

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PRAMA SANUR BEACH HOTEL BALI**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**AISYAH SYAWALA AMANAH RYANTHO
NIM 2015613106**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2023**

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PRAMA SANUR BEACH HOTEL BALI**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**AISYAH SYAWALA AMANAH RYANTHO
NIM 2015613106**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
BADUNG
2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Aisyah Syawala Amanah Ryantho
NIM : 2015613106
Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas
Pada Prama Sanur Beach Hotel Bali
Pembimbing : Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si.
I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T.
Tanggal Uji : 16 Agustus 2023

Tugas akhir ini 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.

Badung, 10 Agustus 2023



Aisyah

Aisyah Syawala Amanah Ryantho

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PRAMA SANUR BEACH HOTEL BALI**

Aisyah Syawala Amanah Ryantho

NIM 2015613106

Tugas Akhir ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat untuk
Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III Akuntansi pada
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali

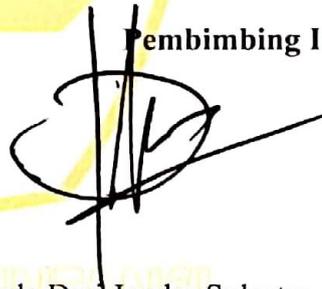
Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi

Pembimbing I



(Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si.)
NIP 199109102020122004

Pembimbing II



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

POLITEKNIK NEGERI BALI

Disahkan Oleh:

Jurusan Akuntansi

Ketua



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

TUGAS AKHIR

ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN DAN PENELUARAN KAS PADA PRAMA SANUR BECH HOTEL BALI

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 16 bulan Agustus tahun 2023

PANITIA PENGUJI

KETUA :



Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si.
NIP 199109102020122004

ANGGOTA :

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

1. I Komang Sugiarta, SE, MMA.
NIP 196201061992121001

2. Drs. I Nyoman Sukra, M.Hum.
NIP 196212191993031002

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas anugerah-Nya penyusunan Tugas Akhir yang berjudul “Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada Prama Sanur Beach Hotel Bali” dapat diselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan program pendidikan Diploma III (D3) Akuntansi pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali. Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan yang sangat besar. Oleh karena itu, ucapan terima kasih sedalam-dalamnya kepada para pihak:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan untuk menuntut Pendidikan di Politeknik Negeri Bali;
2. Bapak I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan motivasi serta arahan dalam penyusunan tugas akhir ini;
3. Bapak I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang telah banyak memberikan pengarahan kepada penulis;
4. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi yang telah memberikan pengarahan kepada penulis;

5. Ibu Ni Nengah Lasmini, S.S.T.Ak., M.Si., selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa menemani, memberi arahan, semangat, bimbingan, dan motivasi dalam penyusunan tugas akhir ini;
6. Bapak I Made Dwi Jendra Sulastra, S.Kom., M.T., selaku Dosen Pembimbing II yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk memberi arahan dalam menyusun tugas akhir ini;
7. Orang tua, saudara, dan sahabat yang telah memberikan penuh pengorbanan dan kesabaran telah memberikan dukungan dan perhatian dalam menyelesaikan tugas akhir ini;
8. *General Manager* dan karyawan Prama Sanur Beach Hotel Bali yang telah memberikan kesempatan untuk menggali informasi untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini; dan
9. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu namanya yang telah membantu, mendukung, dan memberikan dorongan dalam penyelesaian tugas akhir ini.

Dalam keterbatasan kemampuan, waktu dan pengalaman yang dimiliki, penyusunan tugas akhir ini masih jauh dari sempurna. Oleh karena itu, diharapkan kritik dan saran yang bersifat membangun untuk perbaikan di masa yang akan datang. Akhir kata, mohon maaf apabila dalam tugas akhir ini terdapat kata maupun penulisan yang kurang berkenan. Semoga tugas akhir ini dapat memberikan dampak positif dan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Badung, 16 Agustus 2023

