

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT &  
PENGENDALIAN INTERN PADA HOTEL MOVENPICK  
RESORT & SPA JIMBARAN BALI**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH :**

**NI PUTU INTAN SUCITAWATI**

**2015613128**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**JIMBARAN**

**2023**

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT &  
PENGENDALIAN INTERN PADA HOTEL MOVENPICK  
RESORT & SPA JIMBARAN BALI**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH :**

**NI PUTU INTAN SUCITAWATI**

**2015613128**

**PROGRAM STUDI D3 AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**JIMBARAN**

**2023**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Putu Intan Sucitawati

NIM : 2015613128

Program Studi : Diploma III Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Kredit & Pengendalian Intern  
Pada Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali

Pembimbing : Ni Nengah Lasmini, S.S.T.AK.,M.Si.

Anak Agung Putri Suardani, SE., MM

Tanggal Uji : 18 Agustus 2023

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya sendiri dan original, bukan merupakan plagiat 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, Juli 2023  
  
Ni Putu Intan Sucitawati

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT &  
PENGENDALIAN INTERN PADA MOVENPICK RESORT & SPA  
JIMBARAN BALI**

Ni Putu Intan Sucitawati

NIM 2015613128

**HALAMAN PENGESAHAN**

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

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

**Pembimbing I**



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

**Pembimbing II**



(Anak Agung Putri Suardani, SE., MM)  
NIP. 196310261988032001

**Disahkan Oleh:**

**Jurusan Akuntansi**

**Ketua**



(I Made Sudana, SE., M.Si)

NIP. 196112281990031001

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT &  
PENGENDALIAN INTERN PADA MOVENPICK RESORT & SPA  
JIMBARAN BALI**

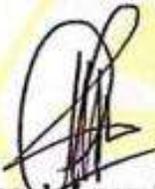
**HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI**

**Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus pada:**

**18 Agustus 2023**

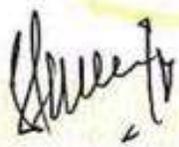
**PANITIA PENGUJI**

**KETUA :**



**Ni Nengah Lasmini, S.S.T.AK.,M.Si**  
**NIP. 199109102020122004**

**ANGGOTA :**



**1. Wayan Tari Indra Putri, S.S.T.AK.,M.Si**  
**NIP. 199212272019032027**



**2. I Gusti Ayu Pramitari, S.E.,M.AK**  
**NIP. 198903082015042005**

## KATA PENGANTAR

Puji syukur dihadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, tugas akhir dapat diselesaikan. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat mencapai gelar Ahli Madya Akuntansi di Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari bahwa penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan yang sangat besar, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan tugas akhir ini. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada para pihak:

1. I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menimba ilmu 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. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, SE., M.Agb., Ak, selaku Ketua Program Studi Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan, bimbingan, motivasi serta masukan yang membangun dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
4. Ni Nengah Lasmini, S.S.T.AK.,M.Si selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan arahan, bimbingan dan motivasi yang berarti saat penyusunan Tugas Akhir ini.

5. Anak Agung Putri Suardani, SE., MM, selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan arahan, bimbingan dan motivasi yang berarti saat penyusunan Tugas Akhir ini.
6. Bapak Sandiogo Herman, selaku Director of Finance serta seluruh pegawai yang telah memberikan informasi dan data – data yang diperlukan dalam penyusunan Tugas Akhir ini.
7. Orang tua dan keluarga yang telah memberikan dukungan dan motivasi selama penyusunan Tugas Akhir ini.
8. Teman – teman dan semua sahabat yang telah memberikan dukungan dan motivasi selama penyusunan Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih banyak hal relevan yang belum diungkap secara utuh karena keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengalaman penulis. Namun demikian, tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

Badung, Juli 2023

Ni Putu Intan Sucitawati

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PEMBELIAN KREDIT &  
PENGENDALIAN INTERN PADA HOTEL MOVENPICK RESORT & SPA  
JIMBARAN BALI**

**ABSTRAK**

Ni Putu Intan Sucitawati

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis dan mengevaluasi akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & SPA Jimbaran Bali, untuk menganalisis dan mengevaluasi kesesuaian sistem akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & SPA Jimbaran dengan unsur-unsur pengendalian intern. Teknik analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik deskriptif kualitatif dan dokumen yang digunakan dalam penelitian ini adalah daftar pembelian produk yang dilihat pada dokumen Surat Penawaran Harga, *Purchase Requisition*, *Purchase Order*, Faktur Pembelian (*Invoice*), *receiving report* pada Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali. Sistem akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali sering terdapat permintaan barang secara mendadak dari pihak departemen sehingga fungsi pembelian tidak mengirimkan PO & PR kepada pemasok hanya memesan barang melalui whatsapp saja. Sistem pengendalian internal pada Hotel Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal pembelian. Hasil analisis tersebut yaitu, masih terdapat ketidaksesuaian pada penerimaan barang yang dilakukan oleh dua fungsi yaitu fungsi *receiving* dan *store keeper*

**Kata Kunci:** pembelian kredit, pengendalian intern, sistem akuntansi, hotel

**Analysis of Credit Purchasing Accounting & Internal Controls at Movenpick  
Resort & Spa Jimbaran Bali**

**ABSTRACT**

**Ni Putu Intan Sucitawati**

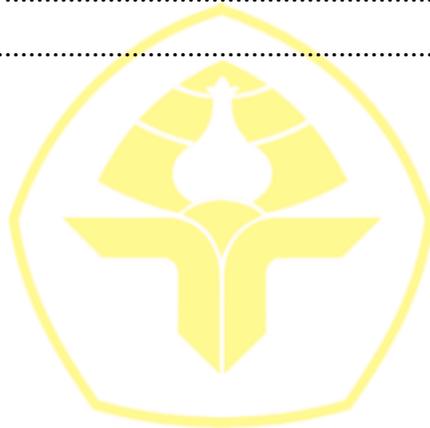
*This study aims to analyze and evaluate the credit purchasing accounting at Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali, to assess the adequacy of the credit purchasing accounting system at Movenpick Resort & Spa Jimbaran in terms of internal control elements. The data analysis technique used in this research is qualitative descriptive technique, and the documents used in this study include the list of product purchases observed in documents such as Price Quotation, Purchase Requisition, Purchase Order, Purchase Invoice, and Receiving Report at Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali. The credit purchasing accounting system at Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali often involves sudden requests for goods from different departments, resulting in the purchasing function not sending Purchase Orders (PO) & Purchase Requests (PR) to suppliers but merely ordering goods through WhatsApp. The internal control system at Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali includes elements of internal control over purchasing. The analysis revealed that there are still discrepancies in the goods reception process conducted by two functions, namely the receiving function and the storekeeper function.*

*Keywords: credit purchasing, internal control, accounting system, hotel.*

## DAFTAR ISI

HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....	v
KATA PENGANTAR .....	vi
ABSTRAK .....	viii
ABSTRACT .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	7
BAB II LANDASAN TEORI.....	8
2.1 Penelitian Terdahulu.....	8
2.2 Kerangka Pikiran Penelitian.....	10
2.3 Sistem Akuntansi .....	12
2.4 Sistem akuntansi pembelian.....	18
2.5 Sistem Pengendalian Intern.....	26
BAB III METODE PENELITIAN.....	29
3.1 Lokasi dan Objek Penelitian Lokasi Penelitian.....	29
3.2 Jenis dan Sumber Data .....	29
3.3 Metode Pengolahan dan Teknik Analisis Data.....	30

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....	34
4.1 Data dan Hasil Pengolahan Data .....	34
4.2 Hasil Analisis dan Pembahasan.....	51
4.3 Interpretasi Hasil Penelitian .....	64
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	66
5.1 Simpulan.....	66
5.2 Saran.....	68
DAFTAR PUSTAKA .....	69
LAMPIRAN.....	70



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

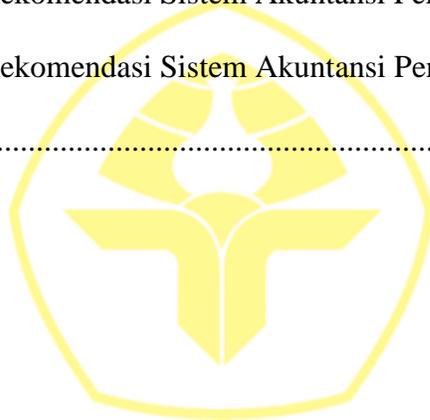
## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Simbol Umum Flowchart.....	23
Tabel 4. 1 Analisis Sistem Pembelian Kredit.....	51
Tabel 4. 2 Analisis Unsur Struktur Organisasi .....	54
Tabel 4. 3 Analisis Unsur Sistem Otorisasi dan Pencatatan .....	55
Tabel 4. 4 Analisis Unsur Praktik yang Sehat .....	56
Tabel 4. 5 Analisis Unsur Praktik yang Sehat Lanjutan .....	57
Tabel 4. 6 Analisis Unsur Praktik yang Sehat Lanjutan .....	58
Tabel 4. 7 Analisis Unsur Karyawan yang Mutunya Sesuai Dengan tanggung Jawab .....	58

JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Kerangka Pikir Penelitian.....	11
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi Accounting Department .....	35
Gambar 4. 2 Flowchart Sistem Akuntansi Pembelian Kredit .....	48
Gambar 4. 3 Flowchart Sistem Akuntansi Pembelian Kredit (Lanjutan) .....	49
Gambar 4. 4 Flowchart Sistem Akuntansi Pembelian Kredit (Lanjutan) .....	50
Gambar 4. 5 Flowchart Rekomendasi Sistem Akuntansi Pembelian Kredit .....	61
Gambar 4. 6 Flowchart Rekomendasi Sistem Akuntansi Pembelian Kredit (Lanjutan) .....	62



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Purchase Requisition .....	71
Lampiran 2. Purchase Order .....	72
Lampiran 3. Invoice .....	73
Lampiran 4. Bin Card.....	74
Lampiran 5. Receiving Report .....	75
Lampiran 6. Surat Penawaran Harga .....	76
Lampiran 7. Daftar Pertanyaan Wawancara .....	77
Lampiran 8. Dokumentasi Wawancara.....	78



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **BAB I**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang**

Perekonomian di Indonesia semakin meningkat seiring dengan kemajuan pariwisata di Indonesia. Menurut Menteri Pariwisata (Arif Yahya, Dalam Diskusi Media Forum Merdeka Barat, 23 Oktober 2018) Pariwisata merupakan suatu sektor ekonomi yang memiliki potensi besar dalam penerimaan devisa negara, hal tersebut dibuktikan dengan meningkatnya pertumbuhan dan penerimaan sejak 2015 lalu. Selain meningkatkan pertumbuhan devisa Negara, pariwisata juga dapat menjadi wadah dalam menciptakan lapangan kerja baru. Salah satu daerah pariwisata yang sebagai penyumbang dalam penerimaan kas dan menciptakan lapangan kerja baru adalah bali.

Bali merupakan salah satu destinasi tempat wisata yang paling digemari oleh wisatawan domestik maupun internasional. Bali dapat memberikan keindahan alam, tradisi, dan budaya yang telah mampu menarik minat para wisatawan untuk berkunjung ke Bali. Demi mendukung pariwisata serta meningkatkan jumlah wisata dalam berkunjung, wisatawan diberikan berbagai akomodasi untuk memberikan kenyamanan bagi para wisatawan yang berkunjung ke Bali. Salah satu akomodasi yang diberikan kepada wisatawan adalah hotel.

Berdasarkan keputusan Menparpostel No Km 94/HK103/MPPT 1987 yang dikutip oleh Kadek Ariska Libriani (2020), hotel adalah salah satu jenis akomodasi

yang mempengaruhi sebagian atau keseluruhan bagian untuk jasa pelayanan penginapan, penyediaan makanan dan minuman, serta jasa lainnya bagi masyarakat umum yang dikelola secara komersial. Saat ini hotel semakin banyak berkembang di Bali dengan penawaran fasilitas serta pelayanan yang lengkap.

Sistem Akuntansi Perhotelan adalah suatu bentuk pelaporan keuangan atau pencatatan semua jurnal transaksi baik transaksi harian maupun suatu periode tertentu. Sistem Akuntansi Perhotelan dimaksudkan dan ditujukan sebagai bahan bimbingan dalam penyusunan dan penyajian data keuangan, dan sebagai panduan yang mencakup dasar-dasar akuntansi keuangan seperti pada sistem akuntansi pada umumnya. Sistem akuntansi perhotelan juga sebagai alat yang menyediakan sarana yang lebih akurat dan mudah untuk dimengerti dalam menganalisa sistem keuangan oleh manajemen hotel yang bertujuan sebagai bahan dasar pengembangan kebijakan keuangan hotel di masa akan datang. Siklus akuntansi pada usaha perhotelan secara garis besar sama dengan siklus akuntansi pada jenis usaha lainnya. Dalam setiap periode akuntansi, siklus akuntansi akan diawali dengan pencatatan transaksi berakhir dengan *post-closing trial balance*. Proses akuntansi bisa dilakukan secara manual maupun menggunakan aplikasi komputer.

