

**TUGAS AKHIR**  
**PRAKTEK SISTEM PENGENDALIAN INTERN**  
**PERSEDIAAN BARANG DI GUDANG PADA**  
**SINTESA PENINSULA HOTEL MANADO**

*Oleh*

APRINIGEL H. SINGON

NIM 16042046



**POLITEKNIK NEGERI MANADO**  
**JURUSAN AKUNTANSI**  
**PROGRAM STUDI D III AKUNTANSI PERPAJAKAN**  
**2019**

## DAFTAR ISI

<b>HALAMAN SAMPUL</b> .....	<b>i</b>
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	<b>ii</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING</b> .....	<b>iii</b>
<b>LEMBAR PENGESAHAN</b> .....	<b>iv</b>
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b> .....	<b>v</b>
<b>ABSTRAK</b> .....	<b>vi</b>
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	<b>vii</b>
<b>DAFTAR ISI</b> .....	<b>ix</b>
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	<b>xi</b>
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	<b>xii</b>
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	<b>xiii</b>
 <b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Manfaat Penelitian .....	3
1.5 Metode Analisis Data .....	3
1.6 Deskripsi Umum Entitas.....	4
1. Gambaran Umum Perusahaan .....	4
2. Struktur Organisasi dan Job Deskripsi .....	7
3. Aktivitas Usaha .....	11
 <b>BAB II DESKRIPSI PRAKTEK AKUNTANSI ENTITAS</b>	
2.1 Sistem Akuntansi Persediaan.....	13
1. Pengertian Sistem Akuntansi.....	13
2. Pengertian Persediaan.....	13
3. Sistem Pencatatan Persediaan.....	14
4. Sistem Pengendalian Intern .....	16
5. Simbol Flowchart .....	20

2.2 Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Digudang Pada Sintesa Peninsula Hotel Manado .....	22
1. Standar Oprasional Perusahaan Sintesa Peninsula Hotel Manado ...	22
2. Prosedur Pembelian Barang.....	26
3. Prosedur Penerimaan Barang .....	26
4. Prosedur Pengeluaran Barang.....	27
2.3 Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang digudang Pada Sintesa Peninsula Hotel Manado .....	28
<b>BAB III PENUTUP</b>	
3.1 Kesimpulan .....	32
3.2 Saran .....	32
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	
<b>SURAT PERNYATAAN KEASLIAN TULISAN .....</b>	
<b>LEMBAR KONSULTASI PEMBIMBING.....</b>	
<b>LAMPIRAN LAMPIRAN.....</b>	

# BAB I PENDAHULUAN

## 1.1. Latar Belakang

Di dalam sebuah Hotel khususnya Hotel Sintesa Peninsula Manado terdapat departemen-departemen yang mempunyai tugas dan fungsinya masing-masing dan saling berkaitan, sehingga struktur di dalam Hotel Sintesa Peninsula Manado tersebut berjalan dengan baik. Saat menginap di Hotel Sintesa Peninsula Manado para tamu pasti memerlukan kenyamanan dan pelayanan baik yang sangat diharapkan dapat memberikan kesan positif bagi para tamu.

Selain peran dari *front office* di Hotel Sintesa Peninsula Manado, peran dari *back office* juga sangat penting dalam menunjang kinerja hotel untuk memberikan pelayanan terbaik kepada para tamu di hotel. Hal ini seringkali diabaikan oleh pihak hotel yang menganggap bahwa peran *front office* merupakan yang terutama dalam pengelolaan hotel. Peran *back office* seperti administrasi khususnya di *Accounting Departement*, serta pengelolaan persediaan di gudang (*store*) penting diperhatikan dalam menunjang kinerja hotel dalam memberikan pelayanan yang baik kepada para tamu hotel.

Dalam *Accounting Departement* terdapat Bagian *store keeper/receiving* yang bertugas untuk menerima barang masuk dan mengelola gudang sentral Hotel. Bagian *store keeper/receiving* juga bertugas untuk memberikan barang yang dibutuhkan oleh setiap departemen guna memberikan fasilitas dan pelayanan yang terbaik buat tamu.

Masalahnya adalah pencatatan *bin card* atau kartu persediaan oleh *Store Keeper* dengan gudang sentral hotel tidak diadakan rekonsiliasi atau pencocokan padahal hal tersebut bisa digunakan untuk mengetahui jumlah persediaan yang ada di gudang dan meminimalisir kesalahan pencatatan persediaan dan juga berpengaruh pada kekurangan atau kelebihan stok persediaan yang ada di gudang sentral hotel atau *store*. Permasalahan yang terakhir yaitu Fungsi Penerimaan barang, fungsi pencatatan barang masuk

dan fungsi pengeluaran barang terkadang dilakukan oleh orang yang sama, padahal seharusnya fungsi operasi harus dipisahkan dengan fungsi pencatatan.

Persediaan memiliki masalah yang kompleks dan mudah sekali dijadikan bahan penyelewengan karena persediaan merupakan salah satu harta lancar yang mudah dimanipulasi jika perusahaan tidak mempunyai sistem pengawasan yang efektif. Sistem perencanaan yang baik digunakan untuk mengetahui jumlah persediaan yang sebaiknya disimpan agar terhindar dari risiko-risiko yang muncul akibat kekurangan, kelebihan, kerusakan, pencurian atau kecurangan. Untuk mengendalikan berbagai risiko dan permasalahan pada persediaan maka diperlukan pengendalian internal yang memadai dengan tujuan untuk menjaga kekayaan perusahaan, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen .

Menurut (Mulyadi, 2008:163) sistem pengendalian internal meliputi 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. Jika dalam suatu perusahaan sistem pengendalian internalnya tidak berjalan dengan baik akan berpengaruh pada laporan laba rugi perusahaan dan juga jumlah persediaan yang disajikan dalam neraca perusahaan yang tidak bisa efektif dan efisien.

Berdasarkan latar belakang masalah yang sudah diuraikan di atas maka diperlukan sistem pengendalian internal yang baik untuk dapat mengurangi risiko yang mungkin akan terjadi dan agar tidak terjadi penyelewengan dalam perusahaan. Oleh karena itu, penulis tertarik untuk membuat laporan Tugas Akhir dengan judul “Praktek Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Di Gudang Pada Sintesa Peninsula Hotel Manado”.

## 1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang di atas, maka rumusan masalah yang perlu dikaji yaitu Bagaimana penerapan Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Di Gudang Pada Sintesa Peninsula Hotel Manado?

## 1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah diatas, maka peneliti bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan Sistem Pengendalian Intern Persediaan Barang Di Gudang Pada Sintesa Peninsula Hotel Manado.

## 1.4. Manfaat Penelitian

1. Manfaat bagi penulis yaitu untuk menambah ilmu pengetahuan tentang sistem pengendalian interen pada persediaan barang di store dalam penerapannya pada Sintesa Peninsula Hotel Manado. Dan sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi (Amd Ak).
2. Manfaat bagi perusahaan yaitu dapat digunakan sebagai masukan untuk penerapan pemaksimalan suatu persediaan yang diharapkan dapat digunakan dalam Sintesa Peninsula Hotel Manado khususnya di *Accounting Dapartement*.
3. Manfaat bagi pembaca yaitu untuk memberikan wawasan pengetahuan gambaran mengenai hasil analisis yang dilakukan penulis ataupun dapat dijadikan referensi untuk selanjutnya lebih mengembangkan lebih jauh materi pembahasan laporan tugas akhirnya diluar batasan masalah penulis.

## 1.5. Metode Analisis Data

Metode analisis data yang digunakan adalah metode deskriptif komparatif yaitu menggambarkan, menguraikan, menjelaskan suatu praktek akuntansi dan atau prektek perpajakan dan membandingkan dengan standar

yang berkaitan dengan materi. Dalam hal ini peneliti akan menggambarkan bagaimana sistem pengendalian interen persediaan barang di store pada sintesa peninsula hotel manado sesuai fakta-fakta yang penulis dapatkan. Data-data yang penulis dapatkan dari hasil penelitian berasal dari dua sumber, yaitu Data Primer dan Data Sekunder.

#### 1. Data Primer

##### a. Observasi

Dalam penelitian ini, data didapatkan dengan cara melakukan pengamatan dan terlibat secara langsung dalam kegiatan dan proses kerja yang terjadi di Hotel Sintesa Peninsula Manado khususnya dibagian *store* di *Accounting dapartement*.

##### b. Wawancara

Untuk memperoleh data dan informasi yang dibutuhkan dengan menanyakan langsung kepada karyawan hotel, khususnya kepada *Store Keeper*.

#### 2. Data Sekunder

Studi kepustakaan, mengumpulkan data dan informasi melalui beberapa literature sesuai dengan permasalahan yang dibahas.

### 1.6. Deskripsi Umum Entitas

#### 1. Gambaran Umum Entitas

Sintesa Peninsula hotel, berada di bawah PT. Puncak Mustika bersama, yang tergabung dalam Sintesa Group. Pemilik Hotel Sintesa Peninsula yaitu Bpk. Johny Wijaya dan Ibu Martina Wijaya, sekaligus pemilik Sintesa Group. Nama Sintesa di ambil dari nama Sintesa Group, sedangkan Peninsula di ambil dari nama Hotel Menara Peninsula yang ada di Jakarta.

Hotel Sintesa Peninsula berdiri di atas bukit gunung wenang Manado, yang dulunya adalah lokasi rumah sakit gunung wenang, yang kemudian di beli oleh bapak Johny Wijaya dan Ibu Martina Wijaya,

sebagai lokasi untuk didirikannya hotel Sintesa Peninsula. Setelah resmi di beli, barulah hotel Sintesa Peninsula berdiri, dan di resmikan pada tanggal 31 Desember 2008, yang di resmikan langsung oleh bapak Presiden Susilo Bambang Yudoyono.

Sintesa Peninsula Hotel adalah perusahaan berbentuk Perseroan Terbatas (PT). Perseroan terbatas (PT) (bahasa Belanda: *Naamloze Vennootschap*) adalah suatu badan hukum untuk menjalankan usaha yang memiliki modal terdiri dari saham-saham, yang pemiliknya memiliki bagian sebanyak saham yang dimilikinya. Karena modalnya terdiri dari saham-saham yang dapat diperjualbelikan, perubahan kepemilikan perusahaan bisa dilakukan tanpa perlu membubarkan perusahaan. Perseroan terbatas merupakan badan usaha dan besarnya modal perseroan tercantum dalam anggaran dasar. Kekayaan perusahaan terpisah dari kekayaan pribadi pemilik perusahaan sehingga memiliki harta kekayaan sendiri. Setiap orang dapat memiliki lebih dari satu saham yang menjadi bukti pemilikan perusahaan. Pemilik saham mempunyai tanggung jawab yang terbatas, yaitu sebanyak saham yang dimiliki. Apabila utang perusahaan melebihi kekayaan perusahaan, maka kelebihan utang tersebut tidak menjadi tanggung jawab para pemegang saham. Apabila perusahaan mendapat keuntungan maka keuntungan tersebut dibagikan sesuai dengan ketentuan yang ditetapkan. Pemilik saham akan memperoleh bagian keuntungan yang disebut dividen yang besarnya tergantung pada besar-kecilnya keuntungan yang diperoleh perseroan terbatas. Selain berasal dari saham, modal PT dapat pula berasal dari obligasi. Keuntungan yang diperoleh para pemilik obligasi adalah mereka mendapatkan bunga tetap tanpa menghiraukan untung atau ruginya perseroan terbatas tersebut.

Dalam menjalankan usahanya, Sintesa Peninsula Hotel Manado memiliki visi dan misi sebagai berikut:

a. *Vision* (Visi)

*A hospitality brand that people preferred and trust* (Menjadi merek perhotelan yang disukai dan dipercaya orang)

b. *Mission* (Misi)

- 1) *No compromise on product and service quality that we provide* (Tidak ada kompromi terhadap kualitas produk dan layanan yang kami berikan).
- 2) *Maintain cultural diversity in each and every one of our hotels, resorts and residences* (Pertahankan keragaman budaya di setiap hotel, resor dan tempat tinggal kami).
- 3) *Constantly being responsible towards the earth* (Terus bertanggung jawab terhadap bumi)
- 4) *Recognizing the value of all stakeholders by maintaining comfortable and profitable environment* (Mengakui nilai semua pemangku kepentingan dengan menjaga lingkungan yang nyaman dan menguntungkan).

Hotel Sintesa Peninsula terletak di kawasan Jantung kota Manado, yakni di jalan Jend. Sudirman No. 1, Gunung Wenang kel. Pinaesaan Kec. Wenang, Kota Manado, Prov. Sulawesi Utara.

Telp. 62-(0) 431- 855 008, Fax No. 62-(0) 431 - 855 101.

[www.sintesapeninsulahotel.com](http://www.sintesapeninsulahotel.com)



*Sumber: Sintesa Peninsula Hotel Manado 2019*

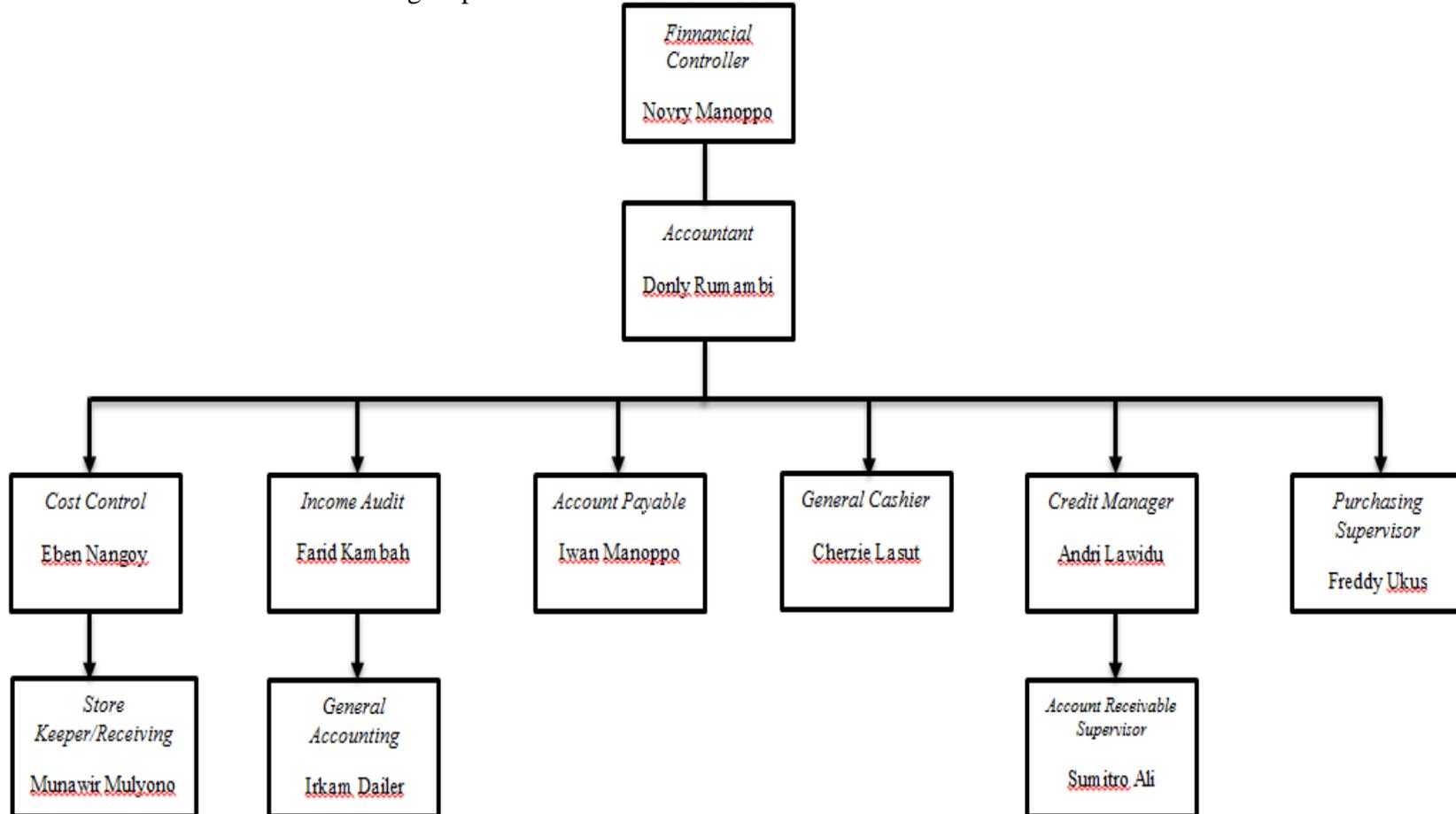
## 2. Struktur Organisasi Dan Job Deskripsi

Gambar 1.1 Struktur organisasi Sintesa Peninsula Hotel Manado



Sumber: Hotel Sintesa Peninsula Manado 2019

Gambar 1.2 Struktur Accounting Departement Sintesa Peninsula Hotel Manado.



Sumber: Hotel Sintesa Peninsula Manado 2019

Berikut adalah job deskripsi dari Accounting Department Hotel Sintesa Peninsula Manado :

a. *Financial Controller*

Tugas dari *Financial Controller* yaitu, Mengawasi dan memeriksa hasil penjualan serta administrasinya, Mengawasi Proses Inventory dan Pengendalian Biaya, Mengawasi transaksi di Account Payable (Hutang), memeriksa Pembukuan Kas & Bank. Memeriksa Account dari transaksi yang akan di-import. Jika ada kesalahan maka segera diperbaiki, untuk transaksi tersebut. Untuk mencegah terjadinya kesalahan lebih lanjut maka perbaikan harus juga dilakukan pada Setup di Inventory serta memeriksa Akumulasi transaksi yang telah dicatat di General Ledger dengan transaksi yang ada pada masing-masing bagianserta menyusun anggaran perusahaan, melaksanakan tugas-tugas lain yang diberikan oleh General Manager dan melaksanakan fungsi-fungsi Manager di Accounting Department.

b. *Accountant*

Tugas *Accountant* yaitu Bertanggung jawab atas kelancaran operasional di Accounting Department yang menyangkut kegiatan proses pembayaran. Seperti pembayaran gaji, BPJS serta PPn dari setiap karyawan yang ada di Sintesa Peninsula Hotel Manado.

c. *General Cashier*

Tugas utama General cashier adalah *mengelola petty cash* di sebuah hotel, sehingga semua transaksi pembelian yang dilakukan *secara cash* dan *pengeluaran uang* untuk pembayaran hutang dan pembayaran pajak, air, listrik, telepon akan direkapitulasi oleh seorang *General cashier*. Bisa dikatakan juga kalau seorang *General cashier* ini adalah bendaharanya hotel.

d. *Account Receivable*

Tugas utama seorang AR adalah mengelola piutang hotel yang berasal dari transaksi reservasi dan booking kamar. Seorang AR ini juga memiliki tugas untuk menagih piutang apabila piutang tersebut sudah

memasuki jatuh tempo dan mencatat transaksi pembayaran dengan menggunakan EDC maupun menggunakan giro check.

e. *Purchasing*

Tugas utama seorang *purchasing* yaitu melakukan pembelian. Tetapi pembelian oleh *purchasing* ini melalui pesanan ke *supplier* sesuai dengan *Purchase Order* yang dibuatnya dan dilakukan secara *credit* dengan termin yang sudah disepakati. Selain itu, seorang *purchasing* ini juga memiliki tugas untuk mengadakan tender *supplier* dan memilih *supplier* dengan persetujuan *financial controller*.

f. *Cost Control*

Tugas utama *cost control* yaitu bertanggung jawab untuk kelancaran operasional yang menyangkut pengendalian dan pengawasan harga pokok penjualan (*Cost Of Good Sold*) dan biaya (*Expenses*) dari seluruh departemen, serta peralatan operasi (*Operating Equipment*) dan harta tetap (*Fixed Assets*).

g. *Income Audit (IA)*

Tugas utama seorang IA adalah memverifikasi kesesuaian transaksi keuangan yang berasal dari *Cashier Restaurant* dan bagian *reception*. Selain itu, seorang IA ini akan merekap berapa uang masuk yang berasal dari penjualan kamar, penjualan menu yang berada di *restaurant* dan penjualan *ball room (hall room)* hotel. Tugas seorang IA adalah melakukan tindak lanjut (*double check*) dari kegiatan *auditing* yang dilakukan oleh seorang *Night Auditor*.

h. *Account Payable*

Tugas utama seorang AP adalah *mengelola utang* hotel. Seorang AP akan melakukan *pelunasan* atau *pembayaran* sebagian kepada *supplier* apabila utang tersebut sudah memasuki jatuh tempo. Semua pembelian yang dilakukan secara *credit* akan diproses oleh AP. Seorang AP akan selalu berkoordinasi dengan sub divisi logistik dalam pengelolaan hutang kepada *supplier*.

i. *Store Keeper/Receiving*

Tugas seorang *Store keeper/Receiving* adalah mengelola gudang sentral hotel. Barang *masuk* dan *keluar* yang berasal dari gudang sentral merupakan wewenang dari *Store keeper/receiving*. Seorang *store keeper* ini juga harus melakukan *stock opname* secara berkala dan secara bulanan, sehingga ketersediaan *stock* terjaga sesuai budget yg ditetapkan. Selain itu, *store keeper/receiving* juga bertugas untuk membantu *cost control* untuk melakukan *inventory* di *store* setiap akhir tahun.

j. *General Accounting*

Pada prinsipnya, semua informasi keuangan yang dikumpulkan dalam departemen akuntansi perusahaan atau hotel, masukan data dari semua departemen luar departemen akuntansi. Data tersebut kemudian diproses oleh unit organisasi akuntansi dengan output dalam bentuk *journal*. Jadi Akuntansi Umum ditafsirkan sebagai bagian dari organisasi akuntansi bertugas meringkas semua data keuangan dan menyajikannya dalam bentuk beton dalam bentuk laporan keuangan dan catatan penting lainnya (Analisa).

### 3. Aktivitas Usaha

Sintesa Peninsula Hotel Manado adalah penyedia jasa Perhotelan. Perhotelan adalah salah satu usaha jasa yang berperan penting sebagai sarana dalam mendukung dunia pariwisata, dengan adanya hotel maka para tamu dimudahkan untuk mendapatkan berbagai fasilitas – fasilitas yang disediakan. Bukan hanya tentang hotel dan pariwisata terlepas dari situ juga mengenai pertumbuhan dan perkembangan perekonomian suatu daerah. Sebagai contoh, keberadaan hotel di suatu daerah akan memberikan ruang kesempatan kepada penduduk setempat untuk mendapatkan akses pekerjaan mengingat banyaknya lowongan kerja yang tersedia dan tentunya akan memberikan pengaruh terhadap angka pengangguran yang semakin berkurang disuatu daerah, atau setidaknya

penduduk setempat mendapat imbas positif dari bisnis yang mereka kelola dari para tamu yang menginap di hotel tersebut. Lebih jauh, hotel juga memberikan peran yang sangat besar dalam peningkatan pendapatan daerah, baik itu dari sisi pajak, retribusi daerah, devisa, serta kemajuan industri pariwisata secara keseluruhan di wilayah tersebut.