Aisyah Syawala Amanah Ryantho

**ANALISIS SISITEM AKUNTANSI
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS
PADA PRAMA SANUR BEACH HOTEL BALI**

ABSTRAK

Aisyah Syawala Amanah Ryantho

Sistem akuntansi adalah organisasi formulir, catatan, dan laporan yang dikoordinasikan sedemikian rupa untuk menyediakan informasi keuangan yang dibutuhkan oleh manajemen guna memudahkan pengelolaan perusahaan. Dalam sistem akuntansi terdapat siklus pembelian dan pengeluaran kas. Pengendalian yang baik dapat mengurangi terjadinya kesalahan dan kecurangan dalam suatu perusahaan, karena jika hal tersebut terjadi maka dapat diketahui dan diatasi lebih cepat. Penelitian ini dilakukan pada Prama Sanur Beach Hotel Bali yang merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dibidang jasa perhotelan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas yang terjadi pada Prama Sanur Beach Hotel Bali dengan melakukan analisis terhadap unsur-unsur pengendalian internal. Jenis penelitian ini adalah penelitian kualitatif dengan teknis analisis data deskriptif kualitatif. Data yang digunakan pada penelitian ini adalah data primer dan sekunder yang berasal dari Prama Sanur Beach Hotel Bali. Hasil yang diperoleh dari penelitian ini adalah sistem pembelian dan pengeluaran kas cukup sesuai dengan teori. Meskipun demikian, terdapat kelemahan seperti adanya bagian yang merangkap tugas, adanya selisih antara catatan utang perusahaan dengan tagihan yang datang akibat terjadinya perbedaan tanggal pengakuan utang piutang, pembayaran utang kepada vendor tidak tepat waktu, tidak dibentuknya audit internal secara khusus serta kasir dan kas dalam perjalanan yang tidak diasuransikan.

Kata Kunci: Sistem Akuntansi, Sistem Akuntansi Pembelian, Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas, Sistem Pengendalian Internal

ANALYSIS OF THE ACCOUNTING SYSTEM FOR PURCHASE AND CASH DISBURSMENT AT THE PRAMA SANUR BEACH HOTEL BALI

ABSTRACT

Aisyah Syawala Amanah Ryantho

The accounting system is an organization of forms, records, and reports that are coordinated in such a way as to provide the financial information needed by management to facilitate the management of the company. In the accounting system, there is a cycle of purchases and cash disbursements. Good control can reduce the occurrence of errors and fraud in a company because if this happens, it can be identified and resolved more quickly. This research was conducted at Prama Sanur Beach Hotel Bali, which is a company engaged in the hospitality services sector. This study aims to find out how the accounting system for cash purchases and disbursements occurs at Prama Sanur Beach Hotel Bali by analyzing the elements of internal control. This type of research is qualitative research with qualitative descriptive data analysis techniques. The data used in this study are primary and secondary data from the Prama Sanur Beach Hotel Bali. The results obtained from this study show that the system of cash purchases and disbursements is quite in accordance with the theory. However, there are weaknesses, such as having a division that doubles as a task, there is a discrepancy between the company's debt records and invoices that comes as a result of differences in the date of acknowledgment of accounts payable, debt payments to vendors are not timely, no special internal audit has been formed, and cashiers and cash in transit are not insured.

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

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM.....	ii
HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah.....	5
1.3 Batasan Masalah	5
1.4 Tujuan Penelitian	6
1.5 Manfaat Penelitian	6
BAB II LANDASAN TEORI	8
2.1 Penelitian Terdahulu	8
2.2 Pengertian Sistem.....	9
2.3 Sistem Akuntansi	11
2.4 Sistem Akuntansi Pembelian.....	17
2.5 Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas	21
2.6 Bagan Alir/ <i>Flowchart</i>	24
2.7 Pengendalian Internal.....	25
2.7 Kerangka Pikir Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN	31
3.1 Lokasi & Objek Penelitian.....	31
3.2 Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	31
3.3 Kerangka Metode Pengolahan Data dan Teknik Analisis Data	34
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	37
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data.....	37
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan	58
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian	77
BAB V SIMPULAN DAN SARAN	82
5.1 Simpulan	82
5.2 Saran	83
DAFTAR PUSTAKA.....	85
LAMPIRAN.....	86

DAFTAR TABEL

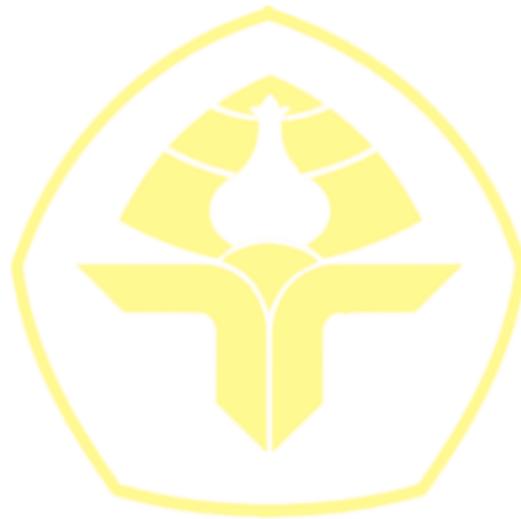
	Halaman
4.1 Hasil Analisis Unsur Struktur Organisasi	58
4.2 Hasil Analisis Unsur Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	59
4.3 Hasil Analisis Unsur Praktik yang Sehat	60
4.4 Hasil Analisis Unsur Praktik yang Sehat Lanjutan	61
4.5 Hasil Analisis Unsur Karyawan yang Sesuai Mutu dan Tanggung Jawab.....	62
4.6 Hasil Analisis Unsur Struktur Organisasi	69
4.7 Hasil Analisis Unsur Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	70
4.8 Hasil Analisis Unsur Praktik yang Sehat	71
4.9 Hasil Analisis Unsur Praktik yang Sehat Lanjutan	72
4.10 Hasil Analisis Unsur Karyawan yang Sesuai Mutu dan Tanggung Jawab....	73



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

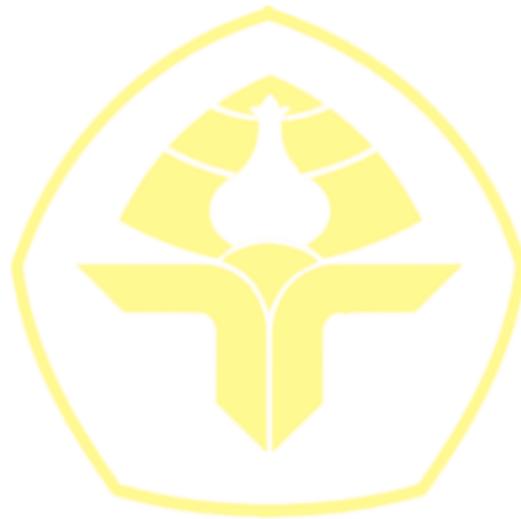
	Halaman
2.1 Kerangka Pikir Penelitian	30
4.1 Struktur Organisasi <i>Accounting & Finance Department</i>	37
4.2 <i>Flowchart</i> Prosedur Pembelian	50
4.3 <i>Flowchart</i> Prosedur Penerimaan Barang	53
4.4 <i>Flowchart</i> Prosedur Pencatatan Utang	55
4.5 <i>Flowchart</i> Prosedur Pengeluaran Kas	57



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran 1. Simbol Bagan Alir	86
Lampiran 2. Rangkuman Hasil Wawancara Tidak Terstruktur	90
Lampiran 3. Dokumen <i>Purchase Request</i>	93
Lampiran 4. Dokumen <i>Daily Market List</i>	94
Lampiran 5. Dokumen <i>Purchase Order</i>	95
Lampiran 6. Dokumen <i>Receiving Release</i>	96
Lampiran 7. Dokumen <i>AP Voucher Entry</i>	97
Lampiran 8. Dokumen <i>Statement Of Payment</i>	98



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Bali merupakan salah satu pulau di Indonesia yang terkenal banyak memiliki hamparan pantai yang sangat indah, budaya yang sangat kental, pura bersejarah, dan masih banyak lagi dari pulau ini yang unik dan menarik sehingga banyak yang mengaguminya. Sebagai pulau yang memiliki julukan pulau seribu pura, banyak yang memanfaatkannya untuk membuka usaha di bidang pariwisata sebagai salah satu industri yang berkembang pesat. Salah satu industri yang tumbuh bergandengan dengan perkembangan pariwisata di Bali adalah penginapan. Menurut Destriyanti (2022), penyebaran virus corona (*Covid-19*) yang telah lampau, menimbulkan dampak buruk yaitu lemahnya aktivitas berbagai sektor perekonomian, seperti menurunnya aktivitas produksi dan distribusi, menurunnya jumlah wisatawan asing maupun domestik, dan adanya pembatasan sosial berskala yang besar secara tidak langsung membatasi pelaksanaan aktivitas perekonomian di masyarakat, khususnya masyarakat Bali.

Pandemi Covid-19 sudah terlewati kini memasuki masa *New Normal*, dilihat dari peluangnya, usaha pembangunan kembali untuk tempat menginap seperti vila, hotel, penginapan dan lain sebagainya akan menghasilkan banyak keuntungan yang sangat memuaskan. Semakin banyaknya pembangunan kembali usaha perhotelan di Bali khususnya wilayah Sanur, yang cukup dikenal keindahan pantainya oleh masyarakat maka menimbulkan persaingan yang

ketat sehingga usaha perhotelan tersebut banyak yang tidak dapat mencapai tingkat laba yang diinginkan. Hal ini dikarenakan banyak faktor yang terjadi salah satunya pelayanan yang kurang baik, fasilitas yang kurang nyaman, produk yang ditawarkan monoton dan kurang inovatif sehingga kurang diminati oleh konsumen. Selain itu, ketidakcapaian tingkat laba yang diinginkan dapat terjadi karena salah satunya adalah kurang tepat dalam melakukan pengelolaan keuangannya dengan baik yang ditimbulkan oleh sistem akuntansi yang kurang efektif dan efisien sehingga kurang dalam pelaksanaannya.

Sistem akuntansi dikemukakan oleh Mulyadi (2016) adalah organisasi formulir, catatan, dan laporan yang dikoordinasikan sedemikian rupa untuk menyediakan informasi keuangan yang dibutuhkan oleh manajemen guna memudahkan pengelolaan perusahaan. Sistem akuntansi memiliki peran yang sangat penting untuk meningkatkan kinerja perusahaan dalam mengolah data dan memberi informasi yang cermat dan tepat sehingga operasional perusahaan berjalan dengan baik. Menurut Fitriyani (2018), karakteristik sistem akuntansi yang baik adalah struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan, utang, pendapatan, dan biaya, praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap organisasi, serta kekayaan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Pengendalian yang baik dapat mengurangi terjadinya kesalahan dan kecurangan dalam suatu perusahaan, karena jika hal tersebut terjadi maka dapat

diketahui dan diatasi lebih cepat. Pengendalian internal akuntansi yang baik juga akan menjamin keamanan kekayaan investor serta kreditur yang ditanamkan (Mulyadi, 2016).

Dalam sistem akuntansi terdapat siklus pembelian dan pengeluaran kas. Dalam siklus pembelian dan pengeluaran kas ada kemungkinan terjadi penyelewengan, penyimpangan atau kecurangan yang terjadi, maka dari itu wajib diikuti dengan suatu sistem akuntansi yang baik. Menurut Destriyanti (2022), 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 yang digunakan untuk kebutuhan pribadi dan pengeluaran yang tidak sesuai dengan porsinya. Pembelian dan pengeluaran kas merupakan kegiatan rutin yang selalu terjadi dan harus dilakukan oleh perusahaan, sehingga pihak manajemen mengharuskan untuk menciptakan suatu sistem pembelian dan pengeluaran kas yang efisien dan efektif untuk menghindari terjadinya pemborosan dan penyelewengan yang merugikan operasional perusahaan.

Penelitian ini menganalisis tentang sistem pembelian dan pengeluaran kas pada Prama Sanur Beach Hotel Bali. Prama Sanur Beach Hotel Bali merupakan hotel bintang 5 yang menjadi salah satu hotel favorit wisatawan lokal maupun mancanegara yang berlibur ke Bali. Penjualan kamar merupakan pendapatan terbesar hotel mencapai 60%, selain itu pendapatan terbesar kedua hotel berasal dari penjualan makanan dan minuman yaitu mencapai 40%.

Tingginya tingkat kunjungan pada Prama Sanur Beach Hotel Bali sangat memengaruhi terhadap persediaan barang di hotel termasuk bahan makanan, minuman, *material supplies*, dan barang-barang yang tersedia untuk dijual maupun yang digunakan untuk membantu kelancaran kegiatan operasional sehingga memengaruhi tingkat utang dagang dan pengeluaran kas perusahaan. Salah satu bagian penting dalam pengadaan persediaan barang di hotel yaitu pembelian dan pengeluaran kas.

Pradnyadewi (2020), mengemukakan bahwa dalam transaksi akuntansi hotel ada beberapa transaksi yang biasanya sering bermasalah karena tingkat transaksi yang cukup tinggi dan kurangnya pengendalian, seperti pada transaksi pembelian, persediaan barang dagangan, alokasi biaya, pengeluaran kas, pendapatan dan juga piutang. Pada saat melakukan kegiatan Praktik Kerja Lapangan (PKL) pada Prama Sanur Beach Hotel Bali menemukan perbedaan saldo *AP Aging* dengan tagihan yang datang ke perusahaan dari vendor. Saldo tagihan utang yang datang ke perusahaan sebesar Rp135.221.191,00 sedangkan saldo *AP Aging* sebesar Rp121.167.315,00 sehingga saldo tagihan yang datang ke perusahaan dari vendor lebih besar 11,59% dari saldo *AP Aging* perusahaan. Selain itu, terdapat kesalahan dalam pelunasan utang yakni terjadinya *double transfer* sebesar Rp3.030.300,00 kepada pihak vendor PT X. yang menyebabkan pihak perusahaan meminta untuk *me-refund* sejumlah dana yang telah dikirimkan kedua kalinya. Jika terus terjadi seperti ini maka prosedur pada hotel terlihat kurang profesional dari pihak vendor dan mengalami kerugian jika pihak vendor tidak mau *me-refund* sesuai dengan nominal saldo

double transfer tersebut. Berdasarkan temuan tersebut maka terdapat dugaan bahwa kemungkinan tidak sesuai prosedur pada sistem pembelian dan pengeluaran kas di hotel. Oleh karena itu, diperlukan pemeriksaan terkait dengan adanya prosedur pembelian dan pengeluaran kas.

Berdasarkan dari pemaparan latar belakang di atas serta memandang bahwa pentingnya sistem akuntansi pada perusahaan, maka penelitian ini membahas mengenai “Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada Prama Sanur Beach Hotel”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang dijelaskan di atas maka rumusan masalah yang diambil dalam penelitian ini adalah:

- 1.2.1 Bagimanakah sistem akuntansi pembelian pada Prama Sanur Beach Hotel Bali?
- 1.2.2 Bagimanakah sistem akuntansi pengeluaran kas pada Prama Sanur Beach Hotel Bali?

1.3 Batasan Masalah

Berdasarkan rumusan masalah yang disebutkan di atas, ditetapkan batasan masalah dalam rangka memperjelas ruang lingkup masalah yang diteliti sehingga dapat lebih mudah memfokuskan penelitian dan pembahasan agar nantinya penelitian ini lebih efektif dan tidak menyimpang dari pokok permasalahan yang diteliti. Pembatasan permasalahan yang dibahas mengenai pembelian kredit kebutuhan hotel sehari-hari dan pengeluaran kas yang

menggunakan bank transfer dalam pelunasannya. Selain itu, ditetapkan juga batasan masalah yaitu menganalisis kesesuaian unsur-unsur pengendalian internal dalam sistem pembelian dan pengeluaran kas yang dikemukakan oleh Mulyadi.

1.4 Tujuan Penelitian

Berlandaskan rumusan masalah yang telah dipaparkan di atas, maka tujuan dari penelitian ini adalah untuk membandingkan penerapan sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada Prama Sanur Beach Hotel Bali dengan teori.

1.5 Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat dari segi teoritis dan segi praktis sebagai berikut:

1.5.1 Manfaat teoritis

Manfaat teoritis dari penelitian ini yaitu hasil dari penelitian diharapkan dapat memberikan kontribusi berupa informasi, ilmu pengetahuan dan bahan acuan referensi atau perbandingan bagi mahasiswa maupun masyarakat yang melakukan penelitian dan pembahasan khususnya permasalahan mengenai sistem pembelian dan pengeluaran kas pada perhotelan.

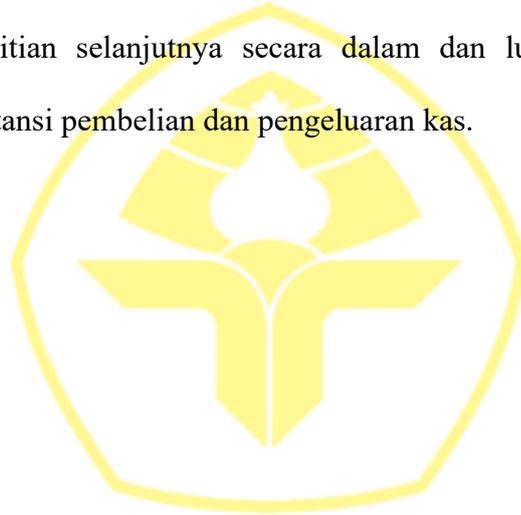
1.5.2 Manfaat empiris

1. Bagi Prama Sanur Beach Hotel Bali

Diharapkan penelitian ini mampu memberikan informasi sebagai bentuk evaluasi atas sistem akuntansi serta mampu memberikan masukan guna meningkatkan kualitas sistem akuntansi.

2. Bagi peneliti selanjutnya

Diharapkan penelitian ini dapat menambah referensi untuk penelitian selanjutnya secara dalam dan luas mengenai sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada Prama Sanur Beach Hotel Bali serta hasil analisis sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas, maka dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Sistem akuntansi pembelian pada Prama Sanur Beach Hotel Bali dari segi fungsi yang terkait sudah sangat sesuai karena fungsi pembelian sudah terpisah dari fungsi penerimaan, fungsi pembelian sudah terpisah dari fungsi akuntansi, dan fungsi penerimaan barang juga sudah terpisah dari fungsi penyimpanan barang. Mengenai dokumen-dokumen yang digunakan juga sudah sangat sesuai. Kemudian dari segi otorisasi, seluruh dokumen telah melakukan otorisasi dengan pihak yang berwenang sesuai dengan fungsinya dan prosedur yang telah dijalankan sudah terperinci dan jelas alurnya. Terdapat kelemahan yaitu terjadinya selisih catatan utang perusahaan dengan tagihan yang datang karena terjadinya perbedaan tanggal pengakuan transaksi utang piutang. Kemudian dari segi praktik yang sehat sudah sesuai.
2. Sistem akuntansi pengeluaran kas pada Prama Sanur Beach Hotel Bali dari fungsi yang terkait masih belum sesuai karena terjadinya perangkapan jabatan antara fungsi akuntansi dengan fungsi penyimpanan kas, selain itu tidak ada fungsi audit internal yang dibentuk secara khusus. Mengenai dokumen-dokumen yang digunakan sudah sangat baik dan lengkap.

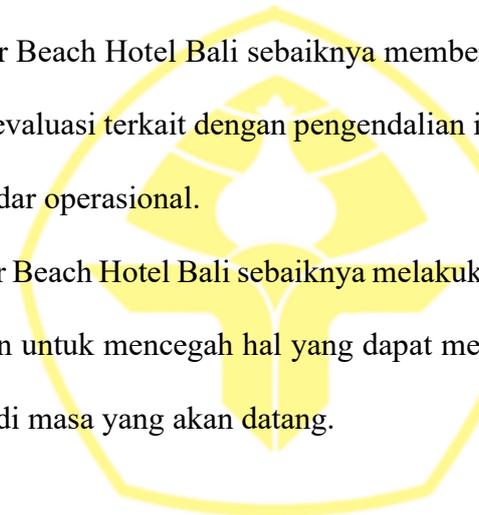
Kemudian dari segi otorisasi, seluruh dokumen telah melakukan otorisasi dengan pihak yang berwenang sesuai dengan fungsinya serta dari segi prosedur yang dijalankan telah sesuai dengan fungsi dan kegunaannya. Kemudian dari segi praktik yang sehat sudah sesuai, tetapi masih terdapat kelemahan yaitu kas dalam perjalanan serta kasir yang tidak diasuransikan, belum pernah melakukan rotasi karyawan, dan belum ada bagian khusus yang melakukan evaluasi pengendalian internal pada perusahaan sehingga masih terdapat kesalahan penerapan prosedur yang terjadi.

5.2 Saran

Berdasarkan simpulan di atas, maka saran yang dapat diberikan atas sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada Prama Sanur Beach Hotel Bali, yaitu:

1. Prama Sanur Beach Hotel Bali sebaiknya segera melakukan pencatatan setelah barang tersebut tiba di perusahaan, sehingga tidak terdapat selisih catatan utang perusahaan dengan tagihan yang datang akibat terjadinya perbedaan tanggal pengakuan transaksi utang piutang.
2. Prama Sanur Beach Hotel Bali sebaiknya melakukan pemisahan fungsi antara fungsi akuntansi dengan fungsi pengeluaran kas yaitu *cash controller* merangkap fungsi sebagai fungsi penyimpanan kas yaitu *general cashier*. Pemisahan tugas ini dilakukan untuk menghindari terjadinya kecurangan serta meminimalkan suatu kesalahan yang dilakukan karena pekerjaan yang terlalu kompleks.

3. Prama Sanur Beach Hotel Bali sebaiknya membentuk fungsi audit internal secara khusus untuk melakukan pemeriksaan secara mendadak (*surprised audit*) terhadap saldo kas yang ada di tangan dan melakukan pengecekan rekening koran.
4. Prama Sanur Beach Hotel Bali sebaiknya mengadakan asuransi terkait dengan kas dalam perjalanan dan kasir yang terdapat dalam perusahaan tersebut.
5. Prama Sanur Beach Hotel Bali sebaiknya membentuk bagian khusus untuk melakukan evaluasi terkait dengan pengendalian internal perusahaan sesuai dengan standar operasional.
6. Prama Sanur Beach Hotel Bali sebaiknya melakukan perputaran jabatan, hal ini dilakukan untuk mencegah hal yang dapat menimbulkan kerugian pada perusahaan di masa yang akan datang.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR PUSTAKA

- Danuari, & Maisaroh, S. (2019). *Metode Penelitian Pendidikan* (Cetakan I). Penerbit Samudra Biru.
- Destriyanti, D. (2022). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada Hotel The Ritz-Carlton Bali*. Politeknik Negeri Bali.
- DR. Kirmsiaji, M. A. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi*. Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Fitriyani, Y. (2018). Sistem Akuntansi Pengeluaran Kas Pada CV. Citra Kencana Banjarmasin. *Jurnal Riset Akuntansi Politala*, 1(1), 1–5.
- Ghoni, A. (2022). *Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada CV Anugerah Elektronik Mojokerto*. Universitas Negeri Malang.
- Hariyani, D. S. (2018). *Akuntansi Manajemen Teori dan Aplikasi* (Cetakan Pertama). CV Baskara Media.
- Iswandir. (2018). Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Sebagai Pengendalian Intern Pada PT XYZ. *Jurnal Sistem Informasi Universitas Suryadarma*, 3(2), 133–148.
<https://doi.org/https://doi.org/10.35968/JSI.V3I2.69>
- Kalingga, S. Y. (2018). *Analisis Sistem dan Prosedur Pembelian dan Pengeluaran Kas Dalam Upaya Peningkatan Pengendalian Intern (Studi Pada PT. Putra Sentosa Mandiri Kediri)*. Universitas Brawijaya.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (Edisi Keempat). Salemba Empat.
- Pradnyadewi, N. G. A. P. R. (2020). *Audit Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada Hotel Renaissance Bali Uluwatu Resort & SPA*. Politeknik Negeri Bali.
- Ridlo, I. A. (2017). Panduan Pembuatan Flowchart. *Fakultas Kesehatan Masyarakat*, 11(1), 3–17.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2019). *Accounting Information Systems* (Edisi Keempat Belas). Salemba Empat.
- Suwarso, T., & Fannuri, M. A. Y. (2021). Analisis Sistem Pembelian Kredit Bahan Baku Spring Bed Pada PT Cahaya Buana Furindotama. *Jurnal Akuntansi*, 14(1).