

SKRIPSI

**SISTEM INFORMASI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN
KAS BERBASIS APLIKASI PADA CATTAMARAN *BEACH*
CLUB BALI**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : ADE NOVITA DIANA KRISTA
NIM : 1815644132**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

SISTEM INFORMASI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS BERBASIS APLIKASI PADA CATTAMARAN *BEACH CLUB* BALI

Ade Novita Diana Krista
1815644132

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

ABSTRAK

Pengendalian internal pada prosedur pembelian dan prosedur pengeluaran kas di Cattamaran *beach Club* memerlukan evaluasi karena masih ditemukan adanya ketidaksesuaian pada otorisasi transaksi yaitu tidak terdapat *bin card* dan *stamp paid* dalam alur pembelian dan pengeluaran kas. Salah satu dasar perbandingan yang dapat digunakan untuk menganalisis dan mengevaluasi adalah COSO Framework.

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi pengendalian internal prosedur pembelian dan pengeluaran kas sistem informasi akuntansi berbasis VHP di Cattamaran *Beach Club*. Penelitian ini menganalisis data primer dan sekunder dengan teknik pengumpulan data dengan melaksanakan observasi, wawancara, dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah analisis data kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal prosedur pembelian dan pengeluaran kas di Cattamaran *Beach Club* berjalan sesuai dengan COSO Framework. Namun, teridentifikasi adanya kekurangan dari sistem tersebut adalah tidak adanya pencatatan barang yang masuk maupun yang keluar dan tidak adanya otorisasi terhadap pengesahan dokumen pembayaran sehingga dapat terjadi kolusi antara pegawai dan *supplier*. Masih adanya rangkap jabatan, dikhawatirkan akan berdampak pada kuantitas barang yang di simpan di gudang. Penelitian ini memberikan kontribusi kepada Cattamaran *Beach Club* dengan mengimplikasikan agar memperbaharui alur pembelian dan pengeluaran kas agar terjaganya pengendalian internal pada prosedur pembelian dan pengeluaran kas.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Pembelian dan Pengeluaran Kas, *Visual Hotel Program*, Pengendalian Internal, COSO Framework

INFORMATION SYSTEM OF APPLICATION FOR PURCHASING AND CASH DISBURSEMENT AT CATTAMARAN BEACH CLUB

**Ade Novita Diana Krista
1815644132**

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

ABSTRACT

Internal control on purchasing procedures at Cattamaran Beach Club requires evaluation because there is discrepancy in transaction authorization, there is no bin card and stamp paid in the purchasing flow and cash disbursement. One of the comparison that used to analyze and evaluate is COSO Framework.

This research aimed to evaluate the internal control procedures for purchasing and cash disbursements of an VHP-based accounting information system at Cattamaran Beach Club. The data sources used were primary and secondary data with data collection techniques by observation, interview, and documentation. The data analysis technique used was qualitative data analysis.

The results of the research indicated the internal control of the purchasing and cash disbursement cycle at Cattamaran Beach Club implemented in accordance with the COSO Framework. However, it was identified that the shortcomings of the system were the absence of recording of incoming and outgoing goods and the absence of authorization for the ratification of payment documents so that collusion could occur between employees and suppliers. There are still multiple positions, it is feared that it will have an impact on the quantity of goods stored in the goods storage warehouse. This research contributes to Cattamaran Beach Club with the implication of updating the purchasing dan cash disbursement flow to maintain internal control on purchasing and cash disbursement procedures.

Keywords: Accounting Information System, Visual Hotel Program, Internal Control, COSO Framework

**SISTEM INFORMASI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN
KAS BERBASIS APLIKASI PADA CATTAMARAN BEACH
CLUB BALI**

SKRIPSI

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

NAMA : ADE NOVITA DIANA KRISTA

NIM 1815644132

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2022**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ade Novita Diana Krista
NIM : 1815644132
Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran
Kas Berbasis Aplikasi pada Cattamaran *Beach Club*
Pembimbing : Drs. EC. I Ketut Sukayasa, M,Com., Ak
I Komang Sugiarta, SE, M.MA
Tanggal Uji : 10 Agustus 2022

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinil, 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, 1 Juni 2022

Ade Novita Diana Krista

**SISTEM INFORMASI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN
KAS BERBASIS APLIKASI PADA CATTAMARAN BEACH
CLUB BALI**

DIAJUKAN OLEH :


NAMA : ADE NOVITA DIANA KRISTA

NIM 1815644132

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II



Drs. EC. I Ketut Sukayasa, M.Com., Ak

I Komang Sugiarta, SE, M.MA

NIP. 196201231998111001

NIP. 196201061992121001



I Made Sudana, SE., M.Si

NIP. 196112281990031001

SKRIPSI

SISTEM INFORMASI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS BERBASIS APLIKASI PADA CATTAMARAN BEACH CLUB BALI

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 10 Bulan Agustus Tahun 2022

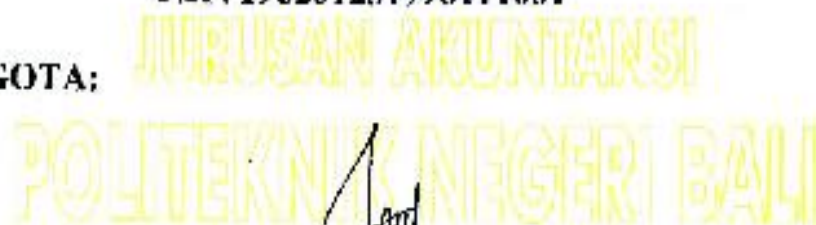
PANITIA PENGUJI

KETUA:



1. Drs. EC. I Ketut Sukayasa, M.Com., Ak
NIP. 196201231998111001

ANGGOTA:



2. Jeni Susanti, SE., MAgb
NIP. 197201311995122001



3. Drs. I Made Sumartana., M.Hum
NIP. 196201091989031001

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena berkat, rahmat, dan anugerah-Nya, penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Disadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai padapenyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Olehkarena itu, ucapan terima kasih ditujukan kepada:

1. I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. I Made Sudana, SE., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Cening Ardina, SE. M. Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan D4 Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.

4. Drs. EC. I Ketut Sukayasa, M,Com., Ak, selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk selalu memberikan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini
5. I Komang Sugiarta, SE, M.MA, selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk selalu memberikan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Pihak perusahaan yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan.
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
8. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.

Badung, 1 Juni 2022

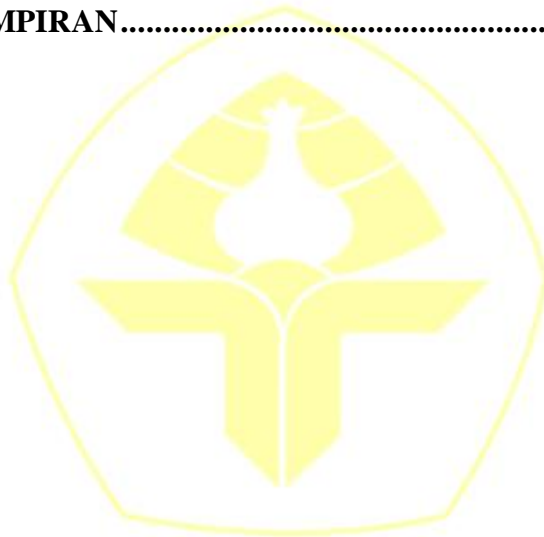
Ade Novita Diana Kris

Daftar Isi

Halaman Sampul Depan	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan.....	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah.....	v
Halaman Persetujuan.....	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar	vii
Daftar Isi.....	ix
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar.....	xiii
Daftar Lampiran.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah.....	5
C. Batasan Masalah	5
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
1. Tujuan Penelitian	6
2. Manfaat Penelitian	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
A. Kajian Teori.....	8
1. Sistem Informasi Akuntansi (SIA)	8
2. Pengendalian Internal.....	10
3. Visual Hotel Program (VHP).....	15
4. Pembelian (Purchasing).....	16
5. Pengeluaran Kas (<i>Account Payable</i>).....	17
6. Pengertian dan Jenis-jenis <i>Flowchart</i>	18

7. Simbol-simbol <i>Flowchart</i>	19
B. Kajian Penelitian yang Relevan.....	22
C. Alur Pikir.....	23
D. Pertanyaan Penelitian.....	25
BAB III METODE PENELITIAN.....	27
A. Jenis Penelitian.....	27
B. Lokasi/Tempat dan Waktu Penelitian.....	27
1. Tempat Penelitian.....	27
2. Waktu Penelitian.....	27
C. Sumber Data (Subjek dan Objek Penelitian).....	27
1. Data Primer.....	27
2. Data Sekunder.....	28
D. Teknik Pengumpulan Data.....	28
1. Teknik Wawancara.....	28
2. Teknik Observasi.....	29
3. Teknik Dokumentasi.....	29
E. Keabsahan Data.....	30
F. Analisis Data.....	31
1. Pengumpulan Data.....	31
2. Reduksi Data.....	31
3. Penyajian Data.....	32
4. Penarikan Kesimpulan.....	32
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	33
A. Deskripsi Hasil Penelitian.....	33
B. Pembahasan dan Penemuan.....	34
1. Struktur Organisasi iNi ViE Hospitality pada unit Cattamaran.....	34
2. Prosedur Pembelian dan Pengeluaran Kas Berbasis VHP.....	39
3. Alur Pembelian Kredit.....	43
4. Alur Pengeluaran Kas Secara Kredit.....	44
5. Alur Pembelian Tunai.....	45

6. Alur Pengeluaran Kas Secara Tunai.....	46
7. Sistem Pengendalian Internal Pembelian dan Pengeluaran Kas.....	47
C. Keterbatasan Penelitian.....	58
BAB V PENUTUP.....	60
A. Simpulan.....	60
B. Implikasi	60
C. Saran.....	61
DAFTAR PUSTAKA.....	62
LAMPIRAN-LAMPIRAN.....	64



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Daftar Tabel

Tabel 2.1 Simbol-simbol <i>Flowchart</i>	20
Tabel 4.1 Tingkat Kesesuaian Mengenai Prosedur Pembelian dan Pengeluaran	40
Tabel 4.2 Tingkat Kesesuaian Mengenani Pengendalian Internal	47
Tabel 4.3 Hasil Rekapitulasi Evaluasi Pengendalian Internal.....	58



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

Daftar Gambar

Gambar 2.1 Alur Pikir.....	24
Gambar 4.1 Struktur Organisasi iNi ViE pada Unit Cattamaran Beach Club.....	34
Gambar 4.2 Flowchart Pembelian Kredit.....	43
Gambar 4.3 Flowchart Pengeluaran Kas Secara Kredit.....	44
Gambar 4.4 Flowchart Pembelian Secara Tunai	45
Gambar 4.5 Flowchart Pengeluaran Kas Secara Kredit.....	47



Daftar Lampiran

- Lampiran 1: Transkrip Wawancara Pengendalian Intenal pada Pembelian
- Lampiran 2: Transkrip Wawancara Pengendalian Internal pada Pengeluaran Kas
- Lampiran 3 : Dokumen Nota Pembelian Secara Kredit
- Lampiran 4 : Dokumen Nota Pembelian Secara Tunai
- Lampiran 5 : Dokumen *Receiving Report*
- Lampiran 6 : Dokumen *Daily Market List*
- Lampiran 7 : Dokumen *Payment Voucher*



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Indonesia merupakan salah satu negara yang kaya akan keindahan alam dan budaya yang beranekaragam. Kekayaan alam dan keanakeragaman budaya inilah yang menjadikan Indonesia sebagai negara yang terkenal dengan daya tarik pariwisata. Pariwisata merupakan salah satu bidang yang mendapat perhatian khusus dari pemerintah Provinsi Bali. Hal ini dikarenakan pariwisata memegang peranan yang sangat penting dan membawa dampak yang cukup besar bagi kehidupan perekonomian di Bali. Selain mampu menghasilkan devisa yang cukup besar bagi negara, sektor pariwisata juga mendorong tumbuhnya kegiatan-kegiatan industri baik yang berhubungan secara langsung maupun tidak langsung dengan kegiatan pariwisata, yang mana nantinya pariwisata diharapkan mampu meningkatkan taraf hidup serta pendapatan masyarakat secara umum. Banyaknya hiburan yang ada di Bali dapat menarik wisatawan asing maupun lokal salah satunya *beach club*. Banyak wisatawan yang menyukai *beach club* sebagai salah satu destinasi wisata yang dapat dikunjungi oleh seluruh keluarga, karena memiliki fasilitas yang lengkap sekaligus dapat menikmati keindahan pantai di Bali.

Wisatawan yang datang ke Bali terutama wisatawan asing, membuat *beach club* berkembang sangat pesat hingga banyak di jumpai di seluruh kawasan daerah yang ada di Bali. Akibat dari banyaknya pesaing, banyak tempat *Beach Club* tidak dapat meneruskan operasionalnya karena kurang

matangnya manajemen dan pengendalian internal yang tidak sesuai dengan standar. Pengendalian internal yang sesuai dengan standar, sangat penting untuk kesehatan operasional perusahaan guna meminimalisir terjadinya kecurangan-kecurangan yang dapat terjadi di perusahaan.

Pengendalian internal merupakan poin mendasar yang konsekuensial bagi perusahaan, pengendalian internal memungkinkan perusahaan untuk mengimplementasikan pengendalian yang sesuai dengan tujuan untuk pengawasan seluruh aktivitas operasional di perusahaan. Pengendalian internal efektif membuat kegiatan operasional perusahaan mampu berjalan sesuai dengan tujuan perusahaan. Pengendalian Internal yang baik perlu di buat dan di awasi langsung oleh dewan komisaris, manajemen serta personel lainnya. Pendekatan internal yang dibuat oleh COSO yang menerbitkan Internal Control yang memiliki komponen utama yaitu : lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian, penilaian resiko, informasi dan komunikasi, serta monitoring. Pihak manajerial memiliki kewajiban untuk mengimplemetasikan prosedur pengendalian internal di perusahaannya. Pengendalian internal apabila dikaitkan dengan Sistem Informasi Akuntansi (SIA) yang terintegrasi dengan baik dapat menunjang terlaksananya pengendalian internal pembelian dan pengeluaran kas.

Perkembangan sistem informasi berbasis teknologi berdampak signifikan pada penerapan SIA terhadap suatu perusahaan. Sistem informasi adalah kombinasi dari orang, perangkat keras, perangkat lunak, jaringan komunikasi, dan sumber daya data untuk membuat, mengelola, dan berbagi

informasi dalam suatu organisasi. SIA meningkatkan efisiensi dan efektivitas kerja dalam hal pelaksanaan prosedur pembelian dan pengeluaran kas. Aktivitas pembelian dan pengeluaran kas menjadi hal potensial yang harus diperhatikan oleh suatu perusahaan. Adanya SIA pembelian dan pengeluaran kas terintegrasi dengan baik akan bermanfaat bagi suatu perusahaan. Hal tersebut harus tetap diimbangi dengan adanya pengendalian internal yang baik, kelengkapan dokumen dan laporan yang berkaitan dengan pembelian dan pengeluaran kas, serta adanya pemisahan tugas dan tanggung jawab pada setiap section di masing-masing departemen sehingga dapat menghindari adanya potensi kecurangan yang terjadi dalam perusahaan sesuai dengan teori COSO *Framework*.

SIA telah digunakan oleh usaha di berbagai bidang, karena suatu usaha pasti terhubung dengan pelanggan, *supplier*, distributor, dan *owner*. Maka perlu diimplementasikan sistem informasi yang terintegrasi seperti aplikasi *Visual Hotel Program* (VHP). VHP adalah sebuah sistem yang dari perusahaan yang dapat terhubung dan berkomunikasi dengan satu sama lain. Sistem ini terus dikembangkan namun adanya perbedaan yang signifikan pada *software* yang digunakan oleh setiap perusahaan. Hal tersebut membuat sistem ini dapat disesuaikan dan dikembangkan lebih lanjut sesuai dengan perkembangan zaman. Adapun penelitian yang mengungkapkan bahwa pengimplementasian sistem ini meningkatkan efektifitas perusahaan. Kesuksesan penerapan SIA yang terintegrasi tergantung pada teknologi informasi dan interaksi antara *user* pada setiap *section* di masing-masing

departemen yang ada di perusahaan. Hal tersebut seharusnya membuat sistem ini dapat diimplementasikan secara efektif.

Persaingan pada era 4.0 sangat ketat setiap perusahaan berusaha untuk melakukan otomatisasi dan efisiensi untuk mempertahankan eksistensi perusahaan agar dapat tumbuh, berkembang, serta memperoleh laba yang optimal. Dalam rangka mencapai tujuan tersebut, Cattamaran *Beach Club* Bali telah mengimplementasikan sistem VHP dengan implementasi *software* tersebut di harapkan seluruh proses operasional perusahaan terintegrasi sehingga proses pembelian dan pengeluaran kas berjalan secara efektif. Namun berdasarkan teori pengendalian internal menurut COSO Framework, masih terjadi kesenjangan pengendalian internal perusahaan yang terjadi di Cattamaran Beach Club yaitu tidak adanya *store keeper* pada bagian gudang, sehingga menyebabkan bagian pembelian (*purchasing*) merangkap menjadi bagian *store keeper*, serta tidak adanya otorisasi dokumen seperti tidak adanya kartu stock gudang.. Sedangkan bagian *account payable* (AP) saat setelah melakukan pembayaran tidak memberi otorisasi pada transaksi yang berupa cap bayar atau *stamp paid*. Akibat kurangnya pengendalian internal pada bagian pembelian atau *purchasing* setelah dilakukannya inventory pada akhir bulan masih terdapat perbedaan jumlah barang-barang seperti minuman kaleng yang ada di gudang dengan hasil pencatatan minuman kaleng yang sudah terjual. Sedangkan pada bagian *account payable*, pernah terjadi *double* pembayaran dikarenakan *supplier* menagih kembali pembayaran yang sebelumnya pernah dilakukan.

Berdasarkan hasil yang telah dipaparkan, kendala serta permasalahan pada prosedur pembelian dan pengeluaran kas tersebut diduga karena penerapan pengendalian internal yang perlu ditangani lebih lanjut agar dapat mencegah atau mengurangi perilaku menyimpang yang tidak diinginkan yang mengakibatkan hilangnya aset perusahaan dan terjadi kecurangan yang akan dilakukan oleh *supplier*. Maka perlu dilakukannya Analisis Pembelian dan Pengeluaran Kas Berbasis Aplikasi pada Cattamaran *Beach Club* Bali.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan pemaparan latar belakang tersebut, adapun permasalahan yang diteliti yaitu apakah implementasi pengendalian internal SIA atas pembelian dan pengeluaran kas yang berbasis VHP di Cattamaran Beach Bali sudah diterapkan dengan sesuai dengan pendekatan COSO Framework?

C. Batasan Masalah

Pembatasan masalah diperlukan untuk menghindari adanya penyimpangan mengenai topik yang dibahas, agar penelitian ini lebih fokus dan mencapai tujuan penelitian. Batasan masalah dalam penelitian ini adalah fokus pada pengendalian internal SIA perusahaan untuk aktivitas pembelian dan pengeluaran kas secara kredit dan tunai yang saling terintegrasi menurut COSO Framework selain itu pengambilan data berdasarkan fenomena pada penelitian ini yaitu mulai dari bulan Februari sampai April 2022.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan dari penelitian yang dilakukan yaitu untuk memberikan gambaran tentang pengendalian internal SIA atas pembelian dan pengeluaran kas berbasis VHP melalui kerangka COSO Framework di Cattamaran *Beach Club* Bali

2. Manfaat Penelitian

Setelah penelitian ini selesai dilakukan, hasil penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi berbagai pihak, diantaranya adalah:

1) Secara Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan khususnya di bidang pengendalian internal SIA untuk pembelian dan pengeluaran kas berbasis VHP dan penelitian ini diharapkan mampu membuka kemungkinan untuk dilakukannya penelitian lebih lanjut terkait pengendalian internal prosedur pembelian dan pengeluaran kas

2) Secara praktis

a. Bagi Peneliti

Penelitian ini diharapkan menambah wawasan dan pengalaman serta dapat mengimplementasikan ilmu yang diperoleh selama perkuliahan terkait bidang SIA.

b. Bagi perusahaan

Diharapkan dapat berkontribusi untuk kemajuan perusahaan dan sebagai acuan untuk meminimalisir permasalahan yang berkaitan dengan SIA pembelian dan pengeluaran kas berbasis VHP untuk mendukung pengendalian internal.

c. Bagi pihak-pihak lain

Hasil penelitian ini diharapkan menjadi acuan, informasi, wawasan, atau arsip kepustakaan untuk mendukung penelitian selanjutnya.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan pada pengendalian internal prosedur pembelian dan pengeluaran kas di *Cattamaran Beach Club* dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal prosedur pembelian dan pengeluaran kas berjalan sesuai dengan teori pengendalian internal yang baik menurut *COSO Framework*, apalagi dengan adanya sistem yang terintegrasi yaitu *Visual Hotel Program (VHP)*. Menurut teori *COSO Framework* masih terdapat kekurangan yang dialami pada elemen pemisahan tugas dan otorisasi transaksi, masih adanya ketidaksesuaian pada bagian alur pembelian yaitu bagian pembelian (*Purchasing*) merangkap menjadi bagian *Store Keeper* dan tidak adanya pencatatan barang yang masuk maupun barang yang keluar menggunakan stock gudang atau *bin card*. Pada bagian pengeluaran kas yaitu bagian *account payable* dalam teori otorisasi transaksi, tidak menggunakan *stamp paid* saat telah terjadi pembayaran kepada *supplier*. Perlu adanya otorisasi dokumen yang baik yaitu adanya *bin card* dan *stamp paid*, agar dapat mengurangi terjadinya kecurangan yang akan terjadi, dan perlu pula pemisahan tugas yang jelas pada setiap departemennya.

B. Implikasi

Pengendalian internal adalah kebijakan, prosedur, dan rencana organisasi untuk menjaga aset atau kekayaan perusahaan dari berbagai bentuk

penyalahgunaan, memberikan informasi yang akurat dan andal serta memastikan bahwa semua ketentuan atau peraturan dan kebijakan dijalankan dan dipatuhi oleh karyawan sebagaimana mestinya. Temuan penelitian ini menunjukkan bahwa pentingnya pembuatan *bin card* dan penggunaan *stamp paid* serta pemisahan tugas pada setiap bagiannya.

Hal ini mengandung implikasi kepada pihak Cattamaran *Beach Club* untuk memperbaharui alur pembelian agar terjaganya pengendalian internal pada prosedur pembelian untuk mencegah terjadinya penyelewengan yang akan terjadi.

C. Saran

Berdasarkan hasil dari simpulan yang telah dipaparkan sebelumnya, maka saran yang dapat diberikan yaitu perusahaan perlu adanya pemisahan tugas pada setiap bagian dari masing-masing departemen seperti adanya bagian *purchasing* dengan bagian *storekeeper* dan perlu adanya otorisasi transaksi yang baik berupa pembuatan *bin card* untuk mencegah terjadinya kehilangan barang perusahaan. Serta perlu adanya pengesahan dokumen dengan menggunakan *stamp paid* pada dokumen yang telah melakukan pembayaran.

DAFTAR PUSTAKA

- (IAI), I. A. (2015). Modul Chartered Accountant Sistem Informasi dan Pengendalian Internal. 44-45.
- Aris, F. (2021). Evaluasi Pengendalian Internal Prosedur Pembelian dan Pengeluaran Kas yang Berbasis Enterprise Resource Planning di Hotel Apurva Kepinski Bali. Badung.
- Benito, G. (2015). The Role of Information Technology in Purchasing Function. *Journal of Business & Industrial Marketing*, 498-510.
- Fauzi, R. (2017). Sistem Informasi Akuntansi (Berbasis Akuntansi).
- Habibie, N. (2014). Analisis Pengendalian Intern Piutang usaha pada PT Adira Finance Manado. *Jurnal EMBA*, Vol 1 No 3.
- Hastiro, D. (2019). Analisis Sistem Pengendalian Internal pada Siklus Pendapatan dan Pengeluaran Kas.
- Margaretha, R. (2016). Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas. Vol 1.
- Naibaho, A. T. (2019). Analisis Pengendalian Internal Persediaan Bahan Baku Terhadap Efektifitas Pengelolaan Persediaan Bahan Baku. *Jurnal EMBA*, Vol 1 No 3.
- Nair, A. (2015). Strategic Purchasing Participation, Vendor Selection, Vendor Evaluation and Purchasing Performance. *international Journal of Production Reserch*, 6263-6278.
- Purnamasari, E. (2015). *Panduan Menyusun SOP (Standard Operating Procedure)*. Yogyakarta.
- Rifai. (2019, Juni). *Kualitatif: Teori, Praktek & Riset Penelitian Kualitatif Teologi*.

Romme, M. (2004). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta.

Romme, M. (2017). *Accounting Information System (Sistem Informasi Akuntansi)*. Jakarta: Salemba Empat.

S, D. (2016). when purchasing professional services supports . 58, 172-182.

Susanto, A. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi : Pemahaman Konsep Terpadu*. Lingga Jaya.

Wijoyo, H. (2020). Analisis Pengendalian Internal dalam Pemberian Kredit pada PT Bank Perkreditan Rakyat (BPR) Indomitra Mandiri. *Terapan Informatika Nusantara*, Vol 1 No. 4.

zakira, K. (2016). Internal Controls and Fraud-Empirical Evidence from oil & Gas company. *Journal of Financial crime*, 23, 1154-1168.

