

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL FAIRFIELD BY MARRIOTT BALI LEGIAN**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**I GUSTI AGUNG KETUT DIAH WULANTARI  
NIM. 2015613108**

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2023**

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL FAIRFIELD BY MARRIOTT BALI LEGIAN**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**I GUSTI AGUNG KETUT DIAH WULANTARI  
NIM. 2015613108**

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2023**

### SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

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

Nama Lengkap : I Gusti Agung Ketut Diah Wulantari

NIM : 2015613108

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Sistem Akuntansi Pembelian pada Hotel  
Fairfield by Marriott Bali Legian

Pembimbing I : Desak Putu Suciwati, SE.M.Si

Pembimbing II : I Made Sura Ambara Jaya, SE, M.M.A

Tanggal Diuji : 22 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 Ahli Madya Akuntansi dari perguruan tinggi.

Demikian persyaratan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 22 Agustus 2023



I Gusti Agung Ketut Diah Wulantari

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA  
HOTEL FAIRFIELD BY MARRIOTT BALI LEGIAN**

NAMA. I GUSTI AGUNG KETUT DIAH WULANTARI

NIM 2015613108

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**

(Desak Putu Suciwati, SE.M.Si)  
NIP. 197309252002122001

(I Made Sura Ambara Jaya, SE, M.M.A)  
NIP. 196705111993031003

**Disahkan Oleh:**

**Jurusan Akuntansi**



(I Made Sudana, SE.,M.Si)  
NIP. 196112281990031001

**TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN PADA**  
**HOTEL FAIRFIELD BY MARRIOTT BALI LEGIAN**

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus pada:

Tanggal 22 Bulan Agustus Tahun 2023

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA:**



Desak Putu Suciwati, SE.M.Si  
NIP. 197309252002122001

**ANGGOTA:**



2. Ketut Sinta Trisnadewi, S.E., M.Sc.  
NIP. 198906192022032001



3. Ni Wayan Dewinta Ayuni, S.Si., M.Si  
NIP. 198906222014042001

## KATA PENGANTAR

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

1. Bapak I Nyoman Abdi S.E, M.eCom selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan fasilitas selama penulis mengikuti perkuliahan;
2. Bapak I Made Sudana, S.E, M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, serta motivasi dalam penyusunan tugas akhir;
3. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb, Ak selaku Ketua Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan serta bimbingan dalam penyusunan tugas akhir;
4. Ibu Desak Putu Suciwati, SE.M.Si sebagai dosen pembimbing I dan Bapak I Made Sura Ambara Jaya, SE, M.M.A sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik;
5. Keluarga dan teman-teman tercinta yang dengan penuh pengorbanan telah memberikan dukungan dan perhatian dalam menyelesaikan tugas akhir ini;

6. *Owner, General Manager*, dan seluruh staf Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menggali informasi dan pengambilan data untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini.

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



Badung, Juli 2023

Penulis

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

**Judul: ANALISIS SISTEM PEMBELIAN TUNAI DAN KREDIT  
PADA HOTEL FAIRFIELD BY MARRIOTT BALI LEGIAN**

**ABSTRAK**

**I Gusti Agung Ketut Diah Wulantari**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian secara tunai dan kredit serta untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif. Pengumpulan data yang digunakan pada penelitian ini yaitu dengan metode observasi, wawancara, dan dokumentasi. Teknik analisis yang digunakan pada penelitian ini yaitu teknik analisis kualitatif yang bersifat deskriptif, dengan langkah-langkah yang dilakukan adalah yang pertama mengidentifikasi sistem akuntansi pembelian tunai dan kredit, kedua melakukan perbandingan dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal, dan terakhir menarik kesimpulan dan saran dari hasil analisis. Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem akuntansi pembelian tunai dan kredit sudah sesuai, tetapi masih kurangnya penerapan sistem pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian tunai dan kredit pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian, yaitu seperti adanya perangkapan fungsi penerimaan dengan fungsi pembelian, dokumen *purchase order* yang belum diotorisasi, menerima barang tanpa dokumen *purchase order*, dan kurang telitinya dalam menerima barang.

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



***Title: CASH AND CREDIT PURCHASE SYSTEM ANALYSIS  
AT HOTEL FAIRFIELD BY MARRIOTT BALI LEGIAN***

***ABSTRACT***

***I Gusti Agung Ketut Diah Wulantari***

*This study aims to determine the accounting system for cash and credit purchases and to determine the application of the internal control system at the Fairfield by Marriott Bali Legian Hotel. This study uses a qualitative method. The collection of data used in this study is the method of observation, interviews, and documentation. The analytical technique used in this research is descriptive qualitative analysis technique, with the steps taken are first to identify cash and credit purchase accounting systems, second to make comparisons with the elements of the internal control system, and finally to draw conclusions and suggestions from the results of the analysis. The results of this study indicate that the accounting system for cash and credit purchases is appropriate, but there is still a lack of implementation of the internal control system for the accounting system for cash and credit purchases at the Fairfield by Marriott Bali Legian Hotel, such as the dual reception function with the purchasing function, purchase order documents that have not been authorized, receiving goods without purchase order documents, and lack of accuracy in receiving goods.*

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

**JURISAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL LUAR .....</b>	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>	<b>ii</b>
<b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS .....</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 .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	5
1.4 `Manfaat Penelitian .....	6
<b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>	<b>7</b>
2.1. Penelitian Terdahulu.....	7
2.2. Kerangka Pikir Penelitian.....	12
2.3. Akuntansi.....	13
2.4. Sistem Akuntansi.....	14
2.5. Bagan Alir Dokumen.....	16
2.6. Sistem Pengendalian Internal .....	20
2.7. Pembelian .....	26
2.8. Sistem Akuntansi Pembelian.....	28
<b>BAB III METODOLOGI .....</b>	<b>39</b>
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian.....	39
3.2 Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data .....	39
3.3 Teknik Analisis Data .....	42
<b>BAB IV PEMBAHASAN.....</b>	<b>48</b>
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data .....	48

4.2	Hasil Analisis dan Pembahasan.....	67
4.3	Interpretasi Hasil Penelitian .....	89
<b>BAB V PENUTUP.....</b>		<b>91</b>
5.1	Kesimpulan.....	91
5.2	Saran .....	93
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>		<b>95</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>		<b>97</b>



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR TABEL

Halaman

2.1	Simbol-Simbol Bagan Alir Dokumen.....	17
4.1	Perbandingan Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab dan Wewenang Secara Tegas pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian dengan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	72
4.2	Perbandingan Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian dengan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	74
4.3	Perbandingan Unsur Praktik yang Sehat pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian dengan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	77
4.4	Perbandingan Karyawan yang Mutunya sesuai dengan Tanggung Jawabnya pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian dengan Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal.....	82



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

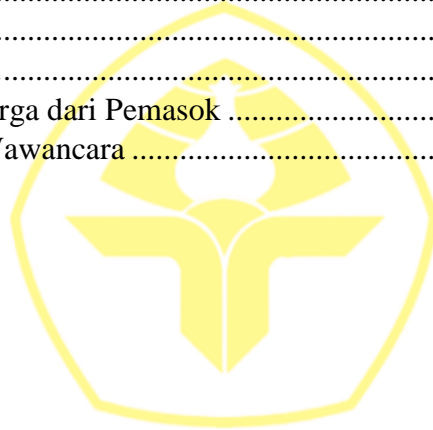
	Halaman
2.1 Kerangka Pikir Penelitian .....	12
2.2 <i>Flowchart</i> Sistem Pembelian Tunai .....	31
2.3 <i>Flowchart</i> Sistem Pembelian Kredit .....	37
4.1 Struktur Organisasi Finance Department Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian .....	48
4.2 Sistem Akuntansi Pembelian Tunai pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian .....	55
4.3 Sistem Akuntansi Pembelian Kredit pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian .....	66
4.4 Rekomendasi Sistem Akuntansi Pembelian Tunai .....	85
4.5 Rekomendasi Sistem Akuntansi Pembelian Kredit .....	87



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
1 Daftar Pertanyaan Wawancara.....	98
2 <i>Purchase Requestion</i> .....	99
3 <i>Purchase Order</i> .....	100
4 <i>Invoice</i> .....	101
5 <i>Receiving Record</i> .....	102
6 <i>Receiving Report</i> .....	103
7 <i>Receiving Report</i> (lanjutan).....	104
8 <i>Receiving Report</i> (lanjutan).....	105
9 <i>Receiving Report</i> (lanjutan).....	106
10 <i>Receiving Report</i> (lanjutan).....	107
11 <i>Petty Cash</i> .....	108
12 <i>Voucher Payment</i> .....	109
13 Bukti Transfer Dana.....	110
14 Surat Penawaran Harga dari Pemasok.....	111
15 Dokumentasi saat Wawancara.....	112



