

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN  
PENGELUARAN BARANG PERSEDIAAN GUDANG PADA  
HARRIS HOTEL & RESIDENCES RIVERVIEW KUTA**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH:**

**NAMA NI LUH DAMA YANTI**

**NIM 2015613058**

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**BADUNG**

**2023**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN  
PENGELUARAN BARANG PERSEDIAAN GUDANG PADA  
HARRIS HOTEL & RESIDENCES RIVERVIEW KUTA**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH:**

**NAMA NI LUH DAMA YANTI**

**NIM 2015613058**

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**BADUNG**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

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

Nama : Ni Luh Dama Yanti

Nim : 2015613058

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tugas akhir:

Judul : Analisis Pengendalian Internal Penerimaan dan  
Pengeluaran Barang Persediaan Gudang Pada  
Harris Hotel & Residences Riverview Kuta

Pembimbing : Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.S.I

Pembimbing : Putu Adi Suprpto, S.H.,LL.M.

Tanggal Diuji : 18 Agustus 2023

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 kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 18 Agustus 2023

  
METERAI  
TEMPEL  
4B0A5AKX602173329  
Ni Luh Dama Yanti

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN  
PENGELUARAN BARANG PERSEDIAAN GUDANG PADA HARRIS  
HOTEL & RESIDENCES RIVERVIEW KUTA**

NAMA. NI LUH DAMA YANTI

NIM 2015613058

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

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**



(Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si.)  
NIP. 1991091 0202012 2 004

(Putu Adi Suprpto, S.H.,LL.M.)  
NIP. 1986110 2011404 1 001

**Disahkan Oleh:**

**Jurusan Akuntansi**

Ketua,



(LMade Sudana, S.E., M.Si)  
NIP. 19611228 199003 1 001

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN  
PENGELUARAN BARANG PERSEDIAAN GUDANG PADA HARRIS  
HOTEL & RESIDENCES RIVERVIEW KUTA**

**Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus pada:**


**Tanggal 18 Agustus 2023**

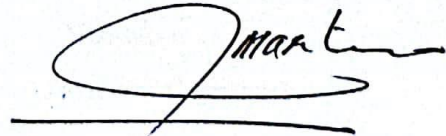
**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**

- 
- 
1. Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si.  
NIP. 1991091 0202012 2 004

**ANGGOTA:**

- 
- JURUSAN AKUNTANSI**
2. Nyoman Angga Pradipa, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP. 199012182022031005
- POLITEKNIK NEGERI BALI**

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



## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penyusunan tugas akhir yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Barang Persediaan Gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta” dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Penyusunan tugas akhir ini memperoleh banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Tanpa adanya bantuan dan bimbingan tersebut, sangatlah sulit untuk menyelesaikan tugas akhir ini tepat pada waktunya. Diucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan fasilitas dan sarana penunjang yang disediakan selama mengikuti perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan dalam menyusun tugas akhir ini.
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Ag., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan dalam menyusun tugas akhir ini.
4. Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si. selaku dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan memberi banyak petunjuk serta nasihat guna menyelesaikan tugas akhir ini.

5. Putu Adi Suprpto, S.H.,LL.M selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan memberi banyak petunjuk serta nasihat guna menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh staf Harris Hotel & Residences Riverview Kuta yang juga membantu memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir ini.
7. Orang tua, saudara, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan informasi dan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini.

Penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran dari semua pihak untuk lebih sempurnanya tugas akhir ini. Akhir kata diucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyelesaian tugas akhir ini.



JURUSAN AKUNTANSI      Badung, Juli 2023  
POLITEKNIK NEGERI BALI      Penulis

# ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN PENGELUARAN BARANG PERSEDIAAN GUDANG PADA HARRIS HOTEL & RESIDENCES RIVERVIEW KUTA

## ABSTRAK

Ni Luh Dama Yanti

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis prosedur penerimaan dan pengeluaran persediaan barang gudang pada Harris Hotel Residences Riverview Kuta serta untuk menganalisis dan mengevaluasi kesesuaian unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal dalam penerimaan dan pengeluaran persediaan barang gudang pada Harris Hotel Residences Riverview Kuta. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif, dengan jenis penelitian kualitatif bersifat deskriptif. Pengumpulan data dilakukan melalui metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Penelitian ini dimulai dengan melakukan observasi dan mengamati prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan, kemudian melakukan perbandingan dengan teori dan kaidah yang ada. Selanjutnya, dilakukan analisis, evaluasi, dan kesimpulan mengenai perbandingan tersebut. Terakhir, diberikan saran dan rekomendasi terkait Prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan pada Harris Hotel Residences Riverview Kuta berdasarkan sistem pengendalian internal. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem penerimaan persediaan barang gudang sesuai dengan teori dan kaidah yang ada. Namun, prosedur pengeluaran barang persediaan gudang belum sepenuhnya sesuai dengan teori dan kaidah yang ada. Terlihat dari prosedur pengeluaran barang gudang tanpa adanya *store requisition* secara fisik yang diotorisasi oleh head departemen, serta pencetakan dokumen tersebut dilakukan setelah *inventory* oleh *store keeper*. Selain itu, sistem pengendalian internal dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan belum sepenuhnya dijalankan. Terlihat dari adanya perangkapan antara *receiving*, *store keeper*, dan *cost control*. Karyawan yang terlibat dalam persediaan gudang kurang bertanggung jawab dan teliti dalam menjaga persediaan gudang diperlukan tindakan evaluasi dan perbaikan dalam prosedur pengeluaran barang persediaan serta implementasi sistem pengendalian internal yang lebih efektif untuk memastikan ketepatan dan keandalan pengeluaran serta menjaga persediaan gudang dengan baik.

Kata Kunci : *Prosedur penerimaan barang, prosedur pengeluaran barang, Analisis pengendalian internal, persediaan barang gudang.*



# **ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL OVER RECEIPT AND ISSUANCE OF WAREHOUSE SUPPLIES AT HARRIS HOTEL & RESIDENCES RIVERVIEW KUTA**

## **ABSTRACT**

Ni Luh Dama Yanti

*His research aims to analyze the procedures for receiving and issuing inventory goods at Harris Hotel Residences Riverview Kuta and evaluate the compatibility of elements of the Internal Control System in the process. The study uses a qualitative method, specifically a descriptive qualitative research design. Data is collected through observation, interviews, and documentation. The research begins with observing and examining the procedures for receiving and issuing inventory goods, then comparing them with existing theories and principles. Subsequently, an analysis, evaluation, and conclusion are drawn from the comparisons. Finally, recommendations are provided concerning the procedures for receiving and issuing inventory goods at Harris Hotel Residences Riverview Kuta, based on the internal control system. The results of the study indicate that the inventory receiving system complies with existing theories and principles. However, the procedure for issuing inventory goods is not entirely in line with the established theories and principles. Issues observed include the absence of a physically authorized store requisition by the head of the department and the document printing taking place after inventory by the store keeper. Furthermore, the internal control system for the procedures of receiving and issuing inventory goods is not fully implemented, as evidenced by collusion between the receiving, store keeper, and cost control departments. The employees involved in the warehouse inventory show insufficient responsibility and attentiveness in maintaining the inventory. Consequently, it is essential to undertake evaluation and improvement actions concerning the procedure for issuing inventory goods and the implementation of a more effective internal control system. These actions are necessary to ensure accuracy and reliability in the inventory issuing process and maintain proper warehouse inventory management. Such improvements are crucial for Harris Hotel Residences Riverview Kuta to achieve success and competitiveness in the ever-growing tourism market.*

*Keywords: Goods receiving procedure, goods issuing procedure, Internal control analysis, warehouse inventory.*

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH.....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN.....</b>	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR.....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>viii</b>
<b>ABSTRACT .....</b>	<b>ix</b>
<b>DAFTAR ISI.....</b>	<b>x</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>	<b>xiv</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	8
1.3 Tujuan Penelitian .....	8
1.4 Manfaat Penelitian .....	8
<b>BAB II LANDASAN TEORI.....</b>	<b>10</b>
2.1 Penelitian Terdahulu.....	10
2.2 Kerangka Berpikir.....	14
2.3 Sistem Akuntansi .....	16
2.4 Bagan Alir Data .....	20
2.5 Sistem Pengendalian Internal.....	24
2.6 Persediaan .....	27
2.7 Pengendalian Internal Atas Persediaan.....	29
2.8 Prosedur Penerimaan dan Pengeluaran Persediaan.....	31
<b>BAB III METODOLOGI .....</b>	<b>37</b>
3.1. Lokasi dan Objek Penelitian .....	37
3.2. Jenis dan Sumber Data.....	37
3.3. Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4. Teknik Analisis Data.....	40

<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>45</b>
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data.....	45
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan .....	62
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	92
<b>BAB V SIMPULAN .....</b>	<b>94</b>
5.1 Simpulan .....	94
5.2 Saran .....	97
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>99</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>100</b>



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR TABEL

	Halaman
1.1 Daftar Barang Kadaluarsa Harris Hotel & Residences Riverview Kuta Per Januari 2023 .....	5
1.2 Stock On Hand List Food store Harris Hotel & Residences Riverview Kuta ..	6
1.3 Stock On Hand List Main Store Harris Hotel & Residences Riverview Kuta..	6
2.1 Simbol Input/Output Bagan Alir .....	20
2.2 Pengolahan (Processing) .....	21
2.3 Simbol Arus Dan Simbol Lainnya .....	22
2.4 Penyimpanan (Storage) .....	23
4.1 Analisis Penerimaan Barang Persediaan Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta .....	62
4.2 Analisis Prosedur pengeluaran barang persediaan gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta .....	66
4.3 Analisis Struktur Organisasi terkait Penerimaan dan Pengeluaran Barang Persediaan Gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta Berdasarkan Unsur - Unsur Pengendalian Internal .....	68
4.4 Analisis Sistem Otorisasi Penerimaan dan Pengeluaran Barang persediaan Gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta Berdasarkan Unsur - Unsur Pengendalian Internal .....	70
4.5 Analisis Praktek yang Sehat pada Penerimaan dan Pengeluaran Barang Persediaan Gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta Berdasarkan Unsur - Unsur Pengendalian Internal .....	72
4.6 Analisis Karyawan yang Bermutu sesuai Tanggung Jawab terkait Penerimaan dan Pengeluaran Barang Persediaan Gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta Berdasarkan Unsur - Unsur Pengendalian Internal .....	75

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

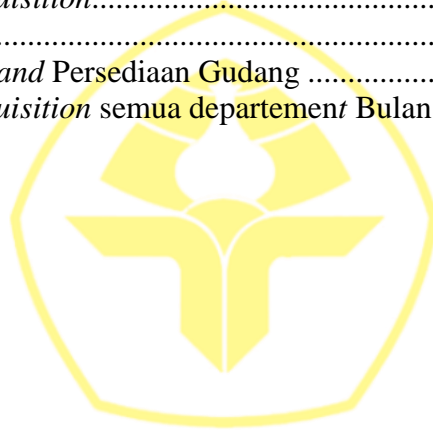
	Halaman
2.1 Kerangka Berpikir .....	16
2.2 Bagan Alir Penerimaan Barang.....	34
2.3 Bagan Alir Pengeluaran Barang Persediaan .....	37
4.1 Struktur Organisasi Departemen Finance Harris Hotel & Residences Riverview Kuta.....	46
4.2 Flowchart Prosedur penerimaan barang persediaan gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta .....	55
4.3 Flowchart Prosedur pengeluaran barang persediaan gudang Harris Hotel & Residences Riverview Kuta .....	59
4.4 Flowchart Rekomendasi Prosedur Penerimaan Barang .....	85
4.5 Flowchart Rekomendasi Pengeluaran Persediaan Barang Gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta .....	90



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1 Wawancara dengan bagian <i>Financial controller</i> .....	101
Lampiran 2 Wawancara dengan Staf <i>receiving, store keeper, cost control</i> .....	104
Lampiran 3 Wawancara dengan bagian <i>purchasing</i> .....	110
Lampiran 4 Dokumentasi wawancara dengan bagian <i>Financial controller</i> .....	112
Lampiran 5 Dokumentasi wawancara dengan bagian <i>purchasing</i> .....	112
Lampiran 6 Dokumentasi wawancara dengan bagian <i>store keeper, receiving dan cost control</i> .....	112
Lampiran 7 <i>Purchase requisition</i> .....	113
Lampiran 8 <i>Purchase order</i> .....	114
Lampiran 9 <i>Invoice</i> .....	115
Lampiran 10 <i>Receiving record</i> .....	116
Lampiran 11 <i>Store Requisition</i> .....	117
Lampiran 12 <i>Bin card</i> .....	118
Lampiran 13 <i>Stok On hand Persediaan Gudang</i> .....	119
Lampiran 14 <i>Store Requisition</i> semua departement Bulan Juni 2023 .....	121



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI



# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Industri penginapan merupakan salah satu akomodasi pariwisata yang saat ini sedang berkembang, ini bisa dilihat dari data Kementerian Pariwisata Dan Ekonomi Kreatif mengenai tingkat Penghunian Kamar (TPK) hotel klasifikasi bintang di Indonesia pada Januari Tahun 2023 mencapai rata-rata 44,86 persen atau naik 2,43 poin dibandingkan TPK Januari Tahun 2022 yang sebesar 42,43 persen (Badan Pusat Statistika, 2023), tentu hal ini mengakibatkan semakin ketatnya persaingan. Keberhasilan dalam memenangkan persaingan tersebut ditentukan oleh beberapa hal seperti *quality*, *services*, dan *price*. Supaya mencapai hal tersebut, maka perusahaan dituntut untuk menjalankan strategi manajemen perusahaan dengan efisien dan kompetitif serta memperhatikan sistem informasi akuntansi yang dijalankan perusahaan (Krismantara Wijaya, 2020). Sistem informasi akuntansi perusahaan diharapkan dapat memberi informasi yang dibutuhkan sehingga memudahkan manajemen dalam mengevaluasi serta pengambilan keputusannya.

Sistem Pengendalian internal dapat menjadi strategi yang sesuai untuk mendukung sistem informasi akuntansi. Pengendalian internal adalah suatu proses yang dipengaruhi oleh sumber daya manusia dan sistem teknologi informasi yang dirancang dalam membantu organisasi mencapai tujuan tertentu (Krismantara Wijaya, 2020). Pengendalian internal ini memiliki fungsi untuk mengarahkan, mengawasi dan mengukur sumber daya suatu

organisasi. Sistem pengendalian internal dibuat untuk memberikan jaminan keamanan bagi unsur-unsur yang ada dalam perusahaan, diharapkan dapat membantu meminimalkan potensi kecurangan. Kecurangan dapat terjadi karena kurang pengawasan yang dilakukan oleh manusia yang dapat menimbulkan kerugian bagi perusahaan. Faktor ini yang mengharuskan perusahaan untuk tetap mengawasi kegiatan operasional yang sedang berjalan. Pengawasan itu dilakukan melalui sistem yang dapat mempermudah perusahaan untuk mengendalikan prosedur yang telah diatur. Hal ini berguna untuk menjaga harta kekayaan perusahaan.

