

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL PADA SIKLUS PEMBELIAN
DI HOTEL ASTON PASTEUR BANDUNG**

SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi salah satu
syarat dalam menyelesaikan program Strata-1



THOMAS ADRIAN

NIM 2001721950

PROGRAM STUDI AKOMODASI DAN KATERING

JURUSAN PERHOTELAN

SEKOLAH TINGGI PARIWISATA BANDUNG

2021

LEMBAR PENGESAHAN

JUDUL SKRIPSI

**Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian di Hotel
Aston Pasteur Bandung**

NAMA : THOMAS ADRIAN

NIM : 201721950

PROGRAM STUDI : AKOMODASI DAN KATERING

Pembimbing I,



Irma Citra Resmi, SST. Par., MM. Par
NIP. 198111102011012007

Pembimbing II,



Syaeful Muslim, S.Pd., MM
NIP. 19721019 200502 1 001

Bandung,

2021

Mengetahui,
Kepala Bagian Administrasi Akademik dan
Kemahasiswaan,

Andar Danova L. Goeltom, S.Sos., M.Sc
NIP. 19710506 199803 1 001

Mengetahui,
Ketua Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung

Faisal, MM.Par., CHE
NIP. 19730706 199503 1 001

PERNYATAAN MAHASISWA

Yang bertanda tangan dibawah ini, saya :

Nama : Thomas Adrian
Tempat/Tanggal Lahir : Bandung, 20 Agustus 1998
NIM : 201721950
Program Studi : Studi Akomodasi dan Katering

Dengan ini saya menyatakan bahwa:

1. Skripsi yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian di Hotel Aston Pasteur Bandung” ini merupakan hasil penelitian saya sendiri, bukan merupakan hasil penjiplakan, pengutipan, penyusunan oleh orang atau pihak lain yang tidak sesuai dengan ketentuan akademik yang berlaku di STP Bandung dan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan kecuali dari Tim Pembimbing.
2. Dalam Skripsi ini tidak terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasi orang atau pihak lain keceuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan sumber, nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
3. Surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya, apabila dalam naskah Skripsi ini ditemukan adanya pelanggaran atas apa yang saya nyatakan di atas, atau pelanggaran atas etika keilmuan, dan/atau ada klaim terhadap keaslian naskah ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang telah diperoleh karena karya tulis ini dan sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung ini serta peraturan-peraturan terkait lainnya.
4. Demikian Surat Pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya untuk dapat dipergunakan sebagai mana mestinya.

Bandung, Agustus 2021
Yang membuat pernyataan,



Thomas Adrian
NIM. 201721950

KATA PENGANTAR

Puji syukur peneliti kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat dan rahmatnya, peneliti dapat menyelesaikan usulan penelitian skripsi yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian di Hotel Aston Pasteur Bandung**” sesuai dengan waktu yang telah ditentukan.

Penelitian Skripsi ini dilakukan guna menjadi salah satu syarat akademis dalam menyelesaikan Program Strata-1 Program Studi Akomodasi dan Katering di Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung.

Peneliti menyadari bahwa penelitian ini masih jauh dari kata sempurna, maka dibutuhkan bimbingan dan arahan dari banyak pihak sehingga peneliti dapat menyelesaikan usulan penelitian ini. Oleh karena itu, peneliti mengucapkan terimakasih untuk pihak yang telah membantu dan mendukung jalannya penelitian ini, yaitu kepada:

1. Bapak Faisal, MM. Par., CHE., selaku Ketua Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung.
2. Bapak Andar Danova L/ Goeltom. S. Sos., M. Sc., selaku Kepala Bagian Administrasi Akademik dan Kemahasiswaan Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung.
3. Bapak Edison., S.Sos., MM. selaku Ketua Jurusan Perhotelan Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung.

4. Ibu Siti Yuliani Irani Nugraha SE., MM.Par., selaku Ketua Program Studi Akomodasi dan Katering Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung.
5. Ibu Irma Citra Resmi, SST .Par., MM.Par. selaku dosen pembimbing I atas bimbingan dan arahnya selama penyusunan usulan penelitian.
6. Bapak Syaeful Muslim, S.Pd., MM selaku dosen pembimbing II atas bimbingan dan arahnya selama penyusunan usulan penelitian.
7. Bapak Eko selaku Human Resource Manager di Hotel Aston Pasteur Bandung atas izin yang telah diberikan peneliti untuk melakukan penelitian.
8. Ibu Vita selaku Human Resource Admin di Hotel Aston Pasteur Bandung.
9. Bapak Agung Wahyu Adhi selaku Accounting Manager di Hotel Aston Pasteur Bandung atas kerja sama dan bantuannya.
10. Karyawan dari departemen Accounting di Hotel Aston Pasteur Bandung.
11. Kedua orang tua yang membantu dalam dukungan moral maupun moril.
12. Teman-teman mahasiswa dari Program Studi Akomodasi dan Katering.
13. Serta semua pihak yang tidak dapat disebutkan atas bantuan dan bimbingannya kepada peneliti selama penyusunan usulan penelitian skripsi ini.

Penulis sadari bahwa penulisan Skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan, saran serta kritik yang sifatnya membangun sangat penulis harapkan dari semua pihak.

Bandung, Agustus 2021

Penulis,

ABSTRAK

Pembelian merupakan salah satu transaksi yang dilakukan oleh perusahaan dengan melakukan pengadaan barang untuk dapat menunjang keperluan operasional. Pembelian barang ini akan menjadi sebuah catatan akuntansi perusahaan yang berkaitan dengan siklus pengeluaran. Pencatatan transaksi pembelian ini didasari adanya pengendalian internal dalam perusahaan, sehingga siklus pembelian yang terjadi dapat berjalan dengan lancar tanpa adanya perilaku yang menyimpang dan memiliki dampak kerugian pada perusahaan.

Tujuan Penelitian ini adalah menganalisis pengendalian internal pada siklus pembelian yang terdapat di Aston Pasteur Bandung. Metode penelitian ini menggunakan metode penelitian deskriptif dengan pendekatan kualitatif dimana informan dalam penelitian ini berjumlah lima orang karyawan Aston Pasteur Bandung yang berkaitan dengan siklus pembelian yaitu *financial controller*, *receiving*, *storekeeper*, *account payable*, dan *purchasing*. Teknik pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan teknik observasi, wawancara, dokumentasi, dan studi pustaka.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa pengendalian internal pada siklus pembelian sudah memadai karena komponen pengendalian internal yaitu struktur organisasi, sistem wewenang dan prosedur pencatatan, serta sistem praktik sudah ada dan diterapkan dalam siklus pembelian. Namun dalam komponen pengendalian internal ini terdapat bagian yang merangkap tugas sebagai *buyer* dan terdapat surat *purchase order* atau *daily market list* yang belum terotorisasi lengkap oleh pihak pimpinan sehingga kegiatan pembelian ini belum sepenuhnya berjalan sesuai dengan prosedur. Oleh karena itu diperlukannya pertimbangan mengenai struktur organisasi dan evaluasi kepatuhan karyawan terhadap prosedur pembuatan surat order pembelian di Hotel Aston Pasteur Bandung.

Kata Kunci : pembelian, pengendalian internal, Aston Pasteur Bandung.

ABSTRACT

Purchasing is one of the transactions carried out by the company by procuring goods to support operational needs. The purchasing will become a company accounting record related to the expenditure cycle. The recording of purchase transaction is based on the existence of internal control within the company, so that the purchase cycle that occurs can run smoothly without any deviant behavior and have a detrimental impact on the company. The purpose of this study is to analyze the internal control in the purchasing cycle at Aston Pasteur Bandung.

The research method used a descriptive with a qualitative approach where the informants in this study amounted to five employees of Aston Pasteur Bandung related to the purchasing cycle, namely financial controller, receiving, storekeeper, account payable, and purchasing. Data collection techniques in this study used observation, interviews, documentation, and literature studies.

The results showed that the internal control in the purchasing cycle was adequate because the components of internal control which are organizational structure, authority systems and recording procedures, as well as existing practice systems were applied in the purchasing cycle. However, in this internal control component there is a section that doubles as a buyer and there is a purchase order or daily market list that has not been fully authorized by the leadership so that this purchasing activity has not been fully carried out in accordance with the procedure. Therefore, it is necessary to consider the organizational structure and evaluation of employee compliance with the procedures for making purchase orders at Aston Pasteur Hotel Bandung.

Key Words: *purchasing, internal control, Aston Pasteur Bandung.*

DAFTAR ISI

KATA PENGANTAR.....	iv
ABSTRAK.....	vi
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR TABEL.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	10
1.3 Tujuan Penelitian.....	10
1.4 Keterbatasan Penelitian.....	11
1.5 Manfaat Penelitian.....	11
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	12
2.1 Kajian Teori.....	12
2.1.1 Sistem Informasi Akuntansi.....	12
2.1.2 Pengertian Pengendalian Internal.....	15
2.1.3 Pengertian Siklus Pembelian.....	17
2.1.4 Pengendalian Internal Pada Pembelian Barang.....	23
2.1.5 Pengertian Hotel.....	34
2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
2.3 Kerangka Pemikiran.....	37
BAB III METODOLOGI PENELITIAN.....	39
3.1 Desain Penelitian.....	39
3.2 Partisipan dan Tempat Penelitian.....	40
3.3 Pengumpulan Data.....	41
3.4 Teknik Analisis Data.....	46
3.5 Pengujian Keabsahan Data.....	48
3.6 Jadwal Penelitian.....	49
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	50
4.1 Hasil Penelitian Organisasi Siklus Pembelian di Hotel Aston Pasteur Bandung.....	50

4.2 Hasil Penelitian Dokumen Pembelian di Hotel Aston Pasteur Bandung.....	57
4.2.1 Dokumen Dalam Perusahaan.....	57
4.2.2 Dokumen Luar Perusahaan.....	66
4.3 Hasil Penelitian Prosedur Pembelian di Hotel Aston Pasteur Bandung.....	68
4.3.1 Prosedur Permintaan Pembelian.....	68
4.3.2 Prosedur Permintaan Penawaran Harga dan Pemilihan Pemasok.....	69
4.3.3 Prosedur Order Pembelian.....	70
4.3.4 Prosedur Penerimaan Barang.....	71
4.3.5 Prosedur Pencatatan Utang.....	72
4.3.6 Prosedur Distribusi Pembelian.....	73
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian di Hotel Aston Pasteur Bandung.....	75
BAB V KESIMPULAN, IMPLIKASI, DAN SARAN.....	82
5.1 Kesimpulan.....	82
5.2 Implikasi.....	83
5.3 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA.....	87
LAMPIRAN.....	90
BIODATA.....	112

DAFTAR GAMBAR

GAMBAR	HALAMAN
4.5 Struktur Organisasi <i>Accounting Departmen</i> Aston Pasteur Bandung...	50
4.6 <i>Golden Rules Cost Controller</i>	52
4.7 <i>Golden Rules Receiving</i>	52
4.8 <i>Golden Rules Storekeeper</i>	53
4.9 <i>Purchase Request</i> Belum Ditorisasi.....	58
4.10 <i>Purchase Request</i> Sudah Ditorisasi.....	59
4.11 <i>Daily Market List</i>	60
4.12 <i>Daily Market List Per Supplier</i>	61
4.13 <i>Purchase Order</i>	62
4.14 <i>Daily Receiving Record</i> Atau <i>Recicing Record Hand Over</i>	63
4.15 <i>Receiving Record</i>	64
4.16 Faktur Dari Pemasok.....	67
4.17 Diagram Alur Siklus Pembelian Di Hotel Aston Pasteur Bandung	74

DAFTAR TABEL

TABEL	HALAMAN
1.1 Kunjungan Wisatawan ke Akomodasi di Kota Bandung.....	1
1.2 Tingkat Hunian Kamar di Hotel Aton Pasteur Bandung.....	6
2.1 Jenis Barang Pembelian Hotel.....	22
2.2 Penelitian Terdahulu.....	35
3.1 Alat Pengumpul Data.....	45
3.2 Jadwal Penelitian.....	49
4.1 Pembagian Permintaan Pembelian.....	68
4.2 Tingkat Kesesuaian Mengenai Siklus Pembelian.....	76

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN	HALAMAN
1. Observasi <i>Checklist</i>	91
2. Pedoman Wawancara.....	91
3. Transkrip Wawancara.....	97
4. Surat Persetujuan Informan.....	104
5. Turn It In.....	109
6. Surat Persetujuan Seminar Usulan Penelitian.....	110
7. Surat Izin Penelitian.....	111
8. Surat Izin Telah Melakukan Penelitian.....	112

DAFTAR PUSTAKA

Sumber Buku

- Adi, Riyanto. (2010). *Metodologi Penelitian Sosial dan Hukum*. Jakarta : Granit.
- Afifuddin, Beni Ahmad Saebani. (2009). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung : Pustaka Setia.
- Anggito, Albi dan Johan Setiawan. (2018). *Metode Penelitian Kualitatif*. Sukabumi : Jejak Publisher.
- Agus, Sulastiyono. (2011). *Manajemen Penyelenggaraan Hotel*. Bandung : Alfabeta
- Arikunto. (2010). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta :Rineka Cipta.
- Assauri, Sofjan. (2008). *Manajemen Produksi dan Operasi*. Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia. Jakarta.
- Bagyono. (2014). *Pariwisata dan Perhotelan*. Bandung: Alfabeta.
- Creswell, Jhon W. (2016). *Research Design Pendekatan Kualitatif, Kuantitatif, dan Mixed*. Yogyakarta : Pustaka Pelajar.
- Crisyanti, Irra. (2011). *Pengantar Ilmu Administrasi*. Jakarta: PT Prestasi Pustakaraya.
- Harrison, Horngren. (2012). *Pengantar Akuntansi*. Jakarta : Erlangga.
- Hery. (2015). *Akuntansi Dasar 1 dan 2 (Edisi 3)*. Jakarta : PT Gramedia.
- James M, Reeve. (2013). *Pengantar Akuntansi Adaptasi Indonesia*. Jakarta : Salemba Empat.
- Marshall B, Romney dan Paul John Steinbart. (2018). *Sistem Informasi Akuntansi: Accounting Information Systems (Edisi 14)*, Prentice Hall.
- Moloeng, Lexy J. (2012). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung : PT Remaja Rosdakarya
- Moloeng, Lexy J. (2014). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung : PT Remaja Rosdakarya
- Mulyadi. (2008). *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2010). *Sistem Akuntansi (Edisi 3)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. (2013). *Sistem Akuntansi (Edisi 3)*. Jakarta: Salemba Empat.

- Mulyadi. (2016). *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mursyidi. (2010). *Akuntansi Dasar*. Bogor : Ghalia Indonesia.
- Nazir, Moh. (2013). *Metode Penelitian*. Bogor : Ghalia Indonesia.
- Rahman, Pura. (2013). *Pengantar Akuntansi (Edisi 1)*. Jakarta : Erlangga.
- Rama, Dasaratha V dan Frederick L. Jones. (2008). *Sistem Informasi Akuntansi (Edisi 1)*. Jakarta : Salemba Empat.
- Ranatarisza, M. M., dan Noor, M. A. (2013). *Sistem Informasi Akuntansi pada Aplikasi Administrasi Bisnis*. Universitas Brawijaya Press.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart. (2009). *Sistem Informasi Akuntansi (Edisi 9)*, alih bahasa : Deny Arnos Kwary dan Dewi Fitriyani, Salemba Empat, Jakarta.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart. (2014). *Sistem Informasi Akuntansi (Accounting Information System)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, Marshall B. dan Steinbart. (2015). *Sistem Informasi Akuntansi (Edisi 13)*, alih bahasa : Kikin Sakinah Nur Safira dan Novita Puspasari, Salemba Empat, Jakarta.
- Sailendra, Annie. (2015). *Langkah-langkah Praktis Membuat SOP*. Jogjakarta : Trans Idea Publising.
- Suarsana, N. (2007). *Siklus Pengadaan Barang. Aplikasi di Perhotelan dan Restoran*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Sugiyono. (2012). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta
- Sugiyono. (2013). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta
- Sugiyono. (2014). *Metode Penelitian Pendidikan Pendekatan Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Sugiyono. (2015). *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods)*. Bandung : Alfabeta.
- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Bandung : Alfabeta.
- Soetopo B. (2009). *Akuntansi Perhotelan*. Jakarta : Esensi Erlangga Group.
- Widanaputra, A.A.GP dkk. (2009). *Akuntansi Perhotelan Pendekatan Sistem Informasi*. Yogyakarta : Graha Ilmu.
- Widyoko, Eko Putro. (2014). *Teknik Penyusunan Instrumen Penelitian*. Yogyakarta : Pustaka Pelajar.

Sumber Buku Online

- Badan Pusat Statistik. (2019). *Jumlah Kunjungan Wisatawan ke Akomodasi*. Diakses pada: 16 Maret 2021. from <https://jabar.bps.go.id/indicator/16/219/1/jumlah-kunjungan-wisatawan-ke-akomodasi.html>
- Badan Pusat Statistik. (2021). *Tingkat Penghunian Kamar Hotel di Jawa Barat November 2020*. Retrived Januari 4, 2021, from <https://jabar.bps.go.id/pressrelease/2021/01/04/834/tingkat-penghunian-kamar-hotel-di-jawa-barat-november-2020-sebesar-41-31-persen.html>

Sumber Journal

- Desy, A. S. (2017). Tinjauan Atas Implementasi Siklus Pembelian dan Pembayaran Barang Import. Diakses dari : [https://ejournal.stei.ac.id/index.php/JEMI/article/view/196/121#:~:text=Menurut%20Samryn%20\(2011\)%20menyatakan%20bahwa,waktu%20kemudian%20sesudah%20tanggal%20pembelian.](https://ejournal.stei.ac.id/index.php/JEMI/article/view/196/121#:~:text=Menurut%20Samryn%20(2011)%20menyatakan%20bahwa,waktu%20kemudian%20sesudah%20tanggal%20pembelian.)
- Tandean, M., Mulia, T., & Setyoadji, A. (2012). Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada Hotel JWM). *Jurnal GEMA AKUALITA* 1, 26-35. Diakses dari <http://dspace.uhsurabaya.ac.id:8080/xmlui/bitstream/handle/123456789/39/ANALISIS%20SISTEM%20PENGENDALIAN%20INTERNAL%20PAD A%20SIKLUS%20PEMBELIAN.pdf?sequence=1>
- Yulianthi, A., & Astuti, N. (2014, Desember). Analisis Sistem Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada The Wing Ed-Hotel). *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Humanika (JINAH)*, 4, 1428-1449. Diakses dari <https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/JJA/article/download/4603/3531>

Sumber Theses

- Amalia, Nurul. (2019). Analisis Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian di Favehotel Hyper Square Bandung. *Skripsi Sekolah Tinggi Pariwisata Bandung*. Diakses dari <http://repository.stp-bandung.ac.id/handle/123456789/796>
- Basuki, M. (2017). Analisis Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Bahan Baku Guna Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Pada PT. Anugerah Riau Mustika Pekanbaru. *Skripsi Thesis, Universitas Islam Negeri Sultan Syarif Kasim Riau*. Diakses dari <http://repository.uin-suska.ac.id/18777/>

Sumber Website Institusi

- Undang- undang No. 10. 2009. Tentang Kepariwisataaan. Diakses dari <https://m.hukumonline.com/pusatdata/detail/29086/undangundang-nomor-10-tahun-2009/document>