

SKRIPSI

**KEPATUHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN
PADA PT. XY RESTAURANT & BAR**



POLITEKNIK NEGERI BALI

NAMA : NI KOMANG ASTARINI

NIM : 2315664016

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

**KEPATUHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN
PADAPT. XY RESTAURANT & BAR**

**Ni Komang Astarini
2315664016**

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

ABSTRAK

PT. XY Restaurant & Bar mengalami ketidakseimbangan pembelian *food & beverage* sehingga terdapat ketidakstabilan biaya pembelian dan jumlah persediaan yang terjadi akibat beberapa penyimpangan dalam penerapan sistem pengendalian internal. Sistem pengendalian internal merupakan komponen penting dalam memastikan operasional perusahaan berjalan dengan baik, meminimalisir kesalahan, kecurangan, dan penyimpangan yang dapat merugikan perusahaan. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis kepatuhan sistem pengendalian internal terhadap siklus pembelian pada PT. XY Restaurant & Bar. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif deskriptif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Teknik pengumpulan data yang dilakukan dalam mengumpulkan data berupa wawancara, observasi, dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis kualitatif. Hasil penelitian dengan melakukan audit kepatuhan menunjukkan sistem pengendalian internal siklus pembelian PT. XY Restaurant & Bar mencapai 77% atau sebanyak 20 pengendalian telah dilaksanakan sesuai dengan sistem pengendalian internal namun ada 6 atau 23% komponen uji yang belum dinyatakan patuh.

Kata Kunci: Audit Kepatuhan, Sistem Pengendalian Internal, Siklus Pembelian, *Food & Beverage*

**AUDIT COMPLIANCE OF THE PURCHASE CYCLE INTERNAL
CONTROL SYSTEM AT PT. XY RESTAURANT & BAR**

**Ni Komang Astarini
2315664016**

*(Bachelor of Applied Managerial Accounting Study Program, Bali State
Polytechnic)*

ABSTRACT

PT. XY Restaurant & Bar experienced an imbalance in the purchase of food & beverages so that there was an instability in the purchase cost and the amount of inventory that occurred due to several irregularities in the implementation of the internal control system. The internal control system is an important component in ensuring that the company's operations run well, minimizing errors, fraud, and irregularities that can harm the company. This study aims to analyze the compliance of the internal control system with the purchase cycle at PT. This study uses a descriptive qualitative method. The data used in this study are primary data and secondary data. Data collection techniques carried out in collecting data are in the form of interviews, observations, and documentation. The data analysis technique used is a qualitative analysis technique. The results of the study by conducting a compliance audit show that the internal control system of the purchase cycle of PT. XY Restaurant & Bar reached 77% or as many as 20 controls have been implemented in accordance with the internal control system but there are 6 or 23% of the test components that have not been declared compliant.

Keywords: ***Compliance Audit, Internal Control System, Purchasing Cycle, Food & Beverage.***

**KEPATUHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN
PADA PT. XY RESTAURANT & BAR**

SKRIPSI

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

**NAMA : NI KOMANG ASTARINI
NIM : 2315644016**

**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 Komang Astarini

NIM : 2315644016

Program Studi : Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Kepatuhan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus
Pembelian Pada PT. XY Restaurant & Bar

Pembimbing : I Komang Sugiarta, SE., MMA.
Drs. I Made Sarjana., M.Agb.

Tanggal Uji : 26 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 pernyataan ini saya buat untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya.

Badung, 31 Agustus 2024



Ni Komang Astarini

SKRIPSI
KEPATUHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN
PADA PT. XY RESTAURANT & BAR

DIAJUKAN OLEH:

NAMA : NI KOMANG ASTARINI
NIM : 2315644016

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I,

DOSEN PEMBIMBING II,


I Komang Sugiarta, SE., MMA.
NIP. 196201061992121001


Drs. I Made Sarjana., M.Agb.
NIP. 195912311989101001

JURUSAN AKUNTANSI
KETUA



I Made Baginda, SE., Ak.
NIP. 197512312005011003

SKRIPSI
KEPATUHAN SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL
TERHADAP SIKLUS PEMBELIAN
PADA PT. XY RESTAURANT & BAR

Telah Diuji dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:
Hari Senin Tanggal 26 Bulan Agustus Tahun 2024

PANITIA PENGUJI

KETUA:


I Komang Sugiarta, SE., MMA.
NIP. 196201061992121001

ANGGOTA:


1. I Made Adhi Wirayana, S.E., M.Si.
NIP. 199609032022031013


2. Wayan Tari Indra Putri, S.S.T.Ak., M.Si.
NIP. 199212272019032027

KATA PENGANTAR

Puji syukur dipanjatkan kehadapan Tuhan Yang Maha Esa, karena atas berkat dan rahmat-Nyalah, maka usulan skripsi ini dapat terselesaikan tepat pada waktunya. Adapun maksud dan tujuan skripsi ini disusun yaitu untuk menjadi salah satu syarat dalam penyelesaian studi akuntansi pada Jurusan Akuntansi dan memperoleh gelar Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial di Politeknik Negeri Bali.

Dalam penulisan ini disadari bahwa skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, serta semangat dari berbagai pihak. Maka dari itu, sudah sepatutnya menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak I Nyoman Abdi, S.E., M.eCom. selaku Direktur Politeknik Negeri Bali
2. Bapak I Made Bagiada, SE., Ak. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali
3. Bapak Wayan Hesadjaya Utthavi, S.E.,M.Si. selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Bali
4. Bapak/Ibu koordinator RPL Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial Politeknik Negeri Bali 2024
5. Bapak/Ibu I Komang Sugiarta, SE., MMA. sebagai dosen pembimbing I sekaligus ketua penguji ujian proposal skripsi dan Drs. I Made Sarjana., M.Agb. sebagai dosen pembimbing II yang telah memberikan semangat, bimbingan, dorongan, dan doa sehingga skripsi ini dapat terselesaikan dengan baik
6. Pimpinan dan seluruh staf PT. XY Restaurant & Bar atas kesediaannya memberikan kesempatan untuk mendapatkan informasi dan pengambilan data kelengkapan skripsi dan data pendukung
7. Bapak I Wayan Suarjana dan Ibu Made Wati selaku kedua orang tua yang selalu mendoakan dan memberikan wejangan di setiap langkah terhenti karena lelah untuk bekerja sekaligus kuliah

8. Saudari Ni Luh Putu Sri Wardani, saudari Ni Kadek Susiani, saudari Ni Ketut Ari Ningsih, dan saudara laki-laki yang telah alm. selaku empat saudara/i dengan berbagai karakter masing-masingnya. Terima kasih sudah menjadi tempat tangis haru, tawa, dan amarah selama menempuh pendidikan lanjutan RPL Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali hingga penyusunan skripsi ini selesai. Serta saudara Bayu Krisna selaku kakak ipar yang telah memberikan kebahagiaan untuk penghilang depresi selama menyusun skripsi dengan kehadiran anggota baru yaitu Adik Krisnanta.
9. Serta seluruh pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah ikut mendukung selama menyelesaikan skripsi ini

Disadari bahwa selama penyusunan skripsi ini belum dapat dikatakan sempurna, maka dari itu diharapkan kritik dan saran untuk menyempurnakan skripsi ini nantinya. Namun demikian, diharapkan skripsi ini dapat bermanfaat bagi berbagai pihak dan semoga semua pihak yang terlibat mendapatkan balasan yang lebih baik dari Tuhan Yang Maha Esa.

Badung, 8 Agustus 2024

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN SAMPUL DEPAN.....	i
ABSTRAK	ii
<i>ABSTRACT</i>	iii
HALAMAN PRASYARAT GELAR SARJANA TERAPAN.....	iv
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	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Batasan Masalah	6
D. Tujuan dan Manfaat Penelitian	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA	8
A. Landasan Teori.....	8
B. Kajian Penelitian yang Relevan	22
C. Alur Pikir.....	27
D. Pertanyaan Penelitian	29
BAB III METODE PENELITIAN	30
A. Jenis Penelitian.....	30
B. Lokasi/Tempat dan Waktu Penelitian	30
C. Sumber Data.....	30
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data.....	31
E. Keabsahan Data.....	33
F. Analisis Data	35
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	37
A. Deskripsi Hasil Penelitian	37

B. Pembahasan dan Temuan.....	46
C. Keterbatasan Penelitian.....	59
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	61
A. Simpulan	61
B. Implikasi.....	61
C. Saran.....	62
DAFTAR PUSTAKA	63

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Biaya Pembelian Food & Beverage	2
Tabel 1. 2 Persediaan Food & Beverage Des 23 – Feb 24.....	3
Tabel 4. 1 Biaya Pembelian Food & Beverage Periode Desember 2023-Februari 2024	39
Tabel 4. 2 Selisih Pencatatan dan Ketersediaan Fisik Food & Beverage.....	40
Tabel 4. 3 Uji Kepatuhan Terhadap Prosedur dan Pengendalian Internal terhadap Siklus Permintaan Barang (Purchase Request).....	47
Tabel 4. 4 Uji Kepatuhan Terhadap Prosedur dan Pengendalian Internal terhadap Siklus Order Pembelian (Purchase Orders)	48
Tabel 4. 5 Uji Kepatuhan Terhadap Prosedur dan Pengendalian Internal terhadap Siklus Penerimaan Barang (<i>Receiving Goods</i>)	49
Tabel 4. 6 Uji Kepatuhan Terhadap Prosedur dan Pengendalian Internal terhadap Siklus Penyimpanan Barang (Storage)	50
Tabel 4. 7 Uji Kepatuhan Terhadap Prosedur dan Pengendalian Internal terhadap Siklus Pengawasan (Control).....	51
Tabel 4. 8 Ringkasan Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal	58

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Alur Pikir.....	25
Gambar 4.1 Struktur Organisasi <i>Finance Departement</i>	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Hasil Perhitungan Fisik Persediaan *Food & Beverage* Bulan Desember 2023 Sampai Februari 2024

Lampiran 2: *Purchase Request (PR)*

Lampiran 3: *Purchase order*

Lampiran 4: *Invoice*

Lampiran 5: Dokumen pengiriman

Lampiran 6. Transkrip Wawancara dengan Responden

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Sistem pengendalian internal merupakan sebuah komponen penting dalam upaya untuk memastikan kegiatan operasional perusahaan berjalan dengan baik. Sistem pengendalian internal yang optimal dapat meminimalisir kesalahan, kecurangan, dan penyimpangan yang dapat merugikan perusahaan sehingga aktivitas perusahaan dapat berjalan secara efektif dan efisien. Sistem pengendalian internal berperan penting dalam upaya untuk memberikan perlindungan terhadap kekayaan perusahaan dari penyalahgunaan dan kecurangan dalam pelaksanaan tugas kerja (Qurohman et al., 2021). Sistem pengendalian internal berfungsi sebagai implementasi perencanaan yang terstruktur, melibatkan seluruh elemen organisasi, dan menggunakan berbagai metode dan alat. Selain itu, sistem pengendalian internal juga berperan dalam menjaga keamanan aset perusahaan, memastikan ketelitian dan kebenaran data akuntansi, meningkatkan efisiensi operasional, dan mendukung kepatuhan terhadap kebijakan yang ditetapkan manajemen (Bendesa et al., 2022).

PT. XY Restaurant & Bar sebagai salah satu perusahaan juga memiliki sistem pengendalian internal pada divisi. Salah satunya adalah sistem pengendalian internal pada bagian purchasing. Bagian ini bertugas untuk menjalankan fungsi pembelian dan pengadaan terhadap barang dan jasa guna mendukung kegiatan operasional. Bagian pembelian dan pengadaan

merupakan salah satu bagian utama dalam mendukung kegiatan ekonomi suatu entitas. Dengan menerapkan konsep prinsip ekonomi, bagian pembelian berperan penting dalam memperoleh pengorbanan terkecil didukung dengan metode operasi yang efektif dan efisien sehingga dapat mengurangi biaya operasional dan meningkatkan laba usaha.

Perusahaan perlu memperhatikan dengan seksama proses pembelian untuk menghindari pemborosan biaya. Hal ini dapat dicapai dengan merancang dan menerapkan sistem dan prosedur yang efektif untuk menciptakan kontrol yang optimal (Yudhanti et al., 2022). Sistem yang terstruktur membantu menghindari pembelian barang yang tidak perlu, kelebihan pembayaran, dan penyalahgunaan dana. Selain itu, proses pembelian yang terorganisir dan terdokumentasi dengan baik dapat menghemat waktu dan sumber daya. Namun, prinsip ini belum terimplementasi dengan optimal di PY. XY Restaurant & Bar. Kondisi ini dapat dilihat dari fluktuasi biaya pembelian pada bulan Desember 2023-Februari 2024. Rincian informasi mengenai perbandingan biaya pembelian dapat dilihat pada Tabel. 1.1 berikut:

Tabel 1. 1
Biaya Pembelian *Food & Beverage*
(Dalam Rupiah)

Bulan	<i>Food</i>	<i>Beverage</i>	Total
Desember 2023	222.016.738,90	433.390.566,45	655.407.305,35
Januari 2024	203.496.049,21	225.945.092,81	429.441.142,02
Februari 2024	231.679.563,04	213.802.171,34	445.481.734,38

Sumber: PT XY Restaurant & Bar, 2024

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa biaya *food & beverage* pada bulan Desember 2023 hingga Februari 2024 mengalami ketidakseimbangan pembelian. Penurunan biaya pembelian terjadi di bulan Januari dan pada bulan Februari kembali terjadi peningkatan pembelian. Ditemukan adanya selisih antara pencatatan sistem dan ketersediaan fisik persediaan *food & beverage*. Hal ini menunjukkan adanya penyimpangan persediaan, meskipun seharusnya persediaan tercukupi dengan baik dari pembelian sebelumnya. Rincian informasi mengenai selisih ini dapat dilihat pada Tabel 1.2 berikut:

Tabel 1. 2
Persediaan *Food & Beverage* Des 23 – Feb 24
(Dalam Kg)

Bulan	Pencatatan Sistem	Pencatatan Fisik	Selisih
Desember 2023	1.205	1.287	-82
Januari 2024	914	971	57
Februari 2024	867	701	-166

Sumber: PT XY Restaurant & Bar, 2024

Bersadarkan informasi di atas, diketahui bahwa terdapat ketidakstabilan biaya pembelian dan jumlah persediaan. Observasi awal menemukan bahwa kondisi ini terjadi akibat beberapa penyimpangan dalam penerapan sistem pengendalian internal khususnya pada bagian pembelian. Hal ini menunjukkan bahwa bagian pembelian belum menerapkan sistem pengendalian internal dengan optimal. Ketidakcocokan ini menunjukkan bahwa komponen-komponen penting dalam sistem pengendalian internal, yang bertujuan untuk menjaga kredibilitas pencatatan, belum terpenuhi dengan baik. Oleh karena

itu, perlu dilakukan upaya untuk meningkatkan pengawasan terhadap penerapan sistem pengendalian internal khususnya pada bagian pembelian.

Selain kondisi yang telah diuraikan di atas, observasi awal juga menemukan beberapa hal menyimpang seperti SOP pembelian yang memiliki prosedur yang rumit. Kondisi ini menyulitkan staf dalam menerapkan SOP secara penuh dan melakukan pekerjaan dalam waktu yang efisien. Kondisi lain yang menyulitkan penerapan SOP secara optimal adalah adanya rangkap jabatan seperti halnya bagian pembelian dan penerimaan barang hanya dilakukan oleh 1 orang dan tidak ada pengganti sehingga *job desecription* yang dilakukan melebihi dari kapasitas pekerja dan dapat berdampak pada kualitas sumber daya manusia tersebut. Rangkap jabatan ini dapat menambah waktu kerja terutama yang berkaitan dengan otorisasi dan disposisi.

Audit kepatuhan merupakan alat penting untuk memastikan tercapainya tujuan perusahaan. Keberlangsungan perusahaan bergantung pada bagaimana kepatuhan karyawan dalam menerapkan standar dan prosedur pengendalian internal (Khairunnisa & Yuliandi, 2019). Melalui audit ini, perusahaan dapat memastikan bahwa semua pihak dalam perusahaan menjalankan tugasnya sesuai dengan standar dan prosedur yang telah diterapkan. Audit kepatuhan dapat menelusuri apa penyebab terjadinya selisih, kehilangan, dan mengantisipasi kemungkinan terjadinya penyimpangan dan kecurangan. Audit kepatuhan dapat menelusuri kelemahan-kelemahan pengendalian internal untuk kemudian memberikan rekomendasi kepada perusahaan (Hotjuen, 2018).

Pada penelitian Vicencia (2020), menyatakan bahwa sistem pengendalian internal pada siklus pembelian sangat efektif dan berjalan dengan baik. Penelitian kedua oleh Rosalina, Setiawan, Anwar, dan Lasmana (2022) serta penelitian ketiga oleh Caesar & Sulistyowati (2023) menyatakan hal yang berbeda dengan penelitian pertama yaitu sistem pengendalian internal belum dijalankan dengan baik khususnya pada siklus pembelian dengan beberapa faktor.

Berdasarkan uraian di atas, maka dipandang perlu untuk melakukan penelusuran lebih lanjut pada sistem pengendalian internal bagian pembelian yang diterapkan oleh PT. XY Restaurant and Bar. Audit kepatuhan memiliki fokus utama untuk memastikan bahwa seluruh proses kerja dalam suatu organisasi dijalankan sesuai dengan prosedur yang ditetapkan, standar yang berlaku, dan aturan yang mengikat. Audit kepatuhan bertujuan untuk mengidentifikasi dan mencegah terjadinya pelanggaran terhadap prosedur, standar, dan aturan yang telah ditetapkan. Oleh karena itu, maka ini perlu dilakukan pengujian lebih lanjut terkait kepatuhan bagian pembelian dalam menjalankan sistem pengendalian internal melalui penelitian yang berjudul **“Kepatuhan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pembelian pada PT. XY Restaurant & Bar”**.

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian latar belakang tersebut, beberapa rumusan masalah dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimanakah sistem pengendalian internal terhadap siklus pembelian pada PT. XY Restaurant & Bar?
2. Apakah divisi yang berkaitan dengan siklus pembelian patuh terhadap SOP siklus pembelian?

C. Batasan Masalah

Batasan masalah ini diberikan untuk memberikan fokus lebih pada penelitian yang dilakukan agar tujuan penelitian dapat dicapai. Oleh sebab itu, peneliti membatasi permasalahan dengan melakukan penelitian yang fokus terkait penerapan sistem pengendalian internal pada bagian pembelian di PT. XY Restaurant & Bar.

D. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1. Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan rumusan masalah yang telah diuraikan di atas, maka tujuan penelitian ini yaitu sebagai berikut.

- a. Untuk mengetahui sistem pengendalian internal terhadap siklus pembelian pada PT. XY Restaurant & Bar.
- b. Untuk mengetahui divisi yang berkaitan dengan siklus pembelian tersebut patuh atau tidak terhadap SOP siklus pembelian.

2. Manfaat Penelitian

a. Manfaat Teoritis

Penelitian ini akan memberikan pemahaman serta menambah wawasan bagi masyarakat umum dan khususnya pada dunia

hospitality, terkait kepatuhan sistem pengendalian internal pada siklus pembelian.

b. Manfaat Praktis

1) Bagi Mahasiswa

Penelitian seharusnya dapat membantu mahasiswa untuk lebih memahami siklus pembelian dan pentingnya kepatuhan sistem pengendalian internal untuk keberlangsungan suatu perusahaan. Selain itu penelitian diharapkan dapat menjadi sumber dalam mempelajari mata perkuliahan khususnya yang memiliki kaitan dengan auditing dan akuntansi.

2) Bagi Politeknik Negeri Bali

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi kajian pustaka baru tentang Kepatuhan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Siklus Pembelian pada dunia *hospitality*.

3) Bagi Penulis

Penelitian dapat menjadi sarana penerapan pembelajaran khususnya dalam bidang penelitian ilmiah sehingga dapat mengkaji suatu permasalahan secara sistematis dan mengupayakan memecahkan permasalahan tersebut dengan metode ilmiah sehingga dapat mengembangkan ilmu pengetahuan.

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan uraian pembahasan mengenai uji kepatuhan sistem pengendalian internal pada bagian pembelian PT XY Restaurant & Bar, maka dapat disimpulkan bahwa:

1. Sistem pengendalian internal PT XY Restaurant & Bar telah memadai. Sistem pengendalian internal yang diterapkan terdiri dari pengendalian umum, pembagian fungsi dan wewenang, serta otorisasi dan prosedur pembelian pada siklus pembelian.
2. Berdasarkan hasil uji kepatuhan dengan *Internal Control Questionnaires* (ICQ) dapat disimpulkan bahwa PT XY Restaurant & Bar telah patuh terhadap sistem pengendalian internal pada bagian pembelian. Tingkat kepatuhan PT XY Restaurant & Bar mencapai 77%. Hal ini berarti terdapat 23% komponen uji yang dinyatakan belum patuh. Kondisi ini berdampak pada peran dari sistem pengendalian internal, seperti dalam keandalan pencatatan.

B. Implikasi

Berdasarkan uraian pembahasan mengenai uji kepatuhan sistem pengendalian siklus pembelian PT XY Restaurant & Bar diketahui bahwa masih terdapat beberapa komponen pengendalian internal yang belum diterapkan secara optimal. Kondisi ini akan berdampak pada kegiatan

operasional perusahaan, termasuk dalam menjaga aset perusahaan dan keandalan pencatatan sebagai salah satu upaya dalam mewujudkan fungsi pengendalian internal.

C. Saran

Berdasarkan uraian kesimpulan mengenai hasil uji kepatuhan terhadap sistem pengendalian bagian pembelian, maka dapat disarankan agar manajemen PT XY Restaurant & Bar melakukan perbaikan diantaranya pada:

1. Mengubah poin SOP agar penerapan ketentuan otorisasi pada dokumen transaksi dapat diterapkan tanpa menghambat proses bisnis perusahaan.
2. Memberikan rincian informasi mengenai spesifikasi barang yang dibeli kepada semua departemen yang berkaitan dengan siklus pembelian.
3. Memberikan label pada pesanan khusus agar dapat dikelola sesuai tujuan pembelian khusus.
4. Mencatat mutasi persediaan secara rutin agar data persediaan yang tersaji pada catatan sesuai dengan kondisi yang semestinya.
5. Mempertimbangkan untuk menambah SDM agar tidak terjadi rangkap jabatan sehingga dapat menghindari penurunan kinerja dan stres kerja.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S. (2012). *Auditing (Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik)* (4th ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Arens et. al. (2012). *Auditing and Assurance Services: An Intregrated Approach* (Fourteen e). New Jersey: Prentice Hall.
- Arif, D., Yucha, N., & Rosidi, E. (2019). Sistem Pengendalian Intern Pembelian Spare Part Forklif Oleh PT. Grogol Sarana Transjaya Pada Proyek Pertamina. *Jurnal Ecopreneur*. 12, 2(1), 21-30.
- Arikunto, S. (2016). *Manajemen Penelitian*. Rineka Citra: Jakarta.
- Arikunto, S. (2016). *Prosedur Penelitian: Suatu Pendekatan Praktek*. Jakarta: Rineka Cipta.
- Bayangkara, I. (2008). *Audit Manajemen Prosedir dan Implementasi* (P. P. Lestari (ed.); 2nd ed.). Jakarta: Salemba Empat.
- Bendesa, A. O., Nyoman, N., Astuti, S., Astawa, I. K., Susanto, B., Sarjana, I. M. B., Bali, P. N., Penelitian, B., & Badung, P. K. (2022). *Food cost efficiency at the Patra Bali Resort & Villas*. 1(1), 1–13.
- COSO. (2013). *Internal Control-Intergrated Framework: Executive Summary*. North California: Durham
- Dicky, Agung Nugroho, Wayan Rai Suathana, M. M. (2018). Peranan Pengendalian Internal Pembelian Persediaan Bahan Pokok Makanan Terhadap Efektivitas Pembelian Pada PT Hotel Properti Internasional Tahun 2018.. *Jurnal Online Mahasiswa Bidang Akuntansi*, 5(1)
- 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*, 1(3), 114-133.
- Hotjuen. (2018). Audit Ketaatan Atas Sistem Pengendalian Internal Dalam Transaksi Perolehan Persediaan dan Pergudangan Pata PT Kaji Machinery Indonesia. *Repository Universitas Bhayangkara Jakarta Raya*. (1)6.
- Irsutami, I., Irianto, D., Ikhlah, M., & Riadi, S. (2020). Model Pembelajaran Project Based Learning - Audit Kepatuhan. *Journal of Applied Managerial Accounting*, 4(2), 323–335. <https://doi.org/10.30871/jama.v4i2.2589>

- Jayasmara, M. D., Damayanti, T., Agung, A., & Septiviari, I. M. (2022). Analisis Efektivitas Pengendalian Pada Prosedur Pengadaan Bahan Makanan di “S” Kuta Resort. 1(1), 49–58. <https://doi.org/10.52352/jah.v1i1.981>
- Khairunnisa, N., & Yuliandi, Y. (2019). Compliance Audit Sebagai Alat Untuk Mendorong Tercapainya Tujuan Organisasi (Studi kasus pada Hotel The 101 Suryakencana Bogor). *Jurnal Ilmiah Akuntansi Kesatuan*, 7(2), 310–317. <https://doi.org/10.37641/jiakes.v7i2.238>
- Larasati, N. M. D., Yasa, I. B. A., & Sumartana, I. (2023). Audit Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada Grand Inna Kuta) (Doctoral dissertation, Politeknik Negeri Bali).
- Lasmini, L., Nasihin, I., & Nurdiansyah, H. (2023). Sistem Informasi Akuntansi Dan Pengendalian Internal Atas Pembelian Bahan Baku. *Gorontalo Accounting Journal*, 6(1), 1-11.
- Lasmana, A., & Shodiq, J. (2024). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Siklus Pembelian Barang Import Pada PT. Milko Beverage Industry. *Innovative: Journal Of Social Science Research*, 4(4), 11528-11541.
- Meldawati, L. (2017). Penerapan Attribute Sampling Pada Pengujian Kepatuhan Struktur Pengendalian Intern Terhadap Transaksi Pembelian (Studi Kasus Hotel Sahid Raya Yogyakarta). *Jurnal Analisa Akuntansi Dan Perpajakan*, 1(2), 115–128. <https://doi.org/10.25139/jaap.v1i2.371>
- Mulyadi. (2014). *Auditing* (keenam). Jakarta: Salemba Empat.
- Murniawati, M. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Intern Terhadap Siklus Pembelian Bahan Baku Impor Pada PT. Yongjin Javasuka Garment Factory III. *Karimah Tauhid*, 2(6), 2581-2594.
- Pramita, L. R. (2014). Evaluasi Sistem Pengendalian Intenal Siklus Pembelian Dan Penjualan Pada PT Tirta Saka Pratama Yogyakarta (Doctoral dissertation, Universitas Gadjah Mada).
- Primastiwi, A. (2015). Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pada Sistem Akuntansi Pembelian Di Puri Chorus Boutique Hotel Yogyakarta. *Jurnal Khasanah Ilmu*, VI(1), 1–12.
- Qurohman, M. T., Subakir, & Nurdina. (2021). Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Pembelian Kredit Persediaan Perlengkapan Midtown Hotel Surabaya. *Journal of Sustainability Bussiness Research (JSBR)*, 2(3), 80–87. <https://jurnal.unipasby.ac.id/index.php/jsbr/article/view/425>
- Sugiyono. (2016). *Memahami Penelitian Kualitatif*. Bandung: Alfabeta, 1–23.

- Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif, dan R&D*. Bandung: Alfabeta.
- Valery G Kumaat. (2011). *Internal Audit*. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Wehartaty, T. W., Handoko, J., Yudhanti, C. B. H., & Nugraheni, B. D. (2023). Evaluasi Kepatuhan POS Pembelian Perusahaan Tekstil dalam Persiapan Sertifikasi ISO 9001: 2015. *Jurnal Akuntansi Keuangan dan Bisnis*, 16(1), 60-69.
- Wicaksono, H. (2016). Evaluasi Fungsi Purchasing Dalam Proses Pengadaan Barang Di Swiss-Bel Hotel Pondok Indah. *Jurnal Ilmiah Pariwisata*, 21(3), 196–212.
- Wulandari, T. (2017). Peranan Audit Internal Terhadap Kepatuhan Standar Operasional Prosedur (SOP) pada PT X. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*, 6(7), 1–15.
- Yudhanti, C. B. H., Wehartaty, T., Nugraheni, B. D., & Handoko, J. (2022). Pendampingan Penerapan Checklist Kepatuhan pada POS Siklus Pembelian Non Bahan Baku dalam Persiapan ISO 9001:2015. *I-Com: Indonesian Community Journal*, 2(3), 445–455. <https://doi.org/10.33379/icom.v2i3.1545>