

Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit Persediaan Perlengkapan Midtown Hotel Surabaya

M Taufik Qurohman¹, Subakir, Nurdina
Universitas PGRI Adi Buana Surabaya^{1,2}
Email: margabhakti151@gmail.com

ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana cara mengevaluasi sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan perlengkapan pada perusahaan di bidang perhotelan. Subjek penelitian ini pada midtown hotel surabaya sedangkan objek penelitian ini adalah mengetahui sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan dan perlengkapan. Pengumpulan data di lakukan dengan cara wawancara dan dokumentasi. Penelitian dilakukan dengan metode analisis kualitatif. teknik analisis data yang di gunakan dengan cara menyajikan informasi dasar yang berhubungan dengan sistem pengendalian internal, memperoleh data dan catatan di lapangan, reduksi data. Hasil akhir dari penelitian ini menunjukkan perusahaan sudah mempunyai standar pembelian yang berlaku, akan tetapi masih perlu adanya evaluasi sistem pengendalian internal pembelian kredit agar tidak terjadi penyimpangan terhadap standar operasional prosedur perusahaan

Kata kunci: pengendalian internal, pembelian kredit, standar operasional prosedur

ABSTRACT

This research aims to find out how to evaluate the internal control system of purchasing inventory credit for equipment in companies in the hotel sector. The subject of this research is in the Midtown Hotel Surabaya while the object of this research is to know the internal control system of purchasing inventory and equipment credit. Data collection is done by interview and documentation. While the research was conducted using qualitative analysis methods. Data analysis techniques are used by presenting basic information relating to the internal control system, obtaining data records in the field, and data reduction. The final results of this study indicate that the company already has a valid purchasing standard, however there is still a need to evaluate the internal control system for credit purchases to avoid any deviation from the company's operational standard procedures.

Keyword: *internal control, credit purchases, standard operating procedures.*

PENDAHULUAN

Perkembangan era globalisasi ini menjadikan industri melakukan persaingan bisnis dengan ketat, sehingga mengakibatkan bermunculnya permasalahan yang di hadapi perusahaan semakin menuntut kemampuan mengelola operasional perusahaan dalam mengambil keputusan terhadap masalah yang di hadapi, setiap perusahaan industri perhotelan mempunyai tujuan yang sama memberikan pelayanan yang terbaik kepada tamunya, tetapi tidaklah mudah jika tidak di dukung dengan fasilitas dan kelengkapan barang yang di butuhkan. untuk mendukung pelayanan Midtown hotel surabaya dengan melakukan sistem pembelian barang persediaan kebutuhan tamu dengan prosedur yang di terapkan manajemen. Pentingnya evaluasi sistem pengendalian internal dalam sebuah perusahaan dapat mengurangi terjadinya kecurangan yang di lakukan oleh pihak tertentu yang dapat mengakibatkan kerugian perusahaan, Apabila sistem pembelian di jalankan sesuai prosedur dapat membentuk tujuan perusahaan, jika prosedur tidak di lakukan sesuai prosedur bisa membuat kasus kecurangan sehingga bisa merugikan perusahaan. Pengendalian internal juga bermanfaat untuk menentukan apakah sistem yang di terapkan perusahaan sudah berjalan sesuai dengan tujuan.

Sistem pengendalian internal Pembelian memiliki peran yang penting, sehingga peneliti merasa perlu untuk mengevaluasi pembelian khususnya pada pembelian kredit yang di lakukan Midtown Hotel Surabaya. Tingkat transaksi pembelian secara kredit di Midtown Hotel Surabaya lebih tinggi dibandingkan dengan transaksi pembelian barang secara tunai. Dengan permasalahan yang terjadi penulis memilih untuk melakukan penelitian mengenai pembelian kredit di Midtown Hotel Surabaya.

pengamatan di lapangan peneliti menemukan masalah seperti, pembelian barang secara langsung oleh departemen untuk kegiatan operasional yang mendadak tanpa melalui bagian *purchasing* di karenakan lamanya pencairan dana dari *chasier*, sedangkan bagian operasional ditekan untuk siap dalam pelayanan. Maka dari itu harus perlu di adakan evaluasi atas sistem pengendalian internal pembelian kredit dengan berkala guna memastikan system dibuat bisa dijalankan semestinya.

Rumusan masalah

1. Bagaimana sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan perlengkapan yang di terapkan midtown hotel surabaya?

Tujuan penelitian

1. Untuk mengetahui sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan perlengkapan yang di terapkan midtown hotel surabaya

Telaah pustaka

1. Siananto (2015), dalam penelitian yang berjudul "Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Siklus Pembelian Kredit Untuk Mendukung Pengendalian Internal Hotel Bumi Surabaya"
2. Irawan (2017), dalam penelitian yang berjudul "Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian" penelitian di lakukan pada Hotel Shangri-La Surabaya.
3. Lestari (2017), penelitian yang berjudul "Evaluasi Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Kredit Di Hotel Santika Premiere Surabaya"

Sistem informasi akuntansi

Sistem informasi akuntansi adalah rancangan prosedur yang dijalankan oleh beberapa segmen saling berinteraksi dan di koordinasi demi tercapainya tujuan yang sama. Sistem informasi akuntansi mengandung unsur sistem pengendalian internal yang bisa mengurangi risiko dalam memenuhi fungsinya untuk menghasilkan informasi-informasi yang relevan.

Siklus pembelian

Merupakan proses permintaan pesanan barang kepada pemasok dengan prosedur yang tekah di sepakati antara pemasok dan purchasing dan di sertai dokumen-dokumen penting sebagai bukti transaksi pembelian. Di mulai dengan adanya permintaan barang kepada puchasing kemudian di pesankan kepada *supplier* sampai dengan penerimaan dan pembayaran selesai

Pengendalian internal

Merupakan prosedur dan kebijakan yang di terapkan manajemen dengan tujuan untuk merancang sistem pengendalian internal perusahaan, menjaga kekayaan perusahaan agar tidak terjadi kecurangan di dalam pelaksanaan tugas kerja.

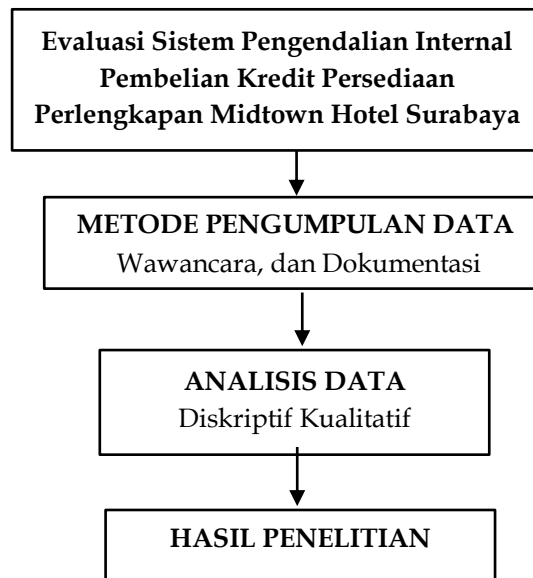
METODE

Apabila artikel ilmiah merupakan **hasil penelitian**, maka urutan setelah pendahuluan adalah **metode**. Metode meliputi uraian yang rinci tentang cara, instrumen, dan teknik analisis penelitian yang digunakan dalam memecahkan permasalahan. Apabila merupakan **hasil kajian pustaka**, maka urutan setelah pendahuluan adalah analisis pemecahan masalah. Analisis Pemecahan Masalah meliputi uraian obyektif tentang pemecahan masalah.

Rancangan penelitian

Rancangan penelitian adalah salah satu aspek yang diperlukan saat akan mengadakan suatu penelitian, di perlukannya suatu rancangan penelitian karena rencana penelitian merupakan suatu pedoman atau acuan dari penelitian. Dengan adanya pedoman atau acuan tersebut maka penelitian akan terhindar dari kesalahan pada saat akan melakukan penelitian. Rancangan penelitian adalah suatu rancangan yang sebagai landasan proses yang ada dalam penelitian dan menjelaskan suatu masalah dalam penelitian kualitatif dengan situasi yang nyata yang dihadapi tata cara penelitian berlandaskan filsafat *postpositiveme* yang digunakan untuk meneliti objek ilmiah,

Berikut adalah rancangan penelitian di gunakan peneliti:



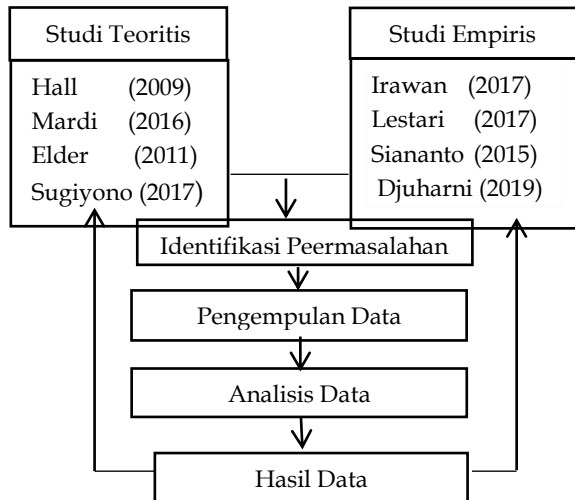
Subyek Dan Obyek Penelitian

Subyek yang di gunakan pada penelitian ini adalah informan yang terlibat dalam memeberikan informasi mengenai obyek penelitian pada midtown hotel surabaya. Sedangkan obyek yang di lakukan penelitian adalah pada sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan perlengkapan.

Kerangka konseptual

Kerangka berfikir merupakan modal konseptual tentang bagaimana teori berhubungan dengan berbagai faktor yang telah diidentifikasi sebagai masalah yang penting.

Kerangka berfikir yang baik akan menjelaskan secara teoritis tautan antar variabel yang akan diteliti.. Berikut adalah kerangka konseptual yang di gunakan peneliti:



Teknik Pengumpulan Data

Merupakan tata cara, langkah sangat tepat digunakan dalam penelitian, Pada penelitian ini teknik mengumpulkan data yang digunakan adalah wawancara dan dokumentasi. Dalam sebuah penelitian kualitatif, mendapatkan informasi yang jelas dapat membantu peneliti dalam menyelesaikan penelitian yang dilakukannya. Penelitian kualitatif harus mengungkapkan hal-hal yang didapatkan dan diungkapkan dalam penelitiannya sesuai dengan tujuan penelitian tersebut. Sehingga keakuratan sebuah data, informasi, dan catatan yang dikumpulkan akan mempermudah peneliti. Dalam penelitian yang di lakukan ini, peneliti membuat rancangan penelitian teknik pengumpulan data wawancara dan dokumentasi. Penelitian melakukan wawancara dengan kepala bagian operasional dan *purchasing* untuk memperoleh data yang berhubungan dengan sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan perlengkapan pada Midtown Hotel Surabaya.

Validitas Data

Penelitian membutuhkan teknik-teknik validasi data yang digunakan untuk mendapatkan hasil terbaik pada penelitian tersebut. Pada penelitian ini teknik validasi data yang digunakan adalah teknik triangulasi, dengan menggunakan beberapa sumber, metode, peneliti, dan teori bersifat gabungan-gbungan dari berbagai teknik pengumpulan data dan sumber data yang telah ada. Pada penelitian ini peneliti penggunaan teknik trigulasi yaitu:

1. *Triangulasi* teknik
Triangulasi teknik untuk menguji coba kredibilitas data dilakukan dengan cara mengoreksi data kepada sumber yang sama dengan teknik yang berbeda.
2. *Triangulasi* teori

penggunakan dasar berupa teori yang berhubungan bersamaan kejadian yang diteliti. Jika kenyataannya tidak bisa diterima kebenaran oleh satu atau lebih teori, maka harus ada pencarian kejelasan perbandingan yang dapat jalankan dengan cara lainnya untuk membuat susunan data yang kemungkinan menuju pada usaha peneliti lainnya.

Hasil Dan Pembahasan

Reduksi data

Reduksi data merupakan langkah awal menganalisis data pada penelitian ini. sehingga demikian data yang telah di reduksi akan memberikan pandangan yang lebih jelas, mempermudah peneliti untuk melakukan pengumpulan data dan membuat susunan data dengan baik sehingga proses kesimpulan akhir bisa di jalankan dengan sebaik-baiknya.

Penelitian yang telah dilakukan di Midtown Hotel Surabaya fokus pada pembelian kredit, data yang diperoleh antara lain :

- a. Bagaimana proses pembelian kredit yang di lakukan Midtown Hotel Surabaya.
- b. Memeriksa dan evaluasi secara langsung bagaimana perusahaan melakukan pembelian secara kredit.
- c. Melakukan wawancara pada pihak yang terkait diperusahaan.

Penyajian Data

Yaitu adalah proses dalam pembuatan laporan hasil penelitin yang di jalankan supaya bisa dipahami dan dianalisa seperti dengan tujuan awalyang diharapkan. keterangan yang dituangkan menggunakan data yang sederhana dan jelas agar mudah di baca meliputi:

1. Data umum yang berupa sejarah perusahaan, visi misi, struktur organisasi perusahaan.
2. Data khusus meliputi hasil wawancara dan dokumen-dokumen penting internal perusahaan.



HASIL

Selama melakukan penelitian di midtown hotel Surabaya fokus pada pembelian kredit terdapat masalah pembelian secara langsung pada sistem pengendalian internal pembelian kredit di midtown hotel Surabaya. Hal seperti itu dapat menimbulkan kecurangan pada sistem pembelian kredit perusahaan, contoh adanya perlengkapan tamu yang mendadak seperti guest supplies dan guest amenities, sedangkan pada persediaan gudang barang tersebut habis, jika barang tersebut tidak segera tersedia maka akan mengganggu operasional dan kenyamanan konsumen, maka dilakukan pembelian tanpa melalui prosedur yang ditentukan perusahaan. Adanya pembelian secara langsung seperti itu dapat menimbulkan resiko kerugian pada perusahaan karena pembelinya tanpa melalui supplier serta transaksi transaksi dilakukan dengan pembayaran cash.

Harga yang diperoleh tanpa melalui supplier biasanya sangat mahal dan kualitas tidak sesuai dengan ketentuan perusahaan, padahal sistem pembelian yang dilakukan perusahaan sudah sesuai standar umum dengan melakukan pemesanan melalui supplier dapat melihat harga dan kualitas barang yang diandalkan. Dengan demikian bagian pembelian dapat menentukan harga terendah dan kualitas yang bagus dari supplier sehingga pengeluaran biaya pembelian tidak lebih mahal dari pembelian secara cash yang dapat menimbulkan resiko kerugian jika dilakukan tanpa melalui purchasing.

Adanya resiko kerja sama yang mungkin terjadi jika pembelian dilakukan secara langsung sehingga PO dibuat setelah barang diterima, bagian penerimaan barang tidak dapat memeriksa barang sesuai PO yang diterima, keterlambatan pembayaran yang dilakukan oleh bagian account payable karena dokumen yang diterimanya belum lengkap mengakibatkan berkurangnya kepercayaan pemasok kepada hotel karena pembayarannya yang lama. Hal tersebut berlanjut dengan pemasok tidak mau mengirimkan barang yang diminta karena pembayaran barang sebelumnya belum dilakukan.

Sistem informasi akuntansi dan sistem pengendalian internal pembelian kredit persediaan perlengkapan midtown hotel Surabaya berjalan dengan baik, standar operasional dijalankan sesuai dengan teori tetapi sebaik-baiknya sebuah sistem jika tidak dijalankan secara efektif dapat menimbulkan risiko. Penyimpangan yang terjadi pada siklus pembelian midtown hotel Surabaya terletak pada prosedur pembelian yang tidak dijalankan kurang efektif. Hal ini terlihat dari tidak disiplinnya pembeli dalam melakukan pembelian suatu barang karena tidak sesuai dengan prosedur yang berlaku. Risiko yang timbul dari ketidakdisiplinan tersebut berdampak sangat besar. Hal tersebut tentu sangat merugikan baik untuk pihak hotel maupun *supplier*.

SIMPULAN

Midtown hotel surabaya yang merupakan perusahaan yang bergerak pada bidang pelayanan menyediakan jasa penginapan, *restaurant*, *meeting room*, *laundry*, *spa* dan lain-lain. Untuk meningkatkan kualitas pelayanan yang di berikan kepada tamu hotel, maka diperlukan fungsi pembelian untuk memenuhi kebutuhan. Fungsi pembelian merupakan fungsi dasar pada sebuah perusahaan agar perusahaan berjalan dengan baik. Sistem pengendalian internal pembelian midtown hotel surabaya di rancang dengan baik akan tetapi di dalam pelaksanaannya masih terdapat pembelian yang kurang efektif, hal tersebut dapat di lihat dengan tidak adanya standar tertulis yang mengakibatkan initiator memesan barang sendiri sehingga menimbulkan resiko kerugian perusahaan.

IMPLIKASI

Dengan di lakukannya penelitian ini menemukan hasil terhadap sistem pengendalian internal pembelian midtown hotel surabaya, maka sangat evektif jika di lakukan monitoring dan evaluasi terhadap sistem pengendalian internal secara berkala, yang dapat mengurangi resiko pada proses pembelian, jika terjadi permasalahan pada proses pembelian maka manajemen dapat segera memberikan kebijakan dengan cepat, serta dapat di gunakan untuk memberikan wawasan kepada bagian yang berperan dalam proses pembelian.

KETERBATASAN PENELITIAN

Dalam penelitian ini memiliki keterbatasan saat melakukan praktek di lapangan, Penelitian hanya terbatas sampai dengan memperoleh beberapa data internal perusahaan yang di butuhkan di karenakan waktu dan kebijakan manajemen yang memberikan batasan dokumen internal mengenai proses pembelian kepada peneliti.

DAFTAR PUSTAKA

Kutipan yang diacu dan ditulis dalam teks artikel ilmiah harus dicantumkan dalam daftar rujukan serta rujukan yang ada dalam daftar rujukan adalah hanya rujukan yang diacu dan dikutip dalam teks artikel ilmiah (kesesuaian acuan kutipan dan rujukan). Daftar rujukan berisi pustaka-pustaka yang berasal dari sumber primer (prioritas utama). Penulisan daftar rujukan menggunakan model APA Style, seperti contoh berikut:

Dasaratha, Rama, dan Jones, Frederick L., 2009, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.

Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, A.a. Jusuf, 2011, *Auditing dan Jasa Assurance: Pendekatan terpadu (Adaptasi Indonesia) buku 1*, Jakarta: Salemba Empat.

Hall, James A., 2009, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Keempat, Jakarta: Salemba Empat.

Irawan, cerillia. 2017. *Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal Pada Siklus Pembelian Kredit Di Hotel Shangri-La Surabaya*. Skripsi. Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.

Lestari, Ayu. 2017. *Evaluasi penegndalian internal pada siklus pembelian kredit (studi praktik di hotel santika premiere Surabaya)*. Skripsi. Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya

- Mardi, 2016, *Sistem Informasi Akuntansi*, Bogor: Ghalia Indonesia.
- Mulyadi, 2017, *Sistem Akuntansi*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M.B., P.J.Steinbart, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh Kikin Sakinah Nur Safira dan Novita Puspasari, 2016, Edisi 13, Jakarta: Salemba Empat
- Romney, Marshall B. al., 2016, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi 13, Jakarta: Salemba Empat.
- Siananto, Chandra. 2015. *Evaluasi System Informasi Akuntansi Siklus Pembelian Kredit Untuk Mendukung Pengendalian Internal (Studi Praktek Di Hotel Bumi Surabaya) 2015*. Skripsi. Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
- Sugiyono. 2016. *Metode Penelitian Manajemen*. Bandung: Alfabeta
- Primastiwi. 2015, *Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pada Sistem Akuntansi Pembelian Di Puri Chorus Boutique Hotel Yogyakarta*. Jurnal. Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya
- Yulianto, Djuhari. 2019. *Analisis System Informasi Akuntansi Pembelian Dan Penjualan Pada PT. TRI KENCANA CILEGON BANTEN*. Jurnal. Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya