

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA
PRASANA BY ARJANI RESORT**



POLITEKNIK NEGERI BALI

I MADE SASKARA NUGRAHA

NIM 2115613088

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

BADUNG

2024

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA
PRASANA BY ARJANI RESORT**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**I MADE SASKARA NUGRAHA
NIM 2115613088**

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

BADUNG

2024

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : I Made Saskara Nugraha

NIM : 2115613088

Program Studi : D3 Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Pada Prasana by
Arjani Resort

Pembimbing : 1. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Ag., Ak.
2. Putu Rany Wedasuari, S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Uji : 15 Agustus 2024

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya 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 dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 28 Juli 2024



I Made Saskara Nugraha

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN
PADA PRASANA BY ARJANI RESORT**

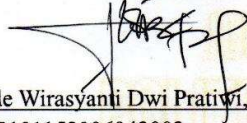
I MADE SASKARA NUGRAHA

NIM 2115613088

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



Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak.
NIP 198101152006042002

Pembimbing II



Putu Rany Wedasuari, S.E., M.Si., Ak.
NIP 202111001

Disahkan Oleh:

Jurusan Akuntansi



I Made Bagtada S.E., M.Si., Ak.
NIP 197512312005011003

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN
PADA PRASANA BY ARJANI RESORT**

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 15 Agustus 2024

PANITIA PENGUJI

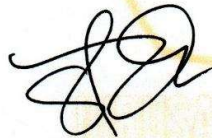
KETUA:



1. **Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak.**

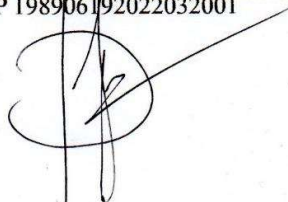
NIP 198101152006042002

ANGGOTA:



2. **Ketut Sinta Trisnadewi, S.E., M.Sc.**

NIP 198906192022032001



3. **I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T.**

NIP 197909112003121002

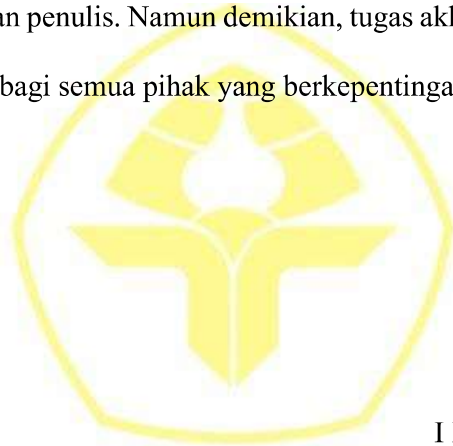
KATA PENGANTAR

Puji Syukur ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat-Nya peneliti dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan judul “Analisis Sistem Akuntansi Pembelian pada Prasana By Arjani Resort” tepat pada waktunya. Penulisan Tugas Akhir ini bertujuan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari dalam penyusunan Tugas Akhir ini tidak lepas dari berbagai pihak yang telah membantu. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. I Nyoman Abdi, S.E, M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan fasilitas selama peneliti mengikuti perkuliahan dalam penyusunan tugas akhir.
2. I Made Bagiada, S.E, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, serta motivasi.
3. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penyusunan tugas akhir.
4. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., sebagai dosen pembimbing I dan Ibu Putu Rany Wedasuari S.E., M.Si., Ak., sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik.

5. Keluarga dan teman-teman tercinta yang dengan penuh pengorbanan telah memberikan dukungan dan perhatian dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. *Owner, General Manager*, dan seluruh *staf* Prasana By Arjani Resort Uluwatu yang telah memberikan kesempatan untuk menggali informasi dan pengambilan data untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini.

Peneliti menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih banyak hal relevan yang belum diungkap secara utuh karena keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengalaman penulis. Namun demikian, tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.



Badung, 10 Mei 2024

I Made Saskara Nugraha

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA PRASANA BY ARJANI RESORT

ABSTRAK

I MADE SASKARA NUGRAHA

Operasional hotel akan berjalan dengan lancar apabila bahan, peralatan dan perlengkapan yang dibutuhkan tersedia dengan baik dan lengkap. Dalam pengadaan barang, pada Prasana by Arjani Resort sering mengalami beberapa kendala seperti kekurangan jumlah barang yang di pesan sehingga mengganggu atau menghambat jalannya operasional hotel. Selisih dari barang yang dipesan cukup banyak dengan barang yang diterima, Terutama barang yang perlukan oleh departemen yang menghasilkan profit. Oleh karena itu ketidaksesuaian barang yang diterima dapat menghambat operasional hotel seperti ketersediaan barang atau produk yang dijual. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian secara tunai dan kredit serta untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal pada Prasana by Arjani Resort. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini yaitu dengan metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini yaitu teknik analisis kualitatif yang bersifat deskriptif, dengan langkah-langkah yang dilakukan adalah yang pertama mengidentifikasi dan membandingkan sistem akuntansi pembelian, kedua melakukan analisis terhadap unsur-unsur sistem pengendalian internal, dan terakhir menarik kesimpulan dan saran dari hasil analisis. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem akuntansi tunai dan kredit belum sepenuhnya sesuai, karena fungsi pembelian tidak mencetak *purchase order* sebelum melakukan pembelian. Dalam penerapan sistem pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian pada Prasana by Arjani Resort, yaitu seperti adanya perangkapan fungsi *cost control*, fungsi pembelian dengan fungsi penerimaan, dokumen *purchase order* yang belum dibuat saat pemesanan barang, menerima barang tanpa dokumen *purchase order*.

Kata Kunci: Sistem Akuntansi Pembelian Tunai, Sistem Akuntansi Pembelian Kredit, Sistem Pengendalian Internal.

**PURCHASE ACCOUNTING SYSTEM ANALYSIS
AT PRASANA BY ARJANI RESORT**

ABSTRACT

I MADE SASKARA NUGRAHA

Hotel operations will run smoothly if the materials, equipment and supplies needed are available properly and completely. In the procurement of goods, Prasana by Arjani Resort often experiences several obstacles such as a shortage of the number of items ordered which disrupts or hampers the hotel's operations. The difference from the goods ordered is quite a lot with the goods received, especially the goods needed by the profit-making department. Therefore, the mismatch of goods received can hamper hotel operations such as the availability of goods or products sold. This study aims to determine the accounting system for cash and credit purchases and to determine the application of the internal control system at Prasana by Arjani Resort. This research uses a qualitative method. Data collection used in this research is by observation, interview, and documentation methods. The analysis technique used in this research is a descriptive qualitative analysis technique, with the steps taken being the first to identify and compare the purchase accounting system, second to analyze the elements of the internal control system, and finally to draw conclusions and suggestions from the analysis results. The results of this study indicate that the cash and credit accounting system is not fully compliant, because the purchasing function does not print purchase orders before making purchases. In the application of the internal control system to the purchase accounting system at Prasana by Arjani Resort, such as the existence of concurrent cost control functions, the purchasing function with the receiving function, purchase order documents that have not been made when ordering goods, receiving goods without purchase order documents.

Keywords: Cash Purchase Accounting System, Credit Purchase Accounting System, Internal Control System.

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PERETUJUAN PEMBIMBING.....	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Akuntansi.....	9
2.3 Sistem Akuntansi.....	11
2.4 Bagan Alir.....	12
2.5 Sistem Pengendalian Internal	14
2.6 Pembelian	20
2.7 Sistem Akuntansi Pembelian	22
BAB III METODELOGI PENELITIAN.....	32
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	32
3.2 Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	32
3.3 Teknik Analisis Data.....	34
BAB IV PEMBAHASAN.....	36
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data	36
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan	56
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	68
BAB V PENUTUP	69
5.1 Simpulan.....	69
5.2 Saran	71
DAFTAR PUSTAKA.....	73
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Tabel Perbandingan Kuantitas Penerimaan Dengan Kuantitas PR (<i>Purchase Requisition</i>) Periode Januari 2024 Pada Prasana By Arjani Resort.....	4
4.1 Perbandingan Teori Pembelian Tunai Pada Prasana by Arjani Resort Dengan Prosedur Pembelian Tunai Dodik Ariyanto	58
4.2 Perbandingan Teori Pembelian Tunai Pada Prasana by Arjani Resort Dengan Prosedur Pembelian Tunai Dodik Ariyanto (Lanjutan)	59
4.3 Perbandingan Teori Pembelian Kredit Pada Prasana by Arjani Resort Dengan Prosedur Pembelian Kredit Dodik Ariyanto.....	61
4.4 Perbandingan Teori Pembelian Kredit Pada Prasana by Arjani Resort Dengan Prosedur Pembelian Kredit Dodik Ariyanto (Lanjutan).....	62



DAFTAR GAMBAR

	Halaman
2.1	Simbol-Simbol Bagan Alir Dokumen..... 13
2.2	Bagan Alir Sistem Pembelian Tunai 24
2.3	Bagan Alir Sistem Pembelian Tunai (Lanjutan) 25
2.4	Bagan Alir Pembelian Kredit..... 30
2.5	Bagan Alir Pembelian Kredit (Lanjutan) 31
4.1	Sistem Akuntansi Pembelian Tunai Pada Prasana by Arjani Resort 42
4.2	Sistem Akuntansi Pembelian Tunai Pada Prasana by Arjani Resort (Lanjutan) 43
4.3	Sistem Akuntansi Pembelian Tunai Pada Prasana by Arjani Resort (Lanjutan) 44
4.4	Sistem Akuntansi Pembelian Kredit Pada Prasana by Arjani Resort 53
4.5	Sistem Akuntansi Pembelian Kredit Pada Prasana by Arjani Resort (Lanjutan) 54
4.6	Sistem Akuntansi Pembelian Kredit Pada Prasana by Arjani Resort (Lanjutan) 55
4.7	Sistem Akuntansi Pembelian Tunai 56
4.8	Sistem Akuntansi Pembelian Tunai (Lanjutan) 57
4.9	Sistem Akuntansi Pembelian Kredit 60
4.10	Sistem Akuntansi Pembelian Kredit (Lanjutan) 60


JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1 Daftar Pertanyaan Wawancara.....	75
2 Jawaban Pertanyaan Wawancara	76
3 Purchasing Requisition	79
4 Purchase Order	80
5 Invoice	81
6 Receiving Record	82
7 A/P Payment	83
8 Petty Cash	84
9 Voucher Payable	85
10 Bukti Transfer Dana.....	86
11 Surat Penawaran Harga dari Pemasok.....	87



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Bali merupakan salah satu destinasi wisata yang sangat populer dan digemari oleh para wisatawan baik domestik maupun mancanegara. Pulau Bali menawarkan berbagai objek wisata, termasuk wisata budaya, alam, dan kuliner untuk menunjang fasilitas akomodasi yang diperlukan wisatawan selama berlibur di Bali, maka disediakan penginapan sebagai salah satu akomodasi yang diperlukan para wisatawan selama berlibur. Menurut Peraturan Menteri Pariwisata dan Ekonomi Kreatif No. PM.53/HM.001/MPEK/2013, hotel adalah usaha penyediaan akomodasi yang mempergunakan sebagian atau seluruh bangunan untuk menyediakan jasa penginapan, makanan, minuman, dan jasa penunjang umum lainnya yang dikelola secara komersial. Dalam meningkatkan keunggulan disektor pariwisata, hotel sebaiknya terus meningkatkan kualitas, baik dari sisi internal maupun eksternal. Salah satu bentuk kualitas dari sisi internal yang harus dipertahankan adalah sistem akuntansi yang digunakan hotel tersebut.

Sistem akuntansi merupakan salah satu sub sistem dalam sistem informasi akuntansi. Sistem akuntansi adalah kumpulan elemen yaitu formulir, jurnal, buku besar, buku pembantu, dan laporan keuangan yang digunakan oleh manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan (Sujarweni, 2020).

Suatu sistem akuntansi yang dibuat oleh perusahaan tentunya memiliki tujuan tertentu yang berguna bagi pihak intern ataupun ekstern perusahaan, yang mana tujuan tersebut akan terus mengalami perkembangan sesuai dengan situasi dan kondisi perusahaan (Mulyadi, 2023). Sistem akuntansi terdiri dari beberapa bagian yakni akuntansi pembelian tunai, sistem akuntansi pembelian kredit, sistem akuntansi penerimaan kas, dan sistem akuntansi penjualan. berbagai permasalahan dalam sistem akuntansi pembelian perusahaan terletak pada keterlambatan dalam sistem pembelian dapat disebabkan oleh keterlambatan dalam pengiriman barang yang dapat mengganggu operasional hotel dan mengakibatkan kerugian (Gunawan et al., 2020).

Prasana by Arjani Resort merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa khususnya akomodasi bagi para wisatawan yang sedang berkunjung ke bali. Prasana by Arjani Resort merupakan salah satu villa bintang empat yang berlatar di Jl. Harjani No. 1, Ungasan, Kuta Selatan, Kabupaten Badung Bali. Prasana by Arjani Resort memiliki departemen-departemen yang mendukung kelancaran operasional, serta selalu mengedepankan kualitas pelayanan dan kepuasan pelanggan. Salah satu bagian pada *Finance Department* adalah bagian *Purchasing* yang bertanggung jawab atas pembelian dan pemesanan barang. *Purchasing Department* merupakan departemen yang sangat penting jika dikaitkan dengan efisiensi pengendalian jumlah biaya yang harus dikeluarkan untuk

operasional villa. Sehingga untuk mendukung hal tersebut sangat diperlukan pengendalian yang baik, khususnya pada pembelian.

Setiap hotel memiliki kebijakan masing-masing dalam sistem pembelian barang terhadap vendor. Adapun beberapa sistem pembelian barang yang dilakukan pada bagian pembelian pada hotel antara lain sistem kontrak, sistem harian atau bulanan, sistem pembelian secara kontan, dan pesanan tetap. Sistem akuntansi pembelian pada Prasana by Arjani Resort dengan *supplier* dilakukan dengan tunai dan kredit. Pembelian secara tunai diberlakukan dengan jumlah pembelian maksimal Rp500.000,00. Selain itu, pembelian secara tunai dilakukan kepada pemasok yang tidak memiliki kontrak secara kredit dengan pihak Prasana sehingga diharuskan untuk melakukan pembayaran secara tunai. Pembelian yang dilakukan secara tunai seperti membeli keperluan yang diperlukan secara mendesak (*urgent*) ataupun *supplier* yang tidak memiliki nomor rekening. Sedangkan untuk pembelian secara kredit tidak ada batas minimal dan maksimal dalam total pembelian barang, dan tentu pembelian kredit dilakukan kepada pemasok yang memiliki kontrak dengan Prasana secara kredit.

Operasional hotel akan berjalan dengan lancar apabila bahan, peralatan dan perlengkapan yang dibutuhkan tersedia dengan baik dan lengkap. Dalam pengadaan barang, pada hotel Prasana by Arjani Resort sering mengalami beberapa kendala seperti kekurangan jumlah barang yang di pesan sehingga mengganggu atau menghambat jalannya operasional hotel. Dengan adanya kendala tersebut terbukti dari adanya beberapa kesalahan dalam pemesanan

barang yang dapat menghambat operasional hotel. Hal tersebut dapat dibuktikan dengan melihat tabel pesanan barang dipesan dan diterima yang telah disajikan pada Tabel 1.1:

Tabel 1.1 Tabel Perbandingan Kuantitas Penerimaan Dengan Kuantitas PR (*Purchase Requisition*) Periode Januari 2024 Pada Prasana By Arjani Resort

Nama Barang	Unit	Dipesan	Diterima	Selisih	Harga Total
Ice cube	Pack	360	350	10	Rp100.000,00
Cassava Frozen	Kg	15	13	2	Rp53.900,00
Butter unsalted	Kg	30	20	10	Rp44.000,00
Butter Croisant	Pack	1200	1187	13	Rp42.770,00
Kentang goreng	Kg	77	75	2	Rp40.000,00
Triangle Hash Brown	Kg	25	24	1	Rp89.000,00
Tepung Kobe Krispy	Kg	33	25	8	Rp176.000,00
Edible flower	Bks	100	87	13	Rp325.000,00
Captai Order	Pcs	100	95	5	Rp62.500,00
Strawberry	Kg	20	15	5	Rp60.000,00
Total		1960	1891	69	Rp993.170,00

Sumber: Prasana By Arjani Resort

Berdasarkan Tabel 1.1, terlihat bahwa selisih dari barang yang dipesan cukup banyak dengan barang yang diterima, Terutama barang yang perlukan oleh departemen yang menghasilkan profit. Oleh karena itu ketidaksesuaian barang yang diterima dapat menghambat operasional hotel seperti ketersediaan barang atau produk yang dijual, terutama oleh departemen *food and baverage*. Hal tersebut Terdapat berbagai faktor yang dapat menjadi penyebab terjadinya selisih pada penerimaan barang, baik faktor internal maupun eksternal. Meskipun demikian, pihak hotel tidak merasakan permasalahan tersebut.

Dengan adanya permasalahan tersebut akan berdampak pada operasional perusahaan dan mengakibatkan turunnya jumlah penjualan pada Prasana by Arjani Resort, dengan itu akan berdampak pada jumlah laba yang dihasilkan. Oleh karena itu penelitian ini menguji tentang sistem akuntansi keuangan maka judul penelitiannya adalah “**Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Pada Prasana By Arjani Resort**”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan, maka yang akan menjadi pokok dari rumusan masalah yakni:

1. Bagaimanakah sistem akuntansi pembelian pada Prasana By Arjani Resort?
2. Bagaimanakah penerapan sistem pengendalian internal (SPI) pada Prasana By Arjani Resort?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka yang menjadi tujuan dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian pada Prasana By Arjani Resort.
2. Untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal (SPI) pada Prasana By Arjani Resort.

1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat untuk berbagai kalangan, antara lain:

1.4.1 Bagi Mahasiswa

Bagi mahasiswa dengan melakukan penelitian ini, dapat menambah wawasan dan pengetahuan terapan di samping tertulis yang telah diperoleh mengenai sistem akuntansi pembelian.

1.4.2 Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini diharapkan dapat menambah referensi di perpustakaan Politeknik Negeri Bali dan dapat digunakan sebagai bahan acuan bagi penulis berikutnya dalam menghadapi permasalahan sejenis.

1.4.3 Bagi Perusahaan

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat maupun masukan kepada perusahaan dan dapat memberikan solusi kepada perusahaan berupa pemikiran mengenai sistem akuntansi pembelian, serta saran yang dianggap perlu agar dapat diperbaiki dan lebih ditingkatkan lagi.

BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Hasil pembahasan dan analisis sistem akuntansi pembelian yang telah dilakukan pada Prasana by Arjani Resort, maka dapat disimpulkan dari kedua prosedur sistem akuntansi pembelian tersebut bahwa:

1. Prosedur Sistem akuntansi pembelian tunai yang diterapkan pada Prasana by Arjani Resort terdiri dari beberapa fungsi yaitu fungsi departemen, fungsi pembelian, dan fungsi akuntansi. Dokumen yang digunakan yaitu *purchase requisition*, *purchase order*, *invoice*, *receiving record*, dan *petty cash*. Kemudian catatan akuntansi yang digunakan yaitu jurnal pengeluaran kas. Sistem akuntansi pembelian tunai diawali dari prosedur permintaan barang oleh fungsi departemen kepada fungsi pembelian untuk melakukan pemesanan barang, prosedur penerimaan barang dilakukan oleh fungsi pembelian itu sendiri, dan yang terakhir prosedur pembayaran oleh *general cashier*. Sistem akuntansi pembelian tunai yang diterapkan belum sepenuhnya sesuai, dikarenakan pihak *purchasing* tidak mencetak *purchase order* sebelum melakukan pembelian barang, yang mengakibatkan penerimaan barang menjadi tidak efektif.

Kemudian perangkapan fungsi pembelian dengan yang seharusnya diotorisasi oleh *cost control* dan pengarsipan dokumen seperti *purchase requisition* dan *purchase order* yang belum sesuai, yang dapat menyebabkan kurangnya bukti dari departemen *user* jika terjadi kesalahan atau kekurangan pemesanan barang yang dilakukan oleh *purchasing*. kemudian pada prosedur Sistem akuntansi pembelian kredit yang diterapkan pada Prasana by Arjani Resort terdiri dari beberapa fungsi yaitu fungsi departemen, fungsi pembelian, dan fungsi akuntansi. Dokumen yang digunakan yaitu *purchase requisition*, *purchase order*, *invoice*, *receiving record*, *voucher payable*, dan bukti transfer. Kemudian catatan akuntansi yang digunakan yaitu jurnal A/P *payment list*. Sistem akuntansi pembelian kredit diawali dari prosedur permintaan barang oleh fungsi departemen kepada fungsi pembelian untuk melakukan pemesanan barang, prosedur penerimaan barang dilakukan oleh fungsi pembelian itu sendiri, dan yang terakhir prosedur pencatatan utang dilakukan oleh *account payable*. Sistem akuntansi pembelian tunai yang diterapkan belum sepenuhnya sesuai, dikarenakan pihak *purchasing* tidak mencetak *purchase order* sebelum melakukan pembelian barang, yang mengakibatkan penerimaan barang menjadi tidak efektif. Kemudian perangkapan fungsi pembelian dengan yang seharusnya melakukan pencatatan pembelian oleh *cost control* dan pengarsipan dokumen seperti *purchase requisition* dan *purchase order* yang belum sesuai, yang dapat menyebabkan kurangnya bukti dari

departemen *user* jika terjadi kesalahan atau kekurangan pemesanan barang yang dilakukan oleh *purchasing*.

2. Dari analisis sistem pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian tunai dan kredit pada Prasana by Arjani Resort menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal belum berjalan dengan baik, pada kegiatan pembelian terdapat adanya perangkapan fungsi antara fungsi pembelian dengan fungsi penerimaan. Seharusnya antara fungsi pembelian dan fungsi penerimaan dipisah, karena kemungkinan tindakan kecurangan bisa terjadi akibat perangkapan fungsi. Selain itu, dokumen *purchase order* yang masih belum diotorisasi oleh *general manager* tetap dilakukan transaksi, hal ini bisa saja membuat kesalahan saat memesan barang dan tidak ada yang bertanggung jawab. Sistem praktik yang sehat belum berjalan dengan baik di mana terkadang pihak *purchasing* melakukan penerimaan barang tanpa adanya *purchase order*, hal tersebut dapat mengakibatkan kesalahan penerimaan barang. Selain itu, walaupun pihak sudah melakukan pemeriksaan dan perbandingan dengan *invoice* terkadang tetap saja terjadi ketidaksesuaian antara barang yang dipesan dengan barang yang diterima.

5.2 Saran

Berdasarkan analisis yang dilakukan pada Prasana by Arjani Resort, terdapat beberapa hal yang masih perlu diperbaiki dalam sistem akuntansi

pembelian pada Prasana by Arjani Resort terkait penerapan unsur-unsur sistem pengendalian internal dan mengenai prosedur pembelian. Antara lain:

1. Sebaiknya suatu transaksi tidak dilakukan apabila dokumen *purchase order* masih belum dibuat, pihak *purchasing* sebaiknya tidak hanya melakukan pesan lisan kepada pihak *supplier* saat memesan barang. Hal ini dilakukan agar mengurangi terjadinya kesalahan dalam pemesanan barang.
2. Suatu transaksi sebaiknya dijalankan apabila *purchase order* sudah dicetak oleh *purchasing* dan sudah diotorisasi *financial controller*, dan *general manager*. Ini bertujuan agar setiap transaksi yang dilakukan dapat dipertanggungjawabkan apabila terjadi kesalahan atau ketidaksesuaian dalam pemesanan barang.
3. Prasana By Arjani Resort sebaiknya mengikuti struktur organisasi sesuai dengan tugas dan tanggung jawabnya serta memisahkan fungsi pembelian dengan penerimaan, agar tidak adanya perangkapan fungsi yang mengakibatkan risiko kesalahan dan kecurangan.

DAFTAR PUSTAKA

- Anugerah, T. (2021). Sistem Akuntansi Pembelian. *Pusdansi.Org*, 1(3), 1–10.
- Ariyanto, Sari, & Widanaputra. (2018). *Akuntansi Perhotelan* (Moh. Nasrudin, Ed.; 1st ed., Vol. 1). PT. NASYA EXPANDING MANAGEMENT.
- Prastyaningtyas. (2019). Sistem Akuntansi. In *Azizah Publishing* (Vol. 1, Issue 1).
- Gunawan, Kodrat, Bagus, & Wiryakusuma. (2020). Analisis Faktor-Faktor Yang Membentuk Proses Keputusan Pembelian Konsumen Untuk Menggunakan Jasa Di Novotel Samator. *PERFORMA: Jurnal Manajemen Dan Start-Up Bisnis*, 5(2).
- Handoko, Bestari, Diana, Tineke, & Ronny Irawan. (2012). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian (Studi Praktik Kerja PT Tatasolusi Pratama Surabaya). *Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi*, 1(3), 30–33.
- Hikmawati, & Fenti. (2020). *Metodologi Penelitian* (octiviena, Ed.; 1st ed.). PT RajaGrafindo Persada.
- Indrayati. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi (Teori dan Konsep Desain SIA)* (Ardika Ferianto, Ed.). Aditya Media Publishing. <https://www.researchgate.net/publication/324767615>
- La Midjan, & Azhar Susanto. (2001). *Sistem Informasi Akuntansi 1 : Pendekatan Manual Praktika, Penyusunan Metode dan Prosedur Ed. 8* (Lingga Jaya, Ed.; 8th ed.). Lingga Jaya.
- Mulyadi. (2023). *Sistem Akuntansi* (Salemba, Ed.; 1st ed., Vol. 4). Salemba.
- Ratumurun, Samuel, Chricela, Joseph, & Natalia. (2023). *Implementasi Model Flowchart Perancangan Sistem Informasi Akuntansi untuk Permintaan Dana/Advance*. <https://stia-saidperintah.e-journal.id/ppj>
- Rifa'i, A. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian* (1st ed.). SUKA-Press UIN Sunan Kalijaga.
- Suryadi Saat, & Rudianto. (2013). *Akuntansi manajemen : Informasi untuk pengambilan keputusan strategis* (Rudianto, Ed.). Erlangga.
- Sujarweni. (2020). *Sistem Akuntansi*. Pustaka Baru Press.
- Warren, Novrys Suhardianto, & Kalanjati. (2014). *Accounting - Indonesia Adaptation* (Novrys Suhardianto & Devi S. Kalanjati, Eds.; 25th ed.). Salemba Empat.