

## ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENERIMAAN DAN PENGELUARAN KAS PADA HOTEL HOLIDAY INN BALI SANUR

I Gede Pande Eka Wasista<sup>1</sup>; Eka Putri Suryantari<sup>2</sup>

<sup>1,2</sup>Program Studi Akuntansi, Fakultas Bisnis Pariwisata Pendidikan dan Humaniora, Universitas Dhyana Pura, Jl. Raya Padang Luwih, Tegaljaya, Dalung, Kuta Utara, Badung, Bali, Indonesia  
Email: 20111501051@undhirabali.ac.id

### ABSTRAK

Sistem pengendalian internal digunakan sebagai sistem yang dapat mengontrol, mengawasi, dan mengarahkan agar tercapainya tujuan perusahaan. Sistem pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas sangat penting dalam perusahaan. Kas termasuk salah satu aset paling likuid yang berperan penting dalam kelancaran proses operasional perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur. Penelitian ini menggunakan pendekatan analisis deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data dari berbagai sumber berupa penelitian kepustakaan dan penelitian lapangan melalui wawancara, dokumentasi, dan observasi langsung terhadap proses operasional. Analisis data dilakukan dengan merinci kebijakan, prosedur, dan sistem yang diterapkan dalam penerimaan dan pengeluaran kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur. Analisa ini dilakukan untuk memaksimalkan proses pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur apakah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal, salah satunya unsur aktivitas pengendalian tepatnya pada pemisahan tugas, apakah terdapat rangkap jabatan pada *departement accounting* khususnya bagian *general cashier* yang erat hubungannya dengan kas perusahaan sehingga dapat menimbulkan potensi kecurangan (*fraud*). Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur sudah berjalan sangat baik, karena sudah sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal, yang dibuktikan dengan tidak adanya rangkap jabatan terkhususnya pada bagian *general cashier*.

**Kata kunci:** Pengendalian Internal, Kas, Hotel

### 1. Pendahuluan

Pada era teknologi saat ini, industri perhotelan menghadapi tantangan yang semakin kompleks dan dinamis. Hotel sebagai bisnis layanan harus memastikan efisiensi operasional, keamanan keuangan, dan pelayanan yang optimal kepada tamu. Oleh karena itu, implementasi sistem pengendalian internal yang baik, khususnya dalam hal penerimaan dan pengeluaran kas, menjadi sangat penting untuk diperhatikan. Perkembangan teknologi yang begitu dinamis berdampak pada berkembangnya dunia usaha saat ini semakin pesat, baik dalam sektor perdagangan, industri, maupun jasa. Hal tersebut ditandai dengan tingginya tingkat persaingan antar perusahaan yang semakin ketat. Perusahaan dituntut untuk menjalankan usahanya dengan lebih efektif dan efisien guna mencapai tujuan perusahaan. Berkembangnya perusahaan membuat jangkauan yang dikendalikan akan semakin luas dan kompleks, hal tersebut membuat fungsi pengendalian didalam perusahaan kurang dilaksanakan dengan baik. Perusahaan memerlukan alat bantu yang berfungsi untuk meningkatkan pengendalian yang disebut dengan pengendalian internal yaitu pengendalian dari dalam perusahaan.

Sistem Pengendalian internal digunakan sebagai sistem yang dapat mengontrol, mengawasi, dan mengarahkan perusahaan agar tercapainya tujuan

perusahaan. Manajemen perusahaan dapat menggunakan sistem pengendalian internal untuk merencanakan dan mengendalikan operasi perusahaan, membantu menyediakan informasi akuntansi yang akurat, dan menjamin dipatuhinya hukum dan peraturan yang berlaku. Pengendalian internal dapat mencegah tindakan penyalahgunaan aset perusahaan serta melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari pemakaian secara berlebihan, sehingga dapat mengurangi kerugian perusahaan. Dalam praktiknya pengendalian internal harus selalu dievaluasi agar manfaatnya dapat dipertanggungjawabkan. Salah satu penerapan pengendalian internal yaitu pada perusahaan yang bergerak dalam bidang perhotelan.

Holiday Inn Bali Sanur merupakan perusahaan yang bergerak dibidang jasa perhotelan yang bertempat di Jln Kusuma Sari No.4, Semawang, Sanur, Denpasar Selatan. Holiday Inn Bali Sanur menyediakan beberapa fasilitas untuk mengakomodasi para tamu yang berkunjung atau menginap ke hotel, seperti restaurant, *swimming pool*, *room meeting*, kamar hotel yang terdiri dari beberapa tipe sesuai dengan kebutuhan tamu, dan lain sebagainya. Sumber pendapatan hotel yaitu dari jasa kamar, restaurant, serta menyewakan fasilitas dan menjual pelayanan lain yang diperlukan oleh tamu yang berkunjung ke hotel.

Pelaksanaan sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas yang selama ini diterapkan oleh Holiday Inn Bali Sanur sudah baik, namun terdapat beberapa kelemahan. Masalah yang terjadi pada Holiday Inn Bali Sanur yang berkaitan dengan sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas yaitu sistem pengendalian internal yang terkait dengan pemisahan tugas atau pemberian wewenang dan tanggungjawab pada bagian keuangan terkhusus general cashier masih belum terlaksana sebagaimana mestinya, dikarenakan terdapat rangkap jabatan dalam pelaksanaannya, sehingga hal tersebut rentan menimbulkan kecurangan (*fraud*), dikarenakan bagian kasir dan pembayaran hutang usaha masih diotorisasi oleh satu orang.

Sistem dan prosedur pengendalian kas berhubungan dengan kelancaran penerimaan dan pengeluaran kas. Terciptanya pengendalian internal yang optimal dan memadai dalam kegiatan penerimaan dan pengeluaran kas, maka diperlukan adanya sistem yang mampu mencegah masalah-masalah yang ada pada aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas di perusahaan tersebut. Menurut Mulyadi (2016) ada beberapa unsur pokok pengendalian internal yang harus diterapkan pada perusahaan, yaitu struktur organisasi, otorisasi dan prosedur pencatatan, dan praktik yang sehat. Segala transaksi yang terdapat dalam perusahaan terkait dengan penerimaan dan pengeluaran kas, terdiri dari penjualan tunai, penerimaan pembayaran piutang, penjualan aktiva, serta permintaan kas dari divisi yang membutuhkan kas, pembelian bahan baku atau aset perusahaan, serta penggajian karyawan. Adanya pengendalian internal yang baik dalam perusahaan terkait penerimaan dan pengeluaran kas dapat membantu dalam pengawasan dan pengendaliannya, akan berdampak pada kelancaran kegiatan operasional perusahaan. Namun, disamping itu masih terdapat perusahaan-perusahaan yang masih belum sesuai dengan penerapan sistem pengendalian internal yang baik. Seperti pada penelitian yang dikemukakan oleh Husna, dkk (2021) menyatakan bahwa sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada PR. Sumber Barokah Sidoarjo masih belum sepenuhnya sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal yang dikemukakan oleh Mulyadi, dikarenakan masih terdapat unsur-unsur yang tidak sesuai antara teori dengan penerapannya. Hasil penelitian dari Permatasari, dkk (2021) menyatakan bahwa proses pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas yang berjalan di PT. Pou Yuen Indonesia belum sepenuhnya sesuai dengan teori yang ada (Teori Mulyadi).

Hal ini menyebabkan sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas menjadi penting untuk diterapkan khususnya pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur terkhusus pada bagian *departement accounting* dalam melakukan aktivitas operasionalnya, dikarenakan masih terdapat unsur-unsur penerapan

pengendalian internal yang belum sesuai dengan teori-teori yang ada, sehingga membuat penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Analisis Pengendalian Internal Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur Sanur”.

## 2. Metode

Penelitian ini bertempat Hotel Holiday Inn Bali Sanur yang berlokasi di Jln. Kusuma Sari No. 4, Semawang, Sanur, dilaksanakan dari bulan Juli 2023 – Januari 2024. Penelitian ini menggunakan penelitian deskriptif kualitatif. Teknik pengumpulan data berupa penelitian kepustakaan yaitu melakukan penelaahan terhadap buku, literatur dan berbagai laporan yang berkaitan dengan penelitian ini, serta penelitian lapangan (*field research*) melalui wawancara, observasi, dan dokumentasi. Peneliti melakukan wawancara kepada *departement head accounting* dan staff akuntansi, serta melakukan observasi secara langsung dan menganalisis dokumen-dokumen terkait penelitian ini yang bersumber dari perusahaan (hotel). Analisis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah analisis deskriptif.

## 3. Hasil dan Pembahasan

Hotel Holiday Inn Bali Sanur adalah hotel yang berada di daerah Sanur, Denpasar tepatnya di Jln. Kusuma Sari No. 4, Semawang, Sanur, Denpasar. Hotel Holiday Inn Bali Sanur merupakan salah satu unit hotel yang dikelola oleh Intercontinental Hotel Group (IHG). Hotel Holiday Inn Bali Sanur menyediakan jasa sewa kamar, menjual makanan dan minuman, serta menyewakan fasilitas dan menjual pelayanan lain yang diperlukan oleh tamu. Sebagian besar sumber penghasilannya bersumber dari penjualan kamar dan restaurant.

Hasil penelitian menggunakan parameter penelitian berdasarkan teori dari Mulyadi (2016), berikut kesesuaian teori dan sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas yang terdapat pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur, dapat dilihat pada tabel dibawah ini:

Tabel 1. Analisis Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur

Aspek Pengendalian Internal	Menurut Teori Mulyadi	Sistem Pengendalian Internal di Hotel Holiday Inn Bali Sanur	Ket.
Struktur Organisasi	1. Bagian penjualan harus terpisah dari bagian kas	1. Departemen Sales Marketing terpisah dari bagian Finance	Sesuai
	2. Bagian kas harus terpisah dari bagian akuntansi	2. Bagian finance terpisah dari bagian accounting	Sesuai
	3. Transaksi penjualan harus dilakukan oleh beberapa bagian, seperti bagian penjualan, bagian kas, bagian pengiriman, dan bagian akuntansi.	3. Setiap transaksi penjualan melibatkan departemen Sales Marketing dan departemen Finance	sesuai
Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	1. Pembayaran dari debitur harus dalam bentuk cek atau <i>clearing</i> bank atas nama orang atau perusahaan yang bersangkutan.	1. Pembayaran dari tamu menggunakan atas nama orang atau perusahaan yang berhubungan langsung dengan pembelian dari Hotel Holiday Inn Bali Sanur.	Sesuai
	2. Bagian penagihan melakukan penagihan atas daftar piutang yang disajikan oleh bagian akuntansi.	2. Bagian <i>Account Receivable</i> (AR) melakukan pencatatan atas piutang penjualan kamar dan diotorisasi oleh Manager finance dan Dir. Of Finance.	Sesuai
	3. Bagian akuntansi melakukan pengkreditan akun piutang berdasarkan	3. Departemen accounting melakukan pencatatan atas penerimaan kas untuk	Sesuai

Praktik yang sehat	yang	1. bukti pembayaran dari debitur.	pelunasan piutang berdasarkan bukti pembayaran dari debitur.	Sesuai	
		1. Kas yang telah disetorkan ke bank harus dilampirkan bukti setor dari bank dan segera dilakukan pencatatan penerimaan kas.	1. Setiap penerimaan kas yang masuk langsung dilakukan pencatatan berdasarkan dokumen yang telah diinput dan dicocokkan kesesuaiannya dengan catatan yang ada di sistem Opera.		Tidak Sesuai
		2. Orang yang berhubungan dengan kas harus diasuransikan.	2. Staf yang berhubungan dengan kas tidak diasuransikan.		
3. Seluruh kas perusahaan harus diasuransikan.	3. Seluruh kas perusahaan diasuransikan.	Sesuai			

Berdasarkan tabel diatas sistem pengendalian internal penerimaan kas yang diterapkan oleh Hotel Holiday Inn Bali Sanur, sudah sangat baik dan menunjukkan sistem pengendalian yang efektif untuk melindungi kas perusahaan (hotel) dari penyelewengan dan pencurian. Meskipun dalam praktiknya masih terdapat unsur-unsur yang belum sesuai, seperti staff yang berhubungan dengan kas belum dijamin keamanannya atau belum diasuransikan.

Tabel 2. Analisis Sistem Pengendalian Internal Pengeluaran Kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur

Aspek Pengendalian Internal	Menurut Teori Mulyadi	Sistem Pengendalian Internal di Hotel Holiday Inn Bali Sanur	Ket.	
Struktur Organisasi	1. Fungsi penyimpanan kas harus terpisah dari fungsi akuntansi.	1. Penyimpanan kas oleh general cashier dan staf pencatatan ke dalam sitem Opera dilakukan oleh orang yang berbeda.	Sesuai	
	2. Setiap transaksi pengeluaran kas dilaksanakan oleh beberapa bagian.	2. Setiap transaksi pengeluaran kas melibatkan beberapa orang, diantaranya general cashier, pemohon dana, <i>departemen head</i> , Dir. Of Finance.	Sesuai	
Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan	1. Pengeluaran kas harus mendapat otorisasi dari pejabat yang berwenang.	1. Setiap permintaan dana kas kecil harus menggunakan form bukti kas yang sudah diotorisasi oleh departemen head pemohon dengan Dir. Of Finance.	Sesuai	
	2. Pencatatan kedalam jurnal pengeluaran kas harus didasarkan bukti kas keluar yang telah diotorisasi dengan melampirkan dokumen pendukung yang lengkap.	2. Pencatatan kedalam jurnal pengeluaran kas dilakukan oleh Staf <i>Accounting</i> dengan memperoleh data dan dokumen fisik dari staf general Cashier yang sebelumnya sudah diotorisasi oleh Dir. Of Finance.	Sesuai	
Praktik yang sehat	yang	1. Saldo kas yang disimpan di hotel dan pemegang kas harus dilindungi dari kemungkinan pencurian atau penggunaan yang tidak semestinya.	1. General cashier memiliki ruangan tersendiri yang tidak dapat diakses oleh orang yang tidak berkepentingan.	Sesuai
		2. Dokumen dasar dan pendukung transaksi pengeluaran kas harus dibubuhi cap lunas oleh bagian kasir.	2. Stampel lunas dari bagian general cashier pada saat dana dikeluarkan.	Sesuai
		3. Kas yang ada di hotel harus diasuransikan.	3. Kas yang ada diperusahaan sudah diasuransikan.	Tidak Sesuai
		4. Kasir harus diasuransikan.	4. <i>General cashier</i> belum diasuransikan.	Sesuai
		5. Kasir dilengkapi dengan alat-alat yang mencegah terjadinya pencurian.	5. <i>General cashier</i> dilengkapi dengan alat-alat yang mencegah terjadinya pencurian kas, seperti disimpan didalam brankas dan ruangan yang memiliki akses khusus.	Sesuai

Berdasarkan tabel diatas, pengendalian internal pengeluaran kas yang diterapkan oleh Hotel Holiday Inn Bali Sanur sudah memenuhi aspek yang ada menurut teori Mulyadi. Berdasarkan wawancara dengan bagian general cashier dan melakukan observasi langsung di lapangan, masih ditemukan unsur-unsur yang belum sesuai salah satunya general cashier belum diasuransikan. Namun saat ini sistem pengendalian internal terkait penerimaan dan pengeluaran kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur, sudah mulai melakukan perbaikan terkhususnya di bagian *departemen accounting*, sehingga langkah tersebut dapat meminimalisir adanya praktik yang tidak sehat terkait dengan kas perusahaan (hotel).

#### 4. **Simpulan**

Berdasarkan analisis yang sudah dilakukan oleh peneliti dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal penerimaan dan pengeluaran kas pada Hotel Holiday Inn Bali Sanur sudah berjalan dengan sangat baik, karena sudah sesuai dengan unsur-unsur pengendalian internal, Hal yang harus diperhatikan oleh perusahaan dalam menciptakan praktik yang sehat pada penerimaan kas salah satunya dengan melakukan asuransi terutama pada staf di bagian kas dan juga pada bagian general cashier asuransi yang dimaksud disini ialah seperti jika pada saat kritis ataupun perusahaan mengalami fraud atas tindakan penyelewengan asuransi disini bisa digunakan, serta melakukan perputaran jabatan secara rutin untuk menjaga independensi para pegawai.

#### 5. **Daftar Rujukan**

- Claudia, S.S.D, Pontoh, W, dan Walandouw, S.K. 2019. Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas pada Hotel Grand Puri Manado, Jurnal EMBA, Vol 7(1): 1121-1130.
- Husna, G.A, Hidayati, K, dan Rahman, A. 2021. Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PR. Sumber Barokah Sidoarjo, UBHARA Accounting Journal, Vol 1: 179-185.
- Mulyadi. 2016. Sistem Informasi Akuntansi, Jakarta: Salemba Empat.
- Nurhasanah, S, Soegiarto, E, dan Barus, Ivana N. E. 2018. Analisis Penerapan Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. Buran Nusa Respati, Ekonomia.
- Permatasari, D, Nurodin, I, dan Martaseli, E. 2021. Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT. POU Yuen Indonesia, Jurnal Ilmiah Agribisnis, Ekonomi, dan Sosial, Vol 5(2): 11-19.
- Sugiyono, P. D. 2018. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta

