

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS  
PADA HOTEL THE RITZ-CARLTON BALI**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**DANA DESTRIYANTI  
NIM 1915613074**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI  
BADUNG  
2022**

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS  
PADA HOTEL THE RITZ-CARLTON BALI**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**DANA DESTRIYANTI**  
**NIM 1915613074**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI**  
**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**  
**BADUNG**  
**2022**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Dana Destriyanti  
NIM : 1915613074  
Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas  
pada Hotel The Ritz-Carlton Bali  
Pembimbing : Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si.  
I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T  
Tanggal Uji : 9 Agustus 2022

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

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.



**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI  
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS  
PADA HOTEL THE RITZ-CARLTON BALI**

Dana Destriyanti  
NIM. 1915613074

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

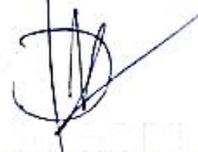
Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

**Pembimbing I**



(Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si.)  
NIP. 199007222019032012

**Pembimbing II**



(I Made Dwi Jendra Sulastra, S. Kom. M.T.)  
NIP. 197909112003121002

**Disahkan Oleh:**



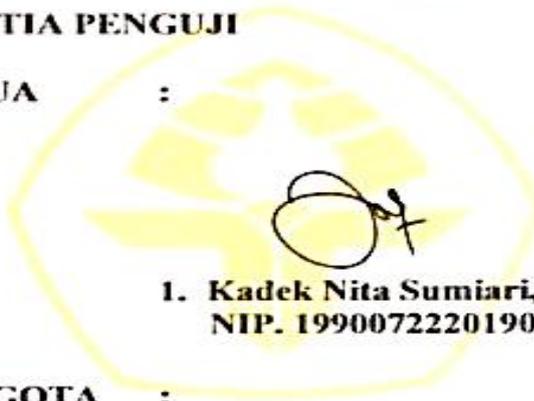
Jurusan Akuntansi  
Ketua  
(I Made Sudana, S.E., M.Si.)  
NIP. 196112281990031001

**TUGAS AKHIR**  
**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI**  
**PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS**  
**PADA HOTEL THE RITZ-CARLTON BALI**

**Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:**  
**Tanggal 12 bulan Agustus tahun 2022**

**PANITIA PENGUJI**

**KETUA :**



1. **Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si**  
**NIP. 199007222019032012**

**ANGGOTA :**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Norma'.

2. **Ni Luh Putu Norma Dewi Abdi P, M.Si**  
**NIP. 199011272018032001**

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Ketut'.

3. **Ketut Nurhayanti, S.Pd.H., M.Pd.H**  
**NIP. 198709282015042003**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya penyusunan tugas akhir yang berjudul “Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas pada Hotel The Ritz-Carlton Bali” dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Tugas akhir ini disusun sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar Diploma III pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali.

Penyusunan tugas akhir ini memperoleh banyak bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, diucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

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

5. Bapak I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T., selaku dosen pembimbing II yang telah meluangkan waktunya untuk memberikan bimbingan dan memberi banyak petunjuk serta nasihat guna menyelesaikan tugas akhir ini.
6. Seluruh staf Hotel The Ritz-Carlton Bali yang juga membantu memberikan data dan informasi yang diperlukan dalam penyusunan tugas akhir ini.
7. Orang tua, saudara, serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu memberikan informasi dan dukungan selama penyusunan tugas akhir ini.

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

JURUSAN AKUNTANSI

Badung, 31 Juli 2022

POLITEKNIK NEGERI BALI

Dana Destriyanti

# ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS PADA HOTEL THE RITZ-CARLTON BALI

## ABSTRAK

**Dana Destriyanti**

Sistem akuntansi merupakan prosedur-prosedur yang saling berkaitan yang mana di dalamnya terdapat organisasi, formulir-formulir, dan catatan atas kegiatan transaksi perusahaan untuk menghasilkan informasi yang berguna untuk kebutuhan internal dan eksternal perusahaan demi tercapainya tujuan. Sistem akuntansi terutama sistem pembelian dan pengeluaran kas sangat berperan penting untuk keberlangsungan perusahaan. Sistem memerlukan pengendalian internal yaitu suatu cara untuk menjamin keamanan perusahaan seperti aktiva yang dimiliki perusahaan serta informasi akuntansi untuk menghindari terjadinya kolusi dan penyalahgunaan harta kekayaan. Penelitian ini dilakukan pada Hotel The Ritz-Carlton Bali yang merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa perhotelan. Penelitian ini bertujuan untuk menjelaskan sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada Hotel The Ritz-Carlton Bali telah diterapkan dengan baik atau belum serta untuk mengetahui apakah kedua sistem tersebut telah didukung oleh pengendalian intern yang memadai atau belum. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder yang berasal dari Hotel The Ritz-Carlton Bali. Berdasarkan hasil penelitian, Hotel The Ritz-Carlton Bali menerapkan sistem pembelian dan pengeluaran kas sudah cukup baik dan pengendalian intern yang dilakukan juga sudah cukup memadai tetapi belum berjalan dengan lancar dikarenakan masih memiliki kelemahan-kelemahan seperti kurangnya dokumen tanda terima dan dokumen tercetak *Daily Receiving Record*, perbedaan jumlah utang saat pelunasan dikarenakan tidak adanya konfirmasi utang dari pihak hotel dan *supplier*, dan kurangnya karyawan di bagian *Account Payable* yang mengakibatkan pembayaran utang menjadi tidak tepat waktu. Hotel The Ritz-Carlton Bali sebaiknya melakukan pengembangan sistem yang disarankan untuk mendukung pengendalian internal khususnya di sistem pembelian dan pengeluaran kas.

**Kata Kunci:** sistem akuntansi, pembelian, pengeluaran kas, pengendalian internal

# **ANALYSIS OF THE ACCOUNTING SYSTEMS FOR PURCHASE AND CASH DISBURSMENT AT THE RITZ-CARLTON BALI HOTEL**

## **ABSTRACT**

**Dana Destriyanti**

*The accounting system is interrelated procedures in which there are organizations, forms, and records of the company's transaction activities to produce useful information for the company's internal and external needs in order to achieve goals. The accounting system, especially the cash purchase and disbursement system, plays an important role for the sustainability of the company. The system requires internal control, which is a way to ensure the security of the company such as assets owned by the company and accounting information to avoid collusion and misuse of assets. This research was conducted at The Ritz-Carlton Bali Hotel, which is one of the companies engaged in hospitality services. This study aims to explain the accounting system for purchases and cash disbursements at The Ritz-Carlton Bali Hotel has been implemented properly or not and to find out whether the two systems have been supported by adequate internal control or not. The type of research used is qualitative descriptive research. The data used are primary and secondary data originating from The Ritz-Carlton Hotel Bali. Based on the results of the study, The Ritz-Carlton Bali Hotel implemented a cash purchase and disbursement system that was quite good and the internal control carried out was also adequate but not running smoothly because it still has weaknesses such as the lack of receipt documents and printed Daily Receiving Record documents, the difference in the amount of debt at the time of repayment was due to the absence of debt confirmation from the hotel and supplier, and the lack of employees in the Account Payable section which resulted in the payment of debt being not on time. The Ritz-Carlton Bali hotel should develop a suggested system to support internal control, especially in the cash purchasing and disbursement system.*

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

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN SAMPUL DEPAN</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN SAMPUL DALAM</b> .....	<b>ii</b>
<b>SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH</b> .....	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>HALAMAN PENETAPAN PANITA 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>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat Penelitian.....	7
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b> .....	<b>9</b>
5.1 Simpulan.....	9
5.2 Saran .....	10
<b>DAFTAR PUSTAKA</b> .....	<b>12</b>

**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

# **BAB I PENDAHULUAN**

## **1.1 Latar Belakang Masalah**

Pandemi Covid-19 yang terjadi di Indonesia memberikan dampak besar bagi semua sektor usaha di Indonesia. Salah satunya pada sektor yang menyediakan barang dan/atau jasa bagi pemenuhan kebutuhan wisatawan dan penyelenggaraan pariwisata, seperti penyediaan akomodasi perhotelan. Bali merupakan daerah wisata, di mana sektor penginapan dan hotel menjadi salah satu penghasilan penduduknya. Dengan adanya pandemi Covid-19 ini mengakibatkan lemahnya aktivitas berbagai sektor perekonomian, seperti menurunnya aktivitas produksi dan distribusi, menurunnya jumlah wisatawan asing maupun domestik, dan adanya pembatasan sosial berskala besar yang secara tidak langsung membatasi pelaksanaan aktivitas perekonomian di masyarakat, khususnya masyarakat Bali.

Berdasarkan studi yang dilakukan oleh Lilis dkk. (2021) Adanya fenomena pandemi Covid-19 melatarbelakangi dibuatnya kebijakan menjaga jarak atau *social distancing* yang telah mengubah pola perilaku dalam kehidupan sehari-hari seperti, sistem yang dipakai, kebijakan yang diambil oleh pemimpin, bahkan cara kerja yang telah digantikan dengan cara daring atau virtual guna mencegah penyebaran virus Covid-19.

Perubahan pola kerja saat pandemi Covid-19 menjadi kesulitan tersendiri bagi para pekerja untuk beradaptasi. Tidak sedikit masyarakat yang tidak memahami teknologi dan hal ini dapat mempengaruhi kinerja karyawan,

sehingga banyak yang tidak bertahan dan memilih untuk mengundurkan diri bahkan beberapa perusahaan memutuskan untuk melakukan Pemutusan Hubungan Kerja (PHK) karena perusahaan yang sudah tidak lagi mampu membayar upah akibat penjualan yang menurun drastis dan secara tidak langsung akan mempengaruhi sistem informasi akuntansi dalam perusahaan, seperti menurunnya kinerja karyawan. Dalam pelaksanaannya sistem informasi akuntansi merupakan pendukung operasional perusahaan dengan teknologi aplikasi dalam mengolah data dan menyediakan informasi keuangan. Informasi yang disajikan berguna untuk pihak internal dan eksternal perusahaan untuk menilai kinerja operasional perusahaan (Romney & Steinbart, 2017).

Dalam pelaksanaannya, ada banyak sistem akuntansi yang harus dijalankan guna mempertahankan serta meningkatkan kualitas perusahaan. Sistem akuntansi ini merupakan bagian dari sistem informasi akuntansi. Dalam sistem informasi akuntansi terdapat siklus pengeluaran yang mencakup aktivitas siklus pembelian dan siklus pengeluaran kas. Dalam siklus pembelian dan pengeluaran kas ini ada kemungkinan terjadi penyelewengan, penyimpangan dan kecurangan yang terjadi, maka dari itu harus disertai dengan pengendalian intern yang baik. Prosedur pembelian merupakan hal yang sangat penting, bukan hanya menghindari kekurangan barang atau kelebihan barang, tetapi juga mencegah pemborosan karena pembelian barang yang berlebihan dan tidak diperlukan. Begitu pula dengan pengeluaran kas guna mencegah terjadinya penyelewengan kas untuk kebutuhan pribadi dan pengeluaran yang tidak sesuai dengan porsinya.

Menurut Mulyadi (2017) sistem pengendalian internal yang baik mengharuskan setiap pengeluaran kas dilakukan dengan cek akan tetapi untuk pengeluaran kas yang tidak dapat dilakukan dengan cek dikarenakan jumlahnya kecil, maka dilakukan melalui dana kas kecil metode *imprest system*. Pengendalian internal yang baik mencakup praktik yang sehat, dokumen dan catatan akuntansi yang andal, prosedur otorisasi dan *job description* fungsi yang terlibat.

Hotel The Ritz-Carlton Bali merupakan sebuah industri usaha yang bergerak dalam bidang perhotelan dan menggunakan sebuah sistem program *software* dalam melakukan transaksi pembelian dan pengeluaran kas hotel. Prosedur pembelian pada hotel The Ritz-Carlton Bali menjadi dua jenis, yaitu pembelian yang dilakukan secara kredit dan tunai. Dalam hal ini, akan dibahas mengenai prosedur pembelian kredit. Jenis pembelian kredit yang dilakukan pada Hotel The Ritz -Bali terbagi menjadi dua jenis, yaitu jenis barang gudang (*general item & general store item*) dan jenis barang yang tidak dapat di stok atau memang tidak terdapat di gudang (*direct item*). Bagian yang bertanggung jawab untuk bagian pemesanan dan pembelian barang yaitu bagian pembelian (*Purchasing*). Sedangkan untuk pengeluaran kas yang meliputi pengeluaran atas biaya operasional perusahaan, pembelian barang, dan pembayaran atas hutang yang menjadi tanggung jawab oleh bagian utang (*Account Payable*).

Pelaksanaan sistem akuntansi pembelian kredit dan pengeluaran kas untuk pembayaran utang kepada *supplier* tentu tidak selalu berjalan lancar seperti prosedur yang seharusnya. Ada beberapa masalah yang dihadapi oleh

hotel terutama dalam masa pandemi Covid-19, yaitu penurunan kinerja karena keterlambatan pembayaran utang kepada *supplier*, tidak adanya konfirmasi jumlah utang antara hotel dengan *supplier* sehingga terjadi selisih saat pelunasan utang telah dilakukan, dan dari pihak eksternal (*supplier*) masalah yang terjadi adalah ketidaksesuaian barang yang dikirim dengan *purchase order*, *supplier* tidak tepat waktu dalam melengkapi dokumen pembelian yang dibutuhkan sehingga mengganggu sistem pembelian dan pengeluaran kas dan tidak semua *supplier* melakukan tanda terima barang yang dikembalikan beserta catatan jumlah utangnya. Pada Gambar 1.1 menunjukkan bahwa adanya keterlambatan pembayaran kepada *supplier* yang tidak sesuai dengan jatuh tempo yang ditentukan.

PT. INTI SARI BUANA

**INVOICE**

INVOICE NO : **V2202-00273**  
 TO : Ritz Carlton( R007 )  
 Jl. Raya Nusa Dua Selatan lot 3  
 Sawangan

DATE : 14/02/2022  
 DUE DATE : 16/03/2022  
 CURRENCY : IDR

REMARK

NO.	DESCRIPTION	QUANTITY	UNIT	PRICE	EXT. PRICE	%	DISCOUNT
1	Duck Breast	0.590 0.575	KG	125.000,00	72.500,00	0,00	0,00

Handwritten notes: MR 11171, Rp 170.158

Return Form

**THE RITZ-CARLTON**

Payment by Bank Transfer

RECEIVED BY: RIZT/CALTON

APPROVE BY: PT. INTI SARI BUANA

RECEIVED BY: RIZT/CALTON

BCA Cabang Cideng Barat  
 397-901-9999  
 a/p PT. Inti Sari Buana

SUBS-TOTAL Rp. 72.500,00  
 PPN 0,00 % 0,00  
 EXPENSES Rp. 0,00  
 GRAND-TOTAL Rp. 72.500,00  
 (Supervisor Operasional)  
 Delivery by :

Sumber: Data Sekunder, Hotel The Ritz-Carlton Bali (2022)

**Gambar 1.1 Invoice Supplier Intisari Buana**

Terima kasih Anda telah menggunakan fasilitas KlikBCA Bisnis.

Berikut ini adalah informasi transaksi yang telah Anda lakukan di Internet Banking BCA :

Tanggal : 31/03/2022  
Jam : 11:59:58  
Jenis Transaksi : TRANSFER DANA  
Dari Rekening : 772-0827888  
Ke Rekening : 397-9019999  
Nominal : Rp 71,875.00  
Jenis Transfer : Transfer Diproses Saat Diotorisasi  
Keterangan : INTI SARI BUANA 02 22  
No Referensi : 22033100180237  
Status : Berhasil

Semoga informasi ini bermanfaat bagi Anda.

Terima kasih.

Hormat Kami,

PT. Bank Central Asia,Tbk

Thank you for using KlikBCA Bisnis.

We would like to inform you transactions you have performed for the following period :

Date : 31/03/2022  
Time : 11:59:58  
Transaction Type : FUND TRANSFER  
From Account : 772-0827888  
To Account : 397-9019999  
Amount : Rp 71,875.00  
Transfer Type : Immediate Transfer on Authorization  
Remark : INTI SARI BUANA 02 22

Sumber: Data Sekunder, Hotel The Ritz-Carlton Bali (2022)

### **Gambar 1.2** Bukti Pembayaran Utang *Supplier* Intisari Buana

Berdasarkan latar belakang yang telah dijelaskan maka dilakukan analisis lebih lanjut mengenai siklus pembelian dan pengeluaran kas dengan mengangkatnya dalam Laporan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada Hotel The Ritz-Carlton Bali”.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas maka rumusan masalah yang dapat diambil yaitu:

1. Bagaimanakah sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada Hotel The Ritz-Carlton Bali?
2. Apakah sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada Hotel The Ritz-Carlton Bali sudah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal?

## 1.3 Batasan Masalah

Pembatasan masalah dalam penelitian ini dilakukan agar memperoleh pembahasan yang terarah serta tidak menyimpang dari uraian pokok yang dibahas. Maka diperlukan adanya batasan masalah yang akan diuraikan dalam tugas akhir ini, yakni:

1. Pembatasan permasalahan pertama yang akan dibahas yaitu mengenai pembelian kredit untuk kebutuhan hotel sehari-hari serta pengeluaran kas melalui bank transfer untuk pelunasannya.
2. Dalam pembatasan permasalahan yang kedua yaitu hanya menganalisis kesesuaian unsur-unsur sistem pengendalian internal sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas.

## 1.4 Tujuan Penelitian

Berlandaskan rumusan masalah, adapun tujuan penelitian ini, yaitu:

1. Untuk mengetahui sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada Hotel The Ritz-Carlton Bali.
2. Menganalisis kesesuaian penerapan unsur-unsur pengendalian internal pembelian dan pengeluaran kas pada Hotel The Ritz-Carlton.

## 1.5 Manfaat Penelitian

Adapun kegunaan dari laporan tugas akhir ini akan diharapkan mampu memberikan manfaat bagi berbagai pihak yaitu:

### 1.5.1 Manfaat teoritis

Manfaat teoritis dari penelitian ini yaitu diharapkan mampu memberikan informasi, pengetahuan dan bahan referensi atau perbandingan bagi mahasiswa dan masyarakat luas yang akan melakukan pembahasan pada permasalahan yang sama khususnya tentang sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas.

### 1.5.2 Manfaat empiris

#### 1. Bagi mahasiswa

Untuk meningkatkan dan mengembangkan pengetahuan yang dimiliki terkait sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas beserta penerapan sistem pengendalian intern di dunia industri.

#### 2. Bagi perusahaan

Laporan tugas akhir ini diharapkan memberikan kontribusi saran dan masukan yang bermanfaat bagi Hotel The Riz-Carlton Bali terutama dalam mengambil kebijakan yang berkaitan dengan

pembelian dan pengeluaran kas dengan tujuan untuk memperbaiki sistem pengendalian internal yang ada.

3. Bagi Politeknik Negeri Bali

Diharapkan mampu memberikan informasi, pengetahuan dan bahan referensi atau perbandingan bagi mahasiswa yang akan melakukan pembahasan pada permasalahan yang sama.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## BAB V SIMPULAN DAN SARAN

### 5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil analisis data sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas serta pengendalian internal pada Hotel The Ritz-Carlton Bali maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Sistem akuntansi pembelian kredit pada Hotel The Ritz-Carlton Bali dari segi fungsi yang terkait sudah sangat baik karena semua fungsi yang terkait dilaksanakan dan diotorisasi oleh orang yang berbeda. Sedangkan untuk dokumen-dokumen yang digunakan sudah baik akan tetapi masih kurang adanya bukti tanda terima pada saat prosedur penerimaan barang dan dokumen DRR yang hanya dicetak satu dokumen saja. Kemudian dari segi otorisasi, semua dokumen telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang sesuai dengan fungsinya dan prosedur yang dijalankan sudah terperinci dan jelas alurnya. Dalam penerapan sistem akuntansi pengeluaran kas melalui bank *transfer* fungsi yang terkait sudah dilakukan secara terpisah dan dokumen yang digunakan telah diotorisasi oleh pihak yang berwenang sehingga tidak ada perangkapan fungsi. Sedangkan untuk dokumen yang digunakan kurang lengkap karena tidak adanya dokumen konfirmasi utang kepada *supplier* untuk mencocokkan jumlah utang yang akan dibayar sehingga terjadinya perbedaan jumlah utang saat pembayaran utang telah dilakukan. Kemudian untuk prosedur yang dijalankan sudah sesuai dengan fungsi dan kegunaannya.

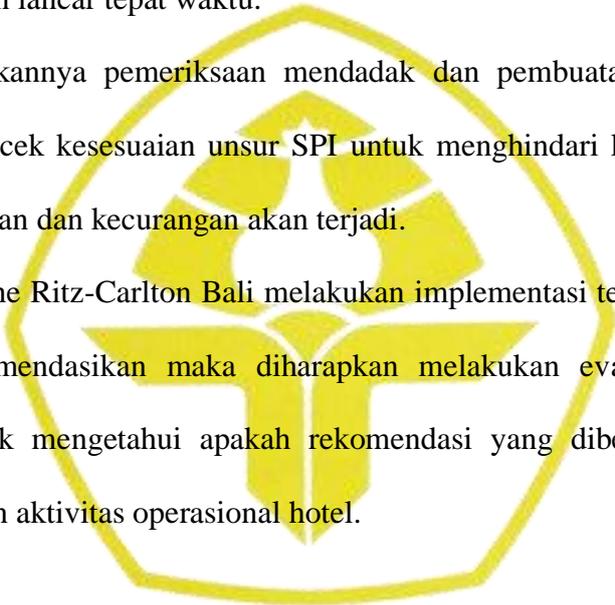
2. Penerapan pengendalian internal pada sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas di Hotel The Ritz-Carlton Bali secara umum sudah memadai tetapi belum sepenuhnya berjalan sesuai dengan teori, seperti unsur SPI praktik yang sehat belum sesuai karena pembayaran utang tidak dilakukan sesuai dengan syarat pembelian yang disebabkan karena menurunnya kinerja karyawan dan tidak lengkapnya dokumen dari *supplier*, tidak adanya pemeriksaan mendadak yang dilakukan untuk menilai kinerja karyawan, dan hotel tidak memiliki organisasi khusus untuk mengecek efektivitas SPI di hotel.

## 5.2 Saran

Berdasarkan hasil kesimpulan yang diperoleh dari analisis yang telah dilakukan, maka dapat diberikan beberapa saran yang dapat berguna bagi beberapa pihak yang berkepentingan yaitu:

1. Diperlukan adanya penambahan dokumen tanda terima pada sistem akuntansi pembelian dan kegiatan konfirmasi utang pada sistem akuntansi pengeluaran kas agar tidak menimbulkan perbedaan jumlah utang saat proses pencatatan dan pelunasan utang dilakukan.
2. Dilakukannya pembaruan dokumen DRR tercetak menjadi dua rangkap agar *receiving* memiliki arsip untuk bukti laporan penerimaan barang sehingga aktivitas pengendalian internal menjadi lebih sehat.
3. Meningkatkan motivasi karyawan dengan cara memberikan pelatihan jika dirasa kinerja karyawan mengalami penurunan.

4. Memberikan jangka waktu kepada *supplier* untuk melengkapi *invoice* yang di revisi dan dokumen yang belum lengkap agar proses pengeluaran kas dapat berjalan lancar tepat waktu.
5. Perlu dilakukannya pemeriksaan mendadak dan pembuatan organisasi untuk mengecek kesesuaian unsur SPI untuk menghindari kemungkinan penyelewengan dan kecurangan akan terjadi.
6. Jika Hotel The Ritz-Carlton Bali melakukan implementasi terhadap saran yang direkomendasikan maka diharapkan melakukan evaluasi secara berkala untuk mengetahui apakah rekomendasi yang diberikan sudah sesuai dengan aktivitas operasional hotel.

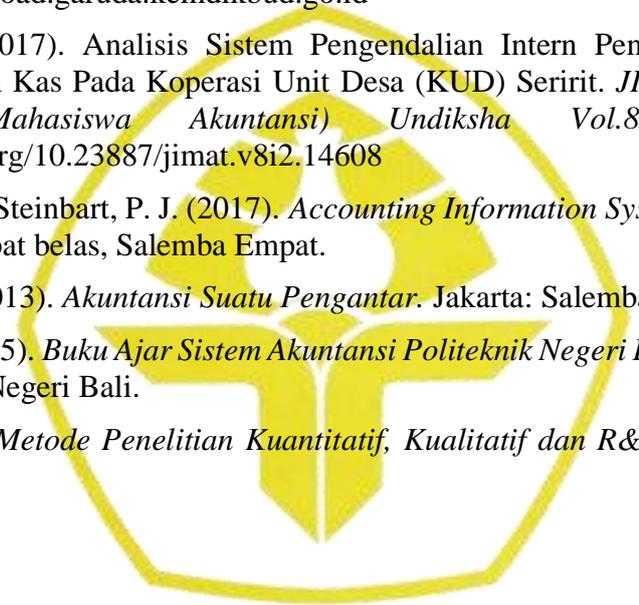


JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR PUSTAKA

- Baridwan, Z. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi. Cetakan Kesembilan*. Yogyakarta: BPPE-Yogyakarta.
- Fitriyani, Y. (2018). Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Pada CV. Citra Kencana Banjarmasin. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 1(1) 1-5. <https://doi.org/10.34128/jra.v1i1.3>
- Gibran, K. (2010). Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Siklus Pembelian dan Pengeluaran Internal atas Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas pada PT Indocater (Studi Kasus) STIE Indonesia Banking School. *Jurnal Ilmu Ekonomi*, 70-77. [http://lib.ibs.ac.id/index.php?p=show\\_detail&id=535&keywords=Khafell+Gibran](http://lib.ibs.ac.id/index.php?p=show_detail&id=535&keywords=Khafell+Gibran)
- Gusnawan, I. (2019). Analisis Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada PT Radja Angkut Indonesia. *Repository Umsu*, 41-67. <http://repository.umsu.ac.id>
- Haitam Mohsin Kareem, dkk. (2021). The Role of Accounting Information System and Knowledge Management to Enhancing Organizational Performance in. *MDPI Journal Sustainability*, 1-13. <https://doi.org/10.3390/su132212706>
- Hall, J. A. (2019). *Accounting Information Systems*. Jakarta: Perpustakaan Badan Pemeriksaan Keuangan.
- Hidayati, L. (2016). Analisis Sistem Pengendalian Internal atas Pengeluaran Kas pada PT LMI Universitas Narotama Surabaya. *Jurnal Ekonomi*, 8-14. <http://karyailmiah.narotama.ac.id>
- IAPI. (2013). *Standar Profesional Akuntan Publik: Standar Audit ("SA") 315*. <http://spap.iapi.or.id>
- Kaligis, G. M. (2015). Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Intern Kas pada Dinas Pendapatan Daerah Kota Bitung Vol.15 (4). *Jurnal Berkala Ilmiah Efisiensi*, 280-286. <https://ejournal.unsrat.ac.id/index.php/jbie/article/view/9765>
- Kalingga, S. Y. (2018). Analisis Sistem dan Prosedur Pembelian dan Pengeluaran Kas Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern (Studi Pada PT Putra Sentosa Mandiri Kediri Universitas Brawijaya. *Repository UB*, 76-81. <http://repository.ub.ac.id/id/eprint/165348/>
- Krismiaji. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKPN.
- Lilis, dkk. (2021). Pengaruh Sistem Informasi Akuntansi dan Gaya Kepemimpinan Terhadap Kinerja Karyawan di Masa Pandemi Covid-19 (Studi Kaus pada PT Bumi Merapi Energi). *Sistem Informasi Akuntansi*, 2-4. <http://eprints.mercubuana-yogya.ac.id/id/eprint/14441>

- Mulyadi. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Ningrum, F. K., & dkk. (2021). Evaluasi Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas untuk Mendukung Pengendalian Intern (Studi pada PT INKA Persero Madiun). *Journal Administrasi Bisnis*, 4-8. <http://download.garuda.kemdikbud.go.id>
- Pradana, K. A. (2017). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada Koperasi Unit Desa (KUD) Seririt. *JIMAT (Jurnal Ilmiah Mahasiswa Akuntansi) Undiksha Vol.8(2)*, 4-10. <https://doi.org/10.23887/jimat.v8i2.14608>
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2017). *Accounting Information System*. Jakarta: Edisi keempat belas, Salemba Empat.
- Soemarso, R. S. (2013). *Akuntansi Suatu Pengantar*. Jakarta: Salemba Empat.
- Suciwati, D. P. (2015). *Buku Ajar Sistem Akuntansi Politeknik Negeri Bali*. Badung: Politeknik Negeri Bali.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: PT Alfabet.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