Sistem akuntansi merupakan metode dan prosedur untuk mencatat dan melaporkan informasi keuangan yang disediakan bagi perusahaan atau suatu organisasi. Sistem akuntansi merupakan organisasi formulir, catatan, dan hasil laporan yang dikoordinasikan sedemikian rupa guna menyediakan informasi

keuangan yang memudahkan manajemen dalam mengelola perusahaan (Mulyadi 2014: 3). Tujuan dari pengembangan sistem akuntansi salah satunya adalah untuk memperbaiki informasi yang dihasilkan oleh sistem yang sudah ada, baik mengenai mutu, ketepatan penyajian, maupun struktur informasinya (Mulyadi, 2014: 3).

Dalam pelaksanaannya, ada banyak sistem akuntansi yang harus dijalankan guna mempertahankan serta meningkatkan kualitas hotel. Menurut Mulyadi (2014: 19) Sistem akuntansi ini merupakan bagian dari sistem informasi akuntansi. Terdapat banyak sistem akuntansi yang diterapkan di hotel untuk kelancaran operasional hotel salah satunya yaitu sistem akuntansi pembelian. Sistem akuntansi pembelian digunakan untuk melaksanakan pengadaan barang kebutuhan perusahaan, dimana terdapat beberapa prosedur yang harus dilakukan.

Prosedur pembelian merupakan hal yang sangat penting dalam operasional perusahaan, bukan hanya menghindari kekurangan barang ataupun kelebihan barang, tetapi juga mencegah pemborosan karena pembelian barang yang dilakukan. Berdasarkan Jurnal yang dikutip dari Dicky Agung Nugroho, Wayan Rai Suarthana, May Mulyaningsih (2018) bagian pembelian merupakan bagian yang sangat utama apabila dikaitkan dengan masalah efisiensi pengendalian biaya untuk kegiatan operasional hotel.

Penelitian mengenai analisis sistem akuntansi pembelian kredit dan pengendalian intern pada hotel memiliki urgensi yang signifikan, terutama karena

industri perhotelan melibatkan banyak transaksi keuangan dan operasional yang kompleks.

Dalam konteks perbandingan dengan penelitian sistem lainnya, seperti analisis sistem akuntansi dan pengendalian intern pada sektor manufaktur atau ritel, penting untuk diingat bahwa setiap industri memiliki karakteristik dan tantangan yang unik. Namun, fokus pada industri perhotelan memiliki implikasi penting terhadap pelayanan pelanggan, regulasi, manajemen persediaan, dan interaksi dengan berbagai pihak, sehingga penelitian ini tetap memiliki urgensi tersendiri

Pada Kegiatan pembelian kemungkinan terjadi penyimpangan atau kecurangan, maka dari itu sistem akuntansi pembelian yang baik harus disertai dengan sistem pengendalian intern yang baik juga. Pada penyusunan sistem pengendalian intern ini menggunakan teori menurut Mulyadi, terdapat unsur-unsur pengendalian intern yang harus dipenuhi agar sistem pengendalian intern yang diterapkan pada suatu perusahaan memiliki kualitas yang baik.

Pada Hotel Movenpick Resort & SPA Jimbaran Bali yang berlokasi di Jalan Wanagiri No.1 Jimbaran banyak melakukan pembelian barang maupun jasa salah satunya pembelian secara kredit untuk mendukung kelangsungan usahanya. Bagian yang bertanggung jawab atas pemesanan dan pembelian barang yaitu bagian pembelian (*Purchasing*).

Bagian pembelian biasanya melakukan pertimbangan atas beberapa hal, mulai dari pemasok yang memiliki harga dan kualitas barang yang sesuai standar perusahaan. Akan tetapi, dalam pelaksanaannya masih sering terjadi permasalahan pada transaksi pembelian kredit, seperti ketidaksesuaian barang yang dipesan dengan barang yang datang, adanya permintaan barang secara mendadak oleh departemen sehingga menyebabkan siklus pembelian yang terjadi tidak mengikuti prosedur yang telah ditentukan. Dampak dari masalah tersebut yaitu dapat mengganggu efisiensi dan efektivitas operasional perusahaan, jika proses pembelian terganggu karena adanya ketidaksesuaian barang dan permintaan barang secara mendadak tanpa mengikuti prosedur pembelian yang telah ditetapkan, maka proses pengendalian intern perusahaan dapat terganggu. Hal ini dapat menyebabkan kelebihan persediaan, penyalahgunaan dana, atau kecurangan dalam proses pembelian. Biasanya penyelesaian permasalahan seperti ini dilakukan dengan cara memperkuat prosedur dan kebijakan pembelian. Perusahaan harus memastikan bahwa prosedur dan kebijakan pembelian telah ditetapkan dengan jelas dan disosialisasikan dengan baik ke semua departemen. Hal ini dapat membantu mengurangi permintaan barang secara mendadak dan memastikan bahwa proses pembelian dilakukan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan.

Selain permasalahan dengan pemasok dan department, permasalahan intern yang terjadi pada Movenpick Resort & SPA Jimbaran Bali yaitu adanya

perangkapan fungsi pada saat melakukan penerimaan barang yang dimana dilakukan oleh fungsi penerimaan dan fungsi gudang, sehingga hal ini tidak memenuhi salah satu unsur sistem pengendalian intern yang baik menurut teori Mulyadi.

Berdasarkan latar belakang yang diuraikan diatas maka penulis tertarik untuk mengangkatnya ke dalam Laporan Tugas Akhir dengan judul “Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Kredit & Pengendalian Intern Pada Hotel Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali”.

## **1.2 Rumusan Masalah**

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas maka yang menjadi pokok permasalahan yaitu:

- 1.2.1. Bagaimanakah sistem akuntansi pembelian kredit yang diterapkan pada Movenpick Resort & SPA Jimbaran Bali?
- 1.2.2. Apakah sistem akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & SPA Jimbaran Bali sudah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian intern?

## **1.3 Tujuan Penelitian**

Adapun tujuan dari penelitian ini adalah :

- 1.3.1 Untuk menganalisis dan mengevaluasi akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & SPA Jimbaran Bali.

1.3.2 Untuk menganalisis dan mengevaluasi kesesuaian sistem akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & SPA Jimbaran dengan unsur-unsur pengendalian intern.

#### **1.4 Manfaat Penelitian**

Adapun manfaat dari penelitian ini adalah :

##### 1.4.1 Manfaat empiris

###### 1. Bagi Mahasiswa

Untuk meningkatkan, mengembangkan dan menerapkan pengetahuan yang sudah dimiliki khususnya sistem akuntansi pembelian kredit serta dapat mengevaluasi sistem akuntansi pembelian kredit yang terjadi sudah mencerminkan sistem pengendalian intern yang baik.

###### 2. Bagi Politeknik Negeri Bali

Dapat digunakan sebagai bahan referensi untuk penelitian sejenis yang berkaitan dengan bidang sistem akuntansi khususnya sistem akuntansi pembelian kredit.

###### 3. Bagi Perusahaan

Diharapkan menjadi bahan pertimbangan dan sumbangan pemikiran bagi perusahaan dalam mengambil kebijakan terutama yang berkaitan dengan sistem akuntansi pembelian kredit.

## BAB V

### SIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai sistem akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & Spa Jimbaran Bali serta hasil analisis terhadap sistem pengendalian intern terhadap sistem akuntansi pembelian kredit, maka dapat ditarik kesimpulan sebagai berikut:

1. Sistem akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & Spa Jimbaran meliputi sistem akuntansi pembelian kredit untuk barang gudang (*store item*) dan sistem akuntansi pembelian kredit untuk barang-barang yang tidak ada di gudang (*direct item*). Sedangkan jenis barang yang tidak ada di gudang (*direct item*) biasanya berupa equipment dan makanan yang tidak tahan lama. Untuk barang gudang, PR (*purchase requisition*) akan dibuat oleh fungsi penerimaan sebanyak rangkap 3 selanjutnya diteruskan ke FC dan GM untuk diotorisasi. Setelah diotorisasi selanjutnya fungsi pembelian (*purchasing*) akan membuat purchase order (PO) sebanyak 3 rangkap isinya disesuaikan dengan PR. Kemudian PR rangkap pertama diarsip oleh purchasing, PR rangkap 2,3 di arsip oleh receiving. Setelah PO selesai dibuat kemudian akan diotorisasi kembali oleh FC dan GM untuk dicek kebenarannya, baru kemudian purchasing akan memesan barang yang diminta. Untuk PO rangkap pertama akan diberikan ke supplier

melalui wa atau email, PO kedua diberikan Kepada receiving untuk dicocokkan dengan barang yang datang, dan PO ketiga di arsip menurut tanggal oleh purchasing. Di Movenpick Resort & Spa Jimbaran fungsi penerimaan (*receiving*) juga bertugas menerima barang gudang yang dikirim oleh *supplier* dengan mencocokkan barang yang datang dengan *purchase order* dan *invoice* yang dibawa oleh *supplier*, setelah barang sesuai selanjutnya fungsi penerimaan (*receiving*) akan memeriksa kuantitas dan kualitas barang, baru kemudian fungsi penerimaan (*receiving*) akan menyimpan barang ke dalam gudang (*store*)

2. Berdasarkan analisis pengendalian intern terhadap sistem akuntansi pembelian kredit pada Movenpick Resort & Spa Jimbaran kurang memadai. Hal ini dikarenakan adanya perangkapan fungsi oleh fungsi penerimaan (*receiving*) yang sekaligus menjadi fungsi gudang (*store keeper*). Jika ditinjau dari segi sistem pengendalian intern berpotensi menimbulkan terjadinya kecurangan akibat tidak adanya kontrol oleh fungsi lain atas transaksi penerimaan barang hingga penyimpanan barang yang dilakukan oleh satu fungsi yaitu fungsi penerimaan (*receiving*). Selain itu kelemahan lain juga dapat dilihat dari transaksi pembelian kredit dimana terkadang *supplier* menaruh barang secara langsung ke *departemen* yang bersangkutan yaitu departemen housekeeping dan engineering contoh barangnya yaitu slipper. Hal ini mengakibatkan fungsi penerimaan (*receiving*) mengalami kesulitan dalam membuat *receiving report*

dikarenakan kurangnya informasi terhadap penerimaan barang yang diterima langsung oleh departemen bersangkutan.

## 5.2 Saran

Adapun saran yang penulis berikan yaitu sebagai berikut:

1. Perlu diadakannya pemisahan fungsi antara fungsi penerimaan (*receiving*) dan fungsi gudang (*store keeper*). Hal ini bertujuan untuk mencegah kecurangan karena tidak adanya kontrol dari fungsi lain atas transaksi penerimaan barang dan penyimpanan barang yang hanya dilakukan oleh satu fungsi yaitu fungsi penerimaan (*receiving*).
2. Pembuatan purchase order sebaiknya dibuat rangkap 4. Dimana rangkap pertama diberikan kepada supplier digunakan untuk memesan barang, rangkap kedua diberikan ke bagian receiving untuk dicocokkan saat menerima barang dari *supplier*, rangkap ketiga diberikan ke bagian *store keeper* untuk dicek kembali jumlah barang yang datang dan dimasukkan ke dalam gudang, dan rangkap keempat diberikan ke bagian *account payable* sebagai dasar pembuatan *bank payment voucher*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Amalia, N. (2019). *Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian di Favehotel Hyper Square*. Bandung: Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung.
- Ariska, K. L. (2020). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Pada Harris Hotel Tuban*. Badung: Politeknik Negeri Bali.
- Diana, A. &. (2013). *Sistem Informasi Akuntansi Perancangan, Proses, Penerapan*. Yogyakarta: C.V Andi Offset.
- Hutahaean, J. (2015). *Konsep Sistem Informasi*. Yogyakarta: Deepublish.
- John, S. R. (2014). *Accounting Information System*. England: Pearson Education Limited.
- Librani, K. A. (2020). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Pada Harris Hotel Tuban*. Jimbaran: Politeknik Negeri Bali.
- Lilis, D. A. (2014). *Sistem Informasi Akuntansi: Perancangan, Proses, dan penerapan*. Yogyakarta: C.V Andi Offset.
- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi AKuntansi. Edisi ke-empat*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nathania, A. (2021). *Analisis Sistem AKuntansi Pembelian Pada Hotel Swiss Belinn Tunjungan Surabaya*. Surabaya: Universitas Hayam Wuruk Perbanas.
- Porajow, M. D. (2018). *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian PT Hasjrat Abadi Manado*. Manado: Universitas Katolik De La Salle Manado.
- Seinbar, R. a. (2014). *Accounting Information sistem*. England: Person Education.
- Sipayung, Y. V. (2020). *Analisis Sistem Akuntansi Pembelian Kredit Pada Mercure Bali Legian*. Badung: Politeknik Negeri Bali.
- Sugiyono. (2016). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung: Alfabeta.