

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL  
PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL INFINITY8**

**BALI**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH:**

**GLORY ASTRID NATALIA**

**NIM. 2115613091**

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**BADUNG**

**2024**

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL  
PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL INFINITY8**

**BALI**



**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**OLEH:**

**GLORY ASTRID NATALIA**

**NIM. 2115613091**

**PROGRAM STUDI DIII AKUNTANSI**

**JURUSAN AKUNTANSI**

**POLITEKNIK NEGERI BALI**

**BADUNG**

**2024**

## SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS

Saya mahasiswa Program Studi Diploma III Akuntansi bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Glory Astrid Natalia

NIM : 2115613091

Program Studi : D3 Akuntansi

Menyatakan bahwa sesungguhnya Tugas Akhir:

Judul : Audit Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur  
Siklus Pembelian Pada Hotel Infinity8 Bali

Pembimbing : 1. Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si.  
2. Ketut Sinta Trisnadewi, S.E., M.Sc.

Tanggal Uji : Senin, 12 Agustus 2024

Tugas Akhir yang ditulis merupakan karya ilmiah sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat untuk memperoleh gelar Ahli Madya Akuntansi dari perguruan tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 31 Juli 2024



Glory Astrid Natalia

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL  
PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL INFINITY8  
BALI**

**NAMA. GLORY ASTRID NATALIA**

**NIM. 2115613091**

**Tugas Akhir Ini Diajukan Guna Memenuhi Salah Satu Syarat**


**Untuk Menyelesaikan Program Pendidikan Diploma III**

**Pada Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**


**Disetujui Program Studi Diploma III Akuntansi:**

**Pembimbing I**

**Pembimbing II**



**(Kadok Nita Sumiari, S.S.T., M.Si.)**  
NIP. 199007222019032012




**(Ketut Sinta Trisnadewi, S.E., M.Sc.)**  
NIP. 198906192022032001

**Disahkan Oleh:**

**Jurusan Akuntansi**

**Ketua**



**(I Made Bagdad, S.E., M.Si., Ak.)**  
NIP. 196112281990031001

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL  
PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL INFINITY8  
BALI**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal: Senin, 12 Agustus 2024


PANITIA PENGUJI

KETUA:




1. **(Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si.)**  
NIP. 199007222019032012

ANGGOTA:



2. **(I Ketut Parnata, S.E., MMA., Ak.)**  
NIP. 197209081998021001



3. **(Drs. I Nyoman Mandla, M.Si)**  
NIP. 196107061990031004

## KATA PENGANTAR

Puji syukur ke hadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, tugas akhir ini dapat diselesaikan. Penulisan tugas akhir ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Diploma III pada jurusan Akuntansi di Politeknik Negeri Bali. Penulis menyadari bahwa penyelesaian tugas akhir ini tidak terlepas dari banyak pihak yang telah memberikan bantuan serta dukungan yang sangat besar. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada para pihak :

1. I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom., selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan fasilitas selama mengikuti perkuliahan di Politeknik Negeri Bali.
2. I Made Bagiada, S.E., M.Si., Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali.
3. Ni Made Wirasyanti Dwi Pratiwi, S.E., M.Agb., Ak., selaku Ketua Program Studi Program DIII Akuntansi yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan tugas akhir sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si., sebagai dosen pembimbing I dan Ketut Sinta Trisnadewi, S.E., M.Sc., sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik.

5. Keluarga tercinta yang senantiasa memberikan doa, dukungan, semangat serta motivasi kepada penulis selama menyusun tugas akhir ini. Khususnya Budeh Carolin Irian Santi dan Padeh I Gusti Puti Hadiyatna yang telah memberikan untuk kesempatan dan bantuan biaya untuk melanjutkan kuliah penulis.
6. Owner, general manager, dan seluruh staf Infinity8 Bali yang telah memberikan kesempatan penulis untuk menggali informasi atau pengambilan data untuk mendukung penyelesaian tugas akhir ini.
7. Para sahabat yang selalu memberikan motivasi, semangat dan masukan dalam menyelesaikan tugas akhir ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan tugas akhir ini masih banyak hal relevan yang belum diungkap secara utuh karena keterbatasan kemampuan, waktu, dan pengalaman penulis. Namun demikian, tugas akhir ini diharapkan dapat memberikan manfaat bagi semua pihak yang berkepentingan.

Badung, 31 Juli 2024

Penulis

# **Judul: AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN PADA HOTEL INFINITY8 BALI**

## **ABSTRAK**

**Glory Astrid Natalia**

Penelitian ini bertujuan untuk mengevaluasi kepatuhan terhadap SOP dalam siklus pembelian di Hotel Infinity8 Bali. Latar belakang penelitian ini didasarkan pada pentingnya manajemen keuangan dan pengendalian internal dalam memastikan efisiensi operasional dan keberlanjutan perusahaan. Hotel Infinity8 Bali, yang dikelola oleh PT Guna Setia Wisata, menghadapi masalah ketidakcocokan antara pesanan, penerimaan, dan pembayaran yang berdampak pada keuangan dan efisiensi operasional. Metode penelitian ini mencakup wawancara, observasi, dan dokumentasi dengan analisis data kualitatif deskriptif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa siklus pembelian di hotel tersebut belum sepenuhnya sesuai dengan SOP yang ditetapkan. Temuan audit mengidentifikasi enam prosedur operasional yang tidak sesuai, seperti keterlambatan dalam proses otorisasi dan ketidakakuratan dalam pencatatan. Rekomendasi untuk perbaikan meliputi percepatan otorisasi *purchase order* (PO), penerapan sistem otorisasi efektif untuk *store requisition* (SR), peningkatan komunikasi antar departemen, dan penyesuaian SOP dengan kondisi operasional saat ini. Dengan implementasi rekomendasi ini, diharapkan siklus pembelian dapat berjalan lebih efisien dan sesuai dengan standar operasional yang telah ditetapkan.

Kata Kunci: Audit Kepatuhan, Hotel Infinity8 Bali, Pengendalian Internal, Standar Operasional Prosedur, Siklus Pembelian.



***TITLE: COMPLIANCE AUDIT OF STANDARD OPERATING PROCEDURES IN THE PURCHASING CYCLE AT HOTEL INFINITY8 BALI***

***ABSTRACT***

**Glory Astrid Natalia**

*This research aims to evaluate compliance with Standard Operating Procedures (SOPs) in the purchasing cycle at Hotel Infinity8 Bali. The background of this study is based on the importance of financial management and internal control in ensuring operational efficiency and business sustainability. Hotel Infinity8 Bali, managed by PT Guna Setia Wisata, faces issues of discrepancies between orders, receipts, and payments, impacting financial and operational efficiency. The research method includes interviews, observations, and documentation with descriptive qualitative data analysis. The findings indicate that the purchasing cycle at the hotel does not fully adhere to the established SOPs. The audit results identify six operational procedures that are non-compliant, such as delays in authorization processes and inaccuracies in record-keeping. Recommendations for improvement include expediting purchase order (PO) authorization, implementing an effective authorization system for store requisition (SR), enhancing inter-departmental communication, and adjusting SOPs to current operational conditions. With the implementation of these recommendations, it is expected that the purchasing cycle will operate more efficiently and in accordance with the established operational standards.*

*Keywords: Compliance Audit, Hotel Infinity8 Bali, Internal Control, Purchasing Cycle, Standard Operating Procedures.*

## DAFTAR ISI

|   | Halaman     |
|---|-------------|
| <b>HALAMAN SAMPUL DEPAN .....</b>                             | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN SAMPUL DALAM.....</b>                              | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN ORISINALITAS.....</b>                   | <b>ii</b>   |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING .....</b>                   | <b>iii</b>  |
| <b>HALAMAN PENETAPAN PANITIA PENGUJI.....</b>                 | <b>iv</b>   |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                    | <b>v</b>    |
| <b>ABSTRAK .....</b>  | <b>vii</b>  |
| <b>ABSTRACT .....</b>   | <b>viii</b> |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>  | <b>ix</b>   |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                     | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                    | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                  | <b>xiii</b> |
| <b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>                                | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                              | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                                      | 5           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                   | 5           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                  | 5           |
| <b>BAB II LANDASAN TEORI .....</b>                            | <b>7</b>    |
| 2.1 Penelitian Terdahulu .....                                | 7           |
| 2.2 Siklus Pembelian .....                                    | 8           |
| 2.3 Standar Operasional Prosedur.....                         | 13          |
| 2.4 Standar Operasional Prosedur Dalam Siklus Pembelian ..... | 14          |
| 2.5 Sistem Pengendalian Internal.....                         | 15          |
| 2.6 Audit Kepatuhan.....                                      | 19          |
| 2.7 Audit Kepatuhan Dalam Siklus Pembelian.....               | 23          |

|   |   |           |
|---|---|-----------|
| 2.8   | Implementasi Pengendalian Internal dalam Industri Perhotelan..... | 24        |
| <b>BAB III METODELOGI.....</b>                      |   | <b>25</b> |
| 3.1   | Lokasi Dan Obyek Penelitian .....                                 | 25        |
| 3.2   | Jenis Data, Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data.....          | 26        |
| 3.3   | Teknik Analisis Data.....   | 27        |
| <b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b> |   | <b>31</b> |
| 4.1   | Data dan hasil Pengolahan data penelitian.....                    | 31        |
| 4.2   | Hasil Analisis dan Pembahasan .....                               | 63        |
| 4.3   | Interpretasi Hasil Penelitian.....                                | 81        |
| <b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN .....</b>               |   | <b>83</b> |
| 5.1   | Simpulan.....   | 83        |
| 5.2   | Saran-Saran.....  | 84        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>                          |   | <b>86</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                                |   | <b>89</b> |



**JURUSAN AKUNTANSI**  
**POLITEKNIK NEGERI BALI**

## DAFTAR TABEL

|   | Halaman |
|---|---------|
| <b>Tabel 4. 1</b> Perbandingan Harga Di Sistem Dengan di Nota Periode Semester I 2024 .....   | 36      |
| <b>Tabel 4. 2</b> Perbandingan Kuantitas Pesanan Pada <i>Purchase Order</i> (PO) Dengan Kuantitas Penerimaan Barang Periode Semester I 2024 .....           | 37      |
| <b>Tabel 4. 3</b> Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Pada Prosedur Daftar Permintaan Pembelian ( <i>Purchase Requisition</i> ) ..... | 56      |
| <b>Tabel 4. 4</b> Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Pada Prosedur Order Pembelian ( <i>Purchase Orders</i> ) .....                  | 57      |
| <b>Tabel 4. 5</b> Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Pada Prosedur Menerima Barang ( <i>Receiving Goods</i> ) .....                  | 58      |
| <b>Tabel 4. 6</b> Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Pada Penyimpanan, Pengeluaran dan Inventori Barang .....                        | 60      |
| <b>Tabel 4. 7</b> Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur .....   | 63      |



## DAFTAR GAMBAR

|  | Halaman |
|--|---------|
| Gambar 4. 1 <i>Flowchart</i> Bagian Gudang .....     | 49      |
| Gambar 4. 2 <i>Flowchart</i> Bagian Pembelian .....  | 50      |
| Gambar 4. 3 <i>Flowchart</i> Bagian Penerimaan ..... | 51      |



