

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN DAN
PENGELUARAN KAS PADA THE WESTIN *RESORT* NUSA DUA**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : I GEDE SUTA ADHYAKSA PERMANA
NIM : 1915644084**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA IV AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS PADA THE WESTIN RESORT NUSA DUA

**I Gede Suta Adhyaksa Permana
1915644084**

(Program Studi Diploma IV Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Pengendalian internal pada sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada The Westin *Resort* Nusa Dua masih memerlukan analisis dan evaluasi karena masih adanya ketidaksesuaian pada aktivitas pengendalian yaitu kurangnya pengelolaan sumber daya manusia yang berujung pada tekanan berlebih (*overload*). Salah satu dasar perbandingan yang dapat digunakan untuk menganalisis dan mengevaluasi adalah *COSO Framework*.

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada The Westin *Resort* Nusa Dua. Data primer dan data sekunder diperoleh melalui teknik pengumpulan data wawancara, dokumentasi, dan observasi. Jenis penelitian ini adalah studi kasus dengan pendekatan kualitatif.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada The Westin *Resort* Nusa Dua berjalan sesuai dengan *COSO Framework*. Namun, masih adanya kekurangan seperti penyampaian informasi dan komunikasi yang belum berjalan sepenuhnya dan masih adanya rangkap jabatan di beberapa fungsi. Implikasi dari penelitian ini yaitu The Westin *Resort* Nusa Dua agar memperbaharui pengendalian internal terkait sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas untuk mencegah terjadinya kecurangan dan penyelewengan pada aktivitas operasional terkait pembelian dan pengeluaran kas.

Kata Kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Pembelian dan Pengeluaran Kas, Pengendalian Internal, *COSO Framework*

ANALYSIS OF ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM FOR PURCHASING AND CASH DISBURSEMENT AT THE WESTIN RESORT NUSA DUA

**I Gede Suta Adhyaksa Permana
1915644084**

(Program Studi Diploma IV Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Internal control of the accounting information system for purchases and cash disbursements at The Westin Resort Nusa Dua still requires analysis and evaluation because there are still discrepancies in control activities, namely the lack of human resource management which leads to overload. One of the basic comparisons that can be used to analyze and evaluate is the COSO Framework.

This study aims to analyze and evaluate the internal control of the accounting information system for purchases and cash disbursements at The Westin Resort Nusa Dua. Primary data and secondary data were obtained through interview data collection techniques, documentation, and observation. This type of research is a case study with a qualitative approach.

The results of this study indicated that the internal control of the accounting information system for purchases and cash disbursements at The Westin Resort Nusa Dua is in accordance with the COSO Framework. However, there are still deficiencies such as the delivery of information and communication that has not been fully operational and there are also several functions with multiple positions. The implication of this research is that The Westin Resort Nusa Dua should update internal controls related to the accounting information system for purchases and cash disbursements to prevent fraud in operational activities related to cash purchases and disbursements.

Keywords: Accounting Information System, Purchasing and Cash Disbursement, Internal Control, COSO Framework

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS PADA
THE WESTIN *RESORT* NUSA DUA**

SKRIPSI

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



**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**
NAMA : IGEDE SUTA ADHYAKSA PERMANA
NIM : 1915644084

**PROGRAM STUDI DIPLOMA IV AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : I Gede Suta Adhyaksa Permana

NIM : 1915644084

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan
Pengeluaran Kas Pada The Westin Resort Nusa Dua

Pembimbing : 1. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak.
2. I Ketut Suwintana, S.T., M.T.

Tanggal Uji : 21 Agustus 2023

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

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 21 Juli 2023



I Gede Suta Adhyaksa Permana

SKRIPSI

ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS PADA THE WESTIN *RESORT* NUSA DUA

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : I GEDE SUTA ADHYAKSA PERMANA

NIM : 1915644084

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I,

DOSEN PEMBIMBING II,



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

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

JURUSAN AKUNTANSI

KETUA



I Made Sudana, S.E., M.Si.

NIP. 196112281990031001

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI
PEMBELIAN DAN PENGELUARAN KAS PADA
THE WESTIN RESORT NUSA DUA**

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 21 Bulan Agustus Tahun 2023

PANITIA PENGUJI

KETUA

:



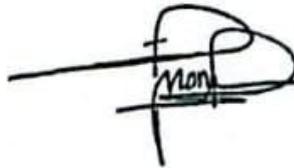
**Ni Made Wirasyanti Dwi P., S.E., M.Agb., Ak
NIP. 198101152006042002**

ANGGOTA

:



**Drs. Ec. I Wayan Karman, M.Acc., Ak., CA., CTA
NIP. 196401211993031001**



**Dra. Putu Dyah Hudiananingsih, M.Hum
NIP. 196303201990112001**

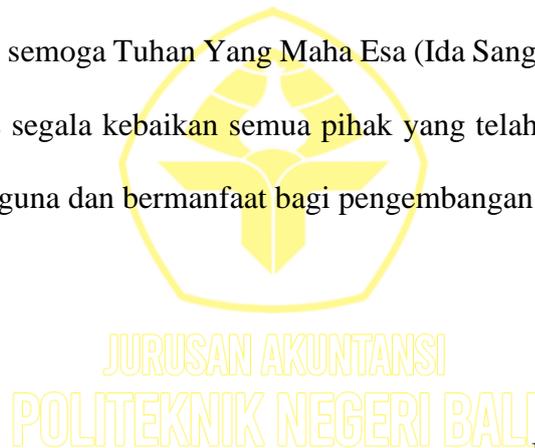
KATA PENGANTAR

Puji syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa), karena berkat dan rahmat-Nya, penyusunan skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Penulisan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Disadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, ucapan terima kasih ditujukan kepada:

1. I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali.
2. I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Cening Ardina, S.E., M. Agb., selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan D4 Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk selalu memberikan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.

5. I Ketut Suwintana, S.Kom., M.T., selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk selalu memberikan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Pihak perusahaan yang telah banyak membantu dalam usaha memperoleh data yang diperlukan.
7. Orang tua, adik, dan keluarga yang telah memberikan bantuan dukungan material dan moral; dan
8. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, semoga Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat bagi pengembangan ilmu pengetahuan.



Badung, 21 Juli 2023

I Gede Suta Adhyaksa Permana

DAFTAR ISI

Halaman Judul	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstract</i>	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel.....	xi
Daftar Gambar	xii
Daftar Lampiran	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah.....	6
C. Batasan Masalah	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	7
BAB II KAJIAN PUSTAKA	9
A. Kajian Teori	9
B. Kajian Penelitian yang Relevan	24
C. Alur Pikir	27
D. Pertanyaan Penelitian	28
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian	30
B. Tempat dan Waktu Penelitian.....	30
C. Sumber Data	30
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	31
E. Keabsahan Data	33
F. Analisis Data	34
BAB IV PEMBAHASAN.....	39
A. Deskripsi Hasil Penelitian.....	39
B. Pembahasan dan Temuan.....	44
C. Keterbatasan Penelitian	69
BAB V PENUTUP	70
A. Simpulan	70
B. Implikasi	71
C. Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	73
LAMPIRAN.....	74

DAFTAR TABEL

Tabel 1.1 Rekapitulasi Ketidaksesuaian PO dan Invoice	4
Tabel 1.2 Rekapitulasi Telat Pembayaran (<i>Late Payment</i>).....	5
Tabel 2.1 Simbol-Simbol <i>Flowchart</i>	18
Tabel 3.1 Komponen Pengendalian Lingkungan	35
Tabel 3.2 Komponen Aktivitas Pengendalian.....	36
Tabel 3.3 Komponen Pengendalian Risiko.....	36
Tabel 3.4 Komponen Informasi dan Komunikasi	37
Tabel 3.5 Komponen Pengawasan	38
Tabel 4.1 Tingkat Kesesuaian Mengenai Pengendalian Internal Siklus Pembelian dan Pengeluaran Kas	56



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir Penelitian.....	27
Gambar 4.1 Prosedur Permintaan Barang.....	45
Gambar 4.2 Prosedur Pembelian Barang Secara Kredit	47
Gambar 4.3 Prosedur Penerimaan Barang	49
Gambar 4.4 Prosedur Penerimaan Barang (Lanjutan)	50
Gambar 4.5 Prosedur Pengeluaran Kas Secara Kredit	52
Gambar 4.6 Prosedur Pembelian Barang Secara Tunai.....	54
Gambar 4.7 Prosedur Pengeluaran Kas Secara Tunai	55



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Daftar Pertanyaan Wawancara
- Lampiran 2 : Dokumen *Purchase Requisition*
- Lampiran 3 : Dokumen *Quotation Letter*
- Lampiran 4 : Dokumen *Purchase Order*
- Lampiran 5 : Dokumen Faktur Penjualan (*Invoice*)
- Lampiran 6 : Dokumen *Receiving Record*
- Lampiran 7 : Dokumen *Petty Cash Form*
- Lampiran 8 : Dokumen *Voucher Payable*
- Lampiran 9 : Dokumen *AP Aging*
- Lampiran 10 : Dokumen Bukti Pembayaran



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Perkembangan sektor pariwisata di era *new normal* menunjukkan perubahan yang cukup signifikan. Hal ini sehubungan dengan dibukanya kembali gerbang pariwisata yang membuat jumlah wisatawan yang berdatangan kian meningkat. Industri perhotelan menjadi sektor yang paling diuntungkan terhadap kedatangan wisatawan tersebut. Namun, di sisi lain juga menjadi tantangan tersendiri bagi industri hotel untuk siap bersaing dengan sesama hotel lainnya. Oleh karena itu, tiap hotel terus mengembangkan ide dan inovasinya baik dari segi kualitas pelayanan maupun manajemen hotelnya agar bisa mencapai rencana strategisnya untuk mendapatkan laba yang optimal.

The Westin *Resort* Nusa Dua merupakan salah satu hotel bintang 5 yang beralamat di Kawasan Pariwisata Nusa Dua, ITDC Lot N-3, Nusa Dua, Bali. The Westin *Resort* Nusa Dua memiliki 433 kamar yang dibagi dalam 4 tipe kamar yakni *deluxe*, *suite*, *premium*, dan *suite family*. Di samping menyediakan jasa sewa kamar, The Westin *Resort* Nusa Dua juga dilengkapi dengan beberapa fasilitas pendukung lainnya seperti *restaurant*, *bar*, dan *spa* yang tersebar di sekitar area hotel diantaranya Prego, Ikan, Seasonal Tastes, By The Water, Hamabe, Velada, dan Lobby Lounge Bar, serta Heavenly Spa. Selain itu, The Westin *Resort* juga memiliki fasilitas berupa area konvensi yang sangat luas yaitu *Bali International Convention Center (BICC)*, dimana BICC sendiri dibagi lagi dalam beberapa

ruangan diantaranya Mangupura Hall, Nusantara Room, Auditorium, Exhibition Hall, Exhibition Gallery, Flower Room, Jakarta Room, dan Bali VIP

Fasilitas yang memadai tentunya harus didukung dengan sistem operasional perusahaan yang baik pula agar fasilitas-fasilitas tersebut dapat berfungsi secara optimal. Dalam penerapannya, operasional perusahaan berhubungan dengan jalannya pengendalian internal. Melalui pengendalian internal, perusahaan mampu untuk melakukan pengawasan sekaligus penilaian terhadap seluruh aktivitas operasional di perusahaan. Selain itu, dengan pengendalian internal yang efektif dan memadai akan berpengaruh terhadap keandalan informasi yang diterima dimana hal tersebut akan berimplikasi pada keputusan yang akan diambil oleh manajemen perusahaan kedepannya.

Operasional perusahaan mencakup seluruh kegiatan yang menunjang tercapainya tujuan perusahaan termasuk sistem informasi akuntansi yang digunakan perusahaan. The Westin *Resort* Nusa Dua sangat bergantung pada persediaan sebagai penunjang utama operasional, dimana pengadaan persediaan tentu berhubungan dengan proses pembelian dan pengeluaran kas, sehingga diperlukan sistem informasi akuntansi yang dapat mengukur keefektifan pengadaan persediaan di perusahaan. Melalui sistem informasi akuntansi juga, perusahaan menjadi mampu untuk menangani kompleksnya aktivitas pembelian dan pengeluaran kas yang ada.

The Westin *Resort* Nusa Dua menggunakan sebuah sistem berupa jaringan komputer yang terintegrasi dalam suatu perangkat lunak (*software*) yang bernama BirchStreet Systems (BSS) yang digunakan oleh seluruh departemen sehingga

memudahkan penyebaran data dan informasi. Dalam prosesnya, pembelian dan pengeluaran kas di The Westin Resort Nusa Dua melibatkan beberapa bagian di dalamnya seperti bagian *user* yang berfungsi sebagai bagian gudang, bagian pembelian, bagian penerimaan, bagian utang, dan bagian kasir. Melalui kehadiran sistem BSS ini, perusahaan dapat menangani kompleksnya aktivitas pembelian dan pengeluaran kas yang dilalui, sehingga proses pembelian dan pengeluaran kas dapat dikendalikan dan direncanakan dengan baik serta untuk mencegah terjadinya tindakan penyimpangan yang dapat merugikan perusahaan.

Proses pembelian dan pengeluaran kas di The Westin Resort Nusa Dua masih mengalami beberapa kendala. Dimulai dari proses pembelian, dimana kendala yang paling sering terjadi adalah masih adanya *invoice* dan *purchase order* (PO) yang tidak sesuai baik dari jenis, kuantitas, dan harga barang. Ketidaksesuaian tersebut disebabkan oleh beberapa faktor seperti jika *vendor* salah dalam membuat *invoice* maka bagian penerimaan akan menyuruh *vendor* untuk mengganti *invoice*. Kemudian, jika bagian pembelian salah dalam membuat *purchase order* (PO) maka bagian pembelian berkewajiban untuk membuat PO baru. Dampak atas ketidaksesuaian tersebut yakni bagian penerimaan tidak akan bisa memproses *invoice* untuk di-*posting* ke sistem. Rekapitulasi dari ketidaksesuaian *purchase order* (PO) yang dibuat oleh bagian pembelian dan *invoice* yang dikirimkan oleh *vendor* dapat dilihat dalam Tabel 1.1.

Tabel 1. 1
Rekapitulasi Ketidaksesuaian PO dan Invoice
Periode Januari–Maret 2023

No. PO	Total PO	No. Invoice	Total Invoice	Selisih
1DSLV00009615	Rp2.457.000	SI23230312722	Rp1.950.000	Rp507.000
1DSLV00009575	Rp427.500	0909	Rp487.500	Rp60.000
1DSLV00009541	Rp577.200	JL00001095	Rp520.000	Rp57.200
1DSLV00007490	Rp459.000	9234	Rp1.530.000	Rp1.071.000
1DSLV00009292	Rp5.100.300	0823/03/23	Rp5.220.300	Rp120.000
1DSLV00009206	Rp3.351.479	23-03-05010	Rp6.060.600	Rp2.709.121
1DSLV00007288	Rp1.224.000	8965	Rp1.530.000	Rp306.000
1DSLV00008213	Rp120.000	3729/02/23	Rp300.000	Rp180.000
1DSLV00007511	Rp1.794.204	3181050729	Rp2.491.950	Rp697.746
1DSLV00007554	Rp566.100	3181048007	Rp1.132.200	Rp566.100
1DSLV00005554	Rp667.200	010223.001	Rp960.000	Rp292.800
1DSLV00005962	Rp1.099.000	00023020043	Rp1.249.000	Rp150.000
TOTAL				Rp6.716.967

Sumber: Data primer diolah (2023)

Dalam beberapa kasus, dikarenakan bagian penerimaan yang selalu menerima barang terlebih dahulu walaupun *invoice* salah dapat menimbulkan kesalahpahaman kedepannya, dimana *vendor* mengira bahwa status barang telah *received* dan menagih pembayaran sesuai dengan yang tertera di *invoice*. Puncaknya, yakni ketika bagian utang tidak menemukan *receiving record* atas *invoice* yang bersangkutan, sehingga bagian utang akan meminta informasi kepada bagian penerimaan terkait hal tersebut. Kemudian, bagian penerimaan wajib untuk memeriksa di sistem bahwa *invoice* dari vendor tersebut bermasalah. Namun, apabila di sistem tidak tertera alasan yang jelas, maka bagian penerimaan haruslah berkomunikasi kepada bagian *user* yang memesan barang untuk men-*trace* berapa

jumlah barang yang diterima dari vendor tersebut untuk kemudian dibuatkan *invoice* baru agar bisa diposting di sistem.

Kemudian, permasalahan yang sering terjadi dalam pengeluaran kas adalah lambatnya proses pembayaran dikarenakan beberapa alasan seperti data pendukung yang kurang lengkap yakni belum adanya faktur pajak dari *vendor*, tidak adanya informasi terkait *bank account*, dan kendala *overload* karena terlalu banyaknya volume pekerjaan yang tidak sebanding dengan jumlah tenaga kerja yang ada. Lambatnya proses pembayaran ini, jika terus dibiarkan bisa berakibat pada kekecewaan dan hilangnya minat *vendor* untuk memasok barang kembali. Dampaknya lebih jauh, perusahaan akan dipersulit jika ingin memesan barang di *vendor* tersebut, mereka akan beralih baru mau menerima pesanan apabila perusahaan telah menyelesaikan pembayaran atas transaksi sebelumnya terlebih dahulu. Rekapitulasi telat pembayaran (*late payment*) dapat dilihat dalam Tabel 1.2.

Tabel 1. 2
Rekapitulasi Telat Pembayaran (*Late Payment*)
Periode Januari–Maret 2023

Nama Vendor	Voucher ID	Batas Pembayaran	Waktu Dibayar	Selisih (Hari)
Vendor A	00721340	04 Januari 2023	18 Januari 2023	14
Vendor B	11399721	12 Januari 2023	20 Januari 2023	8
Vendor C	09226554	25 Januari 2023	07 Februari 2023	13
Vendor D	12890122	01 Februari 2023	09 Maret 2023	36
Vendor E	00321097	10 Februari 2023	24 Februari 2023	14
Vendor F	21907633	20 Februari 2023	15 Maret 2023	23
Vendor G	14099874	09 Maret 2023	17 Maret 2023	8
Vendor H	00186654	14 Maret 2023	31 Maret 2023	17
Vendor I	07992315	03 Maret 2023	14 Maret 2023	11

Sumber: Data primer diolah (2023)

Dari permasalahan tersebut, perlu adanya analisis mengenai sistem akuntansi pembelian dan pengeluaran kas yang dijalankan oleh *The Westin Resort Nusa Dua*. Hal ini diperlukan untuk mengetahui kelemahan yang terjadi pada sistem dan komponennya, sehingga kedepannya pengelolaan perusahaan dapat berjalan lebih efektif dan efisien. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk membahas lebih lanjut mengenai “Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pengeluaran Kas Pada *The Westin Resort Nusa Dua*”.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang masalah yang telah peneliti paparkan, maka yang dapat dirumuskan permasalahan sebagai berikut:

1. Bagaimanakah penerapan sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada *The Westin Resort Nusa Dua*?
2. Apakah sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada *The Westin Resort Nusa Dua* sudah sesuai dengan sistem pengendalian internal berdasarkan COSO *Framework*?

C. Batasan Masalah

Berdasarkan topik penelitian terkait analisis sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada *The Westin Resort Nusa Dua* agar penelitian ini dapat dengan mudah dipahami dan dimengerti, maka peneliti perlu memberikan batasan-batasan pada penelitian ini. Batasan masalah tersebut meliputi analisis sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada *The Westin Resort Nusa Dua* disesuaikan dengan teori pengendalian internal COSO *Framework*.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

- a. Untuk mengetahui penerapan sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada *The Westin Resort Nusa Dua*.
- b. Untuk mengetahui kesesuaian prinsip-prinsip pengendalian internal pada *The Westin Resort Nusa Dua* disesuaikan dengan teori *COSO Framework*.

2. Manfaat Penelitian

a. Manfaat Secara Teoritis

1) Bagi Akademisi

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi akademisi yang selanjutnya bisa dijadikan referensi atau bukti tambahan untuk menambah pengetahuan mengenai sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas.

2) Bagi Peneliti

Hasil penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi peneliti untuk menambah wawasan dan referensi yang mungkin diperlukan untuk penelitian yang akan datang terkait sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas.

b. Manfaat Secara Praktis

1) Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan sebagai bahan masukan dan informasi yang dapat dipertimbangkan oleh pihak

perusahaan dalam menerapkan sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas.

2) Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menambah bahan referensi atau bahan kajian bagi pihak yang berkepentingan untuk mengembangkan sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas lebih lanjut.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

PENUTUP

A. Simpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan terhadap sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas di The Westin *Resort* Nusa Dua diperoleh kesimpulan berikut ini.

1. The Westin *Resort* Nusa Dua memiliki sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas yang melibatkan lima bagian yaitu bagian *user* yang berfungsi sebagai bagian gudang, bagian pembelian, bagian penerimaan, bagian utang, dan bagian kasir. Sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas dibagi atas tunai dan kredit. Adapun prosedur yang mendukung diantaranya prosedur permintaan barang, prosedur pembelian barang, prosedur penerimaan barang, dan pengeluaran kas. Total dokumen dan catatan akuntansi yang digunakan yaitu sembilan dokumen dan tiga catatan akuntansi. Serta, program akuntansi yang digunakan adalah BirchStreet Systems.
2. Pengendalian internal yang diterapkan oleh The Westin *Resort* Nusa Dua belum sepenuhnya sesuai dengan dengan sistem pengendalian internal berdasarkan COSO *Framework*. Hal ini sehubungan dengan tingkat kesesuaian yang berada di angka 87,10% yang menandakan bahwa masih terdapat bagian dan prosedur yang belum memadai, seperti ketidaktegasan perusahaan terhadap *vendor* yang seringkali salah dalam membawa *invoice*

dan barang pesanan. Kemudian, masih adanya rangkap jabatan yaitu *Chief Accounting* yang merangkap menjadi *Cost Control*. Selain itu, kurangnya pengelolaan terhadap tenaga kerja membuat beberapa bagian seperti bagian utang mengalami *overload*.

B. Implikasi

1. Implikasi Secara Teori

- a. Bagian dan prosedur yang memadai akan meningkatkan efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan, mendorong kepatuhan terhadap kebijakan dan aturan perusahaan, serta meminimalisir risiko kecurangan ataupun penyelewengan.
- b. Kesesuaian sistem pengendalian internal perusahaan dan teori pengendalian internal COSO *Framework* akan memberikan keyakinan memadai atas lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan pada perusahaan.

2. Implikasi Secara Praktis

- a. Hasil penelitian ini dapat dimanfaatkan oleh manajemen perusahaan untuk melakukan tindakan perbaikan terhadap pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas untuk mencegah terjadinya kecurangan ataupun penyelewengan, serta menjamin keandalan terkait aturan dan kebijakan yang dapat dipatuhi oleh karyawan sehingga tercipta lingkungan kerja yang baik dan kondusif.

- b. Proses penelitian ini dapat dimanfaatkan oleh manajemen perusahaan untuk melakukan tindakan penilaian terhadap bagian ataupun prosedur yang belum memadai, sehingga kedepannya dapat menciptakan sistem pengendalian internal perusahaan yang memadai.

C. Saran

Saran yang dapat diberikan atas ketidaksesuaian pengendalian internal sistem informasi akuntansi pembelian dan pengeluaran kas pada The Westin Resort Nusa Dua berdasarkan teori pengendalian internal COSO *Framework*, yaitu:

1. Menyampaikan informasi secara lebih jelas dan tegas terhadap *vendor* yang seringkali melakukan kesalahan dalam pengiriman *invoice* dan barang pesanan, serta melakukan tindak lanjut berupa konsekuensi jika *vendor* masih melakukan kesalahan yang sama.
2. Melakukan pemisahan fungsi pada setiap bagian seperti *Chief Accounting* yang dibedakan dengan *Cost Control* guna menghindari terjadinya penyelewengan dan kecurangan.
3. Meningkatkan pengelolaan terhadap tenaga kerja juga sangat penting seperti pada bagian utang yang memerlukan tambahan karyawan untuk mendukung kinerja terhadap proses pembayaran di perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Achmad, H., Moch, D., Anita, F. A. R., & Fransisca, Y. (2019). Analysis of The Raw Material Purchases and Cash Disbursements Accounting Systems as an Effort to Improve Internal Control: A Study in PT. Wonojati Wijoyo Kediri. *Eurasia : Economics and Business*, 12(30).
- Andayani, T. D., & Aprilia, E. (2020). Analisis Sistem Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada CV Wijaya. *Jurnal Neraca*, 16(2).
- Devi, Z. R. (2018). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Bahan Baku dan Pengeluaran Kas Dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus Pada PT. Otsuka Indonesia)*.
- Fauzi, A. R. (2017). *Sistem Informasi Akuntansi (Berbasis Akuntansi)*. Deepublish.
- Moch, D. A. R. (2018). Analysis of The Accounting System of Raw Materials Purchases and Cash Disbursements as an Effort to Improve Internal Controls: A Study in PT Otsuka Indonesia. *Eurasia : Economics and Business*, 6(12).
- Mulyadi. (2016). *Sistem Akuntansi* (4th ed.). Salemba Empat.
- Ningsih, D. S., & Hamzah, M. I. (2021). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian dan Pembayaran Bahan Baku Secara Tunai dan Kredit Guna Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Pada PT Conex Inti Makmur. *Jurnal Ekonomi Bisnis Indonesia*, 16(2), 83–99.
- Paramitha, A. (2019). *APSI-1: (Alat Bantu Analisis (Flowmap)*. <https://repository.unikom.ac.id/61577/1/5>. Alat Bantu Analisis %28Flowmap%29_.pdf
- Permata, D. N., Lambey, L., & Tangkuman, S. (2017). Analisis Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Suku Cadang Pada PT. Hasjrat Abadi Sudirman Manado. *Jurnal Riset Akuntansi*, 12(2), 905–916.
- Porajow, M. D. F. S. (2018). Analisa Sistem Informasi Akuntansi Pembelian PT Hasjrat Abadi Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis, Dan Akuntansi*, 6(4).
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2018). *Accounting Information Systems* (14th ed.). Pearson.
- Rosa, A., & Shalahuddin, M. (2018). *Rekayasa Perangkat Lunak Terstruktur dan Berorientasi Objek*. Informatika.
- Wibawanto, W. (2017). *Desain dan Pemrograman Multimedia Pembelajaran Interaktif*. Cerdas Ulet Kreatif.
- Yanto, R. (2016). *Manajemen Basis Data Menggunakan MySQL*. Deepublish.