

SKRIPSI

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL
PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN
DI MANDAPA, A RITZ-CARLTON RESERVE**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : NI MADE SATYA SARMISTHA DEWI UTAMI
NIM : 2015644136**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024**

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN DI MANDAPA, A RITZ-CARLTON RESERVE

Ni Made Satya Sarmistha Dewi Utami
2015644136

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRAK

Sistem pengendalian internal penting bagi perusahaan untuk memastikan kegiatan operasional yang dilakukan dapat berjalan dengan efektif dan efisien sehingga tujuan perusahaan dapat tercapai. Standar operasional prosedur (SOP) sebagai pengendalian internal di Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve merujuk pada serangkaian aturan tertulis dan prosedur operasional yang digunakan oleh staf dan manajemen properti untuk menjalankan operasi sehari-hari secara efisien, konsisten, dan sesuai dengan standar tinggi yang ditetapkan oleh merek Ritz-Carlton. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui standar operasional prosedur siklus pembelian di Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve serta untuk mengetahui tingkat kepatuhan Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve terhadap standar operasional prosedur siklus pembelian yang telah ditetapkan.

Penelitian ini menggunakan data primer berupa hasil wawancara dan observasi, serta data sekunder berupa struktur organisasi, tanggung jawab dan wewenang dari berbagai fungsi dan gambaran umum perusahaan. Metode pengumpulan data yang dilakukan dalam mengumpulkan data berupa observasi, wawancara dan studi dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis kualitatif.

Hasil penelitian ini dengan melakukan audit kepatuhan menunjukkan bahwa standar operasional prosedur yang berlaku belum memadai di bagian pembagian fungsi dan wewenang karena masih terdapat perangkapan fungsi yang tidak sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal yang baik, yaitu perangkapan fungsi pada receiving dan storekeeper. Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve telah patuh (efektif) terhadap standar operasional siklus pembelian dengan tingkat kepatuhan 64%, yang artinya masih ada beberapa prosedur yang pelaksanaannya belum sesuai, salah satunya adalah keandalan pemesanan pembelian.

Kata Kunci: Audit Kepatuhan, Standar Operasional Prosedur, Siklus Pembelian.

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR SIKLUS PEMBELIAN DI MANDAPA, A RITZ-CARLTON RESERVE

Ni Made Satya Sarmistha Dewi Utami
2015644136

(Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, Politeknik Negeri Bali)

ABSTRACT

Internal control system is important for the company to ensure that operational activities can run effectively and efficiently so that the company's goals can be achieved. Standard operating procedures (SOP) as internal control at Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve refer to a series of written rules and operational procedures used by staff and property management to run daily operations efficiently, consistently, and in accordance with the high standards set by the Ritz-Carlton brand. This study aims to determine the standard operating procedures for the purchasing cycle at Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve and to determine the level of compliance of Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve with the standard operating procedures for the purchasing cycle that have been set.

This study uses primary data in the form of interviews and observations, as well as secondary data in the form of organizational structure, responsibilities and authorities of various functions and an overview of the company. The data collection method used in collecting data is in the form of observation, interviews and documentation studies. The data analysis technique used is qualitative analysis technique.

The results of this study by conducting a compliance audit indicate that the applicable standard operating procedures are inadequate in the division of functions and authorities because there are still duplicate functions that are not in accordance with the elements of a good internal control system, namely the duplicate function of receiving and storekeeper. Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve has complied (effectively) with the purchasing cycle standard operating procedures with a compliance rate of 64%, which means that there are still several procedures whose implementation is not appropriate, one of which is the reliability of purchase orders.

Keywords: Compliance Audit, Standard Operating Procedures, Purchase Cycle.

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR
SIKLUS PEMBELIAN DI MANDAPA, A RITZ-CARLTON RESERVE**

SKRIPSI

**Dibuat sebagai Salah Satu Syarat untuk Memperoleh Gelar Sarjana Terapan
Akuntansi pada Program Studi Akuntansi Manajerial
Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali**

NAMA : NI MADE SATYA SARMISTHA DEWI UTAMI

NIM : 2015644136

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2024**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Made Satya Sarmistha Dewi Utami

NIM : 2015644136

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Audit Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur
Siklus Pembelian di Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve

Pembimbing : Kadek Nita Sumiari, S.S.T.,M.Si.
Ketut Nurhayanti, S.Pd.H., M.Pd.H

Tanggal Uji : 16 Agustus 2024

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau saduran karya pihak lain serta belum pernah diajukan sebagai syarat atau sebagai bagian dari syarat untuk memperoleh gelar kesarjanaan dari perguruan tinggi.

Demikian persyaratan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, Agustus 2024


Satya

Ni Made Satya Sarmistha Dewi Utami

SKRIPSI

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR
SIKLUS PEMBELIAN DI MANDAPA, A RITZ-CARLTON RESERVE

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NI MADE SATYA SARMISTHA DEWI UTAMI
NIM : 2015644136

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I

DOSEN PEMBIMBING II



Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si
NIP. 199007222019032012



Ketut Nurhavianti, S.Pd.H., M.Pd.H
NIP. 198709282015042003

JURUSAN AKUNTANSI

KETUA



Ma'e Baglada, SE., M.Si., Ak
NIP. 197512312005011003

SKRIPSI

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR
SIKLUS PEMBELIAN DI MANDAPA, A RITZ-CARLTON RESERVE

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Pada:

Tanggal 16 Bulan Agustus Tahun 2024

PANITIA PENGUJI

KETUA:

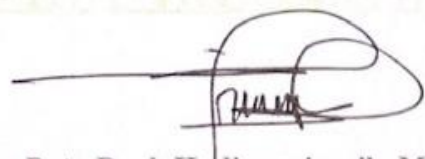


Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si
NIP. 199007222019032012

ANGGOTA



Putu Rany Wedasuari, SE., M.Si., Ak
NIP. 202111001



Dra. Putu Dyah Hudiananingsih, M.Hum
NIP. 196303201990112001

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan dihadapan Ida Sang Hyang Widhi Wasa, karena atas berkat dan rahmat-Nya, penulis dapat menyelesaikan skripsi ini. Penyusunan skripsi ini dilakukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat untuk mencapai gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial pada Politeknik Negeri Bali. Saya menyadari bahwa, tanpa bantuan dan bimbingan dari berbagai pihak, dari masa perkuliahan sampai pada penyusunan skripsi ini, sangatlah sulit bagi saya untuk menyelesaikan skripsi ini. Oleh karena itu, saya mengucapkan terima kasih kepada:

1. I Nyoman Abdi, SE., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntun pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. I Made Bagiada, SE., M.Si, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Wayan Hesadjaya Utthavi, S.E.,M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. Kadek Nita Sumiari, S.S.T., M.Si selaku selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini
5. Ketut Nurhayanti, S.Pd.H., M.Pd.H selaku selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.
6. Seluruh staf pada Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve yang telah memberikan banyak kesempatan bagi penulis untuk melakukan observasi dan wawancara secara langsung.

7. Ibu, Bapak, Pekak, Wi Ecak dan seluruh keluarga yang telah mengisi dunia penulis dengan begitu banyak kebahagiaan, cinta, kasih sayang, yang telah mendoakan, memberikan dukungan moral maupun material, dan memotivasi penulis agar bersemangat dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Dodik, Tia, Rima, Mehta, Iluh, Rika, Desak, Amik, Dedik, Dani, Wahyu dan seluruh teman-teman dan sahabat penulis yang lain yang tidak bisa disebutkan satu persatu yang telah banyak membantu, saling memotivasi, menemani jatuh-bangun selama menulis skripsi hingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini.
9. Kak Lia, Kak Dewi Masyogi, Kak Nonik, Bu Ika Kutari, dan seluruh Semeton Mandapa Finance lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu yang telah banyak membantu dan mendukung sehingga walaupun sambil melakukan *training* tetapi penulis tetap bisa menyelesaikan skripsi ini tepat waktu.
10. Ni Made Satya Sarmistha Dewi Utami yang telah berjuang dan bertahan melewati semua lika-liku masa perkuliahan, mulai dari susah, senang, sedih, pahit, dan manis semua telah berhasil dilewati hingga akhirnya bisa sampai di tahap ini, *good job* Satya.

Akhir kata, saya berharap Tuhan Yang Maha Esa (Ida Sang Hyang Widhi Wasa) berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

Badung, 28 Juli 2024

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Sampul Depan.....	i
Abstrak.....	ii
<i>Abstrack</i>	iii
Halaman Prasyarat Gelar Sarjana Terapan	iv
Halaman Surat Pernyataan Orisinalitas Karya Ilmiah	v
Halaman Persetujuan	vi
Halaman Penetapan Kelulusan.....	vii
Kata Pengantar	viii
Daftar Isi	x
Daftar Tabel.....	xii
Daftar Gambar	xiii
Daftar Lampiran	xiv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
A. Latar Belakang Masalah.....	1
B. Rumusan Masalah	4
C. Batasan Masalah	4
D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA	7
A. Kajian Teori	7
B. Kajian Penelitian yang Relevan	20
C. Alur Pikir.....	21
D. Pertanyaan Penelitian	24
BAB III METODE PENELITIAN	25
A. Jenis Penelitian.....	25
B. Lokasi/Waktu Penelitian	25
C. Sumber Data.....	25
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	26
E. Keabsahan Data.....	28
F. Teknik Analisis Data.....	29

G. Analisis Data.....	31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	32
A. Deskripsi Hasil Penelitian.....	32
B. Pembahasan dan Temuan.....	43
C. Keterbatasan Penelitian.....	47
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	53
A. Simpulan.....	53
B. Implikasi.....	53
C. Saran.....	54
DAFTAR PUSTAKA.....	56
LAMPIRAN – LAMPIRAN.....	58



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Pembelian Dengan PO dan Tanpa PO	2
Tabel 4. 1 Pembelian Dengan PO dan Tanpa PO Periode Januari-Maret 2024.....	36
Tabel 4. 2 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Pada Daftar Permintaan Pembelian (<i>Purchase Requisition</i>)	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Pada Order Pembelian (<i>Purchase Orders</i>)	39
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Penerimaan Barang (<i>Receiving Goods</i>).....	40
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur	43
Tabel 4. 6 Kriteria Penilaian Keefektifan	46



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Alur Pikir.....	23
-----------------------------	----



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Struktur Organisasi Finance Departement di Mandapa, a Ritz-Carlton
Reserve

Lampiran 2. *Job Description*

Lampiran 3. Standar Operasional Prosedur



BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve adalah sebuah resor mewah yang terletak di daerah Ubud, Bali, Indonesia. Properti ini diresmikan pada tanggal 28 Agustus 2015 yang merupakan bagian dari merek Ritz-Carlton Reserve yang terkenal akan standar pelayanan dan fasilitas premiumnya. Sebagai sebuah resor yang mewah tentunya sistem pengendalian internal penting bagi perusahaan untuk memastikan kegiatan operasional yang dilakukan dapat berjalan dengan efektif dan efisien sehingga tujuan perusahaan dapat tercapai. Pengendalian internal juga berperan dalam mengurangi kemungkinan terjadinya kesalahan, kecurangan, dan pelanggaran yang dilakukan oleh karyawan yang dapat merugikan perusahaan. Standar operasional prosedur (SOP) sebagai pengendalian internal di Mandapa, A Ritz Carlton Reserve merujuk pada serangkaian aturan tertulis dan prosedur operasional yang digunakan oleh staf dan manajemen properti untuk menjalankan operasi sehari-hari secara efisien, konsisten, dan sesuai dengan standar tinggi yang ditetapkan oleh merek Ritz-Carlton.

Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve memiliki standar operasional prosedur di setiap departemen, termasuk *purchasing department*. Departemen ini memiliki fungsi penting dalam pembelian atau pengadaan barang dan jasa untuk menunjang kegiatan operasional perusahaan. Proses pembelian ini disebut dengan siklus pembelian, yang merupakan rangkaian proses atau aktivitas yang terjadi dalam perusahaan saat

melakukan pembelian barang dan jasa. Siklus pembelian dimulai dari pengidentifikasian kebutuhan akan barang ataupun jasa oleh suatu departemen. Pembelian wajib mendapat persetujuan dari *Department Head* yang bersangkutan terlebih dahulu melalui Surat Pemesanan/*Purchase Order* (PO) sesuai dengan kriteria yang telah ditetapkan dalam SOP. Hal ini tidak searah dengan implementasi yang terjadi di Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve pada bulan Januari hingga Maret 2024. Terjadi pembelian yang dilakukan tanpa adanya *Purchase Order* (PO). Seperti yang terlihat pada tabel 1.1 berikut ini.

Tabel 1. 1
Pembelian Dengan PO dan Tanpa PO

Bulan	Dengan PO	Tanpa PO	Total
Januari	959	37	996
Pebruari	1,205	61	1,266
Maret	1,154	53	1,207

Sumber: Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve (2024)

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa pada bulan Januari hingga Maret 2024 terjadi pembelian yang dilakukan tanpa pesanan pembelian/*purchase order* (PO). Barang yang tiba tanpa pemesanan pembelian (PO) melalui sistem, yang kemudian diambil dan digunakan tanpa proses formal yang biasanya terjadi. Selanjutnya, barang tersebut akan dipesan dalam waktu yang lebih sesuai dengan prosedur yang ada. Hal ini tentu menyimpang dari standar operasional prosedur yang ada, jika hal ini terus terjadi maka berpotensi untuk menimbulkan risiko terjadinya kecurangan seperti manipulasi harga, anggaran yang tidak terencana atau melebihi batas yang ditetapkan dan jumlah

persediaan yang tidak sesuai dengan aktualnya, selain itu hal ini dapat berpotensi menyebabkan ketidاكلancaran pembayaran faktur pembelian yang diperlukan. Hal ini menunjukkan fungsi pembelian belum mengimplementasikan standar operasional prosedur dengan sempurna. Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve telah melakukan audit terhadap standar operasional prosedur pada siklus pembelian, namun audit dilakukan dengan *random sampling* terhadap dokumen yang terkait dengan pemesanan pembelian. Untuk dapat mengontrol siklus pengendalian lebih lanjut terhadap standar operasional prosedur siklus pembelian secara efektif, diperlukan audit kepatuhan sebagai alat evaluasi untuk mengukur tingkat kepatuhan divisi terhadap standar operasional prosedur yang telah ditetapkan.

Audit kepatuhan adalah proses evaluasi dan pemeriksaan yang dilakukan oleh organisasi atau lembaga independen untuk menilai suatu perusahaan telah mematuhi semua peraturan, kebijakan, standar, dan prosedur yang berlaku (Setiadi, 2019). Tujuan dari audit kepatuhan adalah untuk memastikan bahwa perusahaan telah beroperasi sesuai dengan persyaratan hukum, regulasi industri, kebijakan internal, dan standar yang relevan, sehingga kegiatan operasional akan berjalan dengan lebih efektif dan efisien. Dengan adanya audit kepatuhan dapat mengurangi kemungkinan terjadinya kecurangan maupun penyimpangan yang ada dan dapat memberikan rekomendasi atas kelemahan-kelemahan yang terjadi.

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan, maka dirasa perlu untuk dilakukan observasi lebih lanjut terkait pengujian kepatuhan terhadap standar operasional prosedur pada siklus pembelian yang diterapkan oleh Mandapa, A Ritz-Carlton

Reserve. Pengujian kepatuhan merupakan langkah penting dalam memastikan bahwa siklus pengendalian terhadap standar operasional prosedur telah diterapkan secara efektif. Audit kepatuhan (*compliance audit*), sebagai salah satu metode pengujian kepatuhan, memberikan kesempatan bagi pihak yang diaudit untuk dinilai terhadap sejauh mana mereka mengikuti prosedur, aturan, dan ketentuan yang telah ditetapkan oleh pimpinan. Dengan demikian, audit kepatuhan tidak hanya memastikan kepatuhan, tetapi juga menjadi instrumen penting dalam memelihara integritas dan keandalan sistem kontrol dalam suatu organisasi. Maka dalam hal ini perlu dilakukan pengkajian lebih lanjut terkait kepatuhan divisi dalam menjalankan siklus pembelian melalui penelitian yang berjudul “Audit Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur Siklus Pembelian di Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve”.

B. Rumusan Masalah

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

1. Bagaimanakah standar operasional prosedur pada siklus pembelian di Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve?
2. Bagaimanakah hasil audit kepatuhan terhadap standar operasional prosedur siklus pembelian di Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve?

C. Batasan Masalah

Untuk memfokuskan penelitian, peneliti membatasi permasalahan yang diteliti hanya terkait fungsi pembelian mulai dari permintaan pembelian hingga penerimaan barang pada siklus pembelian.

D. Tujuan Penelitian dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Tujuan yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Untuk mengetahui standar operasional prosedur siklus pembelian di Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve.
- b. Untuk mengetahui kepatuhan Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve terhadap standar prosedur operasional pada siklus pembelian.

2. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat teoritis, maupun manfaat praktis, yaitu:

a. Manfaat Teoritis

Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan bukti empiris terhadap pengembangan teori yang selaras dengan penelitian ini. Manfaat lainnya diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan khususnya yang terkait dengan audit kepatuhan terhadap standar operasional prosedur atas siklus pembelian.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Politeknik Negeri Bali

Dari hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi serta kontribusi untuk dijadikan referensi tambahan yang nantinya dapat di pakai oleh peneliti selanjutnya apabila mengerjakan penelitian yang serupa.

2) Bagi Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai bahan pertimbangan dan evaluasi khususnya bagi manajemen dan staff Mandapa, A Ritz-Carlton Reserve dalam upaya meningkatkan kepatuhan terhadap standar operasional prosedur yang diterapkan oleh manajemen hotel atas siklus pembelian.

3) Bagi pihak lain

Hasil penelitian ini diharapkan dapat dijadikan bahan bacaan untuk menambah wawasan berbagai pihak.



BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan uji kepatuhan dan pembahasan tentang audit kepatuhan standar operasional prosedur dengan kegiatan operasional siklus pembelian Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve, maka dapat ditarik kesimpulan:

1. Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve memiliki standar operasional prosedur yang belum memadai dibagian pembagian fungsi dan wewenang karena masih terdapat perangkapan fungsi yang tidak sesuai dengan unsur-unsur sistem pengendalian internal yang baik, yaitu perangkapan fungsi pada *receiving* dan *storekeeper*.
2. Berdasarkan hasil uji kepatuhan dapat disimpulkan bahwa Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve telah patuh (efektif) terhadap sistem pengendalian internal siklus pembelian. Tingkat kepatuhan Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve dalam mengimplementasikan standar operasional prosedur terhadap siklus pembelian sebesar 64% yang artinya masih ada 36% prosedur yang pelaksanaannya belum sesuai sehingga berdampak pada peran dari sistem pengendalian internal itu sendiri, salah satunya adalah keandalan pemesanan pembelian.

B. Implikasi

Implikasi yang dapat dikemukakan baik secara teoritis maupun secara praktis adalah sebagai berikut:

1. Implikasi Teoritis

Berdasarkan hasil uji kepatuhan terhadap sistem pengendalian internal siklus pembelian pada Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve menunjukkan bahwa ada beberapa pengendalian yang penerapannya tidak sesuai. Hal ini berkaitan dengan teori siklus pembelian dalam prosedur pembelian secara umum, fungsi pembelian melakukan pemesanan pembelian terlebih dahulu dan menyampaikan pesanan pembelian kepada pemasok yang dipilih dan kepada unit –unit organisasi lain dalam perusahaan yang berkaitan dengan pembelian yang dilakukan. Ketidaksiuaian ini dapat berdampak pada perusahaan, salah satunya yaitu berpotensi meningkatkan risiko kesalahan dan kecurangan dalam proses pembelian dan penyimpanan barang.

2. Implikasi Praktis

Hasil penelitian dapat digunakan sebagai bahan masukan oleh manajemen Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve untuk mengevaluasi tingkat efektivitas dan efisiensi siklus pengendalian standar operasional prosedur siklus pembelian yang telah ditetapkan agar kegiatan operasional dapat berjalan sesuai dengan regulasi dan kebijakan yang berlaku.

C. Saran

1. Untuk Mandapa, a Ritz-Carlton Reserve

- a. Perlu adanya evaluasi kembali terkait perangkatan fungsi yang terjadi agar tidak terjadi penyimpangan ataupun penyalahgunaan barang dan kegiatan

operasional dapat berjalan lebih efisien sehingga tidak ada keterlambatan dalam pencatatan barang.

- b. Pembelian sebaiknya dilakukan melalui sistem agar barang yang dibeli sesuai dengan kebutuhan dan standar sehingga penggunaan bahan makanan efektif dan barang yang diterima dapat dikontrol dan sesuai dengan pemesanan yang telah diperiksa oleh fungsi yang berwenang.

2. Untuk peneliti selanjutnya

Peneliti selanjutnya disarankan untuk memperluas cakupan penelitian terkait standar operasional prosedur siklus pembelian. Tidak hanya mengenai permintaan pembelian hingga penerimaan barang, namun peneliti selanjutnya disarankan untuk dapat meneliti standar operasional prosedur siklus pembelian mulai dari permintaan pembelian hingga pencatatan utang sehingga dapat memberikan analisis yang lebih mendalam untuk menghasilkan temuan yang lebih umum dan relevan.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik) Buku Satu. In *Jakarta: Salemba Empat*. (Buku 1, Ed). Salemba Empat.
- Amaliati Setiawan, D. (2017). Tinjauan Atas Implementasi Siklus Pembelian Dan Pembayaran Barang Import. *Jurnal STEI Ekonomi*, 26(01), 36–58. <https://doi.org/10.36406/jemi.v26i01.196>
- Amelia, N., Rahman, A., & Bahwiyanti, J. (2022). *JURNAL ILMIAH EKONOMI BISNIS Jilid 8 Nomor 2 Juli 2022 Hal 221-313*. <http://ejournal.stiepancasetia.ac.id/index.php/jieb>
- Anastasia, M., Rahmayanti, N. P., Anizar, S., & Andriani, N. W. (2022). Sistem Pengendalian Intern Pembelian Dan Penjualan Barang Pada CV. Intiga Harapan Banjarbaru. *JURNAL RISET MAHASISWA AKUNTANSI (JRMA)*, 12. <https://doi:10.21067/jrma.v10i2.6992>
- Arini T. Soemohadiwidjojo. (2014). Mudah Menyusun SOP. Penebar PLUS+. <https://books.google.co.id/books?id=g3VmCAAQBAJ>
- Ersyafdi, I. R., Harahap, R. S. P., Rachmawati, D. W., Wicaksono, G., Nurhayati, Muzakkir, Arfianti, R. I., Koerniawati, D., Jefriyanto, Adriansyah, Widaryanti, & Hasan, A. N. (2022). Auditing (Petunjuk Praktisi Akuntan Publik) (Issue March). <https://repository.penerbitwidina.com/publications/354859/>
- Febrilia, N. O., Rizkynanda, M., & Ratnawati, T. (2023). Audit Kepatuhan Sistem Informasi Akuntansi Pembelian Barang Secara Kredit Melalui Deteksi Pengendalian Studi Kasus Toko Elektronik. *JURNAL MANAJEMEN DAN BISNIS EKONOMI*, 20.
- Irazulfia, & Ikhlah, M. (2020). *JURNAL BISNIS MAHASISWA AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDAR OPERASIONAL PROSEDUR GROOMING DAN PELAYANAN PADA PT BPR BANDA RAYA KOTA BATAM*.
- Kumaat, V. G. (2011). *Internal Auidt*. Penerbit Erlangga.
- Kurniawan, M. R. (2020). Peran pengendalian internal siklus pembelian untuk meningkatkan efektivitas siklus pembelian kain pada perusahaan H and B. <https://repository.unpar.ac.id/handle/123456789/11722>

- Muhaling, A. R., Palandeng, I. D., & Sumarauw, J. S. (2021). Implementasi Standar Operasional Prosedur (SOP) Layanan. *Jurnal EMBA*, 572-58.
- Mulyadi. (2014). *Auditing* (keenam). Salemba Empat.
- Mulyadi. (2023). Sistem Akuntansi, Edisi 4. Penerbit Salemba. <https://books.google.co.id/books?id=f4ncEAAAQBAJ>
- Putra, I. M. (2020). Panduan Mudah Menyusun SOP. In Anak Hebat Indonesia (p.3). https://www.google.co.id/books/edition/Panduan_Mudah_Menyusun_SOP/RX9OEAAAQBAJ?hl=en&gbpv=1&dq=tujuan+dari+SOP+sebagai+berikut&pg=PA3&printsec=frontcover
- Rosalina, A., Setiawan, A. B., Anwar, S., & Lasmana, A. (2022). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Siklus Pembelian Bahan Baku. *Jurnal Akunida*, 8(2), 154–163. <https://doi.org/10.30997/jakd.v8i2.6399>
- Rumamby, W. P., Kalangi, L., & Suwetja, I. G. (2021). EVALUASI IMPLEMENTASI PENGENDALIAN INTERNAL BERBASIS COSO PADA PT. MOY VERONIKA EVALUATION OF INTERNAL CONTROL IMPLEMENTATION BASED ON COSO IN PT. MOY VERONIKA. In *261 Jurnal EMBA* (Vol. 9, Issue 2).
- Sanga, K. P., Fransesco, T., Patty, Q., Viviana, M., Lewar, N., & Nipa, U. N. (2023). *Audit Kepatuhan Dan Kinerja Perusahaan : Sebuah Studi Literatur*. 1(4).
- Setiadi. (2019). *Pemeriksaan Akuntansi (Teori Dan Praktek)*. December 2019, 23–30.
- Iska Pratiwi, A., & Styaningrum, F. (2021). ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL DALAM PENGELOLAAN PERSEDIAAN BARANG DAGANG. In *BISNIS & MANAJEMEN* (Vol. 11). <http://ejournal.stiemj.ac.id/index.php/ekobis>
- Magdalena Pur Dwiastuti, M., Sukmarani, W., Irawan Chandra, Y., Nusa Megarkencana Jl Sangaji, S. A., Jetis, K., Yogyakarta, K., & Istimewa Yogyakarta, D. (2023). Analisis Penerapan Sistem Pengendalian Internal pada PT. SISFOMEDIKA Yogyakarta. In *Jurnal Esensi Infokom* (Vol. 7, Issue 2).