

TUGAS AKHIR

**PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS
PERSEDIAAN BARANG PADA MAHAGIRI VILLA SANUR**



POLITEKNIK NEGERI BALI

NAMA : I DEWA AYU RISNA MAHARANI
NIM : 2215613084

PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2025

PENERAPAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PERSEDIAAN BARANG PADA MAHAGIRI VILLA SANUR

I Dewa Ayu Risna Maharani

2215613084

(Program Studi D3 Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang pada Mahagiri Villa Sanur serta menilai kesesuaiannya dengan unsur-unsur pengendalian internal menurut teori Mulyadi (2023). Persediaan barang merupakan aset penting dalam operasional perusahaan, khususnya pada perusahaan yang bergerak di bidang jasa akomodasi seperti vila. Oleh karena itu, sistem pengendalian internal yang memadai diperlukan untuk meminimalisir risiko penyimpangan, kekurangan, maupun kelebihan barang. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara, dokumentasi, dan observasi langsung pada bagian staf logistik. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan sistem pengendalian internal pada Mahagiri Villa Sanur belum sepenuhnya memadai sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal menurut Mulyadi (2023). Ditemukan adanya kelemahan seperti perangkapan fungsi oleh bagian staf logistik, pencatatan pengeluaran barang yang masih manual menggunakan aplikasi *Excel*, serta minimnya penggunaan dokumen penting seperti surat permintaan pembelian dan order pembelian. Selain itu, terdapat selisih antara hasil *stock opname* dengan pencatatan *by system* hampir setiap bulan. Temuan ini menunjukkan perlunya perbaikan dalam pemisahan fungsi secara tegas, prosedur pencatatan pengeluaran barang menggunakan sistem VHP, dan penggunaan dokumen sesuai standar seperti penggunaan surat permintaan pembelian dan surat order pembelian. Penelitian ini diharapkan dapat menjadi acuan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian persediaan atas persediaan barang dan memberikan masukan perbaikan bagi *Mahagiri Villa Sanur*.

Kata Kunci: *Sistem Pengendalian Internal, Sistem Akuntansi, Persediaan Barang*

IMPLEMENTATION OF INTERNAL CONTROL SYSTEM OVER INVENTORY AT MAHAGIRI VILLA SANUR

I Dewa Ayu Risna Maharani
2215613084
(Program Studi D3 Akuntansi, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

This study aims to evaluate the implementation of the internal control system over inventory at Mahagiri Villa Sanur and to assess its compliance with the elements of internal control based on Mulyadi's theory (2023). Inventory is one of the most essential assets in business operations, especially in the hospitality sector such as villas. Therefore, an adequate internal control system is needed to minimize the risks of discrepancies, shortages, or excess inventory. This research uses a descriptive qualitative method with data collection techniques including interviews, documentation, and direct observation of the logistics department. The results show that the internal control system applied at Mahagiri Villa Sanur is not yet fully in line with the theoretical standards. Several weaknesses were found, such as overlapping functions handled by logistics staff, manual inventory disbursement records using Excel, and the limited use of essential documents such as purchase requisitions and purchase orders. Additionally, discrepancies between physical inventory (stock opname) and system records occur almost every month. These findings indicate the need for improvements in the separation of duties, implementation of real-time recording using the VHP system, and the application of standardized documentation. This research is expected to be a reference for improving the effectiveness of inventory control and to provide constructive input for Mahagiri Villa Sanur.

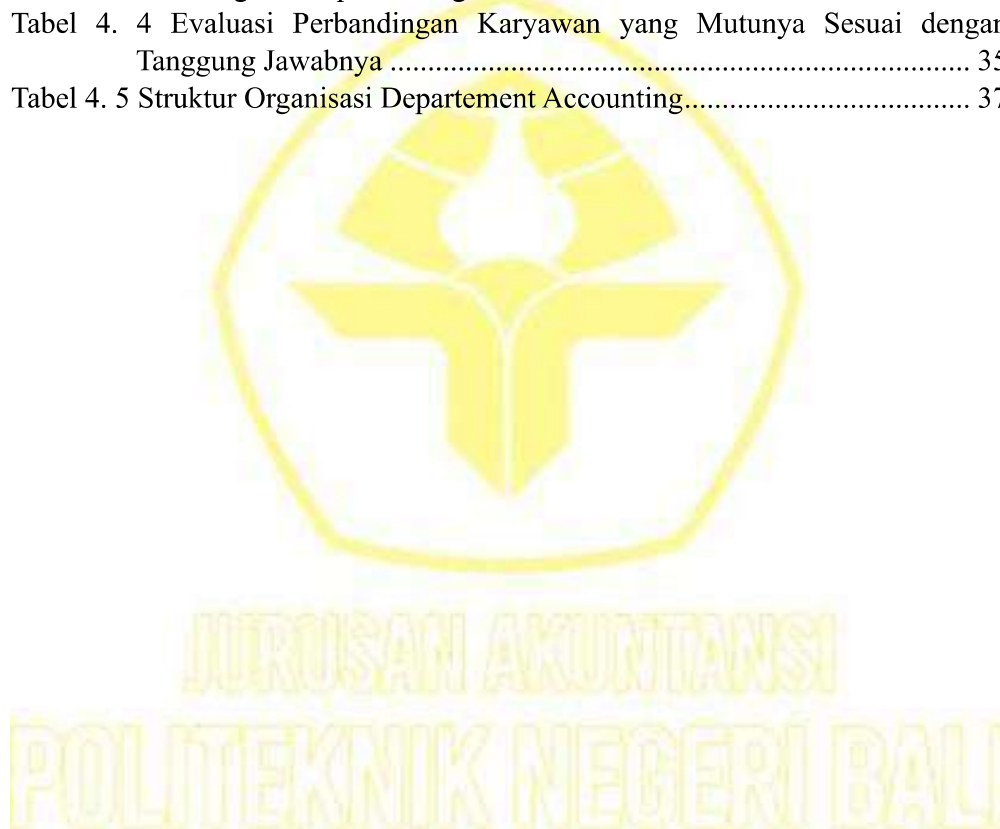
Keywords: Internal Control System, Accounting System, Inventory

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan.....	i
Abstrak.....	ii
Abstract.....	iii
Halaman Prasyarat Gelar Ahli Madya	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan Pembimbing.....	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	xii
Daftar Tabel	xiii
Daftar Gambar	xiv
Daftar Lampiran	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang	1
B. Rumusan Kesenjangan	5
C. Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	8
A. Standar Aktivitas	8
B. Praktik Baik Aktivitas	11
BAB III METODE PENULISAN.....	14
A. Lokasi/Tempat dan Waktu Aktivitas	14
B. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	14
BAB IV PEMBAHASAN.....	17
A. Deskripsi Objek Penulisan	17
B. Deskripsi Aktivitas	28
C. Pembahasan.....	36
BAB V PENUTUP.....	53
A. Simpulan	53
B. Saran.....	55
DAFTAR PUSTAKA.....	57
LAMPIRAN.....	58

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Stock On Hand List General Store Mahagiri Villa Sanur	3
Tabel 4. 1 Evaluasi Perbandingan Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab dan Wewenang.....	30
Tabel 4. 2 Evaluasi Perbandingan Sistem Otorisasi dan Prosedur yang Memberikan Perlindungan yang Cukup Terhadap Kekayaan, Utang, Pendapatan, dan Biaya.....	32
Tabel 4. 3 Evaluasi Perbandingan Praktik yang Sehat Dalam Melaksanakan Tugas dan Fungsi Setiap Unit Organisasi	33
Tabel 4. 4 Evaluasi Perbandingan Karyawan yang Mutunya Sesuai dengan Tanggung Jawabnya	35
Tabel 4. 5 Struktur Organisasi Departement Accounting.....	37



DAFTAR GAMBAR

Gambar 4. 1 Bagan Alir Sistem Akuntansi Persediaan	24
Gambar 4. 2 Bagan Alir Sistem Akuntansi Persediaan (Lanjutan)	25
Gambar 4. 3 Bagan Alir Sistem Akuntansi Persediaan (Lanjutan)	26
Gambar 4. 4 Bagan Alir Sistem Akuntansi Persediaan (Lanjutan)	27
Gambar 4. 5 Struktur Organisasi <i>Departement Accounting</i>	37
Gambar 4. 6 Bagan Alir Sistem Persediaan yang Diusulkan Sesuai Mulyadi (2023)	48
Gambar 4. 7 Bagan Alir Sistem Persediaan yang Diusulkan Sesuai Mulyadi (2023) (Lanjutan).....	49
Gambar 4. 8 Bagan Alir Sistem Persediaan yang Diusulkan Sesuai Mulyadi (2023) (Lanjutan).....	50
Gambar 4. 9 Bagan Alir Sistem Persediaan yang Diusulkan Sesuai Mulyadi (2023) (Lanjutan).....	51
Gambar 4. 10 Bagan Alir Sistem Persediaan yang Diusulkan Sesuai Mulyadi (2023) (Lanjutan).....	52



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Daftar Pertanyaan Wawancara dengan Staf Logistik Mahagiri Villa Sanur	59
Lampiran 2: Daftar <i>Stock On Hand List General Store</i>	63
Lampiran 3: Catatan Kecil yang Digunakan Bagian Staf Logistik Mahagiri Villa Sanur	64
Lampiran 4: Nota Pembelian dari <i>Supplier</i>	65
Lampiran 5: <i>Receiving Record</i> Mahagiri Villa Sanur	66
Lampiran 6: Formulir <i>Store Requestion</i> Mahagiri Villa Sanur	67
Lampiran 7: Daftar Perhitungan Fisik Persediaan Mahagiri Villa Sanur.....	68
Lampiran 8: Dokumentasi Bukti Kas Keluar Mahagiri Villa Sanur	69
Lampiran 9: Dokumentasi Wawancara dengan Bagian Staf Logistik Mahagiri Villa Sanur	70



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Bali merupakan daerah pariwisata yang menjadi tujuan wisatawan mancanegara karena memiliki alam dan budaya yang sangat indah. Sektor pariwisata Bali merupakan penggerak dalam bidang perekonomian dan pembangunan di Bali. Oleh karena itu, sektor pariwisata merupakan bagian yang erat dan tidak dapat dipisahkan dalam kehidupan masyarakat dan pertumbuhan ekonomi di Bali. Sub usaha pada sektor pariwisata yang tumbuh pesat di Bali yaitu akomodasi. Akomodasi merupakan usaha yang menyediakan pelayanan penginapan kepada wisatawan seperti vila, hotel, dan *homestay*.

Banyaknya vila di Bali membuat tingkat persaingan pada usaha akomodasi menjadi semakin ketat. Keberhasilan dalam mencapai target persaingan itu ditentukan oleh beberapa hal seperti *quality, services, dan price*. Demi 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 dalam arti luas disamakan dengan manajemen *control* yaitu suatu sistem yang meliputi semua cara yang digunakan oleh pimpinan perusahaan untuk mengawasi atau mengendalikan perusahaannya. Dengan adanya penerapan sistem pengendalian internal yang baik diharapkan organisasi dapat mempertahankan eksistensinya dan melaksanakan setiap kegiatan secara efektif dan efisien sehingga tujuan yang telah ditetapkan bersama dapat tercapai secara konsisten Florencia et al., (2020).

Persediaan barang merupakan salah satu aset penting dalam industri bisnis vila, termasuk di Mahagiri Villa Sanur. Persediaan yang meliputi bahan makanan, minuman, perlengkapan kamar, dan barang-barang lainnya memiliki peran signifikan dalam kelancaran operasional vila. Manajemen persediaan yang efektif dapat meminimalisir risiko kekurangan atau kelebihan barang, serta mengoptimalkan biaya operasional. Oleh karena itu, penerapan sistem pengendalian internal yang memadai dalam pengelolaan persediaan menjadi sangat krusial.

Mahagiri Villa Sanur merupakan akomodasi bintang lima yang berlokasi di Jl. Pungutan No. 31, Sanur, Denpasar Selatan. Vila ini bergerak dibidang jasa yang menyediakan beberapa fasilitas yaitu penginapan, restoran, kolam renang,

spa, dan *gym*. Selain penjualan kamar dan pelayanan makanan-minuman, bisnis vila juga tidak terlepas dari kebutuhan barang-barang penunjang operasional usaha tersebut.

Tabel 1. 1
Stock On Hand List General Store Mahagiri Villa Sanur

Nama Barang	Harga per Unit	Keterangan	Februari 2025		Maret 2025	
			Kuantitas	Total Harga	Kuantitas	Total Harga
Cuka Dixi	Rp20.235	Sistem	6	Rp121.410	6	Rp121.410
		Fisik	4	Rp80.940	5	Rp101.175
		Selisih	(2)	(Rp40.470)	(1)	(Rp20.235)
Tepung Segitiga	Rp14.574	Sistem	43	Rp626.682	27	Rp393.498
		Fisik	40	Rp582.960	21	Rp306.054
Biru		Selisih	(3)	(Rp43.722)	(6)	(Rp87.444)
Gula Pasir	Rp300	Sistem	0	Rp0	400	Rp120.000
		Fisik	0	Rp0	300	Rp90.000
Sachet		Selisih	-	Rp0	(100)	(Rp30.000)
Coca-Cola	Rp5.008	Sistem	79	Rp395.632	66	Rp330.528
		Fisik	75	Rp375.600	63	Rp315.504
Can		Selisih	(4)	(Rp20.032)	(3)	(Rp15.024)
Botol Spayer	Rp25.000	Sistem	3	Rp75.000	22	Rp550.000
		Fisik	2	Rp50.000	16	Rp400.000
		Selisih	(1)	(Rp25.000)	(6)	(Rp150.000)
See-U Facial	Rp27.474	Sistem	59	Rp1.620.966	59	Rp1.620.966
		Fisik	58	Rp1.593.492	58	Rp1.593.492
Tissu		Selisih	(1)	(Rp27.474)	(1)	(Rp27.474)
Sterno	Rp4.000	Sistem	89	Rp356.000	78	Rp312.000
		Fisik	88	Rp352.000	73	Rp292.000
		Selisih	(1)	(Rp4.000)	(5)	(Rp20.000)
Isi Steples	Rp3.700	Sistem	34	Rp125.800	29	Rp107.300
		Fisik	32	Rp118.400	26	Rp96.200
Kecil		Selisih	(2)	(Rp7.400)	(3)	(Rp11.100)
Garbage Bag	Rp1.189	Sistem	218	Rp259.202	678	Rp806.142
		Fisik	208	Rp247.312	650	Rp772.850
Besar 90x100		Selisih	(10)	(Rp11.890)	(28)	(Rp33.292)
Gerbage Bag	Rp303	Sistem	1.000	Rp303.000	80	Rp24.240
		Fisik	900	Rp272.700	70	Rp21.210
Small 40x60		Selisih	(100)	(Rp30.300)	(10)	(Rp3.030)
Selisih Per Bulan			(123)	(Rp210.288)	(163)	(Rp397.599)
Selisih Kuantitas Per Dua Bulan					(286)	
Selisih Harga Per Dua Bulan				(Rp607.887)		

Sumber: Mahagiri Villa Sanur Tahun 2025

Diketahui bahwa dari hasil wawancara yang telah dilakukan terhadap staf logistik terkait persediaan pada gudang Mahagiri Villa Sanur yaitu, ditemukan adanya selisih antara persediaan akhir (*stock opname*) dengan pencatatan persediaan secara *by system*. Berdasarkan data Tabel 1.1 menyajikan rekapitulasi *stock opname* pada bulan Februari dan Maret 2025. Data diambil dari pencatatan sistem dan pengecekan fisik secara langsung. Terdapat beberapa barang yang menunjukkan selisih antara jumlah pada sistem dan fisik.

Data menunjukkan adanya selisih persediaan antara sistem dan fisik pada hampir semua barang, dengan variasi jumlah dan nilai. Pada barang Cuka Dixi harga per unitnya adalah Rp20.235, pada bulan Februari persediaan menurut sistem tercatat sebanyak 6 unit sedangkan persediaan fisik hanya 4 unit sehingga terdapat selisih 2 unit (Rp40.470), pada bulan Maret persediaan sistem tetap 6 unit, namun persediaan fisik bertambah menjadi 5 unit sehingga selisihnya berkurang menjadi 1 unit (Rp20.235). Pada Tepung Segitiga Biru dengan harga per unit Rp14.574 pada bulan Februari persediaan sistem sebanyak 43 unit dan persediaan fisik 40 unit sehingga selisihnya 3 unit (Rp43.722), di bulan Maret persediaan sistem menurun menjadi 27 unit dan fisik 21 unit, sehingga selisihnya meningkat menjadi 6 unit (Rp87.444). Selisih yang cukup besar ditemukan pada barang *Gerbage Bag Small* 40x60 dengan harga Rp303 per unit, dimana pada bulan Februari selisihnya mencapai 100 unit (Rp30.300), namun menurun drastis menjadi 10 unit (Rp3.030) di Maret. Kondisi serupa juga terjadi pada barang Gula Pasir *Sachet*, *Coca-Cola* Can, Botol *Spayer*, *Tissu See-U Facial*, *Sterno*, Isi Staples Kecil, serta *Gerbage Bag*

Besar 90x100 yang masing-masing menunjukkan adanya perbedaan persediaan yang tercatat pada sistem dengan perhitungan fisik. Secara keseluruhan, total kuantitas barang pada bulan Februari adalah 123 unit (Rp210.288) dan pada bulan Maret meningkat menjadi 163 unit (Rp397.599), sehingga total selisih selama dua bulan mencapai 286 unit dengan nilai Rp607.887.

Apabila hal ini terus berlangsung maka akan dikhawatirkan adanya potensi kecurangan atas pencatatan persediaan barang yang ada pada Mahagiri Villa Sanur. Hal ini juga dapat mengganggu proses operasional perusahaan yang akan berdampak pada banyak hal, seperti halnya pendapatan yang diperoleh oleh perusahaan menjadi tidak maksimal sehingga menyebabkan kerugian pada perusahaan. Selain sistem akuntansi atas pencatatan persediaan yang berpotensi adanya kecurangan yaitu praktik sistem pengendalian intern yang terjadi pada Mahagiri Villa Sanur yang belum sepenuhnya memadai.

Berdasarkan penjelasan dari latar belakang di atas, maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian terhadap “Penerapan Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Pada Mahagiri Villa Sanur”.

B. Rumusan Kesenjangan

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

1. Bagaimanakah penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang pada Mahagiri Villa Sanur?

2. Apakah sistem pengendalian persediaan pada Mahagiri Villa Sanur sudah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal menurut Mulyadi (2023)?

C. Tujuan dan Manfaat Penulisan

1. Tujuan Penulisan

Sesuai dengan rumusan kesenjangan yang telah dirumuskan maka tujuan penelitian ini adalah:

- a. Untuk mengevaluasi penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang pada Mahagiri Villa Sanur.
- b. Untuk menilai kesesuaian sistem pengendalian internal yang diterapkan di Mahagiri Villa Sanur dengan unsur-unsur pengendalian internal berdasarkan teori Mulyadi (2023).

2. Manfaat Penulisan

Berdasarkan tujuan yang ingin dicapai, maka penelitian yang dilakukan harus memberikan manfaat secara langsung maupun tidak langsung bagi para pembaca dan perusahaan.

a. Bagi Mahagiri Villa Sanur

Diharapkan dapat digunakan sebagai sumber informasi maupun pertimbangan terhadap kelemahan yang ada pada perusahaan sehingga berguna dalam pengambilan keputusan dalam menjalankan perusahaan.

b. Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil dari penelitian ini diharapkan dijadikan sebagai sarana pengembangan untuk mahasiswa Politeknik Negeri Bali khususnya

Jurusan Akuntansi dan sebagai masukan dalam rangka pengembangan kurikulum Politeknik Negeri Bali.

c. Bagi Mahasiswa

Diharapkan mahasiswa dapat mengaplikasikan teori yang telah diberikan selama perkuliahan agar dapat meningkatkan wawasan, dan menambah pengalaman baru terhadap masalah yang terjadi di dunia industri. Mahasiswa mampu melatih daya analisis menjadi lebih kritis terhadap objek penelitian khususnya mengenai penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang.



BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan di atas, dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut ini:

1. Penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang pada Mahagiri Villa Sanur terdiri dari beberapa fungsi yaitu fungsi pembelian, fungsi penerimaan, fungsi penyimpanan yang dirangkap menjadi bagian staf logistik. Dokumen yang digunakan dalam sistem persediaan adalah catatan kecil, nota pembelian, *receiving record*, *store requisition* (SR), dan bukti kas keluar. Beberapa jaringan prosedur yang membentuk sistem persediaan pada Mahagiri Villa Sanur yang terdiri dari prosedur permintaan dan pembelian barang, prosedur penerimaan dan penyimpanan barang, prosedur pencatatan barang dan prosedur perhitungan fisik.
2. Penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang pada Mahagiri Villa Sanur belum sepenuhnya menerapkan unsur-unsur Sistem Pengendalian Internal (SPI) yang memadai sesuai dengan Teori Mulyadi (2023) yaitu:
 - a. Struktur Organisasi yang Memisahkan Tanggung Jawab Fungsional Secara Tegas.

Dalam hal menjalankan kegiatan operasional perusahaan Mahagiri Villa Sanur terdapat perangkapan fungsi, dimana bagian staf logistik merangkap sebagai fungsi pembelian, fungsi penerimaan, dan fungsi

penyimpanan. Hal ini bertentangan dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal Mulyadi, (2023) yang seharusnya fungsi pembelian, fungsi penerimaan, fungsi penyimpanan harus dipisahkan.

- b. Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan yang Memberikan Perlindungan yang Cukup Terhadap Aset, Utang, Pendapatan, dan Beban.

Pada Mahagiri Villa Sanur telah melaksanakan sistem wewenang dan pencatatan dengan cukup baik seperti dilakukan otorisasi pada dokumen oleh pihak terkait dengan transaksi pembelian, penerimaan, dan pengeluaran barang. Namun terdapat hal yang tidak sesuai dengan sistem pengendalian internal yang ada yaitu, tidak terdapat surat order pembelian namun hanya menggunakan catatan kecil yang dimiliki oleh bagian staf logistik.

- c. Praktik yang Sehat Dalam Melaksanakan Tugas dan Fungsi Setiap Unit Organisasi

Praktik yang sehat telah dilakukan dalam menjalankan kegiatan operasional perusahaan seperti bagian staf logistik sebagai fungsi penerimaan yang telah melakukan pemeriksaan terhadap barang yang diterima oleh *supplier* agar sesuai dengan kuantitas, kualitas, dan jenis barang yang diinginkan. Masih ada beberapa hal yang tidak sesuai dengan sistem pengendalian internal, seperti penggunaan surat permintaan pembelian yang tidak sesuai menggunakan nomor urut tercetak dan surat order pembelian menggunakan nomor urut tercetak

dimana seharusnya setiap transaksi pembelian dan penerimaan barang harus disertai dengan dokumen tersebut dan bernomor urut tercetak.

d. Karyawan yang Mutunya Sesuai Dengan Tanggung Jawabnya

Mahagiri Villa Sanur telah memiliki karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya, setiap penerimaan karyawan baru perusahaan melakukan seleksi terlebih dahulu dimulai dari wawancara dan *training* selama 1 bulan.

B. Saran

Berdasarkan pembahasan yang telah diuraikan di atas, saran yang dapat diberikan dan diterapkan kepada Mahagiri Villa Sanur terhadap penerapan sistem pengendalian internal atas persediaan barang menurut (Mulyadi, 2023) adalah sebagai berikut:

1. Sebaiknya Mahagiri Villa Sanur melakukan pemisahan terhadap bagian staf logistik yang merangkap menjadi fungsi pembelian, fungsi penerimaan, fungsi penyimpanan. Sebagai kelengkapan otorisasi dokumen, penggunaan dokumen seperti surat permintaan pembelian harus disesuaikan dan surat order pembelian yang dibuat dengan lengkap dan penggunaan nomor urut tercetak juga diterapkan pada dokumen tersebut, serta diotorisasi oleh pihak berwenang. Dengan adanya dokumen tersebut kegiatan operasional akan berjalan dengan efektif dan catatan persediaan yang dimiliki akan terjamin dengan baik. Dalam melakukan pencatatan pengeluaran barang Mahagiri Villa Sanur sebaiknya menggunakan sistem VHP untuk memastikan data

yang akurat dan *real time*. Sistem ini akan memudahkan dalam pelacakan persediaan, mengurangi kesalahan, serta mempercepat proses pelaporan. Mahagiri Villa Sanur dapat membuat kartu persediaan yang berguna untuk mencatat mutasi persediaan barang di gudang. Dengan adanya kartu gudang, perusahaan dapat mengontrol persediaan yang masuk maupun keluar, sehingga selisih persediaan dapat dihindari. Apabila hal tersebut tidak dilakukan, kemungkinan terjadinya kecurangan maupun kesalahan akan semakin besar. Penggunaan sistem kontrol akses seperti sidik jari atau kode keamanan membatasi siapa saja yang dapat memasuki area gudang, hal ini memastikan hanya orang yang berwenang yang dapat mengakses gudang. Meskipun dalam penelitian ini kerugiannya relatif kecil, jika dibiarkan dan omset vila ini terus meningkat, maka kerugian yang ditimbulkan juga akan menjadi semakin besar.

DAFTAR PUSTAKA

- Anastasia, M., Rahmayanti, N. P., Mariyani, K., Bahwiyanti, J., & Nurshifa. (2023). Analysis of the internal control system for merchandise inventory at PT Hokkian Anugerah Karya Abadi Banjarmasin. *International Journal of Research in Business and Social Science* (2147- 4478), 12(2), 580–587. <https://doi.org/10.20525/ijrbs.v12i2.2390>
- Fitri Erliya Wati, & Sari Andayani. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Pembelian Barang (Purchasing) Pada Harris Hotel & Conventions Gubeng Surabaya. *Jurnal Riset Akuntansi*, 2(3), 196–204. <https://doi.org/10.54066/jura-itb.v2i3.2195>
- Florencia, S., Irianto, G., Akuntansi, A. J., Ekonomi, F., & Bisnis, D. (2020). Evaluasi Implementasi Sistem Pengendalian Internal Pada Organisasi Nirlaba (Studi Kasus Pada Yayasan Investasi Sosial Indonesia).
- Krismantara Wijaya, I. P. A. B. (2020). *Analisis Pengendalian Persediaan Pada Kampoeng Villa*.
- Mulyadi. (2023). *Sistem Akuntansi: Vol. 586 Halaman* (Edisi 4). Salemba Empat.
- Rahmawanti, P., Masitoh, E., & Wijayanti, A. (2020). Penerapan Sistem Pengendalian Intern atas Persediaan Barang pada PT.Mica Jaya Pratama. *Owner*, 4(1), 38. <https://doi.org/10.33395/owner.v4i1.213>
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Alfabet Bandung.
- Wibowo, S. E., Rusmawati, Z., Surahman, D., & Surabaya, U. M. (2024). Analisis Sistem Pengendalian Internal Persediaan Barang Dagang Pada Cv. Kurnia Adi Perkasa Surabaya. *Sustainable Jurnal Akuntansi*, 4(1). <http://journal.um-surabaya.ac.id/index.php/sustainable/index><http://dx.doi.org/10.30651>