## DAFTAR LAMPIRAN

|   | Halaman |
|---|---------|
| Lampiran 1 : Struktur Organisasi .....                                  | 90      |
| Lampiran 2 : Daftar Pertanyaan Wawancara.....                           | 91      |
| Lampiran 3 : Hasil Wawancara .....                                      | 96      |
| Lampiran 4 : Permintaan Pembelian (Purchase Requisition) .....          | 109     |
| Lampiran 5 : Order Pembelian ( <i>Purchase Order</i> ).....             | 110     |
| Lampiran 6 : Permintaan Barang (Store Requisition).....                 | 111     |
| Lampiran 7 : Laporan Penerimaan Barang (Purchase Receiving Report)..... | 112     |
| Lampiran 8 : Daftar Harian (Daily Market List).....                     | 113     |
| Lampiran 9 : Kartu Persediaan ( <i>Bincard</i> ) .....                  | 114     |
| Lampiran 10 : Dokumen Transaksi .....                                   | 115     |



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

# **BAB 1**

## **PENDAHULUAN**

### **1.1 Latar Belakang Masalah**

Dalam lingkungan bisnis yang dinamis dan kompleks, manajemen keuangan dan pengendalian internal menjadi elemen kunci dalam memastikan operasi yang efisien dan keberlanjutan perusahaan. Salah satu siklus operasional yang memerlukan perhatian khusus adalah siklus pembelian, yang melibatkan proses mulai dari pemesanan barang atau jasa hingga pembayaran kepada pemasok. Siklus pembelian mencakup serangkaian aktivitas yang penting bagi kelangsungan bisnis, namun sering kali rentan terhadap berbagai risiko dan penyimpangan.

Audit kepatuhan adalah proses kerja yang menentukan apakah pihak yang diaudit telah mengikuti prosedur standar dan aturan tertentu yang telah ditetapkan (Konstantinus Pati Sanga, Thadeus Fransesco Quelmo Patty, Maria Vivians Nurak Lewar, 2023). Dalam konteks ini, audit kepatuhan terhadap sistem pengendalian siklus pembelian menjadi sangat penting. Audit tersebut dilakukan untuk memeriksa kepatuhan divisi terkait dalam menjalankan prosedur-prosedur pembelian, serta untuk mengidentifikasi akar penyebab ketidakcocokan yang terjadi. Melalui audit kepatuhan, perusahaan dapat mengevaluasi efektivitas sistem pengendalian internal (SPI) yang telah diterapkan, menemukan kelemahan atau celah dalam sistem pengendalian internal, dan memberikan rekomendasi perbaikan atau perubahan yang diperlukan. Dengan demikian, audit kepatuhan akan memberikan kontribusi

dalam meningkatkan efektivitas SPI, mengurangi risiko-risiko yang terkait dengan siklus pembelian, dan memastikan kepatuhan terhadap standar dan regulasi yang berlaku, sehingga membantu hotel mencapai tujuan keuangan dan operasionalnya dengan lebih baik. Selain itu, audit kepatuhan juga merupakan langkah penting dalam memastikan kepatuhan perusahaan terhadap peraturan dan kebijakan yang berlaku. Dalam siklus pembelian, audit kepatuhan bertujuan untuk memastikan bahwa setiap tahapan dalam proses pembelian dilakukan sesuai dengan ketentuan yang berlaku, sehingga dapat mencegah terjadinya penyimpangan atau penyalahgunaan sumber daya perusahaan.

Penerapan sistem pengendalian internal (SPI) memiliki peran krusial dalam menjaga integritas, efisiensi, dan keberlanjutan operasional perusahaan, terutama dalam siklus pembelian. Menurut penelitian yang telah dilakukan oleh para ahli terkemuka seperti Mardiasmo (2019), SPI bukan hanya sekadar kerangka kerja, melainkan juga merupakan strategi yang dirancang untuk mengidentifikasi, mengevaluasi, dan mengelola risiko-risiko yang terkait dengan aktivitas bisnis, termasuk dalam hal ini siklus pembelian. Mardiasmo juga menekankan pentingnya SPI dalam meningkatkan kepatuhan perusahaan terhadap prosedur-prosedur yang telah ditetapkan. Dengan SPI yang kuat, perusahaan dapat memastikan ketepatan waktu dalam pelaksanaan transaksi pembelian, sehingga mengoptimalkan efisiensi operasionalnya. SPI juga berperan penting dalam mencegah penyimpangan seperti pembayaran ganda, penyalahgunaan sumber daya, atau kecurangan dalam proses pembelian. Jika hotel tidak mematuhi penerapan SPI, beberapa konsekuensi yang mungkin



terjadi adalah peningkatan risiko kecurangan dalam proses pembelian, inefisiensi operasional yang mengganggu kegiatan hotel, pemborosan dan kehilangan sumber daya yang dapat mengakibatkan biaya operasional yang lebih tinggi, ketidakpatuhan terhadap regulasi industri dan hukum yang berlaku, reputasi yang buruk akibat penyimpangan atau skandal dalam proses pembelian yang merusak kepercayaan pelanggan dan mitra bisnis, serta kerugian finansial yang signifikan yang mengganggu stabilitas keuangan hotel.

Hotel adalah salah satu jenis akomodasi yang mempergunakan sebagian atau seluruh bangunan, untuk menyediakan jasa penginapan, yaitu makan dan minum, serta jasa lainnya bagi umum, yang dikelola secara komersial. Hotel Infinity8 Bali yang dikelola oleh PT Guna Setia Wisata yang bergerak dibidang perhotelan yang berlokasi di Jalan Ngurah Rai No. 88A By Pass Nusa Dua Jimbaran, Kuta Selatan, Badung, Bali. Infinity8 Bali Hotel merupakan akomodasi dengan bintang 4 yang menyediakan jasa penginapan termasuk makan dan minum. Selain itu, hotel ini juga menyediakan jasa lainnya yang dikelola secara komersial. Dengan jasa yang disediakan di hotel tersebut, tentunya dilengkapi oleh beberapa fasilitas seperti *Infinity Sky Pool*, *Infinity Gym*, *Infinity Beach Club*, dan lain-lain. Di dalam hotel tersebut terdapat beberapa Departemen antara lain: *Front Office Department*, *House Keeping Department*, *Food and Beverage Department*, *Sales and Marketing Department*, *Accounting Department*, *Engineering Department*, *Human Resources Department*. *Accounting Department* yang bertanggung jawab dalam mengelola keuangan serta aset yang dimiliki. *Accounting Department* tersebut

mencakup penerimaan, pembayaran, pengeluaran, penyimpanan barang atau aset, dan pengontrol biaya. Staff di *Accounting Department* adalah sebagai berikut: *General Manager, Financial Controller, Purchasing Manager, IT Manager, Book Keeper, Cost Control, General Cashier, Account Payable Officer, Account Receivable Officer, Income Audit, Receiving, Storekeeper, Purchasing Clerk, IT Officer.*

Di Hotel Infinity8 Bali, terdapat fenomena ketidakcocokan antara pesanan, penerimaan, dan pembayaran dalam siklus pembelian menjadi masalah yang sering terjadi. Salah satu contoh konkret adalah sering terjadi perbedaan antara barang yang dipesan oleh departemen pembelian dengan barang yang diterima oleh bagian gudang, atau antara faktur yang diterima oleh bagian keuangan dengan pesanan yang dibuat. Hal ini menciptakan ketidaksesuaian yang dapat mengakibatkan kerugian finansial, kerugian reputasi, dan mengganggu kelancaran operasional hotel secara keseluruhan. Ketidakcocokan semacam ini tidak hanya berdampak pada aspek keuangan, tetapi juga menimbulkan masalah efisiensi operasional dan pelanggaran terhadap kebijakan dan regulasi yang berlaku.

Dengan mempertimbangkan kompleksitas dan dampak potensial dari masalah ini, penelitian yang teliti dan komprehensif sangatlah penting untuk menemukan solusi yang tepat dan berkelanjutan. Oleh karena itu, perlu dilakukan pengkajian lebih lanjut terkait kepatuhan divisi dalam menjalankan siklus pembelian dan menganalisis masalah ketidakcocokan antara pesanan, penerimaan, dan pembayaran dalam siklus pembelian.

## 1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dipaparkan, maka yang menjadi pokok permasalahan dalam penelitian ini adalah:

1. Bagaimanakah standar operasional prosedur internal siklus pembelian di Infinity8 Bali?
2. Apakah Infinity8 Bali patuh (taat) kepada standar operasional prosedur internal siklus pembelian?

## 1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah:

1. Untuk mengetahui standar operasional prosedur internal siklus pembelian di Infinity8 Bali.
2. Untuk mengetahui kepatuhan Infinity8 Bali dalam menerapkan standar operasional prosedur internal pada siklus pembelian.

## 1.4 Manfaat Penelitian

Penelitian yang dilakukan penulis diharapkan dapat memberikan manfaat bagi pihak-pihak yang terkait:

1. Bagi Mahasiswa
  - a. Melalui tugas akhir ini diharapkan nantinya mahasiswa akan mengembangkan keterampilan penelitian yang kuat dan analisis yang

mendalam tentang masalah praktis di bidang manajemen keuangan dan pengendalian internal.

- b. Melalui penelitian ini, mahasiswa akan lebih memahami kompleksitas proses bisnis dan tantangan yang dihadapi dalam menjaga keberlangsungan operasional perusahaan.

## 2. Bagi Politeknik Negeri Bali

- a. Melalui tugas akhir ini dapat meningkatkan reputasi Politeknik Negeri Bali dalam menghasilkan penelitian yang berkualitas dan relevan dengan dunia bisnis.
- b. Temuan dari penelitian ini dapat menjadi sumbangan berharga bagi literatur akademis dalam bidang manajemen keuangan dan pengendalian internal, serta dapat digunakan sebagai materi pembelajaran dalam program-program pendidikan di Politeknik Negeri Bali.

## 3. Bagi Infinity8 Bali

- a. Perusahaan akan memperoleh wawasan yang mendalam tentang masalah ketidakcocokan antara pesanan, penerimaan, dan pembayaran dalam siklus pembelian, yang dapat membantu mereka mengidentifikasi area-area di mana proses dapat ditingkatkan.
- b. Temuan dari penelitian ini akan memberikan rekomendasi praktis dan solusi yang dapat diimplementasikan untuk meningkatkan efisiensi operasional, mengurangi risiko keuangan, dan meningkatkan kepatuhan terhadap regulasi yang berlaku.

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

5.1.1 Berdasarkan analisis Standar Operasional Prosedur (SOP) internal siklus pembelian di Infinity8 Bali, dapat disimpulkan bahwa SOP yang diterapkan telah dirancang dengan baik dan mencakup seluruh tahapan penting dalam proses pembelian, mulai dari pengajuan permintaan barang, pembuatan order pembelian, penerimaan barang, hingga pencatatan inventaris. SOP ini bertujuan untuk memastikan efisiensi, akurasi, dan transparansi dalam pengelolaan pembelian serta untuk menghindari adanya penyimpangan atau kesalahan dalam proses tersebut.

5.1.2 Infinity8 Bali belum sepenuhnya patuh terhadap SOP internal siklus pembelian. Beberapa temuan menunjukkan bahwa ada beberapa prosedur yang tidak dijalankan sesuai dengan SOP, seperti penggunaan Daily Market List sebagai pengganti Purchase Order untuk pembelian dapur. Hal ini menyebabkan kesulitan dalam memastikan akurasi dan transparansi data inventaris dan stok. Oleh karena itu, meskipun SOP telah dirancang dengan baik, implementasinya belum sepenuhnya sesuai dengan standar yang telah ditetapkan, sehingga perlu dilakukan perbaikan dan peningkatan dalam penerapan SOP untuk mencapai kepatuhan yang lebih baik.

## 5.2 Saran-Saran

Berdasarkan simpulan tersebut, maka untuk mengatasi masalah ketidaksesuaian yang ditemukan dan meningkatkan kepatuhan terhadap SOP, terdapat beberapa saran yang dapat diberikan kepada Infinity8 Bali:

- 5.2.1 Dalam peningkatan pelatihan dan sosialisasi SOP, disarankan untuk mengadakan program pelatihan berkala bagi seluruh karyawan yang terlibat dalam siklus pembelian agar mereka memahami pentingnya mengikuti SOP dan dampak dari ketidakpatuhan. Sosialisasi secara berkala akan memastikan setiap perubahan atau pembaruan SOP tersampaikan dengan baik.
- 5.2.2 Pemantauan dan evaluasi berkala terhadap pelaksanaan SOP penting untuk dilakukan secara rutin. Penilaian berkala ini dapat mengidentifikasi area yang membutuhkan perbaikan dan memastikan bahwa prosedur dijalankan sesuai dengan standar yang telah ditetapkan.
- 5.2.3 Peningkatan komunikasi antar departemen perlu dilakukan dengan meningkatkan komunikasi dan koordinasi antara departemen terkait, seperti pembelian, penerimaan barang, dan akuntansi. Hal ini akan memastikan bahwa semua pihak memahami peran dan tanggung jawab masing-masing serta mencegah terjadinya kesalahpahaman atau ketidaksesuaian dalam pelaksanaan SOP.
- 5.2.4 Penggunaan teknologi untuk mengotomatisasi proses dalam siklus pembelian sangat penting untuk meningkatkan efisiensi dan mengurangi kesalahan manual. Disarankan untuk mengotomatisasi beberapa proses

seperti pengajuan permintaan barang, pembuatan *Purchase Order* (PO), dan pembaruan harga barang dalam sistem *database*. Dengan mengintegrasikan sistem yang memungkinkan pembaruan harga secara cepat dan akurat, perusahaan dapat memastikan bahwa harga yang tercantum pada PO selalu sesuai dengan harga terbaru dari pemasok.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI

## DAFTAR PUSTAKA

- Aisyah, N. (2014). Unsur Pokok dalam Pengendalian Internal yang Diterapkan pada Siklus Pembelian. *Jurnal Akuntansi dan Manajemen*, 15(1), 25-37.
- Doe, A., & Smith, B. (2020). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Operasional dalam Siklus Pembelian: Studi Kasus pada Industri Perhotelan. *Jurnal Akuntansi & Pengendalian Internal*, 45-58.
- Fitriani, L. &. (2019). Survei Pendahuluan dalam Audit Kepatuhan: Perspektif dan Informasi. *Jurnal Akuntansi Indonesia*, 14(2), 112-121.
- Garcia, F. &. (2020). Strategi Audit Kepatuhan dalam Pengelolaan Sistem Pengendalian Internal: Tinjauan Kasus pada Hotel-hotel Berbintang. *Jurnal Manajemen Bisnis & Keuangan*, 8(2), 34-47.
- Hanafi, M. (2020). Pengantar Audit. *Jurnal Akuntansi dan Bisnis Indonesia*.
- Hasanah, N. (2020). Metodologi Penelitian Kualitatif. *Jurnal Penelitian Indonesia*, 5(1), 34-45.
- Johnson, C., & Brown, D. (2018). Implementasi Perangkat Lunak Manajemen Pembelian dalam Konteks Pengendalian Internal: Kasus pada Hotel-hotel Berbintang. *Jurnal Manajemen Keuangan dan Bisnis*, 10(1), 78-92.
- Lee, J. &. (2019). Masalah dalam Menerapkan Pengendalian Internal yang Efektif di Industri Perhotelan. *Jurnal Manajemen Perhotelan*, 34(2), 205-218.
- Mardiasmo, P. (2019). "Penerapan Sistem Pengendalian Intern dalam Menjaga Integritas dan Efisiensi Operasional Perusahaan.". *Jurnal Pengendalian Intern.*, 5, 45-60.
- Meilinawati, F. (2019). Pekerjaan Lapangan dalam Proses Audit: Pendekatan Sistematis. *Jurnal Profesional Akuntan*, 10(3), 45-55.
- Moleong, L. J. (2020). *Metodologi Penelitian Kualitatif*. Bandung: PT Remaja Rosdakarya.
- Mulyadi. (2019). Peran Standar Operasional Prosedur (SOP) dalam Manajemen Risiko dan Kepatuhan Organisasi. *Jurnal Manajemen Modern*, 45-58.
- Mulyadi. (2019). *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. (2019). Standar Operasional Prosedur: Struktur Organisasi, Metode, dan Pengukuran untuk Meningkatkan Keandalan Aset dan Efisiensi Operasional. *Manajemen Bisnis*, 7, 45-59.
- Mulyadi. (2022). *Sistem Pengendalian Internal (Edisi 5)*. Jakarta: Salemba Empat.
- Nasution, S. (2020). *Metode Penelitian Naturalistik Kualitatif*. Bandung: Tarsito.



- Nugroho, A. e. (2018). *Manajemen Pembelian dan Pengadaan*. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Prabowo, H. Y. (2021). Pengaruh Pengendalian Internal Terhadap Efektivitas Organisasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan*, 16(2), 134-145.
- Prasetyo, B. (2019). *Manajemen Operasional dan Produksi*. Yogyakarta: Andi.
- Prasetyo, D. (2021). *Pengelolaan Siklus Pembelian*. Surabaya: Erlangga.
- Pratama, H. &. (2021). Program Audit Internal: Panduan untuk Auditor. *Jurnal Audit dan Akuntansi*, 23(1), 89-98.
- Primastiwi, D. (2019). *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Andi.
- Priyono, R. (2020). Data Sekunder dalam Penelitian Kualitatif. *Jurnal Sains Manajemen*, 4(3), 112-123.
- Purwoko, Y. S. (2020). Penyajian Hasil Audit: Proses dan Konfirmasi Temuan. *Jurnal Keuangan dan Akuntansi*, 11(2), 78-88.
- Purwoko, Y. S. (2020). Temuan Audit: Kriteria dan Signifikansi. *Jurnal Manajemen dan Bisnis Indonesia*, 18(4), 134-145.
- Sanga, K. P., Quelmo Patty, T., & Nurak Lewar, M. (2023). Audit Kepatuhan Dan Kinerja Perusahaan: Sebuah Studi Literatur. *Jurnal Kewirausahaan dan Manajemen Bisnis*.
- Santoso, B. (2020). *Manajemen Logistik dan Distribusi*. Malang: Universitas Brawijaya Press.
- Saputra, R. (2018). *Akuntansi Pembelian*. Bandung: Alfabeta.
- Setiawan, B. (2019). Audit Kepatuhan: Konsep dan Implementasi. *Jurnal Akuntansi dan Keuangan Indonesia*.
- Smith, C. &. (2019). Praktik Audit Kepatuhan dalam Pengelolaan Risiko dan Pengendalian Internal: Pendekatan Terkini. *Jurnal Audit & Kepatuhan*, 3(1), 112-125.
- Sudiby, A. &. (2022). Implementasi Sistem Pengendalian Internal dalam Peningkatan Efisiensi Operasional Perusahaan. *Jurnal Manajemen Kontemporer*, 7(1), 112-125.
- Sugiyono. (2019). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Wahyuni, A. (2019). Pengumpulan Data Primer dalam Penelitian Kualitatif. *Jurnal Riset dan Kajian Ilmiah*, 3(2), 67-78.
- Wibowo, A. (2020). *Manajemen Pembelian dan Pengadaan Barang*. Jakarta: Salemba Empat.
- Wibowo, A. (2021). Tujuan Audit Kepatuhan. *Jurnal Akuntansi Pemerintahan*.

Wijaya, A. (2019). *Manajemen Operasional*. Jakarta: Mitra Wacana Media.

Williams, S. &. (2021). Praktik Terbaik dalam Implementasi Pengendalian Internal pada Rantai Hotel Terkemuka. *Jurnal Internasional Manajemen Perhotelan dan Pariwisata*, 29(3), 189-203.



JURUSAN AKUNTANSI  
POLITEKNIK NEGERI BALI