

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA HARSONO BOUTIQUE RESORT BALI**



POLITEKNIK NEGERI BALI

OLEH:

DEWA AYU YANIES SWITYA DEWI

NIM. 2015613043

**PRODI D3 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2023**

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN PERSEDIAAN BARANG
DAGANG PADA HARSONO BOUTIQUE RESORT BALI**



POLITEKNIK NEGERI BALI



OLEH:

DEWA AYU YANIES SWITYA DEWI

JURUSAN AKUNTANSI

NIM. 2015613043

POLITEKNIK NEGERI BALI

**PRODI D3 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 : Dewa Ayu Yanies Switya Dewi

NIM : 2015613043

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa tugas akhir:

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Atas Pembelian dan
Pengeluaran Persediaan Barang Dagang Pada Harsono
Boutique Resort Bali

Pembimbing I : Ni Made Wirasyanti Dwi Pertiwi, S.E., M.Agb, Ak

Pembimbing II : I Ketut Suwintana, S.Kom., M.T.

Tanggal Uji : 25 Agustus 2023

Tugas Akhir 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, 25/Agustus 2023



Dewa Ayu Yanies Switya Dewi

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN
DAN PENGELUARAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA
HARSONO BOUTIQUE RESORT BALI**

OLEH :

DEWA AYU YANIES SWITYA DEWI

NIM. 2015613043

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,



Ni Made Wirasyanti Dwi Pertiwi, S.E., M.Agb, Ak
NIP. 198101152006042002

Pembimbing II



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

Disahkan Oleh :



I Made Sudana, SE., M.Si.
NIP. 19112281990031001

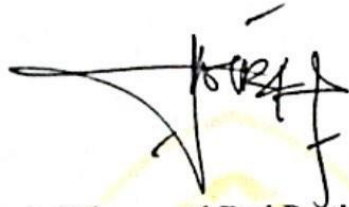
**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PEMBELIAN
DAN PENGELUARAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG PADA
HARSONO BOUTIQUE RESORT BALI**

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus pada:

Tanggal 18 Agustus 2023

PANITIA PENGUJI

KETUA:



1. Ni Made Wirasyanti Dwi Pertiwi, S.E., M.Agb, Ak
NIP. 198101152006042002

ANGGOTA:



2. I Made Agus Putrayasa, SE, M. SA, Ak
NIP. 197808292008011007



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

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) karena atas berkat dan rahmat-Nya penyusunan tugas akhir yang judul “Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pembelian dan Pengeluaran Persediaan Barang Dagangan pada Harsono Boutique Resort Bali” 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 bagi penulis untuk menyelesaikan tugas akhir ini tepat pada waktunya. Untuk itu, pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih 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 kegiatan perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.
2. Bapak I Made Sudana, SE., 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 Pertiwi, S.E., M.Agb, AK., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi sekaligus dosen pembimbing I yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan memberi banyak petunjuk serta nasihat guna menyelesaikan tugas akhir ini.

4. Bapak I Ketut Suwintana, S.Kom., M.T., selaku pembimbing II yang telah meluangkan waktunya guna memberikan bimbingan dan arahan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
5. Ibu A.A Istri Oka Dewi S, selaku *Operation Manager* Harsono Boutique Resort Bali yang mengizinkan untuk mengadakan penelitian di Harsono Boutique Resort Bali dan memberikan informasi serta data yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir ini.
6. Bapak Pande Ariana, selaku Manager Financial & Accounting Harsono Boutique resort Bali yang membantu memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir ini.
7. Seluruh staff Harsono Boutique Resort Bali yang telah banyak membimbing dan memberikan informasi yang diperlukan.
8. Orang tua, saudara, serta semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan informasi selama pembuatan membantu memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam 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

Badung, 25 Agustus 2023

Dewa Ayu Yanies Switya Dewi

DAFTAR ISI

ISI	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN.....	xi
BAB I PENDAHULUAN	1
1. 1 Latar Belakang Masalah	1
1. 2 Pokok Permasalahan	5
1.3 Tujuan Penelitian	6
1.4 Manfaat Penelitian	6
BAB II PEMBAHASAN	8
2.1 Peneliti Terdahulu.....	8
2.2 Kerangka Berpikir	9
2.3 Sistem Akuntansi	11
2. 4 Bagan Alir Dokumen.....	18
2. 5 Sistem Pengendalian Internal	21
2. 6 Persediaan Barang Dagang	26
2. 7 Pengendalian Internal atas Persediaan.....	28
2. 8 Prosedur Pembelian Persediaan Barang dagang.....	29
2. 9 Prosedur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang	35
BAB III METODOLOGI.....	38
3.1 Metode Penelitian	38
3.2 Jenis dan Sumber Data.....	38
3.3 Teknik Pengumpulan Data	39
3.4 Teknik Analisis Data	40
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	42
4.1 Sistem Pengendalian atas Pembelian dan Pengeluaran Persediaan Barang Dagang pada Harsono Boutique Resort Bali	42
4.2 Analisis Sistem Pengendalian atas Pembelian dan Pengeluaran Persediaan Barang Dagang pada Harsono Boutique Resort Bali	51
4.3 Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pembelian dan Pengeluaran Persediaan Barang Dagang pada Harsono Boutique Resort Bali Berdasarkan Unsur SPI Menurut Mulyadi	54
4.4 Rekomendasi Prosedur Pembelian dan Pengeluaran Persediaan Barang Dagang.....	56
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	62
5.1 Simpulan	62
5.2 Saran	63
DAFTAR PUSTAKA	64

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Selisih Persediaan Barang Dagang Periode Januari Sampai April 2023	4
Tabel 2.1 Simbol <i>Input/Output</i> Bagan Alir.....	18
Tabel 2.2 Simbol <i>Proccesing</i> Bagan Alir	19
Tabel 2.3 Simbol <i>Storage</i> Bagan Alir	20
Tabel 2.4 Simbol Arus Dan Bagan Lainnya Pada Bagan Alir	20



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Berpikir.....	10
Gambar 2. 2 Flowchart Prosedur Pembelian Persediaan Pembelian Dagang.....	33
Gambar 2. 3 Flowchart Prosedur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang	37
Gambar 4. 1 Flowchart Prosedur Pembelian Barang Dagang pada Harsono Boutique Resort Bali.	46
Gambar 4. 2 Flowchart Prosedur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang.....	50
Gambar 4. 3 Flowchart Rekomendasi Prosedur Pembelian Persediaan Barang Dagang..	57
Gambar 4. 4 Flowchart Rekomendasi Prosedur Pengeluaran Persediaan Barang Dagang Pada Harsono Boutique Resort Bali.....	60



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. <i>Stock Opname inventory</i>	68
2. <i>Form Bincard</i>	69



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

1. 1 Latar Belakang Masalah

Indonesia merupakan salah satu negara yang terkena dampak dari pandemi Covid-19. Seiring menurunnya jumlah kasus Covid-19 di Indonesia, sejumlah sektor mulai mengalami kebangkitan. Salah satunya di wilayah Bali yaitu sektor pariwisata. Salah satu aspek utama yang menunjang sektor pariwisata adalah perhotelan. Menurut Badan Pusat Statistik Provinsi Bali, jumlah hotel yang ada di Bali dari tahun 2020 mengalami peningkatan. Pada tahun 2020 jumlah hotel sebanyak 380 hotel, tahun 2021 sebanyak 403 dan tahun 2022 mencapai 498 hotel. Hal ini menunjukkan perhotelan mengalami perkembangan, sehingga industri perhotelan akan saling bersaing untuk menawarkan akomodasi terbaik yang dimiliki. Banyak proses yang harus dihadapi agar perusahaan dapat berjalan sesuai yang diharapkan.

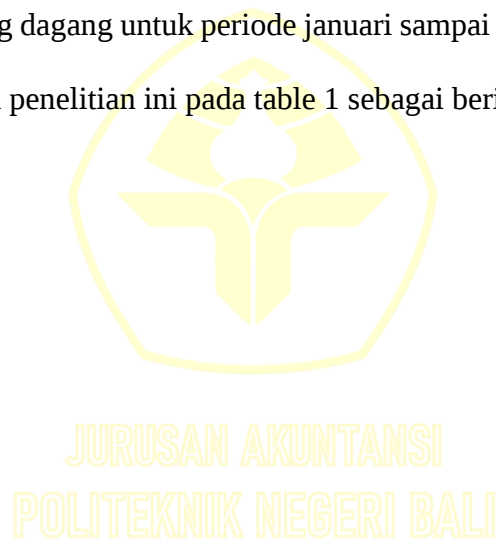
Salah satunya adalah dengan memperhatikan sistem informasi akuntansi. Sistem informasi akuntansi adalah sebuah sistem yang mengumpulkan, menyimpan dan mengolah data keuangan yang digunakan oleh pengambil keputusan. Sistem informasi akuntansi suatu perusahaan terutama dalam bidang perhotelan diharapkan dapat memberikan informasi yang dibutuhkan sehingga memudahkan manajemen dalam mengevaluasi serta mengambil suatu keputusan.

Sistem pengendalian internal dapat menjadi strategi yang cocok untuk mendukung sistem informasi akuntansi. Pengendalian internal merupakan

suatu proses yang dipengaruhi oleh sumber daya manusia dan sistem teknologi informasi yang dirancang untuk membantu organisasi mencapai suatu tujuan tertentu. Menurut Hery (2019:90) “Pengendalian internal adalah seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi asset perusahaan dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan hukum serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan”. Pengendalian internal berfungsi untuk mengarahkan, mengawasi, dan mengukur sumber daya suatu organisasi. Sistem pengendalian internal adalah suatu sistem yang dibuat untuk memberikan keamanan bagi unsur-unsur yang ada dalam perusahaan, dimana diharapkan dapat membantu meminimumkan atau mencegah terjadinya suatu kecurangan.

Kecurangan tersebut dapat terjadi karena kurangnya pengawasan atas penyimpangan yang dilakukan oleh manusia, yang dapat mengakibatkan suatu organisasi atau perusahaan mengalami kerugian. Dengan adanya teknologi yang canggih membuat sistem tersebut dapat memudahkan perusahaan untuk mengendalikan prosedur yang telah diatur. Persediaan merupakan salah satu aktiva atau harta kekayaan perusahaan. Pada umumnya, setiap barang persediaan mempunyai ruangan penyimpanan tersendiri yang biasa disebut Gudang yang harus diperhitungkan dengan teliti agar tidak terjadi kerugian maupun kecurangan.

Harsono Boutique Resort Bali adalah salah satu perusahaan hotel atau resort yang menyediakan jasa penginapan di Bali, yang didirikan oleh Deddy Harsono dan mulai beroperasi pada tahun 2022. Awalnya, resort ini memiliki nama “Pondok Soleya”. Kemudian pada tahun 2021 mulai diperbarui dan berganti nama menjadi Harsono Boutique Resort Bali pada 01 April 2022. Harsono Boutique Resort Bali memiliki permasalahan dalam sistem pengendalian internal terutama dalam pembelian dan persediaan barang dagang. Berdasarkan permasalahan tersebut dapat disajikan tabel selisih persediaan barang dagang untuk periode Januari sampai April tahun 2023 yang berkaitan dengan penelitian ini pada table 1 sebagai berikut.



Tabel 1.1 Selisih Persediaan Barang Dagang Periode Januari-April 2023

No.	Keterangan	Harga (Rp)	Bincard	Fisik	Selisih	Selisih (Rp)
JANUARI						
1.	Facial Tisu	2.700	480 Pcs	-	-480 Pcs	1.296.000
2.	Napkin Tisu	5.000	48 Pack	10 Pack	-38 Pack	190.000
3.	Plenty Cocktail	6.250	48 Pack	5 Pack	-43 Pack	268.750
4.	Hand Towel	3.300	48 Pack	8 Pack	-40 Pack	132.000
5.	Toilet Tisu	2.300	100 Roll	-	-100 Roll	230.000
6.	Kitsune Coffee	220.000	4 Pack	2 Pack	-2 Pack	440.000
FEBRUARI						
1.	Facial Tisu	2.700	960 Pcs	480 pcs	-480 Pcs	1.296.000
2.	Napkin Tisu	5.000	48 Pack	5 Pack	-43 Pack	215.000
3.	Plenty Cocktail	6.250	48 Pack	10 Pack	-38 Pack	237.500
4.	Hand Towel	3.300	48 Pack	10 Pack	-38 Pack	125.400
5.	Toilet Tisu	2.300	100 Roll	20 Roll	-80 Roll	184.000
6.	Kitsune Coffee	220.000	4 Pack	1 Pack	-3 Pack	660.000
MARET						
1.	Facial Tisu	2.700	480 Pcs	-	-480 Pcs	1.296.000
2.	Napkin Tisu	5.000	48 Pack	10 Pack	-38 Pack	190.000
3.	Plenty Cocktail	6.250	48 Pack	10 Pack	-38 Pack	237.500
4.	Hand Towel	3.300	48 Pack	10 Pack	-38 Pack	125.400
5.	Toilet Tisu	2.300	100 Roll	-	-100 Roll	230.000
6.	Kitsune Coffee	220.000	8 Pack	1 Pack	-7 Pack	1.540.000
APRIL						
1.	Facial Tisu	2.700	480 Pcs	-	-480 Pcs	1.296.000
2.	Napkin Tisu	5.000	30 Pack	-	-30 Pack	150.000
3.	Plenty Cocktail	6.250	20 Pack	5 Pack	-15 Pack	93.750
4.	Hand Towel	3.300	36 Pack	10 Pack	-26 Pack	85.800
5.	Toilet Tisu	2.300	100 Roll	-	-100 Roll	230.000
6.	Kitsune Coffee	220.000	4 Pack	1 Pack	-3 Pack	660.000
TOTAL						11.409.100

Sumber: Harsono Boutique Resort Bali

Berdasarkan Tabel 1.1 dapat dijelaskan bahwa terdapat permasalahan adanya selisih dalam penjumlahan akhir persediaan barang antara fisik persediaan dengan *Bincard* sehingga terjadinya kerugian sebesar Rp.

11.409.100. Hal tersebut mengakibatkan perusahaan mengalami kerugian dalam bentuk persediaan barang dagang. Pada persediaan barang dagangan terdapat persediaan yang sudah kadaluwarsa atau *out of date*, dan barang yang stoknya sudah habis belum dilakukan pembelian oleh pihak bersangkutan. Hal ini akan mengakibatkan terhambatnya operasional hotel karena tidak dapat mencukupi kebutuhan yang harus disediakan. Selain itu, tempat penyimpanan bahan makanan dan minuman yang terpisah dari tempat penyimpanan barang dagang lainnya seperti amenities (belum ada *general store* yang memadai) sehingga pihak bersangkutan tidak dapat mengecek barang dagangan untuk bahan makanan dan minuman serta tempat penyimpanan barang yang selalu terbuka yang dapat meningkatkan risiko pencurian dan kerusakan barang.

Terdapat beberapa dokumen tidak diotorisasi dengan pihak yang semestinya serta belum adanya pedoman baku mengenai pengelolaan persediaan barang dagang secara tertulis. Atas temuan dari permasalahan tersebut, penulis tertarik untuk melakukan penelitian yang berjudul **“Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pembelian dan Pengeluaran Persediaan Barang Dagang pada Harsono Boutique Resort Bali”**.

1. 2 Pokok Permasalahan

1. Bagaimana sistem pengendalian internal atas pembelian, dan pengeluaran persediaan barang dagang pada Harsono Boutique Resort Bali?
2. Apakah sistem pengendalian internal atas pembelian, dan pengeluaran persediaan barang dagang pada Harsono Boutique Resort Bali sudah sesuai berdasarkan unsur-unsur SPI menurut Mulyadi?

1.3 Batasan Masalah

Dalam penelitian tugas akhir ini, penulis memberikan batasan masalah dengan menekankan pembahasan terkait sistem pengendalian internal atas pembelian, dan pengeluaran persediaan barang dagang pada Harsono Boutique Resort Bali sudah sesuai berdasarkan unsur-unsur SPI menurut Mulyadi. Unsur-unsur system pengendalian internal yang akan dibahas terdiri dari struktur organisasi, system wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan, utang, pendapatan, dan biaya, praktik yang sehat serta karyawan yang mutunya sesuai tanggungjawabnya.

1.4 Tujuan Penelitian

1. Untuk mengetahui sistem pengendalian internal pembelian, dan pengeluaran persediaan barang dagang pada Harsono Boutique Resort Bali.
2. Untuk mengetahui kesesuaian sistem pengendalian pembelian, dan pengeluaran persediaan barang dagang pada Harsono Boutique Resort Bali berdasarkan unsur-unsur SPI menurut Mulyadi.

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat yang dapat disampaikan dari penelitian ini diantaranya:

1. Bagi Mahasiswa
 - a. Untuk melatih daya analisis mahasiswa menjadi lebih kritis terhadap objek penelitian khususnya mengenai sistem pengendalian internal pembelian, dan pengeluaran persediaan barang dagang.
 - b. Sebagai bahan perbandingan antara teori yang diperoleh di perkuliahan dengan kenyataan di lapangan.

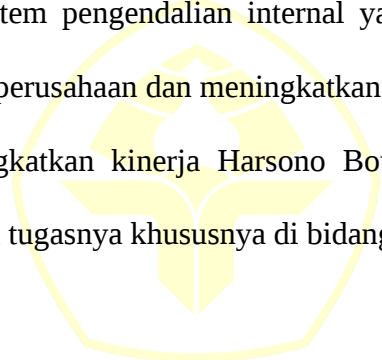
2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini diharapkan dapat digunakan untuk menambah referensi dan dapat digunakan sebagai bahan acuan dalam menghadapi permasalahan yang sejenis.

3. Bagi Perusahaan

Adapun kegunaan penelitian ini bagi perusahaan diantaranya:

- a. Terbentuk sistem pengendalian internal yang sesuai sehingga dapat menjaga aset perusahaan dan meningkatkan kinerja perusahaan.
- b. Dapat meningkatkan kinerja Harsono Boutique Resort Bali dalam melaksanakan tugasnya khususnya di bidang *accounting*.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan dan analisis yang dilakukan dapat disimpulkan bahwa:

1. Prosedur pembelian persediaan barang dagang pada Harsono Boutique Resort Bali yaitu dimulai dari departemen yang memerlukan barang melakukan permintaan pembelian barang tanpa membuat SR kemudian dilakukan pembelian. Bagian akuntansi menghubungi *supplier* untuk pemesanan barang dan baru dibuatkan PR dan PO rangkap 3. PO akan dikirimkan ke *operation manager* untuk dimintakan otorisasi. Barang beserta faktur yang selanjutnya dibuatkan LPB. Berdasarkan LPB, PO, dan faktur tersebut dibuatkan bukti kas keluar, kemudian barang diinput ke sistem VHP. Berdasarkan bukti kas keluar dibuat jurnal register bukti kas keluar. Bukti kas rangkap, faktur, dan PO akan diarsipkan sesuai tanggal. Sedangkan pada prosedur pengeluaran barang yaitu dimulai dari departemen yang membutuhkan barang melakukan permintaan barang tanpa mengisi SR kemudian mengambil sendiri barang tanpa dilakukan pencatatan pada *bincard*, selanjutnya SR dibuat setelah barang diambil. SR akan diinput ke dalam sistem VHP kemudian diarsipkan sesuai tanggal.
2. Prosedur pembelian dan pengeluaran persediaan barang dagang belum sesuai dengan unsur-unsur SPI berdasarkan teori Mulyadi. Terjadi perangkapan fungsi antara penyimpanan dan fungsi akuntansi yang

dikerjakan oleh satu orang. SR seharusnya dibuat oleh masing-masing departemen dan PO dibuat sebelum bagian pembelian melakukan pemesanan kemudian untuk pencatatan pada bincard belum dilaksanakan, Prosedur dijalankan oleh satu orang walaupun formulir bernomor urut tercetak sudah diterapkan. Masih kurangnya jumlah karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya.

5.2 Saran

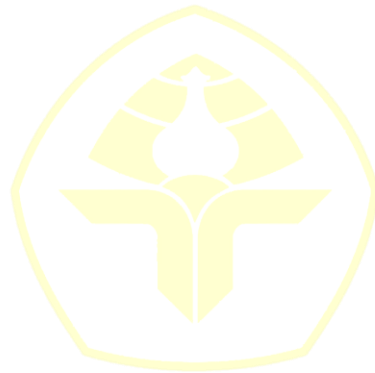
Berdasarkan temuan masalah dalam penelitian ini, terdapat beberapa hal yang perlu diperbaiki, diantara lain:

1. Memisahkan fungsi penyimpanan dan fungsi akuntansi agar tidak dikerjakan oleh satu orang.
2. Tidak menjalankan suatu transaksi apabila dokumen atau bukti transaksi belum diotorisasi. Selain itu, menjalankan prosedur secara sistematis agar tidak terjadi kesalahan pemesanan barang.
3. Memberikan sanksi yang tegas apabila terdapat karyawan yang bekerja belum sesuai dengan tanggung jawabnya agar para karyawan lebih disiplin dalam melaksanakan tanggung jawabnya.
4. Dalam mengeluarkan barang persediaan barang dagang, sebaiknya bagian gudang melakukan pengawasan berdasarkan SR agar tidak terjadi kesalahan maupun kecurangan. Selain itu, dibuatkan general store yang terpisah dari office serta tidak dibiarkan terbuka untuk mencegah kehilangan persediaan barang dagang,

DAFTAR PUSTAKA

- Al Haryono, Yusuf. 2005. *Dasar-Dasar Akuntansi*. Edisi keenam. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN. Yogyakarta.
- Ambura, Thalia Amanda. 2018. *Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus di PT.XYZ)*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma
- Baridwan, Zaki. 2009. *Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan metode Edisi Kelima*. Yogyakarta: BPFE Universitas Gajah Mada
- Hery. 2013. *Dasar Akuntansi*. Jakarta: Media Kom
- Ikhsan, Arfan dan Prianthara, Ida Bagus Teddy. 2008. *Sistem Akuntansi Perhotelan Edisi Pertama*. Yogyakarta: Graha Tamu.
- Krimiaji. 2002. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP AMP YKPN.
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat
- Mulyani, Sri. 2010. *Analisis Pengendalian Intern Atas Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Grokindo*. Jurnal Akuntansi STIE Pertiwi.
- Sambara. Thalia Amanda. 2018. *Analisis Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang (Studi Kasus di PT. XYZ)*. Yogyakarta: Universitas Sanata Dharma.
- Sugiyono. 2013. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, R&D*. Bandung: Alfabeta
- Sutanta, Edhy. 2011. *Metode Penelitian untuk Skripsi dan Tesis Bisnis*. Jakarta: PT Raja Grafindo Persada
- Widanaputra, AAGP., Ariyanto Dodik., Sari, Mria M Ratna 2018. *Akuntansi Perhotelan (Pendekatan Sistem Informasi Berbasis USALI)*. Denpasar: FEB Universitas Udayana
- Widiasa, Ketut. 2015. *Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang UD. Tirta Yasa. Skripsi*. Singaraja. Program Studi Akuntansi Universitas Pendidikan Ganesha Singaraja.
- Wulandari, Fitri., Set Asmapane., Anisa Kusumawardani. 2018. *Analisis Pengendalian Internal atas Persediaan Barang Dagang pada PT. Panca Warna Indah Abadi Samarinda*. Samarinda. FEB Universitas Mulawarman.

Tamodia, Widya. 2013. *Evaluasi Penerapan Sistem pengendalian Intern Untuk Persediaan Barang Dagangan Pada PT. Laris Manis Utama Cabang Manado*. Jurnal EMBA.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI