

**EVALUASI PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA KUTA
BEACH HOTEL DENGAN MENGGUNAKAN METODE DANA
TETAP**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**OLEH:
KADEK SANTI DEWI
2115613040**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2024**

**EVALUASI PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA KUTA
BEACH HOTEL DENGAN MENGGUNAKAN METODE DANA
TETAP**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**OLEH:
KADEK SANTI DEWI
2115613040**

PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

BADUNG

2024

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Kadek Santi Dewi

NIM : 2115613040

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Evaluasi Pengelolaan Dana Kas Kecil pada Kuta *Beach* Hotel
dengan Menggunakan Metode Dana Tetap

Pembimbing : 1. Jeni Susanti, S.E., M.Agb
2. I Ketut Suwintana, S.Kom., MT

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, 15 Agustus 2024



Kadek Santi Dewi
NIM. 2115613040

**EVALUASI PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA KUTA *BEACH*
HOTEL DENGAN MENGGUNAKAN METODE DANA TETAP**

KADEK SANTI DEWI

NIM. 2115613040

**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,

**Jeni Susanti, S.E., M.Agb
NIP. 197201311995122001**

Pembimbing II,

**I Ketut Suwintana, S.Kom., M.T.
NIP. 197801192002121001**

Disahkan Oleh:

Jurusan Akuntansi



**I Made Bagiada, S.E., M.Si, Ak
NIP. 197512312005011003**


**EVALUASI PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA KUTA
BEACH HOTEL DENGAN MENGGUNAKAN METODE DANA
TETAP**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 15 Bulan Agustus 2024


PANITIA PENGUJI

KETUA:




**1. Jeni Susanti, S.E., M.Agb
NIP. 197201311995122001**

ANGGOTA:



**2. Wayan Tari Indra Putri, S.S.T.Ak., M.Si
NIP. 199212272019032027**



**3. Drs. I Nyoman Mandla, M.Si
NIP. 196107061990031004**

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, Ida Sang Hyang Widhi Wasa karena telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya, sehingga tugas akhir yang berjudul **“Evaluasi Pengelolaan Dana Kas Kecil Pada Kuta Beach Hotel dengan Menggunakan Metode Dana Tetap”** dapat terselesaikan tepat waktu dan tanpa hambatan pada waktu yang telah ditetapkan. Penyusunan tugas akhir ini dilakukan untuk memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Penulisan tugas akhir ini tidak lepas dari bantuan, bimbingan, dukungan, serta saran dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini, disampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.Com selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut ilmu di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan arahan dan petunjuk dalam penyusunan tugas akhir ini.
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi yang telah memberikan bimbingan dan motivasi selama penyusunan tugas akhir ini.
4. Ibu Jeni Susanti, S.E., M.Agb selaku dosen pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, petunjuk serta nasehat yang sangat berguna dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

5. Bapak I Ketut Suwintana, S.Kom., MT selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan arahan, bimbingan, serta saran dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh dosen jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah membimbing dan memberikan bekal ilmu selama penulis menjadi mahasiswa di Politeknik Negeri Bali.
7. Pimpinan dan seluruh staf *accounting* pada *Kuta Beach* Hotel yang telah banyak membantu dan memberikan informasi serta data yang dibutuhkan penulis sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
8. Orang tua yang selalu mendoakan dan telah memberikan semangat, motivasi serta dukungan penuh dalam menjalankan segala kegiatan selama menempuh pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
9. Sahabat-sahabat yang selalu memberikan dukungan dalam penyusunan tugas akhir ini.

Penyusunan tugas akhir ini disadari masih jauh dari kata sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang dimiliki. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun demi sempurnanya tugas akhir ini. Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih dan mengharapkan semoga tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca.

Denpasar, 29 Juli 2024

Kadek Santi Dewi

EVALUASI PENGELOLAAN DANA KAS KECIL PADA KUTA *BEACH* HOTEL DENGAN MENGGUNAKAN METODE DANA TETAP

ABSTRAK

Kadek Santi Dewi

Perusahaan dituntut untuk dapat mengelola kas kecil dengan baik agar meminimalkan risiko keuangan dan meningkatkan kinerja keuangan perusahaan secara keseluruhan. Dalam pengelolaan dan pencatatan kas kecil, Kuta *Beach* Hotel menggunakan metode dana tetap (*Imprest Fund Method*). Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui pengelolaan dana kas kecil yang diterapkan pada Kuta Beach Hotel dengan menggunakan metode dana tetap sudah sesuai dengan teori akuntansi. Penelitian ini menggunakan metode analisis data deskriptif, kualitatif. Hasil dari penelitian ini adalah pengelolaan dan pencatatan kas kecil pada Kuta Beach Hotel belum berjalan dengan baik, dimana terdapat perangkapan fungsi jabatan dalam pengelolaan kas kecil pada Kuta *Beach* Hotel dan dapat menyebabkan terjadinya penyelewengan atau kecurangan terhadap kas kecil serta pencatatan yang belum sesuai dengan teori akuntansi yang berlaku.

Kata kunci: pengelolaan dan pencatatan, kas kecil, metode *imprest*, analisis deskriptif kualitatif.

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

***EVALUATION OF PETTY CASH FUND MANAGEMENT AT KUTA BEACH
HOTEL USING THE FIXED FUND METHOD***

ABSTRACT

Kadek Santi Dewi

Companies are required to be able to manage petty cash well in order to minimize financial risks and improve the company's overall financial performance. In managing and recording petty cash, Kuta Beach Hotel uses the Imprest Fund Method. The aim of this research is to determine whether the management of petty cash funds implemented at the Kuta Beach Hotel using the fixed fund method is in accordance with accounting theory. This research uses descriptive, qualitative data analysis methods. The results of this research are that the management and recording of petty cash at the Kuta Beach Hotel is not running well, where there are multiple functions of positions in managing petty cash at the Kuta Beach Hotel and this can lead to misappropriation or fraud regarding petty cash and recording that is not in accordance with accounting theory. applicable.

Key words: management and recording, petty cash, imprest method, qualitative descriptive analysis.

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat	4
BAB II LANDASAN TEORI	5
2.1 Kajian Teori	5
2.1.1 Pengertian Kas	5
2.1.2 Pengertian Kas Kecil.....	6
2.1.3 Pencatatan Kas Kecil	7
2.1.4 Perlakuan Akuntansi kas kecil	11
2.1.5 Prosedur Pengendalian kas kecil.....	15
2.2 Penelitian Terdahulu	17
2.3 Kerangka Pikir Penelitian	20
BAB III METODE PENELITIAN	22
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	22
3.1.1 Lokasi Penelitian.....	22
3.1.2 Objek Penelitian.....	22
3.2 Jenis dan Sumber Data	22

3.2.1 Jenis data	22
3.2.2 Sumber Data.....	22
3.3 Metode Pengumpulan Data	23
3.3.1 Metode Wawancara.....	23
3.3.2 Metode Dokumentasi	23
3.4 Metode Pengolahan dan Teknik Analisis Data.....	23
3.4.1 Metode Pengolahan Data	24
3.4.2 Teknik Analisis Data.....	25
BAB IV PEMBAHASAN.....	26
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data	26
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan.....	27
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian.....	35
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....	38
5.1 Kesimpulan.....	38
5.2 Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN.....	42

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

Tabel 4. 1 Register Pembentukan Kas Kecil.....	32
Tabel 4. 2 Register Pembentukan Kas Kecil.....	33
Tabel 4. 3 Register Pengisian Kembali Kas Kecil	35
Tabel 4. 4 Jurnal Pengisian Kembali Kas Kecil.....	35
Tabel 4. 5 Kesesuaian Pencatatan Kas Kecil pada Kuta Beach Hotel dengan Teori Standar Akuntansi Keuangan (SAK) Menurut Martani,dkk (2012).....	35



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir Penelitian	21
Gambar 4. 1 Alur Pengelolaan Kas Kecil	31



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran. 1 Data Pengeluaran Kas Kecil Bulan November 2023.....	43
Lampiran. 2 Data Pengeluaran Kas Kecil Bulan Desember 2023	44
Lampiran. 3 Laporan Kas Kecil pada Bulan November 2023	47
Lampiran. 4 Laporan Kas Kecil pada Bulan Desember 2023.....	48



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Kas kecil atau *petty cash* adalah kas yang dibentuk oleh perusahaan untuk digunakan membiayai transaksi pengeluaran kas dengan nominal yang relatif kecil yang tidak efisien menggunakan cek atau transfer dalam pembayaran biaya operasional. Sebelum membentuk kas kecil, setiap perusahaan akan mengestimasi berapa sekiranya nominal uang yang dibutuhkan oleh perusahaan dalam beberapa waktu, lalu selanjutnya kas besar yang dimiliki oleh perusahaan akan dicairkan dengan nominal tertentu yang telah diestimasi oleh perusahaan untuk membentuk kas kecil. Dalam pembentukan kas kecil, setiap perusahaan menentukan nominal yang berbeda sesuai dengan kebutuhan perusahaan. Selain pembentukan, kas kecil juga harus dilakukan pengisian kembali atau biasa disebut dengan *reimbursement*. Umumnya *reimbursement* dilakukan 1-3 kali dalam sebulan sesuai dengan kebutuhan setiap perusahaan

Banyak perusahaan yang belum memperlakukan bagaimana pengelolaan kas kecil yang sesuai dengan metode yang telah ditetapkan oleh manajemen perusahaan. Sistem pencatatan yang sering kali tidak sesuai dengan metode yang digunakan dalam pengelolaan kas kecil dan juga terkadang tidak tercatat dengan baik sehingga terdapat selisih antara uang yang dipegang perusahaan dan catatan yang ada. Dengan demikian setiap perusahaan harus menetapkan kebijakan metode atau sistem kas kecil sehingga dapat dikelola dengan baik.

Menurut Baridwan (2004) kas kecil dibentuk untuk membiayai pengeluaran rutin yang jumlahnya relatif kecil. Namun, karena sifatnya yang fleksibel dan sering kali kurang diawasi dengan ketat, kas kecil sering menjadi titik lemah dalam sistem pengendalian internal. Dalam dunia industri saat ini, perusahaan dituntut untuk dapat mengelola kas kecil dengan baik agar meminimalkan risiko keuangan dan meningkatkan kinerja keuangan perusahaan secara keseluruhan. Keberhasilan perusahaan ditunjang dari sistem pengendalian maupun pengawasan terhadap kas serta pengelolaan kas kecil. Pengelolaan keuangan dalam perusahaan merupakan kunci utama kegiatan operasional yang berhubungan dengan kas.

Kuta Beach Hotel merupakan perusahaan yang bergerak di bidang perhotelan. Aktivitas-aktivitas yang dilaksanakan Kuta Beach Hotel tidak terlepas dari sistem penerimaan dan pengeluaran kas, seperti penggunaan kas kecil sebagai pendukung operasional perusahaan. Dalam pengelolaan dan pencatatan kas kecil, Kuta Beach Hotel menggunakan metode dana tetap (*Imprest Fund Method*). Saat membentuk kas kecil, Kuta Beach Hotel menentukan jumlah nominalnya sebesar Rp20.000.000,00 dan pengisian kembali dilakukan pada bulan berikutnya. Saat melakukan pengisian kembali di setiap bulannya, kas kecil diisi kembali sesuai dengan jumlah pengeluarannya agar jumlah kas kecil kembali seperti semula yaitu sebesar Rp20.000.000,00. Adapun batasan pengeluaran kas kecil pada Kuta Beach Hotel yaitu sebesar Rp3.500.000,00 per transaksi.

Pengelolaan kas kecil di Kuta Beach Hotel mengalami beberapa masalah utama yang mempengaruhi akurasi dan keamanan pencatatan keuangan. Masalah pertama adalah kurangnya pemisahan tugas antara pengeluaran, pencatatan, dan penyimpanan kas kecil, yang saat ini ditangani oleh supervisor *finance*. Hal ini menimbulkan risiko keteledoran dalam pencatatan transaksi, karena supervisor *finance* yang sama juga bertanggung jawab untuk menyimpan dan mengelola kas kecil. Kesalahan dalam pencatatan atau hilangnya nota belanja dapat menyebabkan selisih antara saldo kas kecil yang ada dengan catatan pengeluaran. Selisih ini biasanya tidak melebihi 0,5% dari total pembentukan kas kecil, namun tetap menunjukkan adanya ketidakakuratan.

Masalah lainnya adalah tidak adanya pencatatan atau penjurnalan saat pembentukan kas kecil. Seharusnya, setiap kali kas kecil dibentuk atau diisi ulang, proses tersebut harus dicatat dalam jurnal keuangan. Ketiadaan pencatatan ini menyebabkan ketidakakuratan data, mempersulit rekonsiliasi antara saldo kas kecil yang ada dengan catatan pengeluaran, dan membuat pelacakan arus kas menjadi lebih rumit. Hal ini memperburuk situasi, karena tanpa pencatatan yang memadai, kesalahan dan ketidakakuratan dalam laporan keuangan menjadi lebih sulit untuk diidentifikasi dan diperbaiki.

Berdasarkan latar belakang di atas, penulis membuat penelitian dengan judul **“Evaluasi Pengelolaan Dana Kas Kecil pada Kuta Beach Hotel dengan Menggunakan Metode Dana Tetap”** untuk mengetahui bagaimana

evaluasi pengelolaan kas kecil pada Kuta Beach Hotel dengan menggunakan metode dana tetap.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah di atas, maka penulis dapat membuat perumusan masalah yaitu: “Bagaimana pengelolaan dana kas kecil pada Kuta Beach Hotel dengan menggunakan metode dana tetap?”

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka penulis dapat membuat tujuan penelitian yaitu: “Untuk mengetahui pengelolaan dana kas kecil yang diterapkan pada Kuta Beach Hotel dengan menggunakan metode dana tetap”.

1.4 Manfaat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat secara praktis maupun teoritis. Adapun manfaat dari penelitian ini, yaitu:

1. Bagi mahasiswa, tulisan ini merupakan pengaplikasian ilmu yang telah didapat selama di bangku perkuliahan. Di samping itu proses penulisan proposal ini untuk menambah wawasan dan pengetahuan bagi penulis tentang peran dana kas kecil pada hotel.
2. Bagi Politeknik Negeri Bali, kehadiran tulisan ini dapat dijadikan salah satu bahan referensi untuk penelitian selanjutnya yang ingin mengkaji tentang pengelolaan dana kas kecil dalam lembaga perhotelan.
3. Bagi Perusahaan, keberadaan tulisan ini dapat dijadikan bahan masukan bagi perusahaan atau organisasi lain khususnya hotel yang berkaitan dengan evaluasi pengelolaan dana kas kecil.

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Pengelolaan kas kecil berawal dari pembentukan, pengeluaran hingga pengisian kembali kas kecil dikelola sepenuhnya oleh 1 bagian yaitu supervisor *finance*, dimana seharusnya dilakukan pemisahan tugas antara bagian pemegang kas kecil dan juga bagian pencatatan/penjurnalan kas kecil. Jadi dapat disimpulkan bahwa pengelolaan kas kecil pada Kuta Beach Hotel kurang baik karena adanya perangkapan fungsi (jabatan) dalam pengelolaan kas kecilnya dimana supervisor *finance* tidak hanya bertugas memegang kas kecil saja namun juga melakukan pencatatan penjurnalan yang seharusnya dilakukan oleh bagian yang berbeda (fungsi berbeda) yang sangat berpotensi terjadinya keledoran serta kecurangan dalam pengelolaan kas kecil.

Pencatatan yang dilakukan Kuta Beach Hotel menggunakan metode dana tetap (*imprest*) dengan awal dibentuknya nominal Rp 20.000.000,00. Pada saat terjadinya pengeluaran kas, tidak dilakukan pencatatan hanya saja pengeluaran kas kecil akan direkap pada register pengeluaran kas kecil. Pengeluaran-pengeluaran tersebut tercatat pada saat dilakukannya pengisian kembali dengan mendebit biaya-biaya dan mengkredit akun kas. Namun, saat pembentukan kas kecil Kuta Beach Hotel tidak melakukan pencatatan, hanya menggunakan bukti berupa register pembentukan kas kecil. Hal ini tidak sesuai dengan teori Standar Akuntansi Keuangan, dimana seharusnya pada saat pembentukan kas kecil dengan metode dana tetap (*imprest*) harus melakukan pencatatan/penjurnalan dengan mendebit kas kecil dan

mengkreditkan akun kas. Maka dapat disimpulkan pencatatan kas kecil pada Kuta Beach Hotel belum sesuai dengan teori Standar Akuntansi Keuangan.

5.2 Saran

Sebaiknya dalam pengelolaan kas kecil pada Kuta Beach Hotel tidak dikelola oleh satu bagian saja, pemisahan tugas antara pemegang kas kecil dan juga pencatat kas kecil untuk menghindari terjadinya penyelewengan dalam pengelolaan kas kecil. Pencatatan kas kecil baik dari pembentukan, pengeluaran dan pengisian kembali kas kecil yang dilakukan oleh Kuta Beach Hotel sebaiknya dilakukan sesuai dengan teori Standar Akuntansi Keuangan (SAK) yang berlaku.



DAFTAR PUSTAKA

- Ahluwalia, L. (2020). Empowerment Leadership and Performance: Antecedents. *Jurnal TECHNOBITZ*, 35-39.
- Atika, L., & Pusung, R. J. (2018). Ipteks Pengelolaan Kas Kecil (Petty Cash) pada PT. PLN (Persero) Unit Induk Pembangunan Sulawesi Bagian Utara. *Jurnal Ipteks Akuntansi bagi Masyarakat*, 370-373.
- Baridwan, Z. (2004). *Intermediate Accounting, Edisi Kedelapan*. Yogyakarta: Andi.
- Darwis, D., & Paramita, C. D. (2022). Pengembangan Sistem Pengendalian Arus Kas Menggunakan Metode Direct Cash Flow (Studi Kasus: Badan Kesatuan Bangsa dan Politik Daerah Provinsi Lampung). *Jurnal Ilm. Sist. Inf. Akunt.*, 9-18.
- Hansen, D. R., & Mowen, M. M. (2023). *Akuntansi Manajemen Biaya*. Jakarta: Salemba Empat.
- Karlina, E., Ariandi, F., Humaeroh, S. D., & Martiwi, R. (2019). Analisis Pelaksanaan Pencatatan Petty Cash (Kas Kecil) Pada PT MNI Entertainment Jakarta Pusat. *Jurnal Sekretari dan Manajemen*, 233-240.
- Martini, D. (2012). *Standar Akuntansi Keuangan*. Jakarta: PT. Raja Grafindo Persada.
- Mulya, H. (2010). *Memahami akuntansi dasar : Pendekatan teknis siklus akuntansi*. Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Mulyadi. (2008). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2017). *Sistem Akuntansi, Edisi Tiga*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nurkacana, W. (1983). *Evaluasi Pendidikan*. Surabaya: Usaha Nasional.
- Pintoko, B. M., & L, K. M. (2018). Analisis Sentimen Jasa Transportasi Online pada Twitter Menggunakan Metode Naive Bayes Classifier. *E-Proceeding of Engineering*, (hal. 8121-8130).
- Purwanto. (2013). *Evaluasi Hasil Belajar*. Yogyakarta: Pustaka Pelajar.
- Rudianto. (2012). *Pengantar Akuntansi Konsep dan Teknik Penyusunan Laporan*. Jakarta: Erlangga.
- Suranti, D. (2016). Perlakuan Akuntansi Kas Kecil. *Journal of Applied Accounting and Taxation*, 21-24.

Warren, C. S., Reeve, J. M., & Duchac, J. E. (2022). *Pengantar Akuntansi 1 Edisi ke-4*. Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Yadi, M., Zaqqiyamani, & Indana, M. (2022). Evaluasi Pengelolaan dan Pengendalian Petty Cash (Kas Kecil) pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya. *Jurnal Manajemen & Bisnis Sriwijaya*, 254-262.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI