

SKRIPSI

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
FOOD & BEVERAGE PADA MANDAPA A RITZ-CARLTON
RESERVE BERDASARKAN COSO *FRAMEWORK***



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : NI KOMANG CITA MELLA ARI SANTI
NIM : 1815644131**

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

ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS FOOD & BEVERAGE PADA MANDAPA A RITZ-CARLTON RESERVE BERDASARKAN COSO FRAMEWORK

**Ni Komang Cita Mella Ari Santi
1815644131**

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

ABSTRAK

Pengendalian internal dalam sebuah perusahaan sangat penting mempengaruhi kinerja seluruh pegawai. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana dan kesesuaian pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas atas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve berdasarkan COSO *framework*. Pengendalian internal sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas penting untuk dilakukan agar dapat menghindari adanya penyimpangan yang berdampak signifikan dalam keberlangsungan usaha.

Data dikumpulkan dengan teknik observasi, wawancara dan studi dokumentasi, adapun instrumen yang digunakan dalam penelitian ini yaitu standar pengendalian internal COSO *framework*. Analisis dilakukan dengan metode analisis deskriptif kualitatif dimana, peneliti menggambarkan kondisi hotel berdasarkan hasil observasi, wawancara serta studi dokumentasi.

Hasil analisis dan evaluasi dari penelitian ini dapat disimpulkan bahwa sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas atas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve telah dilaksanakan namun, belum sepenuhnya sesuai dengan standar *Committee of Sponsoring of the Treadway Commission (COSO) Framework*. Adapun komponen yang belum memenuhi diantaranya komponen lingkungan pengendalian, yaitu pada elemen struktur organisasi bahwa pihak hotel belum menerapkan dengan baik sehingga terdapat perangkap fungsi, komponen aktivitas pengendalian dinyatakan belum sesuai karena pelaksanaan pemisahan tugas yang kurang baik, serta komponen pemantauan dinyatakan belum sesuai karena akses dalam pelaporan kas dapat dilakukan oleh pramuniaga (*server/hostess*).

Kata Kunci: Sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas, pengendalian internal, dan *Committee of Sponsoring of the Treadway Commission (COSO) Framework*.

**ANALYSIS AND EVALUATION OF INTERNAL CONTROL
ACCOUNTING SYSTEMS FOOD & BEVERAGE CASH RECEIVES
AND DISTRIBUTIONS AT MANDAPA A RITZ–CARLTON
RESERVE BASED ON COSO FRAMEWORK**

**Ni Komang Cita Mella Ari Santi
1815644131**

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

ABSTRACT

Internal control in a company is very important in influencing the performance of all employees. This study's purpose is to determine how and the suitability of the internal control of cash receipts and disbursements for food & beverage at the Mandapa A Ritz-Carlton Reserve based on the COSO framework. Internal control of the cash receipts and disbursements accounting system is important to do in order to avoid any deviations that have a significant impact on business continuity.

Data were collected by using observation, interview and documentation study techniques, while the instrument used in this study was the COSO framework internal control standard. The analysis was carried out using a qualitative descriptive analysis method where the researcher described the condition of the hotel based on the results of observations, interviews and documentation studies.

The results of the analysis and evaluation of this study can be concluded that the accounting system for cash receipts and cash disbursements for food & beverage at Mandapa A Ritz-Carlton Reserve has been implemented, however, it is not fully in accordance with the Committee of Sponsoring of the Treadway Commission (COSO) Framework. The components that have not fulfilled include the control environment component, namely the organizational structure element where the hotel has not implemented it properly so that there are dual functions, the control activity component is declared not appropriate due to the implementation of the segregation of duties that is not good, and the monitoring component is declared not appropriate due to access to reporting cash can be done by the salesperson (server/hostess)

Keywords: *Cash receipts and disbursements accounting system, internal control, and Committee of Sponsoring of the Treadway Commission (COSO) Framework.*

**ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS
FOOD & BEVERAGE PADA MANDAPA A RITZ-CARLTON
RESERVE BERDASARKAN COSO FRAMEWORK**

SKRIPSI

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

**NAMA : NI KOMANG CITA MELLA ARI SANTI
NIM : 1815644131**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**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 : Ni Komang Cita Mella Ari Santi

NIM : 1815644131

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis dan Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas *Food & Beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve Berdasarkan COSO *Framework*.

Pembimbing : I Gusti Ayu Astri Pramitari, SE., M.Ak
Putu Adi Suprpto, S.H., LL.M

Tanggal Uji : 10 Agustus 2022

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 10 Agustus 2022



Ni Komang Cita Mella Ari Santi

SKRIPSI

ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS *FOOD & BEVERAGE* PADA MANDAPA A RITZ-CARLTON RESERVE BERDASARKAN COSO FRAMEWORK

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NI KOMANG CITA MELLA ARI SANTI

NIM : 1815644065

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I



I Gusti Ayu Astri Pramitari, SE., M.Ak

NIP 19890308 201504 2 005

DOSEN PEMBIMBING II



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

NIP 19860110 201404 1 001



JURUSAN AKUNTANSI

KETUA



I Made Sudana, SE., M.Si

NIP 19611228 199003 1 001

SKRIPSI

ANALISIS DAN EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SISTEM AKUNTANSI PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS *FOOD & BEVERAGE* PADA MANDAPA A RITZ-CARLTON RESERVE BERDASARKAN COSO FRAMEWORK

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 10 bulan Agustus tahun 2022

PANITIA PENGUJI

KETUA:

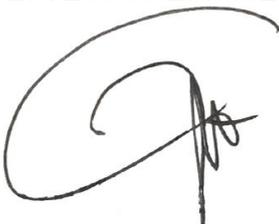


I Gusti Ayu Astri Pramitari, SE., M.Ak
NIP. 19890308 201504 2 005

ANGGOTA:



2. I Ketut Parnata, SE, MMA., Ak
NIP. 19720908 199802 1 001



3. Ketut Nurhayanti, S.Pd.H., M.Pd.H
NIP. 19870928 201504 2 003

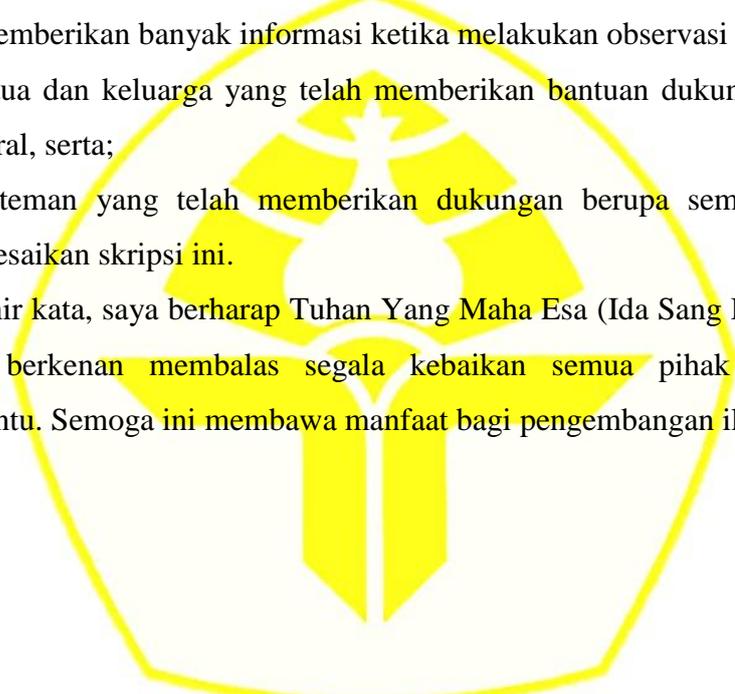
KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena atas berkat rahmat-Nya, saya dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial di Politeknik Negeri Bali. Saya menyadari bahwa, penulisan skripsi ini mendapatkan banyak bantuan, dukungan serta bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu pada kesempatan ini diucapkannya banyak-banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dalam pelaksanaan hingga penyusunan skripsi ini diantaranya:

1. Bapak I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made 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. Bapak Cening Ardina, SE. M. Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali. (sesuaikan dengan masing-masing prodi)
4. Ibu I Gusti Ayu Astri Pramitari, SE., M.Ak, selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dalam menyusun skripsi ini
5. Bapak Putu Adi Suprpto, S.H., LL.M, selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan dalam menyusun skripsi ini.
6. Pihak perusahaan yang telah memberikan ijin untuk dijadikan objek penelitian dan menyediakan tempat untuk dilakukan penelitian.

7. Ibu Ika Kutari selaku *Chief Accountant* dan Ibu Ika Purwani selaku *Account Receivable & Income Auditor* yang telah memberikan kesempatan untuk secara langsung mempelajari akuntansi sektor hotel dan memberikan kesempatan untuk berinteraksi secara langsung dengan pihak-pihak yang memiliki hubungan erat dengan *department accounting*, serta banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang saya perlukan.
8. Ibu Nonik selaku *Account Payable* dan Ibu Yuli selaku *General Cashier* yang telah memberikan banyak informasi ketika melakukan observasi lapangan.
9. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral, serta;
10. Teman-teman yang telah memberikan dukungan berupa semangat dalam menyelesaikan skripsi ini.

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



JURUSAN AKUNTANSI
Badung, 25 Juli 2022
POLITEKNIK NEGERI BALI

Ni Komang Cita Mella Ari Santi

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Hotel merupakan badan usaha yang menyediakan jasa penginapan dengan layanan tempat tidur dan fasilitas makanan serta minuman untuk orang-orang yang melakukan perjalanan dengan pengelolaan dilakukan oleh pemilik atau ownernya. Untuk dapat menggunakan layanan yang disediakan oleh pemilik hotel menurut Sulastiyono (2006), seseorang harus membayar dengan tarif atau harga yang sudah ditentukan (Sulastiyono M.Si, 2006:5). Seiring dengan peningkatan kegiatan pariwisata, banyak hotel yang diharapkan untuk melakukan peningkatan fasilitas pelayanan dalam mempertahankan keberlangsungan usaha. Maka dari itu, manager perusahaan dituntut untuk dapat mengelola perusahaan secara profesional agar dapat bersaing di berbagai bidang. Persaingan usaha pada sebuah hotel sangat penting, dengan adanya persaingan usaha sebuah hotel dapat mengukur dan meningkatkan sistem yang dimiliki sehingga dapat menambah nilai perusahaan serta dapat membantu perusahaan dalam mengambil keputusan untuk strategi perusahaan kedepannya.

Menurut Fathansyah (2015) pengertian sistem merupakan sebuah aturan yang terdiri dari komponen yang memiliki fungsi dan tugas khusus yang saling berhubungan dan secara bersama-sama bertujuan untuk memenuhi suatu proses tertentu (Fathansyah, 2015:11). Sistem akuntansi merupakan salah satu metode atau prosedur yang dapat digunakan untuk

mencatat dan melaporkan informasi dan kondisi keuangan yang dibutuhkan untuk disediakan bagi manajemen perusahaan atau organisasi bisnis secara tepat, cepat, akurat, efektif dan efisien dalam menjalankan kegiatan-kegiatan perusahaan yang dimana dapat menghasilkan informasi berdasarkan data yang diolah dari alat elektronik seperti komputer. Suatu perusahaan tentu melibatkan adanya proses transaksi penerimaan dan pengeluaran kas, dimana merupakan salah satu aktivitas yang memiliki pengaruh besar terhadap keberhasilan dan keberlangsungan usaha.

Sistem penerimaan dan pengeluaran kas merupakan suatu sistem yang dapat digunakan untuk meminimalisir adanya tingkat kecurangan yang mungkin akan terjadi dalam proses pergerakan keuangan perusahaan. Sedangkan sistem akuntansi penjualan merupakan suatu sistem yang melibatkan transaksi penjualan baik secara tunai maupun secara kredit yang pencatatannya dilakukan dengan akurat nilainya. Sistem penerimaan kas terdiri dari sistem akuntansi penjualan sedangkan sistem akuntansi pengeluaran kas terdiri dari sistem akuntansi pembelian dapat berjalan secara efektif dan efisien bila sistem pengendalian internal perusahaan dikelola dengan baik.

Pengendalian internal adalah proses yang dilakukan oleh manajer dalam suatu organisasi untuk melindungi aset perusahaan, dan memastikan kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku. Pengendalian internal yang efektif dapat membantu perusahaan dalam mengarahkan kegiatan bisnisnya dan mencegah adanya penyalahgunaan lainnya. Salah satu kerangka

yang dapat digunakan untuk mengembangkan sistem pengendalian internal perusahaan yaitu *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*. Kerangka pengendalian internal COSO yang terdiri dari *Control environment, Risk assessment, Control activities, Information and communication, dan Monitoring*, banyak digunakan sebagai dasar otoritas untuk pengendalian internal yang digabungkan ke dalam kebijakan, peraturan, dan regulasi yang digunakan untuk pengendalian aktivitas bisnis.

Mandapa A Ritz-Carlton Reserve merupakan salah satu hotel bintang lima yang terletak di kawasan Kabupaten Gianyar. Hotel ini mulai beroperasi pada tahun 2015. Mandapa A Ritz-Carlton Reserve memperoleh pendapatan tidak hanya berasal dari penjualan kamar, namun pendapatan juga diterima dari penjualan *food & beverage* yang berasal dari beberapa outlet diantaranya *restaurant sawah terrace, restaurant pool & library, restaurant kubu, honor bar* serta *ambar* yang dapat dinikmati baik tamu dengan melakukan penginapan atau tamu dari luar hotel. Walaupun, persentase pendapatan dari *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve tidak terlalu signifikan mempengaruhi penerimaan kas namun, pengendalian perlu untuk ditingkatkan karena erat kaitannya dengan pengelolaan aset perusahaan sehingga potensi kecurangan tinggi, selain aktivitas penerimaan kas terdapat juga aktivitas pengeluaran kas untuk memenuhi kebutuhan operasional hotel. Sistem akuntansi yang ditetapkan pada sebuah perusahaan memiliki kelebihan dan kekurangan, begitu pula dengan sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve, oleh karena itu

perlu diteliti dan dianalisis untuk selanjutnya bisa didesain dan menghasilkan sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas yang lebih baik.

Berdasarkan observasi dan wawancara yang telah dilakukan dengan pihak terkait bahwa adanya perangkapan fungsi antara bagian penerimaan kas yaitu pada aktivitas penjualan dan bagian *accounting* yaitu pada *account receivable* yang merangkap fungsi menjadi *income auditor*, dan diberikan akses juga untuk membantu bagian *purchasing*. Diketahui juga bahwa adanya penggunaan akses dalam mencetak dan mencatat *report outlet* setiap harinya oleh *hostess*, dalam aturannya akses tersebut hanya diperbolehkan untuk manajer. Aktivitas ini memberikan dampak adanya kesalahan pencatatan yang dilakukan oleh *hostess* pada *report outlet* yang dicatat secara manual sehingga ketika melakukan audit pendapatan oleh *income auditor* adanya ketidaksesuaian antara catatan manual *report* dengan sistem yang digunakan hal tersebut juga dapat menghambat dalam pengajuan *approval* kepada seluruh *manager* atas *daily income food & beverage* yang harus dilaporkan setiap hari. Perangkapan fungsi pada aktivitas penerimaan kas juga mempengaruhi otorisasi perusahaan yang dapat mempengaruhi departemen lain sehingga menyempitkan tugas dan tanggungjawab dari manajer. Hal ini telah diketahui dan dikonfirmasi oleh *Assistant Director of F&B* Mandapa A Ritz- Carlton Reserve. Pengendalian internal yang baik pada perusahaan salah satunya dapat digambarkan dengan tidak adanya perangkapan fungsi kepada satu pegawai serta penggunaan akses yang tepat dalam transaksi dan proses bisnis.

Pandemi Covid-19 mempengaruhi perkembangan pengunjung hotel baik yang berasal dari dalam maupun luar negeri, sehingga selama pandemi berlangsung pengunjung hotel mengalami penurunan, berdasarkan hasil wawancara dengan pihak terkait bahwa pendapatan hotel juga berdampak mengalami penurunan namun, pengeluaran kas terus dilakukan salah satunya memenuhi kewajiban terhadap vendor harus tetap dilakukan sehingga hal tersebut berpengaruh terhadap pengelolaan *asset* dan pengendalian biaya *food & beverage* serta mempengaruhi keberlangsungan operasional perusahaan kedepannya.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang di atas, adapun permasalahan yang timbul sebagai berikut:

1. Bagaimana penerapan sistem akuntansi atas penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve?
2. Apakah pengendalian internal sistem akuntansi atas penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve telah sesuai dengan pengendalian internal COSO *Framework*?

C. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan yang ingin dicapai dari pembahasan permasalahan di atas adalah

- a. Mengetahui penerapan sistem akuntansi atas penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve.
- b. Mengetahui kesesuaian pengendalian internal sistem akuntansi atas penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve berdasarkan *COSO Framework*.

2. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan penelitian yang akan dicapai, maka penelitian ini diharapkan mempunyai manfaat baik secara praktis maupun teoritis bagi pihak-pihak yang membutuhkan. Adapun manfaat yang ingin dicapai dari penelitian ini diantaranya:

a. Manfaat teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat menambah wawasan serta mengetahui faktor-faktor apa saja yang mempengaruhi pengendalian internal sistem akuntansi pada perusahaan sektor hotel serta juga diharapkan sebagai pengembangan ilmu pengetahuan yang secara teoritis telah dipelajari selama perkuliahan.

b. Manfaat praktis

- 1) Bagi penulis, penelitian ini diharapkan dapat menjadi sarana yang bermanfaat dalam mengimplementasikan pengetahuan tentang sistem pengendalian internal akuntansi, penerimaan dan pengeluaran kas dan pengendalian internal berdasarkan COSO. Penelitian ini juga diharapkan sebagai bahan pertimbangan dalam

penyusunan program pembelajaran serta menentukan metode dan media pembelajaran yang tepat untuk mengembangkan kemampuan mahasiswa.

- 2) Bagi perusahaan, penelitian ini diharapkan dapat menjadi bahan pertimbangan bagi manajemen agar pengendalian sistem akuntansi lebih sesuai dengan standar, sehingga keputusan yang dipilih manajemen lebih tepat lagi.



BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan hasil analisis dan pembahasan terhadap pengendalian internal atas sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve dapat ditarik simpulan:

1. Sistem akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve berasal dari penjualan secara tunai dan penjualan secara kredit, serta pembelian atas *food & beverage* yang dilakukan secara kredit yang melibatkan enam fungsi diantaranya fungsi *leader/supervisor*, fungsi kapten, fungsi kasir, fungsi pramuniaga (*server/hostess*), fungsi akuntansi dan fungsi pengarsipan. Dalam pencatatan transaksi atas penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* dilakukan dengan manual dalam bentuk report dengan perangkatkan *guest bill* dalam tiga warna dan *internal bill*, serta dengan menggunakan *Micross Opera* dan *MYMICROSS* serta *Birchstreet System* (BSS).
2. Sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve telah dilaksanakan namun, belum sepenuhnya sesuai dengan COSO Framework. Adapun komponen yang belum memenuhi diantaranya komponen lingkungan pengendalian yaitu pada elemen struktur organisasi dimana pihak hotel

belum melakukan menerapkan dengan baik sehingga terdapat beberapa perangkat fungsi, komponen aktivitas pengendalian yang dinyatakan tidak sesuai karena pelaksanaan pengendalian yang kurang baik, serta komponen yang dinyatakan belum sesuai karena akses dalam pelaporan kas dapat dilakukan oleh pramuniaga (*server/hostess*).

B. Implikasi

Berdasarkan hasil penelitian dari penelitian yang dilakukan, implikasi penelitian yang diharapkan diantaranya adalah:

1. Implikasi teoritis, diharapkan dapat memberikan pengetahuan mengenai penerapan pengendalian sistem akuntansi berstandar *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)*, karena dengan menggunakan standar pengendalian tersebut dapat dijadikan standar oleh perusahaan untuk meningkatkan dan mengembangkan kemampuan internal perusahaan.
2. Implikasi Praktis, bagi perusahaan adanya pengendalian penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A Ritz-Carlton Reserve bahwa dengan pemantauan dan pengendalian lingkungan dari manajemen dapat mempengaruhi aktivitas pengendalian, dengan adanya pemisahan fungsi dengan baik dapat meningkatkan kinerja dan pemenuhan tugas dan tanggungjawab dapat dilakukan dengan baik.

C. Saran

Adapun saran yang dapat diberikan atas dilakukannya analisis pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas *food & beverage* pada Mandapa A

Ritz-Carlton Reserve bahwa perusahaan dalam memaksimalkan kinerja dari setiap staf, manajemen dapat lebih memperhatikan dan meminimalkan adanya perangkapan fungsi hal ini dapat difokuskan pada pelaporan dan pencatatan atas penerimaan dan pengeluaran kas yang dapat dilakukan oleh pramuniaga seperti *server/hostess*, karena apabila dilakukan oleh seseorang yang bukan kasir berdasarkan kontrak serta tugas dan kewajiban yang tercantum dalam organisasi memiliki potensi yang cukup signifikan terjadinya penyelewengan terhadap kas yang dapat merugikan pihak hotel.



DAFTAR PUSTAKA

- Alvionnita, F. R., Solikhin, A., & Agung, I. G. A. (2020). Analisis Sistem Pengendalian Internal Terhadap Pengelolaan Piutang Usaha Pada Yogyakarta Marriott Hotel. *Umsb*, 1(3), 107–115.
- Anastasia, D., & Setiawati, L. (2017). *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis Standar Akuntansi Keuangan Terbaru*. Penerbit Andi.
- Biandari, T. R., & Harahap, L. (2021). *Front Office Department, Housekeeping Department, Food & Beverage Service Department*.
- Fajar, I., & Rusmana, O. (2016). Evaluasi penerapan sistem pengendalian internal dengan coso. *Jurnal Ekonomi, Bisnis, Dan Akuntansi (JEBA)*, Vol. XX(No. 04), 4.
- Fathansyah. (2015). *Basis Data*. Informatika Bandung.
- Hanggara, A. D. (2019). *Pengantar Akuntansi*. CV.Jagad Publishing.
- Hery. (2016). *Auditing Asurans*. Grasindo.
- Mantiri, A. D. L. (2018). *Analisis Efektivitas Pengendalian Internal Pada Hotel Aston Rasuna*.
- Marshall B, R., & Steinbart, P. J. (2017). *Accounting Information System*. Pearson Education Limited.
- Mujilan, A. (2012). *Sistem Informasi Akuntansi*. Wima Pers.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat.
- Nugroho. (2010). *Rekayasa Perangkat Lunak Berbasis Objek Dengan Metode USDP*. Penerbit Andi.
- Sulastiyono M.Si, D. A. (2006). *Seri Manajemen Usaha Jasa Sarana Pariwisata dan Akomodasi*. Alfabeta.
- Sumarsa, T. (2017). *Perpajakan Indonesia*. Indeks.

Susanto, A. (2011). *Sistem Informasi Akuntansi*. Wima Pers.

Widiastuti, N. P. (2020). *Analisis dan Evaluasi Pengendalian Internal Sistem Akuntansi Penjualan Dan Penerimaan Kas Food & Beverage Pada Nusa Dua Beach Hotel & Spa Menggunakan COSO Framework*. Politeknik Negeri Bali.

