

**ANALISIS COSO *FRAMEWORK* UNTUK MENENTUKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PEMBAYARAN UTANG *SUPPLIER* PADA
HOTEL BAHARI INN TEGAL**



TUGAS AKHIR

OLEH:

TIARA RAMADHANY

NIM 22030030

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

2025

HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS COSO FRAMEWORK UNTUK MENENTUKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PEMBAYARAN UTANG SUPPLIER PADA
HOTEL BAHARI INN TEGAL

Oleh Mahasiswa :

Nama : Tiara Ramadhany

NIM : 22030030

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Oleh karena itu pembimbing
menyetujui mahasiswa tersebut menempuh ujian tugas akhir.

Pembimbing I,



Ida Farida, SE, M.Si., Ak.
NIPY. 10.010.077

Tegal, 15 Juli 2025

Pembimbing II,



Aryanto, SE, M.Ak., CPAT.
NIPY. 11.011.098

HALAMAN PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul :

ANALISIS COSO *FRAMEWORK* UNTUK MENENTUKAN EFEKTIVITAS
PENGENDALIAN INTERNAL PEMBAYARAN UTANG *SUPPLIER* PADA
HOTEL BAHARI INN TEGAL

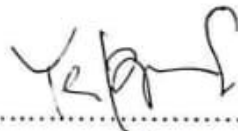
Oleh :

Nama : Tiara Ramadhany
NIM : 22030030
Program Studi : Akuntansi
Jenjang : Diploma III

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir Program
Studi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal

Tegal, 21 Juli 2025

1. Dr. Yeni Priatna Sari, SE, M.Si, Ak, CA.
Ketua Penguji
2. Anita Karunia, SE, M.Si.
Anggota Penguji I
3. Aryanto, SE, M.Ak., CPAT.
Anggota Penguji II

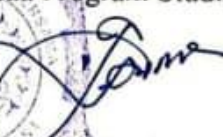

.....

.....

.....

Mengetahui

Ketua Program Studi,



Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak.
NIPY. 10.005.01

HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “ANALISIS COSO *FRAMEWORK* UNTUK MENENTUKAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBAYARAN UTANG *SUPPLIER* PADA HOTEL BAHARI INN TEGAL“, beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



TIARA RAMADHANY

NIM 22030030

**HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : TIARA RAMADHANY

NIM : 22030030

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas Royalti Non Eksklusif (*Non-Exclusive Royalty Free Right*) atas karya ilmiah saya yang berjudul *ANALISIS COSO FRAMEWORK* UNTUK MENENTUKAN EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PEMBAYARAN UTANG *SUPPLIER* PADA HOTEL BAHARI INN TEGAL.

Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan/formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan /mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis/pencipta.

Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Tegal, 15 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



TIARA RAMADHANY

NIM 22030030

HALAMAN MOTTO

“Dan aku menyerahkan urusanku kepada Allah”

(Qs Al Ghafir : 44)

“Setetes keringat orang tuaku yang keluar, ada seribu langkahku untuk maju.”

(T)

“Semua jatuh bangunmu hal yang biasa, angan dan pertanyaan waktu yang menjawabnya, berikan tenggat waktu bersedihlah secukupnya, rayakan perasaanmu sebagai manusia”

(Hindia – Secukupnya)

“Katakan pada dirimu, semua baik-baik saja”

(Tulus – Diri)

HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini kupersembahkan untuk:

1. Ibu dan Bapak. Orang hebat yang selalu menjadi penyemangat saya, sebagai sandaran terkuat yang tidak henti-hentinya memberikan motivasi dengan penuh kasih dan sayang. Terimakasih untuk semua do'a dan dukungan ibu dan bapak sehingga saya bisa berada dititik ini. Sehat selalu, dan tolong hiduplah lebih lama lagi.
2. Intan Nadhifa Pramesthy, kakak kandung saya yang selalu memberikan semangat dalam proses pengerjaan tugas akhir ini, terimakasih sudah menjadi kakak yang terbaik untuk saya.
3. Dosen pembimbing tugas akhir saya yaitu Ibu Ida Farida dan Bapak Aryanto, terimakasih banyak atas kritik dan saran yang membangun semangat saya, serta waktu yang telah banyak diluangkan dan dengan sangat sabar membantu dalam proses pengerjaan tugas akhir saya.
4. Teruntuk teman-teman Program Studi DIII Akuntansi Angkatan 2022, terimakasih telah menjadi bagian dari perjalanan hidup saya selama masa perkuliahan, khususnya untuk teman-teman dekat saya yaitu Fuve Olamaya Azzahra, Tri Maulidatul, Zahra Nurul Fidha, Ailin Ayu Pramesti, dan Khansaa Chrysilla, terimakasih karena selalu menemani, selalu mendengarkan keluh kesah, menyemangati dan memberikan dukungan.
5. Kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu, yang telah membantu dan berkontribusi selama proses pengerjaan tugas akhir ini.
6. Terakhir kepada diri sendiri, yang telah bertahan hingga saat ini, walau sering kali merasa putus asa atas apa yang diusahakan, namun terimakasih sudah memilih untuk tidak lelah mencoba. Terimakasih karena tidak menyerah sesulit apapun proses penyusunan tugas akhir ini hingga bisa menyelesaikan dengan semaksimal mungkin. Terimakasih kepada diriku, apapun kurang dan lebihmu mari merayakan diri sendiri.

KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Analisis COSO *Framework* untuk Menentukan Efektivitas Pengendalian Internal Pembayaran Utang *Supplier* pada Hotel Bahari Inn Tegal.”

Tugas Akhir ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal.

Penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, dalam penyusunan Tugas Akhir ini banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Dr. apt. Heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal.
2. Ibu Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak. selaku Ketua Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan PKL ini.
3. Ibu Ida Farida, S.E, M.Si, Ak. selaku Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir.
4. Bapak Aryanto, SE, M.Ak., CPAT. selaku Dosen Pembimbing II yang sudah sangat sabar membimbing serta memberikan arahan dengan baik dalam proses penyelesaian Tugas Akhir.
5. Bapak Danang Sukoco, selaku pembimbing di Hotel Bahari Inn yang telah membantu saya dalam proses persetujuan dilakukannya penelitian ini.
6. Seluruh staf dan karyawan Hotel Bahari Inn, yang telah berkenan menjadi narasumber dalam penelitian.
7. Orang tua, keluarga, dan teman-teman yang selalu memberikan doa dan dukungan moril selama penyusunan laporan ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan disana-sini. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kelemahan yang ada. Akhirnya, penulis sangat berharap Tugas Akhir ini bermanfaat bagi para pembaca.

Tegal, 15 Juli 2025

A handwritten signature in black ink, consisting of stylized, overlapping loops and a long horizontal stroke extending to the right.

TIARA RAMADHANY

NIM 22030030

ABSTRAK

Tiara Ramadhany. 2025. *Analisis COSO Framework untuk Menentukan Efektivitas Pengendalian Internal Pembayaran Utang Supplier pada Hotel Bahari Inn Tegal*. Program Studi Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Ida Farida; Pembimbing II: Aryanto.

Sistem pengendalian internal memiliki peran penting dalam menjaga kelancaran dan ketepatan proses pembayaran utang kepada supplier, terutama di lingkungan operasional hotel yang melibatkan banyak bagian. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis efektivitas pengendalian internal dalam proses pembayaran utang supplier pada Hotel Bahari Inn Tegal dengan menggunakan pendekatan *COSO Framework*. Metode penelitian yang digunakan adalah deskriptif kualitatif dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara kepada tiga narasumber, yaitu store keeper, accounting, dan chief accounting. Hasil penelitian menunjukkan bahwa kelima komponen COSO belum diterapkan secara maksimal. Lingkungan pengendalian sudah terbentuk melalui pembagian tugas, namun belum didukung SOP tertulis. Penilaian risiko belum dilakukan secara berkala, aktivitas pengendalian belum konsisten, komunikasi antarbagian sudah cukup baik dan terbuka terhadap masalah yang terjadi, serta pada pemantauan belum berjalan secara terstruktur. Kesimpulannya, sistem pengendalian internal pada proses pembayaran utang di Hotel Bahari Inn belum sepenuhnya efektif.

Kata Kunci: Pengendalian internal, pembayaran utang, *COSO Framework*, hotel, efektivitas.

ABSTRACT

Ramadhany, Tiara. 2025. *The Analysis of the COSO Framework to Determine the Effectiveness of Internal Control over Supplier Debt Payments at Hotel Bahari Inn Tegal.* Accounting Associate Degree Study Program. Politeknik Harapan Bersama. Advisor: Ida Farida; Co-Advisor: Aryanto

Internal control systems play an essential role in ensuring the smooth and accurate execution of supplier debt payments, especially in hotel operations involving multiple departments. This study aims to analyze the effectiveness of internal control in the supplier debt payment process at Hotel Bahari Inn Tegal using the COSO Framework approach. The research method used is descriptive qualitative, with data collected through interviews with three informants: the storekeeper, the accounting staff, and the chief accounting. The results show that the five components of the COSO Framework have not been implemented optimally. The control environment is in place through task delegation, but it is not supported by written SOPs. Risk assessment is not conducted regularly, control activities are inconsistent, communication remains informal, and monitoring is not yet structured. In conclusion, the internal control system in the supplier payment process at Hotel Bahari Inn is not yet fully effective.

Keywords: *Internal control, debt payment, COSO Framework, hotel, effectiveness*

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	iv
HALAMAN PENGESAHAN	v
HALAMAN PERNYATAAN KEASLIAN TA	vi
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI	vii
HALAMAN MOTTO.....	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
KATA PENGANTAR	x
ABSTRAK.....	xii
<i>ABSTRACT</i>	xiii
DAFTAR ISI.....	xiv
DAFTAR TABEL	xvi
DAFTAR GAMBAR	xvii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xviii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Perumusan Masalah.....	5
1.3 Tujuan Penelitian	5
1.4 Manfaat Penelitian.....	5
1.5 Batasan Masalah	6
1.6 Kerangka Berfikir	6
1.7 Sistematika Penulisan	9
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	11

2.1 Definisi Hotel	11
2.2 Pengendalian Internal	12
2.3 COSO Framework	12
2.4 Hutang	16
2.5 Supplier.....	16
2.6 Penelitian Terdahulu	18
BAB III METODE PENELITIAN	23
3.1 Lokasi Penelitian	23
3.2 Waktu Penelitian.....	23
3.3 Jenis Data.....	23
3.4 Sumber Data	23
3.5 Metode Pengumpulan Data	24
3.6 Metode Analisis Data	25
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN	28
4.1 Gambaran Umum Hotel Bahari Inn.....	28
4.2 Hasil Penelitian.....	29
4.3 Pembahasan	34
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	38
5.1 Kesimpulan.....	38
5.2 Saran	39
DAFTAR PUSTAKA	40
LAMPIRAN	42

DAFTAR TABEL

Tabel 1. Penelitian Terdahulu	18
Tabel 2. Perbandingan Teori COSO dengan Penerapan Pengendalian Internal pada Hotel Bahari Inn Tegal.....	35

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Kerangka Berpikir.....	8
Gambar 2. Diagram Proses Pembayaran Utang <i>Supplier</i>	30

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Wawancara Lingkungan Pengendalian	44
Lampiran 2. Wawancara Penilaian Resiko	46
Lampiran 3. Wawancara Aktivitas Pengendalian	48
Lampiran 4. Wawancara Informasi dan Komunikasi	49
Lampiran 5. Wawancara Pemantauan.....	50
Lampiran 6. Dokumentasi	51
Lampiran 7. Buku Bimbingan Tugas Akhir.....	52