Persediaan merupakan salah satu aktiva atau kekayaan yang dimiliki oleh perusahaan yang bertujuan untuk menunjang kegiatan operasional perusahaan dan keberlangsungan kegiatan perusahaan (Damora Simbolon, 2021). Perusahaan harus mengawasi penerimaan dan pengeluaran barang pada hotel dengan benar agar tidak terjadi kecurangan yang berakibat kerugian bagi perusahaan. Kenyataannya ada beberapa hotel masih kurang dalam memperhatikan prosedur yang dijalankan dalam penerimaan dan pengeluaran barang pada hotel, sehingga terjadi kecurangan dan hotel berpeluang mengalami kerugian, seperti permasalahan yang diteliti oleh Pradnya Putra (2020) bahwa *management* hotel masih kurang dalam mengawasi dan menjaga persediaan karena perangkapan pekerjaan dan alur prosedur pengeluaran barang yang tidak dijalankan dengan baik. Umumnya, setiap perusahaan menyediakan tempat penyimpanan tersendiri untuk persediaan yang dimiliki. Penerimaan dan pengeluaran barang dari gudang

penyimpanan tidak boleh dilakukan secara sembarangan, setiap perusahaan pasti memiliki prosedur tersendiri. Setiap perusahaan pasti memiliki prosedur yang berbeda dalam penerimaan maupun pengeluaran barang gudang. Perbedaan ini disebabkan karena perbedaan jenis perusahaan, seperti prosedur pengeluaran barang pada perusahaan yang bergerak di bidang perhotel yaitu Harris Hotel & Residences Riverview Kuta

Harris Hotel & Residences Riverview Kuta adalah hotel bintang empat yang berlokasi di Jl. Raya Kuta No. 62A, Kecamatan Kuta, Kabupaten Badung. Hotel ini bergerak dibidang jasa yang menyediakan beberapa fasilitas yaitu residence dan *room services*, restoran, bar, kolam renang, kolam renang anak-anak, tempat bermain untuk anak-anak, *meeting rooms*, toko *souvenir*, *spa*, dan *gym*. Usaha perhotelan, selain penjualan kamar dan pelayanan makanan serta minuman, hotel juga tidak terlepas dari kebutuhan barang-barang makanan penunjang operasional usaha tersebut. Pengeluaran barang *store* tersebut merupakan tanggung jawab *store keeper* yang penerimaan dan pembelian barang dilakukan oleh bagian *receiving* dan *purchasing* sesuai dengan permintaan setiap *outlet* di departemen yang membutuhkan. Departemen sangat bergantung pada persediaan gudang dalam melakukan kegiatan operasionalnya, sehingga persediaan perlu diawasi dan dijaga sebaik mungkin.

Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta masih terdapat kekurangan dalam mengawasi dan menjaga persediaannya. Kekurangan pengawasan ini terjadi karena adanya perangkapan fungsi pada Harris Hotel

& Residences Riverview Kuta yang terjadi pada bagian *store keeper*, *cost control* dan *receiving* dikerjakan oleh satu karyawan sehingga mengakibatkan salah satu tugas yang seharusnya dikerjakan menjadi terbengkalai, perangkapan ini tentu beresiko tinggi terjadi indikasi kecurangan. Terbukti dengan ketidaktepatan antara barang yang tersedia di gudang dengan kuantitas yang tersedia di sistem Visual Program Hotel. Hal ini berakibat terjadinya kesalahpahaman antara *store keeper* dengan departemen yang membutuhkan barang, kuantitas barang pada sistem menunjukkan ketersediaan barang tersebut, namun pada saat departemen tersebut membuat *store requisition* dan mengambil barang ke gudang ternyata stok di gudang tidak sesuai dengan sistem. Ketidaktepatan kuantitas barang gudang itu terjadi karena kurangnya pengawasan oleh bagian gudang. Departemen meminta barang tanpa membawa *store requisition* yang ditandatangani oleh *head department* dan terkadang departemen tersebut mengambil barang tanpa membuat *store requisition* pada sistem Visual Hotel Program. Saat pengeluaran dan penerimaan barang bagian gudang tidak mencatat dalam *bin card* yang tersedia di rak masing-masing barang persediaan serta saat melakukan *inventory* atau pengawasan dilakukan oleh *cost control* yang merangkap langsung menjadi *store keeper*. Sistem Pengendalian Internal menurut Mulyadi (2020) menyatakan perangkapan fungsi penerimaan (*receiving*) dengan penyimpanan (*store keeper*) tidak diperbolehkan karena dapat menimbulkan potensi kecurangan.

Berdasarkan Tabel 1.1, Tabel 1.2 dan Tabel 1.3 terdapat selisih antara persediaan barang pada sistem dan fisik, selisih terjadi karena prosedur yang dijalankan oleh Harris Hotel & Riverview Kuta Bali belum maksimal. Prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan harus dijalankan dengan tepat agar tidak terjadi selisih persediaan yang dapat menimbulkan kerugian bagi perusahaan. Jika hal ini tetap dibiarkan tanpa adanya tindakan tegas dari manajemen tentu prosedur yang tidak tepat tersebut akan menjadi kebiasaan dan kesalahan-kesalahan yang terjadi akan dianggap wajar. Terjadinya selisih antara sistem dan fisik tentu membuat perbedaan dalam pengakuan biaya oleh departemen yang bersangkutan. Selisih tersebut terjadi karena metode dalam penerimaan dan pengeluaran barang yang kurang diperhatikan sehingga terdapat barang rusak dan kadaluarsa yang berakibat kerugian bagi perusahaan dan menimbulkan biaya pada departemen yang bersangkutan sehingga laba kotor yang dihasilkan akan rendah. Rendahnya laba kotor yang dihasilkan berdampak pada laporan keuangan, apabila manajemen mengambil keputusan berdasarkan laporan keuangan akan berpotensi kesalahan dalam pengambilan keputusan.

**Tabel 1.1** Daftar Barang Kadaluarsa Harris Hotel & Residences Riverview Kuta Per Januari 2023

<b>Nama Barang</b>	<b>Harga Perunit</b>	<b>Barang Kadaluarsa</b>	<b>Jumlah Harga Barang Kadaluarsa</b>
Brown Sugar	Rp238,63	1500	Rp357.945,00
Creamer Sachet	Rp238,63	1.200	Rp286.356,00
<b>Total</b>		<b>2700</b>	<b>Rp644.301,00</b>

Sumber : Bagian Gudang Harris Hotel & Residences Riverview Kuta Bali (Data Diolah)

**Tabel 1.2 Stock On Hand List Food store Harris Hotel & Residences Riverview Kuta**

Nama Barang	Harga Perunit	Keterangan	Des-22		Jan-23		Feb-23	
			Kuantitas	Total Harga	Kuantitas	Total Harga	Kuantitas	Total Harga
Chicken Powder Knorr MSG @1kg	Rp310.385,00	Sistem	12	Rp3.724.620,00	4	Rp1.241.540,00	6	Rp1.862.310,00
		Fisik	8	Rp2.483.080,00	2	Rp620.770,00	6	Rp1.862.310,00
		<b>Selisih</b>	<b>(4)</b>	<b>(Rp1.241.540,00)</b>	<b>(2)</b>	<b>(Rp620.770,00)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>
Pecel Seasoning	Rp12.280,55	Sistem	50	Rp614.027,50	0	Rp0,00	20	Rp245.611,00
		Fisik	40	Rp491.222,00	0	Rp0,00	10	Rp122.805,50
		<b>Selisih</b>	<b>(10)</b>	<b>(Rp122.805,50)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>	<b>(10)</b>	<b>(Rp122.805,50)</b>
Soy Sauce @5 kg/gln-Nasional	Rp145.534,45	Sistem	4	Rp582.137,80	1	Rp145.534,45	3	Rp436.603,35
		Fisik	3	Rp436.603,35	0	Rp0,00	3	Rp436.603,35
		<b>Selisih</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp145.534,45)</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp145.534,45)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>
White Sugar Import	Rp14.425,71	Sistem	19	Rp274.088,49	7	Rp100.979,97	51	Rp735.711,21
		Fisik	15	Rp225,00	6	Rp86.554,26	51	Rp735.711,21
		<b>Selisih</b>	<b>(4)</b>	<b>(Rp57.702,84)</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp14.425,71)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>
Black Tea – Sosoro	Rp499,99	Sistem	725	Rp362.492,75	100	Rp49.999,00	325	Rp162.496,75
		Fisik	150	Rp74.998,50	50	Rp24.999,50	300	Rp149.997,00
		<b>Selisih</b>	<b>(425)</b>	<b>(Rp212.495,75)</b>	<b>(25)</b>	<b>(Rp12.499,75)</b>	<b>(25)</b>	<b>(Rp12.499,75)</b>
Coco Crunch	Rp37.685,77	Sistem	3	Rp113.057,31	4	Rp150.743,08	5	Rp2.499,95
		Fisik	0	Rp0,00	4	Rp150.743,08	3	Rp113.057,31
		<b>Selisih</b>	<b>(3)</b>	<b>(Rp113.057,31)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>	<b>(2)</b>	<b>(Rp75.371,54)</b>
<b>Selisih Per Bulan</b>			<b>(447)</b>	<b>(Rp1.893.135,85)</b>	<b>(29)</b>	<b>(Rp793.229,91)</b>	<b>(37)</b>	<b>(Rp210.676,79)</b>
<b>Selisih Kuantitas Per Tiga Bulan</b>			<b>(513)</b>					
<b>Selisih Harga Per Tiga Bulan</b>			<b>(Rp2.897.042,55)</b>					

Sumber : *Stock On Hand List* Harris Hotel & Residences Riverview Kuta (Data Diolah)

**Tabel 1.3 Stock On Hand List Main Store Harris Hotel & Residences Riverview Kuta**

Nama Barang	Harga Perunit	Keterangan	Des-22		Jan-23		Feb-23	
			Kuantitas	Total Harga	Kuantitas	Total Harga	Kuantitas	Total Harga
Paper A4	Rp38.502,93	Sistem	1	Rp38.502,93	18	Rp693.052,74	13	Rp500.538,09
		Fisik	0	Rp0,00	16	Rp616.046,88	12	Rp462.035,16
		<b>Selisih</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp38.502,93)</b>	<b>(2)</b>	<b>(Rp77.005,86)</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp38.502,93)</b>
Slipper Room Small Orange	Rp2.800,00	Sistem	300	Rp840.000,00	420	Rp1.176.000,00	0	Rp0,00
		Fisik	200	Rp560.000,00	400	Rp1.120.000,00	0	Rp0,00
		<b>Selisih</b>	<b>(100)</b>	<b>(Rp280.000,00)</b>	<b>(20)</b>	<b>(Rp56.000,00)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>
Garbage Bag	Rp890,00	Sistem	700	Rp623.000,00	450	Rp400.500,00	400	Rp356.000,00
		Fisik	600	Rp534.000,00	450	Rp400.500,00	350	Rp311.500,00
		<b>Selisih</b>	<b>(100)</b>	<b>(Rp89.000,00)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>	<b>(50)</b>	<b>(Rp44.500,00)</b>
Tissue Hand Towel	Rp67.772,20	Sistem	102	Rp6.912.764,40	70	Rp4.744.054,00	124	Rp8.403.752,80
		Fisik	100	Rp10.000,00	65	Rp4.405.193,00	120	Rp8.132.664,00
		<b>Selisih</b>	<b>(2)</b>	<b>(Rp135.544,40)</b>	<b>(5)</b>	<b>(Rp338.861,00)</b>	<b>(4)</b>	<b>(Rp271.088,80)</b>
Isi Staples Small	Rp1.745,82	Sistem	23	Rp40.153,86	10	Rp17.458,20	40	Rp69.832,80
		Fisik	20	Rp34.916,40	9	Rp15.712,38	38	Rp66.341,16
		<b>Selisih</b>	<b>(3)</b>	<b>(Rp5.237,46)</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp1.745,82)</b>	<b>(2)</b>	<b>(Rp3.491,64)</b>
Binder Clip Small	Rp6.011,36	Sistem	13	Rp78.147,68	11	Rp66.124,96	10	Rp17.458,20
		Fisik	12	Rp72.136,32	11	Rp66.124,96	9	Rp54.102,24
		<b>Selisih</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp6.011,36)</b>	<b>0</b>	<b>Rp0,00</b>	<b>(1)</b>	<b>(Rp6.011,36)</b>
<b>Selisih Per Bulan</b>			<b>(207)</b>	<b>(Rp554.296,15)</b>	<b>(28)</b>	<b>(Rp473.612,68)</b>	<b>(58)</b>	<b>(Rp363.594,73)</b>
<b>Selisih Kuantitas Per Tiga Bulan</b>			<b>(293)</b>					
<b>Selisih Harga Per Tiga Bulan</b>			<b>(Rp1.391.503,56)</b>					

Sumber : *Stock On Hand List* Harris Hotel & Residences Riverview Kuta (Data Diolah)



Berdasarkan permasalahan yang terjadi di Harris Hotel & Residences Riverview Kuta serta dampak permasalahan yang diakibatkan maka perlu melakukan penelitian terkait analisis pengendalian internal terhadap prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan untuk mengetahui prosedur yang dijalankan apakah sudah sesuai dengan pengendalian internal yang benar. Keunikan penelitian ini terletak pada objek yang diteliti yaitu hotel, karena jarang yang mengangkat penelitian tentang prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan pada hotel, kebanyakan yang diangkat adalah analisis prosedur penerimaan dan pengeluaran pada perusahaan manufaktur, atau sistem penerimaan dan pengeluaran persediaan barang pada perusahaan manufaktur. Keunikan lain dari peneliti sebelumnya adalah peneliti sebelumnya hanya memaparkan tentang mekanisme pengeluaran barang yang benar, sedangkan penelitian yang akan saya angkat fokus pada analisis prosedur penerimaan dan pengeluaran barang yang menganalisis prosedur, bagian yang terlibat serta dokumen yang terlibat dalam penerimaan dan pengeluaran barang pada hotel. Perbandingan antara teori dengan kenyataan serta solusi yang akan diberikan yang berupa bagan alir data (*flowchart*).

Oleh karena dirasa belum optimal prosedur penerimaan dan pengeluaran barang terhadap persediaan gudang di Harris Hotel & Residences Riverview Kuta. Maka dari itu, perlu diangkat penelitian yang membahas permasalahan tersebut dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Barang Persediaan Gudang Pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang telah diuraikan, maka yang menjadi pokok permasalahan yaitu:

- 1.2.1 Bagaimana prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan pada Harris Hotel Residences Riverview Kuta?
- 1.2.2 Apakah prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan gudang pada Harris Hotel Residences Riverview Kuta sudah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal (SPI)?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Sesuai dengan rumusan masalah yang telah dirumuskan maka tujuan dan kegunaan penelitian ini adalah:

- 1.3.1 Untuk menganalisis prosedur penerimaan dan pengeluaran persediaan barang gudang pada Harris Hotel Residences Riverview Kuta
- 1.3.2 Untuk menganalisis dan mengevaluasi kesesuaian unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal penerimaan dan pengeluaran persediaan barang gudang pada Harris Hotel Residences Riverview Kuta

## **1.4 Manfaat Penelitian**

### **1.4.1 Bagi Mahasiswa**

Mahasiswa dapat mengaplikasikan teori yang telah diaplikasikan selama mengikuti perkuliahan untuk dapat meningkatkan wawasan dan menambah pengalaman terhadap masalah yang terjadi pada dunia industri. Mampu melatih daya analisis mahasiswa menjadi lebih kritis terhadap objek

penelitian khususnya mengenai prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan barang. Sebagai bahan perbandingan antara teori yang diperoleh di perkuliahan dengan kenyataan di lapangan

#### 1.4.2 Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil penelitian ini diharapkan dijadikan sebagai sarana pengembangan untuk mengukur kemampuan mahasiswa Politeknik Negeri Bali khususnya untuk Jurusan Akuntansi dan sebagai masukan dalam rangka pengembangan kurikulum Politeknik negeri Bali.

#### 1.4.3 Bagi Perusahaan

Kegunaan penelitian ini untuk perusahaan adalah sebagai sarana untuk memberikan pertimbangan dan masukan kepada Harris Hotel Residences Riverview Kuta dalam menjaga persediaan.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## BAB V SIMPULAN

### 5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan dan analisis terhadap prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan gudang pada harris residences riverview kuta bali dapat ditarik kesimpulan bahwa:

1. Prosedur penerimaan barang persediaan gudang yang diterapkan oleh harris residences riverview kuta bali yaitu dimulai dari pembuatan *purchase requisition* oleh *store keeper* yang disetujui oleh *head department*, *financial controller* serta *general manager*, kemudian diserahkan kebagian *purchasing* untuk diproses dan dibuatkan *purchase order* yang disetujui oleh *purchasing*, *head department*, *financial controller* serta *general manager*. Pemilihan *supplier* sesuai dengan *supplier* yang terdaftar di perusahaan yang telah disetujui dan disepakati oleh harris di seluruh bali. Bagian *purchasing* mengirimkan *purchase order* ke *supplier* serta ke bagian *receiving*. Bagian *receiving* menerima barang dari *supplier* serta mengecek kuantitas dan kualitas barang tersebut, jika barang tersebut telah sesuai maka bagian *receiving* menandatangani *invoice* dan menstempel "RECEIVED", lembar *invoice* yang asli serta lembar kedua disimpan oleh bagian *receiving* dan lembar ketiga serta keempat di serahkan ke *supplier*. Setelah barang datang *store keeper* akan memasukan barang tersebut ke gudang tanpa mencatat di *bin card*, pencatatan pada *bin card* dilakukan pada akhir bulan ketika barang di sistem dan fisik telah sesuai. Prosedur pengeluaran barang yang diterapkan

pada Harris Residences Riverview Kuta Bali yaitu dimulai dari departemen yang membutuhkan barang membuat *store requisition* pada sistem Visual Hotel Program, staf departemen tersebut akan memberitahu ke *store keeper* bahwa departemen tersebut membutuhkan barang, *store keeper* akan mengecek *store requisition* tersebut dan menyiapkan barang gudang, apabila bagian *store keeper* tidak bisa menyiapkan barang tersebut dikarenakan pekerjaan lain, maka departemen tersebut akan mengambil barang tanpa pengawasan dari *store keeper*. Satu minggu sebelum akhir bulan *store keeper* memeriksa kembali *store requisition* pada sistem Visual Hotel Program dan membuat *store requisition* terkait barang yang mengalami selisih, jika barang sudah sesuai dengan sistem maupun Visual Hotel Program maka *store keeper* mencatat pada bagian *bin card* serta melakukan pencetakan *store requisition* pada saat setelah *inventory* dilakukan. *Store keeper* akan menandatangani *store requisition* tersebut dan meminta persetujuan dari yang meminta barang serta staf departemen tersebut dan meminta tanda tangan *cost control* sebagai pengawasan. Dokumen *store requisition* rangkap pertama diarsipkan oleh *store keeper*.

2. Prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan gudang pada harris hotel & residences riverview kuta masih belum sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal, diantaranya:
  - a. Adanya perangkatan fungsi pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta antara bagian *receiving*, *store keeper* dan *cost control*.

- b. Adanya transaksi yang dijalankan sebelum diotorisasi dokumen, terutama pada transaksi pengeluaran barang. *Store keeper* memperbolehkan departemen lain mengambil barang tanpa adanya *store requisition* yang diotorisasi oleh *head department*
- c. Pemeriksaan mendadak terhadap barang atau persediaan tidak dilakukan di Harris Hotel & Residences Kuta Bali karena stok *opname* atau *inventory* dilakukan oleh *cost control* sehingga jadwal pemeriksaan telah diketahui apalagi *cost control* merangkap menjadi *receiving* dan *store keeper*, serta tidak dilakukan perputaran jabatan. Fungsi yang berkaitan dalam prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan di Harris Hotel & Residences Kuta Bali yaitu *purchasing*, *receiving*, *store keeper* serta *cost control* akan tetap berada dalam posisi tersebut.
- d. Kurangnya karyawan yang bermutu sesuai dengan tugas dan tanggung jawabannya. Bagian gudang masih kurang maksimal dalam menjaga persediaan, baik dalam penyimpanan maupun dalam pengeluaran barang barang persediaan, bagian gudang mengeluarkan barang persediaan tanpa adanya surat otorisasi dari *head department*, kurang pengawasan dalam pengeluaran barang, dan pencatatan pada *bin card* tidak dilakukan pada saat terjadinya barang masuk dan keluar. Bagian penerimaan masih kurang teliti dalam penerima barang serta dalam melakukan *receiving record* tidak dilaksanakan pada hari yang sama sehingga banyak terjadi kesalahan dalam penerimaan barang. Pada saat



terjadinya selisih barang persediaan pada saat akhir bulan sebelum *inventory* maka *cost control* meminta departemen yang lain (HK, FO, FBS, FBK, ACC, HRD) membuat *store requisition* mengenai barang yang lebih pada sistem Visual Hotel Program dan kurang dalam gudang.

## 5.2 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang dikemukakan di atas, dapat disampaikan saran yang dapat digunakan untuk menyempurnakan pelaksanaan prosedur penerimaan dan pengeluaran barang persediaan pada Harris Hotel & Residences Riverview Kuta yaitu meningkatkan pengawasan terhadap persediaan dengan diadakan pemeriksaan mendadak setiap dua minggu sekali di luar memeriksa *inventory* yang dilakukan oleh suatu panitia yang tidak melibatkan *accounting department* serta staf persediaan. Menerapkan dan melakukan pengawasan terhadap persediaan gudang serta memperhatikan sistem pengendalian internal dalam melakukan pengawasan guna meminimalisir terjadi indikasi kecurangan serta mempermudah dalam melakukan pengawasan terkait persediaan. Harris Hotel & Residences Riverview Kuta diharapkan dapat melakukan *briefing* setiap pagi antara *general manager* dengan semua *head departement* untuk membahas kendala dan tujuan tertentu. Perangkapan antara *cost control*, *receiving* serta *store keeper* tidak dilakukan dikarenakan bagian tersebut memiliki keterkaitan satu dengan lain mengenai persediaan barang gudang sehingga catatan akuntansi mengenai *stock* persediaan dapat diragukan kebenarannya serta perangkapan

tersebut membuat beban tugas yang ditanggung oleh staf lebih berat. Jika perangkapan tersebut dilaksanakan untuk mengoptimalkan *budget* yang ada, perangkapan harus menghindari antara bagian operasional dengan bagian akuntansi. Bagian *cost control* dan *account Apartment* merupakan bagian yang terikat dengan *accounting* serta tidak memiliki keterikatan tugas yang sama sehingga kedua bagian ini bisa dirangkap, serta *cost control* dapat melakukan pengawasan terhadap persediaan barang gudang secara maksimal.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdussamad, Z. (2021). *Metode Penelitian Kualitatif*. CV. Syakir Media Press.
- Abubakar, D. H. R. (2021). *Pengantar Metodologi Penelitian* (1 ed.). SUKA-Press UIN Sunan Kalijaga.
- Anggraini Siregar, R., Sari, P., Ika Wardhani, I., & Dinda Safitri, P. (2019). Analisis Pengendalian Intern Persediaan Barang Dagang Pada PT. Inti Sura Medan. *ACCUMULATED Journal*, 5(1), 14–26.
- Badan Pusat Statistika. (2023). *Tingkat Penghunian Kamar ( TPK ) Hotel Bintang Tahun 2022 vs 2023*.
- Damora Simbolon, L. (2021). *PENGENDALIAN PERSEDIAAN* (D. Exaudi Sirait, S.Si., M.Si. (ed.)). Forum PemudaAswaja.
- Dr. H. Zuchri Abdussamad, S. M. D. H. Z. (2021). *Metode Penelitian Kualitatif*. CV. syakir Media Press.
- Ikatan Akuntansi Indonesia. (2018). *Standar Akuntansi Keuangan PSAK) no 14*.
- Krismantara Wijaya, I. P. A. B. (2020). *Analisis Pengendalian Persediaan Pada Kampong Villa*.
- Mahyudin, & Suradi. (2018). *Pentingnya Komunikasi Receiving Dengan Purchasing Saat Penerimaan Barang Guna Meminimalisir Terjadinya Kesalahan Di Hotel Grand Aston Yogyakarta*.
- Mulyadi. (2018). *Sistem Akuntansi* (4 ed.). Selemba Empat Jakarta Selatan.
- Pradnya Putra, K. A. (2020). *Analisis Prosedur Pengeluaran Barang Persediaan Gudang pada The Crystal Luxury Bay Resort Nusa Dua*. 1–56.
- Prastyaningtyas, E. W. (2019). *Sistem Akuntansi* (R. Azizah (ed.); 1 ed.). CV. Azizah Publishing. [www.azizahpublishing.com](http://www.azizahpublishing.com)
- Widanaputra A.A.G.P, Ariyanto, D., & Ratna, S. M. . (2018). *Akuntansi Perhotelan Pendekatan Sistem Informasi Berbasis USALI*. PT. NAsya Expanding Management. [www.penerbitnem.com](http://www.penerbitnem.com)
- Yuli Pramawati, K., ary Widiastini, N. made, & Dini Andiani, N. (2019). *Storing System dalam Meningkatkan Kelancaran Operasional Barang di Discovery Kartika Plaza Hotel Bali*. 2(2), 24–35.