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perkembangan pariwisata di Bali saat ini sudah pulih dan normal kembali pasca terkena dampak dari pandemi *Covid-19*. Hal ini tentu saja berdampak baik bagi masyarakat Bali, khususnya bagi mereka yang bekerja di sektor pariwisata. Destinasi pariwisata di Bali memang sangat terkenal dan menarik minat wisatawan mancanegara, bahkan Bali dinobatkan sebagai destinasi wisata terpopuler nomor dua melalui penghargaan *Travelers Choice Award 2023*. Pencapaian tersebut mendorong berbagai industri perhotelan untuk berlomba-lomba menawarkan akomodasi terbaik mereka kepada para wisatawan dengan menyediakan jasa penginapan.

Industri perhotelan merupakan industri jasa yang penting di sebagian besar negara di dunia, terutama dalam menarik wisatawan untuk berlibur dan melakukan aktivitas bisnis. Menurut Keputusan Menteri Pariwisata, Pos dan Telekomunikasi RI No. *KM 37/PW. 340/MPPT-86* Hotel merupakan suatu jenis akomodasi yang mempergunakan sebagian atau seluruh bangunan untuk menyediakan jasa penginapan, makanan dan minuman, serta jasa penunjang lainnya bagi umum yang dikelola secara komersial. Sebagai penjual jasa, hotel harus menyediakan berbagai kebutuhan dan fasilitas yang memadai, beserta sumber daya manusia yang terampil dan pengelolaan secara profesional. Maka dari itu, hotel sebagai sebuah industri atau perusahaan tentunya mempunyai bagian atau departemen yang bekerja dengan fungsi dan tugas masing-masing demi kelancaran operasional hotel.

Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa khususnya dalam menyediakan akomodasi bagi para wisatawan yang berkunjung ke Bali. Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian merupakan salah satu hotel bintang empat yang beralamat di Jalan Sri Rama No. 8C, Legian, Kecamatan Kuta, Kabupaten Badung, Bali. Selain menyediakan kamar, Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian juga menawarkan berbagai fasilitas yang memadai bagi para pengunjung. Semua fasilitas hotel yang disediakan pastinya memerlukan peralatan, perlengkapan, dan bahan-bahan untuk operasional, mulai dari yang material maupun bahan yang siap pakai. Semua itu bisa berjalan secara maksimal karena adanya sistem akuntansi pembelian yang melibatkan beberapa fungsi, yaitu dari masing-masing departemen, *purchasing*, *receiving*, *general cashier*, dan *account payable*. Setiap fungsi yang ada memiliki tugas dan tanggung jawabnya masing-masing. Oleh karena itu sangat penting bagi seluruh fungsi untuk selalu memperhatikan dan mengikuti prosedur-prosedur yang sesuai agar memiliki hasil yang maksimal.

Sistem akuntansi pembelian di Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian ada secara tunai dan kredit. Pembelian secara tunai untuk jumlah pembelian maksimal Rp1.000.000,00. Selain itu, pembelian secara tunai dilakukan kepada pemasok yang tidak memiliki kontrak secara kredit sehingga diharuskan untuk melakukan pembayaran secara tunai. Pembelian yang dilakukan dengan tunai seperti membeli paku, baut, pensil, dan pulpen. Sedangkan untuk pembelian secara kredit tidak ada batas minimal dan



maksimal dalam total pembelian barang, dan tentu saja pembelian kredit dilakukan kepada pemasok yang memiliki kontrak secara kredit. Pembelian kredit dilakukan untuk membeli sayur-sayuran, buah-buahan, air mineral, dan minuman bersoda.

Pada saat transaksi pembelian, bagian *receiving* menerima barang yang tidak sesuai dengan yang ada di *purchase order* (PO). Bagian *receiving* seharusnya lebih memperhatikan kualitas dan kuantitas barang yang datang, baik itu alamat, tanggal kedatangan barang, jenis barang, jumlah barang, total harga, tanggal kadaluarsa, kesesuaian nomor PO, sistem pembayaran, dan pengecekan kondisi fisik barang. Penerimaan barang juga kadang tidak sesuai dengan PO. Situasi ini berpotensi menimbulkan kesalahan, yang pada akhirnya dapat mengakibatkan ketidaksesuaian dalam penerimaan barang.

Selain itu, adanya perangkapan tanggung jawab antara bagian *receiving* dengan *purchasing*. Bagian penerimaan barang di Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian dijalankan oleh bagian *purchasing* yang seharusnya tidak boleh disatukan karena hal ini membuka kemungkinan terjadinya penyimpangan seperti pencatatan transaksi yang sebenarnya tidak terjadi. Masalah lain yang ada di Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian yaitu, adanya keterlambatan *approve* dari *general manager* saat pembuatan PO. Hal ini terjadi ketika *general manager* sedang ada kesibukan sehingga menjadi terlambat untuk melakukan *approve*. Hal ini tentu saja mengakibatkan bagian *receiving* menjadi terlambat dalam membuat *receiving record* dan *receiving report*.

Adanya permasalahan-permasalahan tersebut akan mengganggu operasional perusahaan sehingga berdampak terhadap penurunan jumlah penjualan di Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian. Adanya penurunan penjualan juga berdampak pada penurunan laba. Selain itu, informasi akuntansi yang dihasilkan tidak dapat diandalkan kebenarannya.

Untuk mengetahui efektivitas sistem akuntansi pembelian di hotel ini, maka dilakukan analisis dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal. Tujuan sistem pengendalian internal adalah untuk memastikan kegiatan perusahaan berjalan sesuai kebijakan yang telah berlaku, untuk menjaga aset atau keuangan dalam sebuah perusahaan, untuk mencapai tujuan dari perusahaan yang sebelumnya telah ditetapkan, dan untuk menghasilkan laporan keuangan yang akurat dan tepat.

Untuk itu penelitian ini akan menguji tentang sistem akuntansi pembelian baik tunai maupun kredit pada hotel ini. Keunikan dari penelitian ini yaitu belum adanya peneliti yang melakukan penelitian untuk masalah-masalah seperti yang dipaparkan tadi pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian. Maka judul penelitiannya adalah **“Analisis Sistem Akuntansi Pembelian pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian”**.

## 1.2 Rumusan Masalah

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

1. Bagaimana sistem akuntansi pembelian secara tunai pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian?
2. Bagaimana sistem akuntansi pembelian secara kredit pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian?
3. Bagaimana penerapan sistem pengendalian internal (SPI) pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah yang ada, maka tujuan penelitian ini yaitu sebagai berikut.

1. Untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian secara tunai pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian.
2. Untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian secara kredit pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian.
3. Untuk mengetahui penerapan sistem pengendalian internal (SPI) pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian.

## 1.4 Manfaat Penelitian

### 1.4.1 Bagi Mahasiswa

Kegunaan penelitian ini sebagai salah satu persyaratan untuk menyelesaikan Diploma III Program Studi D3 Akuntansi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

### 1.4.2 Bagi Politeknik Negeri Bali

Kegunaan penelitian ini sebagai sumber informasi baru untuk para dosen dan mahasiswa Politeknik Negeri Bali dan bahan masukan baru atau referensi untuk memperkaya bahan bacaan yang ada di perpustakaan Politeknik Negeri Bali.

### 1.4.3 Bagi Perusahaan

Kegunaan penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat maupun masukan kepada pihak hotel, untuk memberikan solusi kepada pihak hotel yang berupa pemikiran, saran serta langkah-langkah yang dianggap perlu agar dapat diperbaiki dan lebih ditingkatkan lagi.

## **BAB V PENUTUP**

### **5.1 Kesimpulan**

Dari hasil pembahasan dan analisis terhadap sistem akuntansi pembelian tunai dan kredit yang telah dilakukan pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Sistem akuntansi pembelian tunai yang diterapkan pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian terdiri dari beberapa fungsi terkait yaitu fungsi departemen, fungsi pembelian, fungsi penerimaan barang, dan fungsi akuntansi. Dokumen yang digunakan diantaranya yaitu *purchase requisition*, *purchase order*, *invoice*, *receiving record*, dan *petty cash*. Kemudian catatan akuntansi yang digunakan yaitu jurnal pengeluaran kas. Sistem akuntansi pembelian tunai pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian diawali dari prosedur permintaan barang oleh fungsi departemen kepada fungsi pembelian kemudian prosedur pemesanan barang oleh fungsi pembelian, prosedur penerimaan barang oleh fungsi penerimaan barang, dan yang terakhir prosedur pembayaran oleh general cashier. Sistem akuntansi pembelian yang diterapkan sudah cukup sesuai, hanya berbeda pada fungsi yang terkait.
2. Sistem akuntansi pembelian kredit yang diterapkan pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian terdiri dari beberapa fungsi terkait yaitu fungsi departemen, fungsi pembelian, fungsi

penerimaan barang, dan fungsi akuntansi. Dokumen yang digunakan diantaranya yaitu *purchase requisition*, surat penawaran harga, daftar perbandingan harga, *purchase order*, *invoice*, *receiving record*, *voucher payment* dan bukti transfer. Kemudian catatan akuntansi yang digunakan yaitu *A/P payment list*. Sistem akuntansi pembelian kredit pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian diawali dari prosedur permintaan barang oleh fungsi departemen kepada fungsi pembelian kemudian prosedur penawaran harga dan pemilihan pemasok oleh fungsi pembelian, prosedur pemesanan barang oleh fungsi pembelian, prosedur penerimaan barang oleh fungsi penerimaan barang, dan yang terakhir prosedur pencatatan utang oleh *account payable*. Untuk sistem akuntansi pembelian kredit juga sudah cukup sesuai dengan teori, hanya sedikit berbeda di fungsi terkait yang diterapkan.

3. Dari analisis sistem pengendalian internal terhadap sistem akuntansi pembelian tunai dan kredit pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal belum berjalan dengan baik, pada kegiatan pembelian terdapat adanya perangkapan fungsi antara fungsi pembelian dengan fungsi penerimaan. Seharusnya antara fungsi pembelian dan fungsi penerimaan dipisah, karena kemungkinan tindak kecurangan bisa terjadi akibat perangkapan fungsi. Selain

itu, dokumen *purchase order* yang masih belum diotorisasi oleh general manager tetap dilakukan transaksi, hal ini bisa saja membuat kesalahan saat memesan barang dan tidak ada yang bertanggung jawab. Sistem praktik yang sehat belum berjalan dengan baik dimana terkadang pihak *receiving* melakukan penerimaan barang tanpa adanya *purchase order* melainkan hanya mengandalkan pesan lisan dari *purchasing*, hal tersebut dapat mengakibatkan kesalahan penerimaan barang. Selain itu, walaupun pihak *receiving* sudah melakukan pemeriksaan dan perbandingan dengan *purchase order* terkadang tetap saja terjadi ketidaksesuaian antara barang yang dipesan dengan yang diterima, hal ini dikarenakan kurang telitnya pihak *receiving* melakukan pemeriksaan.

## 5.2 Saran

Berdasarkan analisis yang dilakukan pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian, terdapat beberapa hal yang masih perlu diperbaiki dalam sistem akuntansi pembelian tunai dan kredit pada Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian terkait penerapan unsur-unsur sistem pengendalian internal, antara lain:

1. Hotel Fairfield by Marriott Bali Legian sebaiknya mengikuti struktur organisasi sesuai dengan tugas dan tanggungjawabnya sehingga tidak adanya perangkapan fungsi pembelian dengan

fungsi penerimaan agar resiko kesalahan dan kecurangan dapat dihindari.

2. Suatu transaksi sebaiknya tidak dijalankan apabila dokumen *purchase order* masih belum diotorisasikan oleh *general manager*. Ini bertujuan agar setiap transaksi yang dilakukan dapat dipertanggungjawabkan.
3. Sebaiknya suatu transaksi tidak dilakukan apabila dokumen *purchase order* masih belum dibuat, pihak *purchasing* sebaiknya tidak hanya melakukan pesan lisan kepada *receiving* saat menerima barang. Hal ini dilakukan agar meminimalisir terjadinya kesalahan barang.
4. Sebaiknya pihak *receiving* lebih teliti dalam melakukan pemeriksaan barang sebelum menerima barang, hal ini dilakukan untuk menghindari kesalahan dalam menerima barang.

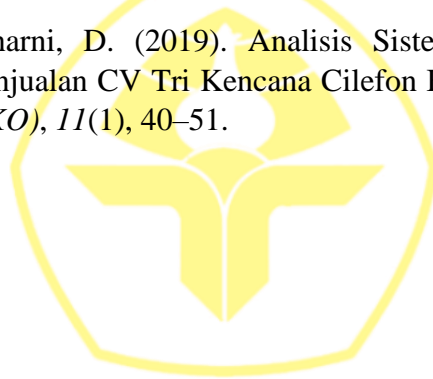
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI



## DAFTAR PUSTAKA

- Arianti, V., Waryanto, B. D., & Fariana, R. (2019). Evaluasi Penerapan Sistem Akuntansi Pembelian dalam Meningkatkan Sistem Pengendalian Internal pada CV Berdikari Surya Kencana di Sidoarjo. *Publikasi Ilmiah Akuntansi*, 1(1), 1015–1025.
- Ariyanto, D., Sari, M. M. R., & Widanaputra, A. A. G. P. (2018). *Akuntansi Perhotelan Pendekatan Sistem Informasi Berbasis USALI* (Pertama). PT Nasya Expanding Management. [www.penerbitnem.com](http://www.penerbitnem.com)
- Aryadi, H., & Wahyuni. (2019). Tinjauan Prosedur Pembelian Barang di Bagian Purchasing pada PT Duraconindo Pratama Jakarta. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 16(02), 225–238.
- Aulia, R. (2021). Analisis Sistem Pengendalian Intern Pembelian dan Penjualan Batubara pada PT Berkat Banjar Mandiri Kabupaten Banjar. *Jurnal Ilmiah Ekonomi Bisnis*, 7(1), 95–101.
- Hardani, Andriani, H., Ustiawaty, J., Utami, E. fatmi, Istiqomah, R. R., Fardani, R. A., Sukmana, D. J., & Auliya, N. H. (2020). *Metode Penelitian Kualitatif & Kuantitatif* (Pertama). CV. Pustaka Ilmu Group Yogyakarta. <https://www.researchgate.net/publication/340021548>
- Hikmawati, F. (2020). *Metedologi Penelitian* (Ketiga). PT Rajagrafindo Persada.
- Ichsanti. (2023, Maret 3). *Bagan Alir Dokumen (Dokumen Flowchart)*. Akuntansi Lengkap.
- Indrayati. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi (Teori dan Konsep Desain SIA)* (A. Ferianto & I. M. Bisri, Ed.; Kedua). Aditya Media Publishing. <https://www.researchgate.net/publication/324767615>
- Mulyadi. (2018). *Sistem akuntansi* (Keempat). Salemba Empat.
- Mustakim, M. S. (2021). *Analisis Sistem dan Prosedur Pembelian Bahan Baku Material pada PT Faf Yuzal Pratama*. 1–69.
- Pahleviannur, M. R. P., Grave, A. De, Saputra, D. N., Mardianto, D., Sinthania, D., Hafrida, L., Bano, V. O., Susanto, E. E., Mahardhani, A. J., Amruddin, Alam, M. D. S., Lisyia, M., & Ahyar, D. B. (2022). *Metodologi Penelitian Kualitatif* (F. Sukmawati, Ed.; Pertama). CV Pradina Pustaka Grup.
- Permata Sari, A., Asliana, E., & Rusmianto. (2018). *Evaluasi Sistem Akuntansi Pembelian Tunai Bahan Baku Nata De Coco PT APS*. 1–8.
- Rahayu, D. I., & Tamim, M. (2020). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Bahan Baku pada PT Graha Makmur Cipta Pratama Gresik*. 9(2), 151–162.

- Rahmi, S. (2021). *Buku Ajar Mengenal Dasar Ilmu Akuntansi (Pertama)*. LPPM Universitas Bung Hatta.
- Ratumurun, S. (2015). Sistem Informasi Akuntansi Permintaan Barang dari Gudang pada PT Mauwasa Sejahtera Ambon. *Jurnal Ekonomi*, 9(1), 57–64.
- Satria, M. rizal, & Fatmawati, A. P. (2021). Penyusunan Laporan Keuangan Menggunakan Aplikasi Spreadseet (Pada PD Beras Padaringan). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Keuangan*, 3(2), 320–338.
- Seprina, Porwani, S., & Utama, A. (2022). Penyusunan Laporan Keuangan Berdasarkan SAK EMKM dengan Menggunakan Program Microsoft Excel General Ledger pada UMKM RM Doa Bunda Palembang. *Journal Of Accounting*, 2(1), 179–190.
- Tuerah, S. (2013). Evaluasi Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas pada UD Roda Mas Manado. *Jurnal EMBA*, 1(3), 225–232.
- Yulianto, H., & Djuhari, D. (2019). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Penjualan CV Tri Kencana Cilefon Banten. *Jurnal Akuntansi Kontemporer (JAKO)*, 11(1), 40–51.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI