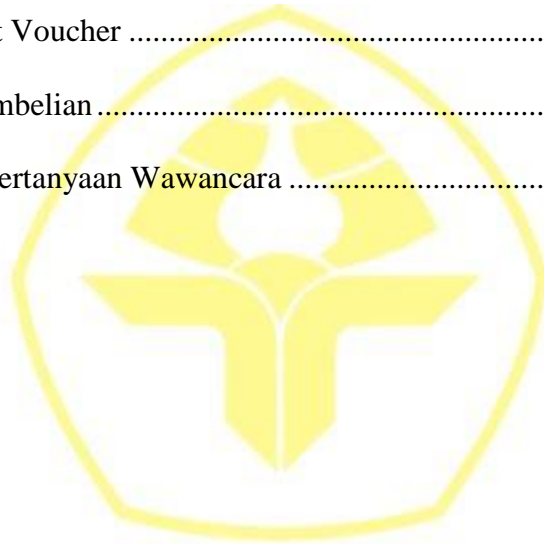
## DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Analisis Penerapan Sistem Akuntansi Pembelian.....	53
Tabel 4. 2 Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal .....	56



## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Market List .....	66
Lampiran 2 Purchase Order .....	67
Lampiran 3 Store Requisition .....	64
Lampiran 4 Invoice .....	69
Lampiran 5 Receiving Report .....	70
Lampiran 6 Payment Voucher .....	71
Lampiran 7 SOP Pembelian .....	72
Lampiran 8 Daftar Pertanyaan Wawancara .....	76



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Bali merupakan salah satu daerah yang dikenal dengan sektor pariwisata. Pariwisata yang berkembang baik dapat memberikan kontribusi yang besar terhadap perekonomian suatu daerah. Hal ini tentu saja berdampak bagi masyarakat Bali, khususnya bagi mereka yang bekerja di sektor pariwisata. Bali sebagai destinasi pariwisata tidak hanya bergantung pada keindahan alamnya, tetapi juga pada kekayaan budaya yang menjadi daya tarik wisatawan dan upaya untuk mengelola pertumbuhan pariwisata secara berkelanjutan. Dalam mendukung hal tersebut, tentunya diperlukan fasilitas dan akomodasi yang memadai untuk menunjang wisatawan selama berlibur di Bali, salah satunya adalah hotel.

Perhotelan merupakan salah satu sektor utama dalam industri pariwisata. Semakin banyaknya jumlah hotel yang ada di Bali menyebabkan tingkat persaingan juga semakin meningkat. Setiap hotel bersaing menawarkan fasilitas dan layanan terbaik terhadap wisatawan yang menginap. Selain itu, industri perhotelan memberikan kontribusi besar terhadap pertumbuhan ekonomi lokal di destinasi pariwisata. Menurut Satyawan et al. (2022) hotel adalah suatu perusahaan yang dikelola oleh pemiliknya dengan menyediakan pelayanan makanan, minuman dan fasilitas kamar untuk menginap kepada orang-orang yang melakukan perjalanan dan mampu membayar dengan jumlah yang wajar sesuai dengan pelayanan yang diterima. Dalam menjalankan kegiatan operasionalnya,

maka diperlukan sebuah sistem akuntansi yang harus dijalankan guna mempertahankan serta meningkatkan kualitas hotel, salah satunya sistem akuntansi pembelian.

Menurut Mulyadi (2018) pembelian adalah suatu pengadaan terhadap barang yang sedang dibutuhkan oleh perusahaan melalui proses pembelian secara lokal maupun secara impor. Semakin besar operasional suatu perusahaan, maka semakin besar pula pengadaan barang yang harus dibeli oleh perusahaan agar barang tersebut memiliki persediaan yang cukup untuk dijual kembali. Sistem pembelian pada perhotelan berasal dari *Purchase Requisition* (PR) dari setiap departemen dan *Market List* (ML) dari *main kitchen*, setelah itu diproses menjadi *Purchase Order* (PO) yang telah diserahkan ke departemen *accounting* untuk dilakukan pemeriksaan harga, kuantitas, jenis barang yang akan dibeli serta melakukan penerimaan barang ketika barang telah dikirimkan oleh pemasok kepada perusahaan. Dalam melakukan pengadaan persediaan, setiap departemen harus tetap berkomunikasi dengan bagian pembelian (*purchasing*) guna mencapai kelancaran dalam pembelian persediaan setiap saat.

Pelaksanaan suatu kegiatan akuntansi tentu akan menemukan berbagai jenis masalah, dalam siklus pembelian ada kemungkinan terjadi permasalahan seperti keterlambatan pembelian barang dan kesalahan pemesanan barang, maka dari itu manajemen perusahaan harus meningkatkan sistem pengendalian internal agar lebih efektif sehingga kegiatan operasional dapat berjalan lancar. Sistem pengendalian internal merupakan proses yang dijalankan untuk menyediakan jaminan yang memadai bahwa tujuan-tujuan pengendalian telah dicapai. Menurut



Mulyadi (2018) sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, sistem wewenang dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat, dan karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya.

Jimbaran Bay Beach Resort and Spa merupakan sebuah industri usaha penyedia jasa penginapan, akomodasi, makanan dan minuman yang bergerak dalam bidang perhotelan yang selalu mengedepankan kualitas pelayanan dan kepuasan pelanggan. Dalam menjalankan kegiatan operasionalnya, maka hotel akan melibatkan banyak pihak yang terdiri dari beberapa departemen seperti departemen *housekeeping*, *food & beverage*, *human resources*, *sales & marketing*, *front office*, *engineering*, dan *accounting*. Kerjasama semua departemen sangat dibutuhkan guna mencapai tujuan perusahaan. Kegiatan pembelian pada hotel Jimbaran Bay Beach Resort and Spa terbagi menjadi dua jenis, yaitu pembelian yang dilakukan secara tunai dan kredit. Pembelian tunai dilakukan untuk barang yang sifatnya mendesak. Pembelian kredit dibagi menjadi dua yaitu untuk barang *non market list* seperti barang gudang dan barang material, dan barang *market list* seperti sayuran, buah-buahan, *groceries*, daging, dan lain-lain.

Berdasarkan observasi yang didapat, ada beberapa permasalahan dan kendala dalam penerapan sistem akuntansi pembelian pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa. Pertama, di bagian *purchasing* pemesanan yang dilakukan lewat *daily market list* kadang tidak sesuai dengan harapan pihak *kitchen* maupun restoran, sehingga bagian *purchasing* harus *return* dan memesan kembali pada *supplier* lain. Kedua, bagian *receiving* atau penerimaan sekaligus merangkap sebagai *storekeeper* seringkali keteteran dalam menjalankan tugasnya, seperti

departemen *housekeeping* mengajukan *store requisition* untuk *slipper* logo (sandal logo) sebanyak 200 pcs, namun di gudang hanya terdapat 80 pcs, seharusnya *storekeeper* melakukan pengajuan pembelian kembali untuk barang yang berada dibawah titik minimum. Ketiga, adanya ketidaksesuaian antara jumlah persediaan di sistem dengan jumlah persediaan fisik yang ada di gudang, contohnya air minum cleo botol kaca 330ml yang memiliki selisih 12 kerat, sehingga bagian *receiving* sekaligus merangkap sebagai *storekeeper* harus mengganti rugi barang tersebut. Hal ini terjadi akibat adanya perangkapan fungsi antara bagian penerimaan dengan bagian gudang, yang seharusnya menurut sistem pengendalian internal fungsi penerimaan harus terpisah dengan fungsi gudang untuk mencegah terjadinya kecurangan. Jika hal tersebut sering terjadi maka akan menghambat kegiatan operasional perusahaan. Barang-barang *store* sering diperlukan untuk beberapa departemen, tidak tersedianya barang di *store* tentu akan mempengaruhi kinerja departemen yang membutuhkan, sehingga perlu adanya kajian terhadap sistem pengendalian internal yang baik untuk mengantisipasi risiko yang dapat terjadi.

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis tertarik untuk menganalisis kesesuaian penerapan pengendalian internal sistem akuntansi pembelian pada hotel Jimbaran Bay Beach Resort and Spa dengan teori Mulyadi.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, dapat dirumuskan rumusan masalah yang terdiri dari:

1. Bagaimana penerapan sistem akuntansi pembelian pada hotel Jimbaran Bay Beach Resort and Spa?
2. Apakah sistem akuntansi pembelian pada Hotel Jimbaran Bay Beach Resort and Spa telah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal Mulyadi?

## 1.3 Batasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang disebutkan diatas dan banyaknya kemungkinan yang dapat ditemukan, maka ditetapkan batasan masalah dari penelitian ini agar tidak terlalu luas dan tidak menyimpang dari pokok permasalahan yang diteliti. Penelitian ini hanya membahas mengenai sistem akuntansi pembelian secara kredit, serta pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian kredit pada departemen *accounting* berdasarkan teori yang dikemukakan oleh Mulyadi.

## 1.4 Tujuan

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah diuraikan, maka tujuan yang ingin dicapai yaitu :

1. Untuk mengetahui penerapan sistem akuntansi pembelian pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa.
2. Untuk menganalisis kesesuaian sistem akuntansi pembelian pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa dengan unsur-unsur pengendalian internal Mulyadi.

## 1.5 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini yaitu :

### 1.5.1 Manfaat teoritis

Manfaat teoritis dari penelitian ini yaitu diharapkan dapat memberikan sumbangan pemikiran dalam memperkaya wawasan mengenai sistem akuntansi pembelian kredit serta kesesuaian sistem akuntansi pembelian yang diterapkan dengan unsur-unsur pengendalian internal menurut teori Mulyadi.

### 1.5.2 Manfaat empiris

#### 1. Bagi Mahasiswa

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan serta sebagai sumber informasi yang dapat digunakan sebagai referensi atau literasi dalam melakukan penelitian selanjutnya yang berkaitan dengan penelitian yang sejenis.

#### 2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menambah bahan bacaan dan penyempurnaan materi perkuliahan Jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Bali sehingga dapat digunakan sebagai referensi atau bahan pertimbangan dalam penelitian yang sama bagi mahasiswa Politeknik Negeri Bali khususnya pada penerapan sistem akuntansi pembelian serta pengendalian internal di bidang perhotelan.

### 3. Bagi Perusahaan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi tambahan informasi dan evaluasi yang berguna bagi perusahaan dalam mengambil kebijakan terutama yang berkaitan dengan sistem akuntansi pembelian kredit.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## BAB V

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan dan hasil analisis pengendalian internal sistem akuntansi pembelian pada hotel Jimbaran Bay Beach Resort and Spa, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut :

1. Sistem akuntansi pembelian kredit pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa dapat dikategorikan menjadi dua jenis, yaitu pembelian kredit berdasarkan *daily market list* (DML) dan berdasarkan *purchase order* (PO). Pembelian kredit menggunakan *market list* diajukan oleh departemen *food & beverage* atas pembelian yang bersifat *daily* seperti sayuran, daging, dan buah yang langsung di distribusikan ke *kitchen*. Pembelian kredit menggunakan *purchase order* (PO) diajukan oleh fungsi gudang atas dasar permintaan pembelian berupa barang material yang proses penyimpanannya di gudang. Adapun unsur-unsur sistem akuntansi pembelian kredit pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa yaitu fungsi yang terkait, terdiri dari fungsi gudang sekaligus merangkap sebagai fungsi penerimaan, fungsi pembelian, dan fungsi akuntansi. Dokumen yang digunakan berupa *market list*, *purchase order*, *store requisition*, *purchase requisition*, *receiving report*, dan *invoice*. Catatan akuntansi yang digunakan berupa *bank payment voucher*, jurnal pembelian, kartu utang dan kartu persediaan. Prosedur sistem akuntansi pembelian terdiri dari prosedur permintaan pembelian, prosedur penawaran harga dan pemilihan

pemasok, prosedur order pembelian, prosedur penerimaan barang, dan prosedur pencatatan utang.

2. Penerapan pengendalian internal sistem akuntansi pembelian kredit pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa belum sepenuhnya sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal Mulyadi. Terdapat dua unsur pengendalian internal yang tidak sesuai yaitu pertama, pada unsur struktur organisasi terdapat perangkapan fungsi antara fungsi gudang dengan fungsi penerimaan. Kedua, pada unsur sistem wewenang dan prosedur pencatatan terdapat ketidaksesuaian dalam proses pembelian, dimana *market list* yang diajukan oleh departemen *food & beverage* tidak di otorisasi oleh *financial controller* dan *general manager* terlebih dahulu. Proses otorisasi dilakukan pada saat barang sudah datang dan diterima.

## 5.2 Saran

Adapun saran dari penulis terkait pengendalian internal sistem akuntansi pembelian yang belum sesuai dengan teori Mulyadi yaitu :

1. Departemen *accounting* pada Jimbaran Bay Beach Resort and Spa sebaiknya memperbaiki pengendalian internal atau kontrol akuntansi terhadap fungsi gudang atau fungsi penerimaan yang dijalankan oleh satu orang untuk menghindari terjadinya kecurangan dan hal lain yang tidak diinginkan. Pemisahan kedua fungsi ini akan memperlancar operasional perusahaan apabila dilaksanakan oleh masing-masing fungsi yang ahli dalam bidangnya, sehingga informasi penerimaan barang dan persediaan barang gudang dijamin ketelitian dan keandalannya.



2. Membuat laporan harian terkait penerimaan barang dengan mencocokkan pesanan pembelian dan *invoice* untuk memastikan kesesuaian barang serta melaporkan ketidaksesuaian barang apabila terjadi kerusakan, kekurangan, atau barang yang salah kirim dan memantau atau mencatat stok harian pada gudang terkait jumlah barang yang tersedia di gudang maupun yang hampir habis agar bisa dilakukan pemesanan ulang tepat waktu dan pengelolaan barang yang baik.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR PUSTAKA

- Agung, I. G., Diah, K., Studi, P., Akuntansi, D., Akuntansi, J., & Bali, P. N. (2023). *Analisis sistem akuntansi pembelian pada hotel fairfield by marriott bali legian*.
- Alcianno G.Gani, Prila Furtuna Dewi, A. S. (2021). Sistem Informasi Point Of Sale Berbasis Web Pada Dapur Caringin Tilu Bandung. *Jurnal Universitas Surya Darma*.
- Andini, R. (2023). Sistem Akuntansi. *Jurnal Eprints Perbanas*, 7.
- Erianto, E., & Msp, Ss. (2022). Food and Beverage Promotion Strategy in Efforts to Attract Hotel Guests (Case Study on Hotel Horison and Prime Hotel Kualanamu). *Jurnal Akomodasi Agung*, 1.
- Mulyadi. (2018). *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat.
- Parmiasih, N. N. (2023). Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Bahan Baku Food & Beverage Pada Prama Sanur Beach. *Hita Akuntansi Dan Keuangan*, 4(2), 145–155. <https://doi.org/10.32795/hak.v4i2.3151>
- Permata, D. N. (2017). Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Suku Cadang Pada PT.Hasjrat Abadi Sudirman Manado. *Jurnal Riset Akuntansi Going Concern*, 12(2).
- Primastiwi, A. (2015). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pada Sistem Akuntansi Pembelian Di Puri Chorus Boutique Hotel Yogyakarta. *Jurnal Khasanah Ilmu*, VI(1), 1–12.
- Qurohman, M. T., Subakir, & Nurdina. (2021). Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit Persediaan Perlengkapan Midtown Hotel Surabaya. *Journal of Sustainability Bussiness Research (JSBR)*, 2(3), 80–87. <https://jurnal.unipasby.ac.id/index.php/jsbr/article/view/4285>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif dan Kualitatif*.
- Yulianthi, A. D. (2014). Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada The Eing Ed-Hotel). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Dan Humanika*, 4 (1).