

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN
BARANG PADA HOTEL FOX JIMBARAN BEACH**

JURUSAN AKUNTANSI



POLITEKNIK NEGERI BALI

NAMA : NI KOMANG MONIKA GINDA FEBRINA

NIM : 2015613132

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

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN
BARANG PADA HOTEL FOX JIMBARAN BEACH**

JURUSAN AKUNTANSI



POLITEKNIK NEGERI BALI

NAMA : NI KOMANG MONIKA GINDA FEBRINA

NIM ::2015613132

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

ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Komang Monika Ginda Febrina

NIM : 2015613132

Program Studi : D3 Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan
Barang Pada Hotel Fox Jimbaran Beach

Pembimbing : 1. Drs. Ec. I Ketut Sukayasa, M.Com, Ak
2. I Made Sura Ambara Jaya, SE, MMA

Tanggal Uji : 18 Agustus 2023

Tugas Akhir 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 ahli madya dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.



Badung, 18 Agustus 2023

Ni Komang Monika Ginda Febrina

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN
BARANG PADA HOTEL FOX JIMBARAN BEACH**

**NI KOMANG MONIKA GINDA FEBRINA
NIM. 2015613132**

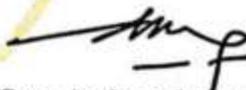
Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Untuk
Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III Pada Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Bali

Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:

Pembimbing I



Pembimbing II



Drs. Ec. I Ketut Sukayasa, M.Com, Ak I Made Sura Ambara Jaya, SE, MMA

NIP. 196201231988111001

NIP. 196705111993031003

POLITEKNIK NEGERI BALI

Disahkan Oleh:

Jurusan Akuntansi



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

NIP. 196112281990031001

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN
BARANG PADA HOTEL FOX JIMBARAN BEACH**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal : 18 Agustus 2023

PANITIA PENGUJI

KETUA :



1. Drs. Ec. I Ketut Sukayasa, M.Com, Ak
NIP. 196201231988111001

ANGGOTA:



2. I Made Agus Putrayasa, SE, M. SA, Ak
NIP. 197808292008011007

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

JURUSAN AKUNTANSI

POLITEKNIK NEGERI BALI

KATA PENGANTAR

Segala puja dan puji syukur dihadapan Ida Shang Hyang Widhi Wasa yang telah melimpahkan kasih, karunia dan kehendak-Nya sehingga Tugas Akhir dengan judul “ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN BARANG PADA HOTEL FOX JIMBARAN BEACH” dapat terselesaikan dengan baik dan tepat waktu. Selesaiannya Tugas Akhir ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan dan doa dari berbagai pihak. Pada kesempatan ini disampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dalam penyusunan Tugas Akhir ini, ucapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made Sudana, S.E., M.Si., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali
3. Bapak I Made Bagiada , S.E., M.Si., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali
4. Ibu Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb. Ak., selaku Ketua Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Negeri Bali
5. Bapak Drs. Ec. I Ketut Sukayasa, M.Com, Ak.. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
6. Bapak I Made Sura Ambar Jaya, SE, MMA. selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.
7. Staff dari Fox Hotel Jimbaran Beach yang telah memberikan kesempatan untuk melakukan penelitian serta menerima dengan hangat dan penuh rasa kekeluargaan dalam membimbing, mengarahkan dan membantu dalam pemecahan setiap kesulitan yang dihadapi ketika mengerjakan Tugas Akhir
8. Seluruh keluarga, sahabat dan semua pihak yang telah mendukung dan memberikan motivasi dan semangat dalam penulisan Tugas Akhir ini.

Penyusunan Tugas Akhir ini disusun dengan sebaik-baiknya, namun masih terdapat kekurangan di dalam penyusunan Tugas Akhir ini, oleh karena itu saran dan kritik yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan, tidak lupa diharapkan semoga Tugas Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca serta menambah ilmu pengetahuan bagi semua pihak.

Badung, Juli 2023

Ni Komang Monika Ginda Febrina



ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN BARANG PADA HOTEL FOX JIMBARAN BEACH

ABSTRAK

Ni Komang Monika Ginda Febrina

Setiap perusahaan hendaknya menerapkan prinsip - prinsip sistem pengendalian internal sehingga dalam kegiatan operasionalnya dapat berlangsung secara efektif dan efisien baik dari segi waktu, biaya dan tenaga. Hotel Fox Jimbaran Beach merupakan perusahaan di bidang jasa akomodasi yang secara umum sudah menerapkan sistem pengendalian internal secara baik. Adapun masalah yang ditemukan yaitu, pada bagian *receiving* sering terjadi barang yang diterima jumlah dan jenisnya tidak sesuai dengan *purchasing order/daily market list* sehingga menimbulkan kerugian bagi perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal penerimaan barang pada Hotel Fox Jimbaran Beach sudah menerapkan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik. Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian deskriptif kualitatif. Data yang digunakan adalah data primer dan sekunder. Hasil dari penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pada proses penerimaan barang sudah berjalan dengan baik namun masih memiliki kelemahan seperti, *bagian receiving* yang tidak menggunakan surat *order* pembelian sebagai dasar penerimaan barang yang menyebabkan sering terjadi barang yang diterima jumlah dan jenisnya tidak sesuai dengan *purchasing order/daily market list*.

Kata Kunci: sistem pengendalian interan, prosedur penerimaan barang

***ANALYSIS INTERNAL CONTROL SYSTEM OF GOODS RECEIPT
AT HOTEL FOX JIMBARAN BEACH***

ABSTRACT

Ni Komang Monika Ginda Febrina

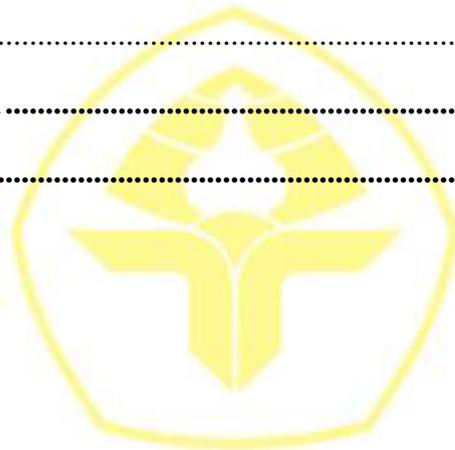
Every company should apply internal control system goods receipt so the operational activities can run effectively and efficiently from time, cost and manpower. Fox Hotel Jimbaran Beach is a company engaged in accommodation services that generally have implemented on internal control system. The problem that is often found is in the field of receiving goods, where it often happens that good receipt are not accordance with the purchasing order/daily market list and it causes losses to the company. This study aims to determine whether the goods receipt control system has implemented a good internal control system at fox hotel jimbaran beach this research is used is descriptive qualitative research. The data use in this research are primary and secondary data. The results of this study show that the internal control system for the process of receiving goods is running well however it has still weaknesses such as, at receiving department which does not use a purchase order as the basis for receiving good, so quantity and type not in accordance with the purchasing order /daily market list.

Keyword: internal control system, goods receipt procedure

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN	i
HALAMAN SAMPUL DALAM	ii
HALAMAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI	v
KATA PENGANTAR	vi
ABSTRAK	viii
ABSTRACT	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR GAMBAR	xiii
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan Penelitian	4
1.4 Manfaat Penelitian	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1 Penelitian Terdahulu	6
2.2 Landasan Teori.....	8
2.3 Kerangka Pikir Penelitian	25
BAB III METODELOGI	27

3.1	Lokasi dan Objek Penelitian	27
3.2	Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	27
BAB IV PEMBAHASAN.....		31
4.1	Hasil dan Pembahasan	31
4.2	Hasil Analisis dan Pembahasan	56
4.3	Interprestasi Hasil Penelitian	62
BAB V PENUTUP.....		65
5.1	Simpulan	65
5.2	Saran	65
DAFTAR PUSTAKA.....		66
LAMPIRAN.....		67



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

2. 1 Simbol Input Dan Output Bagan Alir	21
2. 2 Simbol Pemerosesan Bagan Alir.....	22
2. 3 Simbol Penyimpanan Bagan Alir.....	23
2. 4 Simbol Arus Dan Lain-Lain.....	24
4. 1 Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Barang Pada Hotel Fox Jimbaran Beach.....	59



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

2. 1 Kerangka Pemikiran Penelitian.....	26
4.1 Proses Pembuatan <i>Purchase Request</i> Dan <i>Purchase Order</i>	40
4.2 Proses Dterima Barang Oleh <i>Receiving</i>	42
4.3 Proses Barang Diterima Oleh Bagian <i>Storekeeper</i>	43
4.4 Proses Dibuatnya Laporan Penerimaan Barang.....	45
4.5 <i>Flowchart</i> Proses Penerimaan Barang Berdasarkan <i>Purchase Order</i>	46
4.6 Prosedur <i>Purchasing</i> Menerima <i>Daily Market List</i>	50
4 7 Proses Barang Diterima Oleh Bagian <i>Receiving</i>	52
4.8 Proses Dibuatnya Laporan Penerimaan Barang.....	53
4.9 <i>Flowchar</i> Proses Penerimaan Barang Berdasarkan <i>Daily Market List</i>	54



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Hasil wawancara tidak terstruktur	67
Lampiran 2 Purchase Requestion.....	68
Lampiran 3 Daily Market List	69
Lampiran 4 Receiving Report.....	70
Lampiran 5 Purchase Order	71
Lampiran 6 Invoice	72
Lampiran 7 Kartu Stock Barang	73
Lampiran 8 Sejarah Hotel Fox Jimbaran Beach	74
Lampiran 9 Proses Pembuatan <i>Purchase Request</i> Dan <i>Purchase Order</i>	78
Lampiran 10 Proses Diterima Barang Oleh <i>Receiving</i>	79
Lampiran 11 Proses Barang Diterima Oleh Bagian <i>Storekeeper</i>	80
Lampiran 12 Proses Dibuatnya Laporan Penerimaan Barang	81
Lampiran 13 <i>Flowchart</i> Proses Penerimaan Barang Berdasarkan <i>Purchase Order</i>	82
Lampiran 14 Prosedur <i>Purchasing</i> Menerima <i>Daily Market List</i>	83
Lampiran 15 Proses Barang Diterima Oleh Bagian <i>Receiving</i>	84
Lampiran 16 Proses Barang Diterima Oleh Bagian <i>Receiving</i>	85
Lampiran 17 Proses Dibuatnya Laporan Penerimaan Barang	86
Lampiran 18 <i>Flowchar</i> Proses Penerimaan Barang Berdasarkan <i>Daily Market List</i>	87

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Bali merupakan daerah tujuan wisatawan mancanegara karena Bali memiliki alam dan budaya yang sangat indah. Sektor pariwisata Bali merupakan penggerak dalam bidang perekonomian dan pembangunan di Bali. Oleh karena itu sektor pariwisata merupakan bagian yang erat dan tidak dapat dipisahkan dalam kehidupan masyarakat dan pembangunan di Bali. salah satu industri yang tumbuh pesat di Bali yaitu akomodasi. Usaha akomodasi merupakan usaha yang menyediakan kebutuhan seperti penginapan.

Banyaknya hotel di bali membuat tingkat persaingan yang semakin ketat. Untuk dapat bertahan dari persaingan tersebut manajemen hotel harus memiliki cara yang dapat menarik para turis untuk menginap di hotel tersebut, baik dengan pelayanannya maupun dengan fasilitas yang tersedia. Salah satu cara untuk bersaing dalam perhotelan yaitu dengan cara meningkatkan sistem pengendalian internal yang ada pada hotel.

Pengendalian internal dalam arti luas disamakan dengan manajemen *control* yaitu suatu *system* yang meliputi semua cara-cara yang digunakan oleh pimpinan perusahaan untuk mengawasi/ mengendalikan perusahaan. Sistem pengendalian internal merupakan bagian yang sangat penting dalam

suatu perusahaan, karena dengan adanya sistem pengendalian internal perusahaan akan mencapai tujuan yang diharapkan, seperti terciptanya lingkungan pengendalian yang baik. Dengan adanya penerapan sistem pengendalian internal yang baik diharapkan organisasi dapat mempertahankan eksistensinya dan melaksanakan setiap kegiatan secara efektif dan efisien sehingga tujuan yang telah ditetapkan bersama dapat tercapai secara konsisten (Florenzia, 2020).

Pengendalian internal terdiri dari struktur organisasi, metode dan ukuran- ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen (Mulyadi, 2017). Dengan demikian, Pengendalian internal berlaku baik dalam perusahaan yang mengelolah informasinya secara manual, dengan mesin pembukuan, maupun dengan komputer. Pengendalian internal adalah penggunaan seluruh sumber daya perusahaan untuk memperbaiki, mengarahkan, mengendalikan dan mengawasi berbagai kegiatan untuk menjamin tercapainya tujuan badan usaha atau perusahaan.. Pada perusahaan terdapat beberapa jenis aktiva yang digolongkan menjadi aktiva lancar dan aktiva tidak lancar. Adapun aktiva lancar meliputi kas, investasi jangka pendek, persediaan, dan piutang. Sedangkan aktiva tidak lancar meliputi bangunan, kendaraan, dan lain sebagainya. Persediaan merupakan suatu aktiva yang penting dalam proses operasi perusahaan dagang. Jumlah persediaan sangat mempengaruhi kinerja operasi perusahaan, karena jumlah persediaan yang

terlalu rendah membuat perusahaan tidak dapat memenuhi permintaan konsumen, sebaliknya jumlah persediaan yang terlalu tinggi dapat menghambat kegiatan perusahaan karena sebagian besar dana perusahaan tertanam di persediaan dan tidak dapat diputar lagi. Persediaan sebaiknya ditetapkan dalam jumlah yang optimal, tidak terlalu rendah dan tidak terlalu tinggi sebab jumlah persediaan dapat mempengaruhi tingkat keuntungan yang diperoleh perusahaan.

Sistem pengendalian internal penerimaan barang yang baik akan menjamin barang yang dibeli memang dibutuhkan oleh perusahaan, baik jumlah dan kuantitas sesuai yang ditentukan sehingga pembelian menjadi efektif dan efisien. Pada hotel fox jimbar beach hal itu belum berjalan dengan baik. Dimana terjadi perbedaan antara jumlah barang yang datang ke perusahaan dengan barang yang tercatat pada sistem saat melakukan pembelian, hal ini mengakibatkan perusahaan sering meretur barang ke penjual dikarenakan jumlah barang yang masuk ke perusahaan lebih banyak dari yang tercatat di sistem. Terkadang dari pihak supplier terlambat atau tidak mengambil barang yang diretur. Hal ini tentunya mengakibatkan banyak barang menumpuk di *store*, sedangkan *store* memiliki tempat penyimpanan yang terbatas. Di samping itu ada beberapa barang yang sudah diterima tidak bisa diretur seperti *ice cube* dikarenakan barang sudah mencair. Hal tersebut mengakibatkan perusahaan mengalami kerugian baik dari segi biaya, waktu dan tenaga.

Berdasarkan uraian di atas penting untuk melakukan penelitian bagaimana peranan pengendalian internal penerimaan barang pada hotel fox jimbaran beach dengan judul “analisis sistem pengendalian internal penerimaan barang pada hotel fox jimbaran beach”.

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas rumusan masalah pada penelitian ini adalah bagaimana sistem pengendalian internal penerimaan barang pada Hotel Fox Jimbaran Beach apakah sudah menerapkan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik.

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas maka tujuan dilakukannya penelitian ini yaitu untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal penerimaan barang pada Hotel Fox Jimbaran Beach sudah menerapkan prinsip-prinsip pengendalian internal yang baik

1.4 Manfaat Penelitian

Adapun manfaat dari penelitian ini yaitu:

1.4.1 Bagi Mahasiswa

Penelitian ini tentu dapat menambah wawasan dan teori mengenai sistem pengendalian internal penerimaan barang pada Hotel Fox Jimbaran Beach.

1.4.2 Bagi Politeknik Negeri Bali

Penelitian ini diharapkan mampu menjadi bahan pustaka serta referensi untuk penelitian berikutnya.

1.4.3 Bagi Hotel Fox Jimbaran Beach

Penelitian ini dapat menjadi bahan pertimbangan atau masukan bagi perusahaan dalam mengambil keputusan yang berkaitan dengan sistem pengendalian internal pada penerimaan barang.



BAB V PENUTUP

5.1 Simpulan

Kesimpulan dari penelitian ini adalah, sistem pengendalian internal pada accounting departement di Hotel Fox Jimbaran Beach secara umum sudah menerapkan prinsip-prinsip pengendalian internal secara baik, namun pada sistem pengendalian internal dalam penerimaan barang masih memiliki kelemahan sehingga menimbulkan kerugian pada perusahaan baik dari segi biaya, waktu dan tenaga, seperti barang yang tidak bisa diretur, waktu yang tebuang dikarenakan harus mengecek kembali barang-barang yang harus diretur, dan barang yang tersimpan pada *store* melebihi kapasitasnya.

5.2 Saran

Untuk menyempurnakan sistem pengendalian internal pada Hotel Fox Jimbaran Beach maka dalam proses penerimaan barang bagian receiving sebaiknya menggunakan dokumen *purchase order/ daily market list* sebagai dasar dalam proses diterimanya barang sehingga barang yang dipesan sesuai dengan barang yang diterima baik jumlah maupun jenisnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Faujan Otinur, Sifig S. Pangemanan, dan Jessy Warongan (2017). Analisis Sistem Informasi Dan Pengendalian Internal Pada Persediaan Barang Pada Toko Campladen Manado.
- Yentina Siregar,(2019). Analisis Pengendalian Internal Pada Prosedur Penerimaan dan pengeluaran perseidaan pada PT. Osi Electronics Batam.
- Rusda Irawati , Ardhila Kamalita Satri,(2017). Analisis Pelaksanaan Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penerimaan Dan Pengeluaran Barang Di Pt. Unisem Batam.
- Cynthia Amanda, Jullie J. Sondakh, Steven J. Tangkuman,(2015). Analisis Efektivitas Sistem Pengendalian Internal Atas Persediaan Barang Dagang Pada Grand Hardware Manado.
- Muchlisin Riadi (2020), Sistem (Pengertian, Karakteristik dan Klasifikasi), diakses dari <https://www.kajianpustaka.com/2020/07/sistem-pengertian-karakteristik-dan-klasifikasi.html>
- Mulyadi.(2013). Sistem Akuntansi, Jakarta; Salemba Empat
- Mulyadi.(2016). Sistem Akuntansi, Jakarta; Salemba Empat
- Admin media. 2023. Pengertian Prosedur menurut para ahli, diakses dari <https://creatormedia.my.id/pengertian-prosedur-menurut-para-ahli-dalam-bukunya/>
- Sugi Prihanto. 2023. Sistem Akuntansi, diakses dari <https://kledo.com/blog/sistem-akuntansi/>
- Marker Creator. 2020. Unsur Sistem Akuntansi, diakses dari <https://creatormedia.my.id/unsur-unsur-sistem-akuntansi-pokok/>
- Meravi. (2020). Pengertian Sistem Pengendalian Internal, diakses dari <https://meravi.id/pengertian-sistem-pengendalian-internal-spi/>
- tekno.kompas.com. (2022), Pengertian Flowchart, Fungsi, Jenis, Simbol diakses dari <https://tekno.kompas.com/read/2022/03/19/15300027/pengertian-flowchart-fungsi-jenis-simbol-dan-contoh-serta-cara-bacanya>