

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL HORIZON ULTIMA SEMINYAK BERDASARKAN  
COSO FRAMEWORK**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**NAMA : SANG AYU KETUT PITRI ASIH**

**NIM : 2015644043**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL**

**JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
2024**

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL HORISON ULTIMA SEMINYAK BERDASARKAN  
COSO FRAMEWORK**

**Sang Ayu Ketut Pitri Asih  
2015644043**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

**ABSTRAK**

Pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian pada Hotel Horison Ultima Seminyak masih menghadapi keterbatasan dalam memperoleh informasi yang jelas dan terpantau atas proses pembelian yang terjadi. Hal ini menyebabkan kurangnya visibilitas dan transparansi dalam sistem informasi akuntansi pembelian. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kesesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian berdasarkan *COSO Framework*. Penelitian ini merupakan penelitian kualitatif dengan paradigma interpretif dimana untuk data primer dan data sekunder diperoleh melalui teknik pengumpulan data wawancara, dokumentasi, dan observasi. Penelitian ini melibatkan informan dari staff *accounting* yang berperan dalam sistem informasi akuntansi pembelian di Hotel Horison Ultima Seminyak. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal pada sistem informasi akuntansi pembelian yang ada di Hotel Horison Ultima Seminyak belum sepenuhnya sesuai dengan *COSO Framework*. Terdapat tiga komponen yang belum sesuai yaitu komponen penilaian resiko, aktivitas pengendalian, dan pengawasan. Sedangkan untuk komponen pengendalian internal yang sudah sesuai yaitu komponen lingkungan internal serta komponen informasi dan komunikasi. Implikasi dari penelitian ini yaitu Hotel Horison Ultima Seminyak melakukan tindakan perbaikan pada pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian untuk mencegah terjadinya kecurangan dan penyelewengan terkait pembelian.

**Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi Pembelian, Pengendalian Internal, COSO Framework**

**ANALYSIS OF PURCHASING ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM  
AT HORISON ULTIMA SEMINYAK HOTEL BASED ON  
COSO FRAMEWORK**

**Sang Ayu Ketut Pitri Asih  
2015644043**

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

**ABSTRACT**

The internal control of the accounting information system for purchases at the Horison Ultima Seminyak Hotel is still facing limitations in obtaining clear and monitored information on the purchasing process. This has resulted in a lack of visibility and transparency in the accounting information system for purchases. This study aims to analyze the suitability of the internal control of the accounting information system for purchases based on the COSO Framework. This research is a qualitative research with an interpretive paradigm where primary and secondary data are obtained through data collection techniques of interviews, documentation, and observation. This research involves informants from the accounting staff who play a role in the accounting information system for purchases at the Horison Ultima Seminyak Hotel. The results of this study indicate that the internal control of the accounting information system for purchases at the Horison Ultima Seminyak Hotel is not yet fully in accordance with the COSO Framework. There are three components that are not yet in accordance, namely the risk assessment component, control activities, and monitoring, one of which is that the Horison Ultima Seminyak Hotel still has overlapping functions performed by the receiving function and the storage function. As for the internal control components that are already in accordance, they are the internal environment component and the information and communication component. The implication of this research is that the Horison Ultima Seminyak Hotel takes corrective actions on the internal control of the accounting information system for purchases to prevent fraud and irregularities related to purchases.

**Keywords: Accounting Information System for Purchases, Internal Control, COSO Framework**

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL HORIZON ULTIMA SEMINYAK BERDASARKAN  
COSO FRAMEWORK**

**SKRIPSI**

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan  
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial  
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

**NAMA : SANG AYU KETUT PITRI ASIH**

**NIM : 2015644043**



**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**2024**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Sang Ayu Ketut Pitri Asih  
NIM : 2015644043  
Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis Sistem Informasi Akuntansi pada Hotel  
Horison Ultima Seminyak Berdasarkan COSO  
*Framework*  
Pembimbing : I Ketut Pamata, SE, MMA.,Ak  
Ni Made Mega Abdi Utami, S.Tr,Akt.,M.Ak  
Tanggal Uji : 15 Agustus 2024

Skripsi 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 kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 27 Agustus 2024



Sang Ayu Ketut Pitri Asih

**SKRIPSI**

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL HORIZON ULTIMA SEMINYAK BERDASARKAN  
COSO FRAMEWORK**

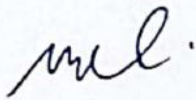
**DIAJUKAN OLEH:**

**NAMA : SANG AYU KETUT PITRI ASIH**

**NIM : 2015644043**

**Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:**

**DOSEN PEMBIMBING I**



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

**DOSEN PEMBIMBING II**



**Ni Made Mega Abdi Utami, S.Tr., Akt., M. Ak**  
**NIP. 202111003**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**I Made Bagiyada, S.E., M.Si., Ak.**  
**NIP. 197512050100501003**



**SKRIPSI**

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL HORISON ULTIMA SEMINYAK BERDASARKAN  
COSO FRAMEWORK**

**Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada :**

**Tanggal 15 Bulan Agustus Tahun 2024**

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**



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

**ANGGOTA :**



**Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE, M. Agb, Ak**  
**NIP. 198101152006042002**



**Putu Adi Suprpto, S.H., LL.M.**  
**NIP. 198601102014041001**

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa, yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga saya bisa menyelesaikan skripsi ini. Adapun tujuan dari penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini. Oleh karena itu, saya dengan segenap keikhlasan hati menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom. selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut Pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Bapak Wayan Hesadijaya Utthavi, S.E.,M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan di Politeknik Negeri Bali
4. Bapak I Ketut Parnata, SE, MMA.,Ak selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini
5. Ibu Ni Made Mega Abdi Utami, S.Tr,Akt.,M.Ak selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini
6. Bapak Ryan Wardana selaku General Manager yang telah berkenan memberikan izin kepada saya untuk melaksanakan penelitian di Hotel Horison Seminyak
7. Seluruh staff *accounting* di Hotel Horison Ultima Seminyak yang telah banyak



membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan.

8. Orang Tua yang telah memberikan dukungan maupun semangat yang tak ternilai selama mengerjakan skripsi.

9. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas segala kebaikan semua oihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Badung, 27 Agustus 2024



Sang Ayu Ketut Pitri Asih



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR ISI

|  |           |
|--|-----------|
| Halaman Sampul Depan.....                                | i         |
| Abstrak.....   | ii        |
| <i>Abstract</i> .....                                    | iii       |
| Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan.....             | iv        |
| Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah ..... | v         |
| Halaman Persetujuan .....                                | vi        |
| Halaman Penetapan Kelulusan.....                         | vii       |
| Kata Pengantar .....                                     | viii      |
| Daftar Isi .....   | x         |
| Daftar Tabel.....  | xii       |
| Daftar Gambar .....                                      | xiii      |
| Daftar Lampiran .....                                    | xiv       |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                            | <b>1</b>  |
| A. Latar Belakang Masalah.....                           | 1         |
| B. Rumusan Masalah .....                                 | 7         |
| C. Batasan Masalah.....                                  | 7         |
| D. Tujuan dan Manfaat Penelitian .....                   | 8         |
| <b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>                       | <b>10</b> |
| A. Kajian Teori .....                                    | 10        |
| B. Kajian Penelitian yang Relevan .....                  | 20        |
| C. Alur Pikir.....                                       | 24        |
| D. Pertanyaan Penelitian .....                           | 27        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>                   | <b>29</b> |
| A. Jenis Penelitian.....                                 | 29        |
| B. Tempat dan Waktu Penelitian .....                     | 29        |
| C. Sumber Data.....                                      | 30        |
| D. Teknik Pengumpulan Data .....                         | 30        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN .....</b>                 | <b>40</b> |
| A. Deskripsi Hasil Penelitian .....                      | 40        |
| B. Pembahasan Hasil Penelitian .....                     | 102       |
| C. Keterbatasan Penelitian .....                         | 111       |

|                                |            |
|--------------------------------|------------|
| <b>BAB V PENUTUP</b> .....     | <b>112</b> |
| A. Simpulan .....              | 112        |
| B. Implikasi .....             | 113        |
| C. Saran .....                 | 113        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....    | <b>115</b> |
| <b>LAMPIRAN-LAMPIRAN</b> ..... | <b>115</b> |



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR TABEL

|   |    |
|---|----|
| Tabel 1.1 Hasil Selisih Inventori General Store .....                                 | 5  |
| Tabel 2.1 Simbol Input/Output .....   | 12 |
| Tabel 2.2 Simbol Pemrosesan.....  | 13 |
| Tabel 2.3 Simbol Penyimpanan .....  | 14 |
| Tabel 2.4 Simbol Arus dan Lain-Lain .....   | 15 |
| Tabel 3.1 Komponen Pengendalian Lingkungan.....                                       | 33 |
| Tabel 3.2 Komponen Penilaian Resiko.....  | 35 |
| Tabel 3.3 Komponen Aktivitas Pengendalian .....                                       | 36 |
| Tabel 3.4 Komponen Informasi dan Komunikasi.....                                      | 37 |
| Tabel 3.5 Komponen Pengawasan .....   | 39 |
| Tabel 4.1 Hasil Analisis Kesesuaian Pelaksanaan Komponen Pengendalian Lingkungan ..   | 62 |
| Tabel 4.2 Hasil Analisis Kesesuaian Pelaksanaan Komponen Penilaian Resiko .....       | 72 |
| Tabel 4.3 Hasil Analisis Kesesuaian Pelaksanaan Komponen Aktivitas Pengendalian ..... | 78 |
| Tabel 4.4 Hasil Analisis Kesesuaian Pelaksanaan Komponen Informasi dan Komunikasi ..  | 92 |
| Tabel 4.5 Hasil Analisis Kesesuaian Pelaksanaan Komponen Pengawasan .....             | 98 |

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

|   |    |
|---|----|
| Gambar 2.1 Alur Pikir.....  | 27 |
| Gambar 4.1 Permintaan Barang Berdasarkan Daily Market List .....          | 43 |
| Gambar 4.2 Pemilihan Supplier dan Order Barang .....                      | 44 |
| Gambar 4.3 Penerimaan Barang Berdasarkan Daily Market List.....           | 46 |
| Gambar 4.4 Pencatatan Utang Pembelian Berdasarkan Daily Market List ..... | 48 |
| Gambar 4.5 Prosedur Permintaan Barang Berdasarkan Purchase Order .....    | 52 |
| Gambar 4.6 Penawaran Harga Pembelian Berdasarkan Purchase Order.....      | 53 |
| Gambar 4.7 Order Pembelian Berdasarkan Purchase Order.....                | 54 |
| Gambar 4.8 Prosedur Penerimaan Barang Berdasarkan Purchase Order .....    | 56 |
| Gambar 4.9 Pencatatan Utang Berdasarkan Purchase Order.....               | 58 |



## DAFTAR LAMPIRAN

1. *Purchase Requisition*
2. *Purchase Order*
3. *Invoice*
4. *Account Payable List*
5. *Daily Market List*
6. *Form Urgent Request*
7. Surat Penawaran
8. *Receiving Report*
9. Teks Wawancara



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **A. Latar Belakang Masalah**

Industri pariwisata di Bali terus mengalami perkembangan yang pesat, salah satunya dalam bidang industri perhotelan. Badan Pusat Statistik (BPS) mencatat jumlah kunjungan wisatawan mancanegara pada Januari 2024 mencapai 927,75 ribu orang. Tingginya tingkat kunjungan wisatawan ke Bali menjadi tantangan bagi industri hotel untuk memenuhi kebutuhan akomodasi yang semakin meningkat. Dalam konteks ini, sektor akomodasi hotel di Bali mengalami perkembangan yang signifikan. Dengan tingginya permintaan akomodasi, hotel-hotel di Bali dituntut untuk dapat mengelola sumber daya, operasional, dan sistem pembelian mereka secara lebih efektif dan efisien. Namun, hotel masih menghadapi keterbatasan dalam memperoleh informasi yang jelas dan terpantau atas proses pembelian yang terjadi. Hal ini menyebabkan kurangnya visibilitas dan transparansi dalam sistem informasi akuntansi pembelian mereka.

Menurut Nurul Nugraha et al., (2023) bagian pengadaan atau pembelian merupakan elemen yang sangat penting, mengingat bagian ini sangat membantu dan mempermudah dalam penyediaan dan pengadaan barang untuk keperluan operasional dan penyelesaian setiap pekerjaan ada di hotel. Keterbatasan dalam memperoleh informasi yang jelas dan terpantau atas proses pembelian berdampak pada kesulitan hotel di Bali dalam mengelola persediaan dan biaya pembelian secara efisien. Tanpa data dan informasi yang memadai, pihak hotel kesulitan untuk mengidentifikasi dan mengendalikan pemborosan sumber daya,

seperti pembelian yang berlebihan, penumpukan persediaan, atau pembayaran yang tidak sesuai tagihan. Tanpa informasi yang terintegrasi dan dapat dipantau dengan baik, hotel-hotel di Bali mengalami kesulitan dalam membuat keputusan yang tepat dan efektif dalam pengelolaan persediaan serta biaya pembelian. Sistem merupakan bagian yang terpenting dalam perusahaan karena berfungsi untuk mengarahkan perusahaan dalam kegiatan operasional dan mengontrol semua bagian yang ada dalam perhotelan (Caesar dan Sulistyowati 2023).

Sistem pengendalian internal yang efektif akan berpengaruh secara langsung terhadap kualitas sistem informasi akuntansi hotel. Dengan lingkungan pengendalian yang kuat, aktivitas pengendalian yang memadai, dan proses pemantauan yang efektif, hotel dapat memastikan integritas, akurasi, dan keandalan data serta informasi akuntansi terkait pembelian. Dalam mengimplementasikan peningkatan pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pembelian, hotel dapat berpedoman pada kerangka kerja pengendalian internal yang dikeluarkan oleh *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission* (COSO). Adanya peningkatan pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pembelian dapat membantu hotel-hotel di Bali untuk mengatasi permasalahan ini. Informasi yang akurat dan tepat waktu terkait pembelian hotel dapat mendukung pengambilan keputusan yang lebih tepat, misalnya dalam negosiasi harga dan syarat pembelian (Jenina dan Lusy, 2022)

Penerapan *COSO Framework* pada sistem akuntansi pembelian hotel dapat membantu meningkatkan pengendalian internal, mengurangi risiko, dan pada akhirnya meningkatkan kualitas informasi akuntansi serta pelaporan keuangan.



Selain itu, sistem akuntansi yang baik harus mencantumkan unsur-unsur pengendalian internal (Nathania, 2021). Dengan mengadopsi *COSO Framework*, hotel dapat merancang lingkungan pengendalian yang kuat, termasuk kebijakan dan prosedur pembelian yang jelas, serta pembagian tugas yang memadai antara fungsi pembelian, penerimaan, dan akuntansi. Penilaian risiko (*risk assessment*) pada sistem pembelian hotel perlu mengidentifikasi dan mengelola risiko-risiko seperti pembelian barang/jasa yang tidak sesuai kebutuhan, harga yang tidak kompetitif, serta risiko kecurangan dalam proses pembelian. Aktivitas pengendalian (*control activities*) yang dapat diterapkan meliputi otorisasi yang memadai atas pesanan pembelian, verifikasi barang/jasa yang diterima, rekonsiliasi antara pesanan, penerimaan, dan faktur, serta pemisahan tugas yang jelas. Informasi dan komunikasi (*information and communication*) yang efektif harus memastikan bahwa semua transaksi pembelian tercatat dengan akurat dan tepat waktu, serta dapat diakses dan dikomunikasikan dengan baik antar departemen terkait. Pemantauan (*monitoring*) atas sistem pembelian hotel dapat dilakukan melalui audit internal yang independen, kajian berkala atas kebijakan dan prosedur, serta tindak lanjut atas temuan audit dan perbaikan yang diperlukan. Unsur pengendalian internal sangat diperlukan agar sistem informasi akuntansi pembelian dapat dirancang untuk mencapai tujuan pokok pengendalian internal akuntansi (Candra dan Mulyani, 2019).

Hotel Horison Ultima Seminyak merupakan salah satu hotel bintang empat yang terletak di kawasan Jalan Arjuna, Seminyak, Kecamatan Kuta, Kabupaten Badung, Bali. Hotel Horison Ultima Seminyak memiliki 153 kamar di kawasan

paling ramai di Seminyak, dirancang untuk melayani wisatawan rekreasi dan bisnis. Selain itu, hotel ini memiliki fasilitas pertemuan dan acara yang lengkap untuk keperluan bisnis dan acara pribadi. Ruang pertemuan dan ballroom yang luas dan dilengkapi dengan peralatan modern dapat menampung berbagai acara seperti pertemuan bisnis, seminar, pernikahan, atau pesta. Dengan fasilitas hotel yang telah disediakan tentunya memerlukan peralatan, perlengkapan, serta bahan-bahan untuk operasional, meliputi yang sifatnya material maupun bahan yang siap pakai.

Sistem pembelian pada Hotel Horison Seminyak terdiri dari pembelian berdasarkan *daily market list*, *purchase order*, dan *urgent request*. Untuk pembelian berdasarkan *daily market list* adalah pembelian bahan makanan yang biasanya diperlukan oleh bagian kitchen meliputi sayuran, buah-buahan, maupun bumbu-bumbu. Pembelian berdasarkan *purchase order* merupakan pembelian barang general yang ada di *general store* seperti barang-barang yang berisikan logo hotel, alat kantor serta barang engineering seperti mesin- mesin. Dan untuk pembelian berdasarkan *urgent request* merupakan pembelian yang dilakukan untuk barang-barang yang dibutuhkan secara mendesak atau urgent dari setiap departemen untuk operasional hotel di hari itu juga. Pada Hotel Horison Ultima Seminyak terdapat pembelian yang dilakukan secara kredit dan pembelian secara tunai.

Setelah dilakukan pengamatan dan observasi terhadap barang-barang yang ada di gudang terdapat selisih *stock* antara barang yang ada di gudang dengan barang yang ada di catatan persediaan pada sistem. Setelah dilakukan inventori terdapat perbedaan jumlah barang selama 3 bulan yaitu sebagai berikut:

Tabel 1.1 Hasil Selisih Inventori General Store

## INVENTORI GENERAL STORE

| <u>April 2024</u>             |            |               |       |         |                        |
|-------------------------------|------------|---------------|-------|---------|------------------------|
| Nama Barang                   | Harga/Unit | Jumlah Barang |       | Selisih |                        |
|                               |            | Sistem        | Fisik | Unit    | Harga                  |
| Cheddar Cheese Slice 1 Kg     | Rp 163.520 | 2             | 0     | 2       | Rp 327.040,02          |
| Fresh Milk Diamond @1LTR      | Rp 17.023  | 22            | 12    | 10      | Rp 170.231,30          |
| Gula Pasir                    | Rp 17.000  | 3             | 1     | 2       | Rp 34.000,00           |
| Raja Rasa Saos                | Rp 35.000  | 2             | 1     | 1       | Rp 35.000,00           |
| Biskuit Roma Kelapa           | Rp 10.000  | 2             | 0     | 2       | Rp 20.000,00           |
| <b>Total</b>                  |            |               |       |         | <b>Rp 586.271,32</b>   |
| <u>Mei 2024</u>               |            |               |       |         |                        |
| Nama Barang                   | Harga/Unit | Jumlah Barang |       | Selisih |                        |
|                               |            | Sistem        | Fisik | Unit    | Harga                  |
| French Fries Cut Straight     | Rp 85.248  | 4             | 2     | 2       | Rp 170.496,00          |
| Fresh Milk Diamond @1LTR      | Rp 17.023  | 12            | 2     | 10      | Rp 170.231,30          |
| Gula Pasir                    | Rp 17.000  | 5             | 2     | 3       | Rp 51.000,00           |
| <b>Total</b>                  |            |               |       |         | <b>Rp 391.727,30</b>   |
| <u>Juni 2024</u>              |            |               |       |         |                        |
| Nama Barang                   | Harga/Unit | Jumlah Barang |       | Selisih |                        |
|                               |            | Sistem        | Fisik | Unit    | Harga                  |
| Oyster Sauce LKK 2.2kg        | Rp 119.880 | 3             | 2     | 1       | Rp 119.880,00          |
| Fresh Milk Diamond @1LTR      | Rp 17.023  | 24            | 12    | 12      | Rp 204.277,56          |
| Gula Pasir                    | Rp 17.000  | 4             | 3     | 1       | Rp 17.000,00           |
| Mozarella Cheese Block 2,3 kg | Rp 297.500 | 2             | 1     | 1       | Rp 297.500,00          |
| Biskuit Roma Kelapa           | Rp 10.000  | 1             | 0     | 1       | Rp 10.000,00           |
| <b>Total</b>                  |            |               |       |         | <b>Rp 648.657,56</b>   |
| <b>Total Keseluruhan</b>      |            |               |       |         | <b>Rp 1.626.656,18</b> |

Sumber : Hotel Horison Ultima Seminyak

Berdasarkan tabel diatas menunjukkan bahwa selisih barang selama 3 bulan mencapai Rp 1.626.656.18 hal ini menimbulkan perbedaan terhadap pencatatan

dan pelaporan yang ada tidak sesuai dengan keadaan sebenarnya. Selisih antara barang yang tercatat dalam sistem dengan yang ada secara fisik di gudang dapat memiliki beberapa pengaruh signifikan terhadap sistem pembelian di hotel. Dengan data persediaan yang tidak akurat, perencanaan pembelian menjadi sulit, berpotensi menyebabkan kekurangan atau kelebihan stok. Apabila yang dijalankan sesuai prosedur dapat membentuk tujuan perusahaan, jika prosedur tidak dilakukan sesuai prosedur bisa membuat kasus kecurangan sehingga bisa merugikan perusahaan (Qurohman et al., 2021).

Selain itu terdapat pembelian barang yang dilakukan secara langsung oleh departemen untuk kegiatan operasional yang mendadak tanpa melalui bagian purchasing disebabkan karena lamanya pencairan dana dari kasier, sedangkan untuk bagian operasional ditekan untuk selalu siap dalam pelayanan. Hal tersebut menimbulkan resiko kerugian pada perusahaan karena pembeliannya tanpa melalui supplier karena transaksi dilakukan dengan pembayaran cash (Qurohman et al., 2021). Oleh karena itu harus perlu dilakukan evaluasi maupun perbaikan atas sistem pengendalian internal pembelian dengan berkala guna memastikan sistem dibuat bisa dijalankan semestinya.

Permintaan pembelian barang yang mendadak yang membutuhkan waktu yang sesegera mungkin agar stok persediaan segera terisi kembali. Hal ini tentu saja memengaruhi budget yang telah disusun sedemikian rupa yang mengakibatkan pos – pos biaya yang lain terganggu. Apabila dilakukan pemantauan yang baik akan mengakibatkan kualitas dan kuantitas barang yang dikumpulkan ditangani dengan benar dan sesuai dengan persyaratan hotel, mengurangi atau bahkan menekan penyimpangan *cost* (Febrianto et al., 2022).

Kinerja bagian pembelian membutuhkan proses yang sangat teliti, karena harus mengikuti prosedur yang sudah ditetapkan oleh pihak hotel. Kesalahan dalam prosedur akan berdampak pada kerugian biaya. Ruang lingkup dari pembelian tidak hanya sebatas bagaimana manajemen berhasil menerapkan alur pengadaan barang secara tepat waktu dan sesuai dengan target harga, namun juga bagaimana menjalin hubungan dengan departemen lain dengan baik (Putri et al., 2020).

Berdasarkan permasalahan dan latar belakang yang telah diuraikan diatas, maka penulis ingin menganalisis sistem pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian di Hotel Horison Ultima Seminyak. Penelitian ini memiliki perbedaan dari penelitian sebelumnya, yaitu belum adanya peneliti yang melakukan penelitian untuk masalah-masalah seperti yang dipaparkan tadi pada Hotel Horison Ultima Seminyak.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, maka rumusan masalah penelitian ini yaitu : apakah pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian pada Hotel Horison Seminyak sudah sesuai dengan *COSO Framework*?

## **C. Batasan Masalah**

Adapun batasan masalah dalam penelitian ini yaitu pada dalam sistem pengendalian internal berfokus pada pengendalian internal berdasarkan *COSO Framework* pada sistem informasi akuntansi pembelian meliputi *daily market list*, *purchase order*, dan *urgent request* yang ada di Hotel Horison Ultima Seminyak.

## D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

### 1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui kesesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian pada Hotel Horison Seminyak dengan *COSO Framework*.

### 2. Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

#### a. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan wawasan mengenai komponen pengendalian internal terhadap sistem informasi akuntansi pembelian berdasarkan *COSO Framework*. Dengan menganalisis sistem informasi akuntansi pembelian pada hotel, penelitian ini dapat mengidentifikasi area-area di mana pengendalian internal dapat ditingkatkan dalam konteks industri perhotelan khususnya dalam sistem informasi akuntansi pembelian.

#### b. Manfaat Praktis

##### 1) Bagi Mahasiswa

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi serta kontribusi untuk dijadikan referensi tambahan yang nantinya dapat di pakai oleh peneliti selanjutnya apabila mengerjakan penelitian yang serupa.

## 2) Bagi Politeknik Negeri Bali

Dari hasil penelitian ini diharapkan mampu sebagai tolak ukur untuk mengetahui pengetahuan mahasiswa dalam menyerap dan mengimplementasikan teori-teori yang diberikan pada saat perkuliahan. Selain itu diharapkan dapat menambah wawasan pengetahuan bagi perpustakaan Politeknik Negeri Bali.

## 3) Bagi Hotel Horison Ultima Seminyak

Bagi Hotel Horison Ultima Seminyak penelitian ini dapat dijadikan pertimbangan bagi manajemen hotel dalam mengidentifikasi kelemahan atau celah dalam sistem pengendalian internal pada sistem informasi akuntansi pembelian yang ada. Dengan memperbaiki atau meningkatkan sistem yang ada sehingga dapat meningkatkan efisiensi operasional hotel.

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## **BAB V PENUTUP**

### **A. Simpulan**

Berdasarkan hasil analisis penerapan pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian berdasarkan *COSO Framework* pada Hotel Horison Ultima Seminyak diperoleh kesimpulan yaitu pengendalian internal yang diterapkan oleh Hotel Horison Ultima Seminyak belum sepenuhnya sesuai dengan lima komponen pengendalian internal berdasarkan teori *COSO Framework*. Adapun komponen yang telah sesuai berdasarkan *COSO Framework* yaitu komponen lingkungan internal serta komponen informasi dan komunikasi. Untuk komponen yang tidak sesuai dengan pengendalian internal berdasarkan *COSO Framework* terdiri dari komponen penilaian resiko, aktivitas pengendalian dan pengawasan. Dalam komponen penilaian resiko tidak sesuai dikarenakan Hotel Horison Ultima Seminyak tidak adanya tindakan pencegahan kehilangan data serta dokumen tidak dilakukan penyimpanan pada tempat yang aman sehingga melindungi resiko kerusakan, selain itu tidak adanya pembaharuan program akuntansi yang digunakan. Komponen aktivitas pengendalian tidak sesuai dikarenakan adanya perangkapan fungsi gudang sebagai penerimaan dan penyimpanan barang, kemudian pengamanan aset, catatan dan data yang kurang memadai dikarenakan *software antivirus* yang digunakan tidak diperbaharui secara berkala dan tidak premium sehingga kurang dalam pengamanannya. Untuk komponen pengawasan dikatakan tidak sesuai karena dalam penilaian terpisah pada aktivitas pembelian tidak dilakukan karena pada Hotel Horison Ultima Seminyak tidak terdapat tim audit internal.



## B. Implikasi

Hasil penelitian yang dilakukan dapat dimanfaatkan oleh hotel untuk melakukan tindakan perbaikan pada pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian. Analisis yang dilakukan memberikan gambaran terkait kondisi pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian yang terjadi pada hotel, sehingga dapat digunakan sebagai tolak ukur dalam melakukan tindakan perbaikan guna mencegah terjadinya penyelewengan dan kecurangan yang mungkin terjadi dalam pencatatan transaksi pembelian yang ada.

## C. Saran

Saran yang dapat diberikan atas ketidaksesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian pada Hotel Horison Ultima Seminyak berdasarkan pengendalian internal berdasarkan COSO *Framework* yaitu menyimpan dokumen pada tempat yang aman, seperti dalam pengarsipan dokumen dilakukan pada lemari besi yang terkunci guna mencegah kerusakan dokumen akibat rayap ataupun basah serta menghindari adanya kehilangan dokumen kemudian melakukan *back-up* untuk penyimpanan data yang dilakukan secara berkala pada *hardisk* maupun media online seperti *google drive* hal ini dilakukan secara rutin guna mencegah adanya resiko kerusakan dan kehilangan data yang disimpan berupa dokumen *soft copy*, melakukan pembaharuan program akuntansi yang digunakan secara berkala, dengan pembaharuan pada sistem VHP meminimalisir adanya kerusakan pada program yang mengakibatkan data rusak ataupun hilang, selain itu juga mengantisipasi dalam proses pencatatan akuntansi terdapat kesalahan akibat sistem yang *error*. Untuk pengamanan data pada komputer dengan menggunakan *software antivirus* premium seperti Smadav, Kaspersky atau Mefee. Penggunaan *software* tersebut tentu saja perlu dipertimbangkan karena resiko kehilangan data bisa saja terjadi karena keamanan

komputer yang kurang memadai. Kemudian prosedur penerimaan barang diperlukan kebijakan dalam hal penerimaan barang yang dilakukan menggunakan tembusan *Purchase Order* yang telah diotorisasi dari bagian pembelian. Tembusan tersebut digunakan sebagai acuan dalam menghitung dan memeriksa barang dari *supplier* / pemasok untuk meminimalisir adanya kesalahan dalam penerimaan barang. Serta membentuk tim auditor internal untuk mengawasi aktivitas operasional hotel. Penilaian operasional keuangan seperti aktivitas pembelian, mengevaluasi pengendalian internal dan mengawasi kepatuhan pegawai terhadap prosedur atau kebijakan yang dibuat oleh manajemen dilakukan oleh auditor internal.



## DAFTAR PUSTAKA

- Adina Nathania. (2021). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Pada Hotel*.
- Anas, M., Sukarana, M., & Machmury, A. (2020). Analisis Sistem Pengadaan Barang Operasional Pada Hotel Bukit Kenari di Parepare. *PUSAKA (Journal of Tourism, Hospitality, Travel and Business Event)*, 2(1), 52–58. <https://doi.org/10.33649/pusaka.v2i1.39>
- Bongmini, E., Program, A. S., Tinggi, S., Ekonomi, I., & Mulya, P. (2023). 2. Nexus Synergy : A Business Perspective Analysis of the Accounting Information System for Purchases of Merchandise in an Effort to Improve Internal Control at PT . Riau Abdi. *Nexus Synergy: A Business Perspective*, 1(3), 138–167.
- Caesar, N., & Sulistyowati, E. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Pembelian Bahan Baku Dengan Metode Coso Pada Pt X Dari Sudut Pandang Auditor Eksternal. *Majalah Ekonomi*, 28(01), 6–14. <https://doi.org/10.36456/majeko.vol28.no01.a7477>
- Candra, M., & Mulyani, H. T. S. (2019). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Barang Atk Dalam Rangka Pengendalian Stok Gudang (Studi Kasus Pada Hotel Santika .... *Jurnal Akuntansi Bisnis Dan ...*, 6(2), 246–253. <http://www.e-jurnal.stie-ibek.ac.id/index.php/JABK/article/view/107%0Ahttps://www.e-jurnal.stie-ibek.ac.id/index.php/JABK/article/download/107/107>
- COSO Framework. (2013). Internal Control-Integrated Framework Executive Summary. Retrieved from <https://www.coso.org/>
- Damayanti, T., Susanti, C., & Febri Berliana Irawan, P. . D. T. . S. C. (2022). Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Pengadaan Bahan Makanan Terhadap Tingginya Food Cost di Hotel “X.” *Journal of Accounting and Hospitality P-ISSN Xxxx-Xxxx / E-ISSN Xxxx-Xxxx*, 1(1), 38–48. <https://doi.org/10.52352/jah.v1i1.980>
- Febrianto, I. G. A., Christanta, M., & Widhaharthana, I. P. E. (2022). Analisis Pengendalian Internal Dalam Upaya Mengelola Food Cost Selama Masa Pandemi Covid- 19 Di Hotel Golden Tulip Jineng Resort Bali. *Jurnal Bisnis Hospitaliti*, 11(2), 142–152. <https://doi.org/10.52352/jbh.v11i2.767>
- Jenina dan Lusy. (2022). Analisa Sistem Pembelian dan Persediaan Barang Di Hotel DafamPasific Caesar Surabaya. *Jurnal Aktual*, 20(8.5.2017), 2003–2005.
- Mantiri, E. V. (2021). Perlakuan Sistem Akuntansi Pembelian Non Tunai Pada Hotel Gran Puri Manado. *Innovative*, 1(2), 552–560.
- Nurjanah, S., & Mayasari, C. U. (2020). Upaya Purchasing Dalam Menghadapi Permasalahan Pengadaan Barang Di Crystal Lotus Hotel Yogyakarta. *Jurnal Pendidikan Dan Keluarga*, 12(1), 30–41.
- Nurul Nugraha, R., Novanda Utami, D., Salim Zuhdi, M., Fahri Fadhilla Kahla, H., & Rizal, A. (2023). Peranan Purchasing Departement Dalam Operational In Hotels. *Jurnal Ilmiah Wahana Pendidikan*, Desember, 2023(24), 637–646. <https://doi.org/10.5281/zenodo.10437079>

- Putri, G., Gulfira, P., & Priyandhini, B. (2020). *Peranan Purchasing Dalam Pengadaan Barang*. 3(2). <https://download.garuda.kemdikbud.go.id/article.php?article=2928461&val=25854&title=Peranan Purchasing Dalam Pengadaan Barang Di Hotel The Ritzcarlton Jakarta Mega Kuningan>
- 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>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2018). *Accounting Information Systems* (14th ed.). Pearson.
- Rahmawati, I. D., & Sumarno. (2020). *Sistem Informasi Akuntansi & Manajmen* (Vol. 1).
- Schandl, A., & Foster, P. L. (2019). COSO Internal Control - Integrated Framework: An Implementation Guide for the Healthcare Industry. *COSO - Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, January, 5*. PP.5
- Sinurat, M., & Abrian, Y. (2020). Analisis Pengadaan Barang Kebutuhan Food and Beverage Departement Di Kyriad Hotel Bumiminang. *Jurnal Kajian Pariwisata Dan Bisnis Perhotelan*, 1(3), 101–109. <https://doi.org/10.24036/jkpbp.v3i1.16172>
- Surya, A. R. (2023). Sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan barang dagang pada koperasi jasa gunung madu. 1(4), 20–28.
- Usta, S., & Şengul, S. (2022). Analysis of Control Activities in Purchasing Process of Hotel Operations: the Case of Sapanca. *Yönetim ve Ekonomi Araştırmaları Dergisi*, 20(4), 99–114. <https://doi.org/10.11611/yead.1162840>
- Wulandira, A., & Sudrajat, A. (2023). Sistem Pembelian Kredit Untuk Food and Beverage Pada Best Western Plus Kemayoran Hotel. *Akrab Juara : Jurnal Ilmu-Ilmu Sosial*, 8(3), 178. <https://doi.org/10.58487/akrabjuara.v8i3.2148>