

SKRIPSI

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP SISTEM PENGENDALIAN
SIKLUS PEMBELIAN
(Studi Kasus Pada Grand Inna Kuta)**



POLITEKNIK NEGERI BALI

**NAMA : NI MADE DWI LARASATI
NIM : 1915644107**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
(Studi Kasus Pada Grand Inna Kuta)**

**Ni Made Dwi Larasati
1915644107**

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

ABSTRAK

Grand Inna Kuta mengalami kenaikan biaya pembelian food & beverage namun kenaikan ini tidak diimbangi dengan ketersediaan barang yang dibuktikan dengan adanya selisih negatif antara pencatatan dengan jumlah ketersediaan fisik barang. Sistem pengendalian internal yang bertujuan untuk melindungi aset perusahaan dan keakuratan pencatatan belum tercapai dengan sempurna sehingga perlu dilakukan audit kepatuhan terhadap sistem pengendalian internal siklus pembelian. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui tingkat kepatuhan Grand Inna Kuta terhadap sistem pengendalian internal yang telah ditetapkan. Penelitian ini merupakan jenis penelitian kualitatif. Data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data yang dilakukan dalam mengumpulkan data berupa observasi, wawancara dan dokumentasi. Teknik analisis data yang digunakan adalah teknik analisis kualitatif. Hasil penelitian dengan melakukan audit kepatuhan menunjukkan sistem pengendalian internal siklus pembelian yaitu sebesar 73% atau sebanyak 19 pengendalian telah dilaksanakan sesuai dengan sistem pengendalian internal namun ada 7 atau 27% pengendalian yang pelaksanaannya belum sesuai dengan system pengendalian internal siklus pembelian.

Kata Kunci: Audit Kepatuhan, Sistem Pengendalian Internal, Siklus Pembelian.

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

AUDIT COMPLIANCE OF THE PURCHASE CYCLE INTERNAL CONTROL SYSTEM

(Case Study on Grand Inna Kuta)

Ni Made Dwi Larasati
1915644107

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

ABSTRACT

Grand Inna experienced an increase in the cost of purchasing food & beverage but this increase was not offset by the availability of goods as evidenced by the negative difference between the recording and the total physical availability of goods. The internal control system aims to protect the company's assets and the accuracy of recording has not been achieved perfectly, it is necessary to carry out an audit of compliance with the purchasing cycle internal control system. The aim of this research was to determine the compliance level of Grand Inna Kuta with the established internal control system. This research is qualitative research. The data collection methods are carried out through observation, interviews, and documentation. The data that are used in this research are primary data and secondary data. The data analysis technique used in this research is a qualitative data analysis technique. The result of this research conducted on a compliance audit shows that the internal control system of the purchasing cycle is equal to 73%, or as many as 19 controls, have been implemented in accordance with the internal control system, but there are 7 or 27 % of controls whose implementation is not in accordance with the internal control system of the purchasing cycle

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

JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
(Studi Kasus Pada Grand Inna Kuta)**

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 DWI LARASATI
NIM : 1915644107**

**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

**PROGRAM STUDI SARJANA TERAPAN AKUNTANSI MANAJERIAL
JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI
2023**

SURAT PERNYATAAN ORISINALITAS KARYA ILMIAH

Saya yang bertandatangan di bawah ini:

Nama Lengkap : Ni Made Dwi Larasati

NIM : 1915644107

Program Studi : Akuntansi Manajerial

Menyatakan bahwa sesungguhnya Skripsi:

Judul : Audit Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal
Siklus Pembelian (Studi Kasus Pada Grand Inna Kuta)

Pembimbing : Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak
Drs.I Made Sumartana., M.Hum

Tanggal Uji : 18 Agustus 2023

Skripsi yang ditulis merupakan karya sendiri dan orisinal, bukan merupakan kegiatan plagiat atau sanduran 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,

A handwritten signature in black ink is written over a 10,000 Indonesian postage stamp. The stamp features the Garuda Pancasila emblem and the text '10000', 'KEMENTERIAN PERKURANGAN', 'POSTAL SERVICE', and 'HDI E3ARX553969463'.

Ni Made Dwi Larasati

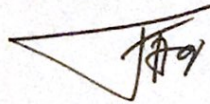
**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
(Studi Kasus Pada Grand Inna Kuta)**

DIAJUKAN OLEH:

**NAMA : NI MADE DWI LARASATI
NIM : 1915644107**

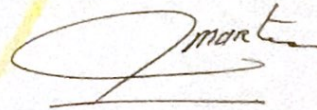
Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik oleh:

DOSEN PEMBIMBING I,



**Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak
NIP. 196103061989101001**

DOSEN PEMBIMBING II,



**Drs.I Made Sumartana., M.Hum
NIP. 196201091989031001**

JURUSAN AKUNTANSI



**I Made Sudana, S.E., M.Si
NIP. 196112281990031001**

SKRIPSI

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP SISTEM PENGENDALIAN
INTERNAL SIKLUS PEMBELIAN
(Studi Kasus Pada Grand Inna Kuta)**

Telah Diuji Dan Dinyatakan Lulus Ujian Pada:

Tanggal 18 Agustus 2023


PANITIA PENGUJI

KETUA:



Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM.,Ak
NIP. 196103061989101001

ANGGOTA:



Kadek Dian Jatiwardani, S.S.T.Ak.,M.Si
NIP. 202111002



Luh Nyoman Chandra Handayani, SS,DEA
NIP. 197101201994122002

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, S.E., M.eCom, selaku Direktur Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan kesempatan menuntut pendidikan di Politeknik Negeri Bali
2. I Made Sudana, S.E., M.Si, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Bali yang telah memberikan pengarahan dan petunjuk dalam menyelesaikan studi di Politeknik Negeri Bali
3. Cening Ardina, S.E.M. Agb, selaku Ketua Program Studi Sarjana Terapan Akuntansi Manajerial, yang selalu memberikan semangat untuk menyelesaikan skripsi sebagai syarat kelulusan studi di Politeknik Negeri Bali.
4. Bapak Drs. Ec. Ida Bagus Anom Yasa, MM., Ak. selaku dosen pembimbing I yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.

5. Drs. I Made Sumartana., M.Hum selaku dosen pembimbing II yang telah menyediakan waktu, tenaga, dan pikiran untuk mengarahkan saya dalam menyusun skripsi ini.
6. Seluruh staf pada Grand Inna Kuta yang telah memberikan banyak kesempatan bagi penulis untuk melakukan observasi dan wawancara secara langsung.
7. Skripsi ini penulis persembahkan untuk Bapak dan Ibu yang telah mengisi dunia penulis dengan begitu banyak kebahagiaan, cinta dan kasih sayang serta dukungan moral yang selalu membuat penulis bersemangat dalam menyelesaikan tugas akhir ini.
8. Teman-teman yang telah banyak membantu saya dalam menyelesaikan skripsi ini.

Akhir kata, penulis berharap Ida Sang Hyang Widhi Wasa berkenan membalas segala kebaikan semua pihak yang telah membantu. Semoga ini membawa manfaat bagi pengembangan ilmu.

JURUSAN AKUNTANSI
Badung, 28 Juli 2023
POLITEKNIK NEGERI BALI

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.....	iii
Daftar Tabel	iv
Daftar Gambar.....	v
Daftar Lampiran.....	vi
BAB I PENDAHULUAN.....	1
B. Rumusan Masalah	5
C. Batasan Masalah.....	5
D. Tujuan Penelitian.....	5
E. Manfaat Penelitian.....	6
BAB II KAJIAN PUSTAKA.....	7
A. Landasan Teori	7
B. Kajian Penelitian yang Relevan	21
C. Alur Pikir.....	22
D. Pertanyaan Penelitian	24
BAB III METODE PENELITIAN	26
A. Jenis Penelitian	26
B. Lokasi/Waktu Penelitian	26
C. Sumber Data	26
D. Teknik dan Instrumen Pengumpulan Data	27
E. Keabsahan Data	29
F. Teknik Analisis Data	31
G. Analisis Data	33
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	35
A. Deskripsi Hasil Penelitian	35
B. Pembahasan dan Temuan	48
C. Keterbatasan Penelitian	65
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	66
A. Simpulan.....	66
B. Implikasi	66
C. Saran	67
DAFTAR PUSTAKA.....	68
LAMPIRAN - LAMPIRAN	71

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1 Biaya Pembelian Barang Food & Beverage	2
Tabel 1. 2 Persediaan Food & Beverage Grand Inna Kuta Tahun 2023.....	2
Tabel 4. 1 Biaya Pembelian Food & Beverage Periode Januari-Maret 2023	38
Tabel 4. 2 Selisih Pencatatan dan Ketersediaan Fisik Food & Beverage	38
Tabel 4. 3 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Daftar Permintaan Pembelian (Purchase Requisition).....	49
Tabel 4. 4 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Order Pembelian (Purchase Orders)	50
Tabel 4. 5 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Menerima Barang (Receiving Goods)	51
Tabel 4. 6 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Kontrol Makanan Dan Minuman (Food & Beverage Control).....	53
Tabel 4. 7 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Store Requisition.....	54
Tabel 4. 8 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Store Requisition.....	55
Tabel 4. 9 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Pada Prosedur Penyimpanan & Rotasi Stok (Storage & Stock Rotation)	56
Tabel 4. 10 Hasil Uji Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal	63

DAFTAR GAMBAR

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



**JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI**

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1: Hasil Perhitungan Fisik Persediaan *Food & Beverage* Bulan Januari Sampai Maret 2023
- Lampiran 2: Surat Keputusan Direksi Mengenai Struktur Organisasi Manajemen
- Lampiran 3: Struktur Organisasi
- Lampiran 4: *Job Description*
- Lampiran 5: Standar Operasional Prosedur Pembelian
- Lampiran 6: Dokumen Spesifikasi Pembelian (*Purchase Specification*)
- Lampiran 7: Dokumen *Purchase Comparison*
- Lampiran 8: *Purchase Requisition*
- Lampiran 9: *Purchase Order*
- Lampiran 10: *Store Request*
- Lampiran 11: *Purchase Receiving Report*
- Lampiran 12: *Market Survey*



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang

Sistem pengendalian internal yang dilakukan oleh perusahaan pada umumnya bertujuan untuk memastikan kegiatan operasional berjalan secara efektif dan efisien sehingga dapat mendorong perusahaan melangkah mencapai tujuannya. Pengendalian internal juga berperan dalam meminimalisir berbagai kesalahan, kecurangan serta penyimpangan yang dilakukan oleh karyawan yang dapat memberi dampak negatif pada perusahaan. Sistem pengendalian internal memiliki peran penting dalam menjaga kekayaan perusahaan agar tidak menimbulkan kecurangan dalam pelaksanaan tugas kerja (Qurohman et al., 2021). Sistem pengendalian internal merupakan salah satu implementasi suatu perencanaan yang terdiri dari struktur organisasi bersama seluruh metode dan alat-alat yang dikoordinasikan untuk mencapai tujuan dalam menjaga keamanan harta milik perusahaan, memeriksa ketelitian dan kebenaran data akuntansi, mendorong efisiensi dan membantu mendorong dipatuhinya kebijakan yang ditetapkan oleh manajemen (Bendesa et al., 2022).

Grand Inna Kuta memiliki sistem pengendalian internal di setiap unit divisi tak terkecuali pada divisi logistik yang memiliki fungsi pembelian atau pengadaan terhadap barang dan jasa dalam menunjang kegiatan operasional perusahaan. Fungsi pengadaan merupakan garda terdepan dalam menentukan ekonomi suatu entitas dan input yang diperoleh dengan pengorbanan terkecil didukung dengan metode operasi yang efisien sehingga dapat menekan biaya

Perusahaan dinilai perlu untuk memberi perhatian khusus terhadap kegiatan pembelian untuk mencegah pembengkakan biaya pembayaran dengan cara menyusun dan mengatur sistem serta prosedur yang dapat menciptakan pengendalian yang baik (Yudhanti et al., 2022). Hal ini tidak searah dengan implementasi yang terjadi di Grand Inna Kuta pada bulan Januari hingga Maret 2023. Kenaikan biaya belanja yang signifikan pada pembelanjaan barang *food & beverage*. Seperti yang terlihat pada tabel 1.1 berikut ini

Tabel 1. 1
Biaya Pembelian Barang Food & Beverage

Bulan	Food	Beverages	Total
Januari	247.966.798	224.754.786	472.721.584
Februari	264.130.248	230.170.588	494.300.836
Maret	275.467.198	242.150.603	517.617.801

Sumber: Grand Inna Kuta (2023)

Tabel 1.1 menunjukkan bahwa biaya belanja *food & beverage* pada bulan Januari hingga Maret 2023 mengalami kenaikan biaya pembelian barang *food & beverage*. Kenaikan biaya pembelian seharusnya diikuti dengan adanya kelengkapan ketersediaan barang yang dibeli namun persediaan barang *food & beverage* mengalami perbedaan antara pencatatan sistem dengan ketersediaan fisik. Hal ini dapat dilihat pada tabel 1.2 berikut.

Tabel 1. 2
Persediaan Food & Beverage Grand Inna Kuta Tahun 2023

Bulan	Pencatatan Sistem	Ketersediaan Fisik	Selisih
Januari	3.587	3.489	-98
Pebruari	4.350	4.217	-133
Maret	4.586	4.432	-154

Sumber: Grand Inna Kuta (2023)

Tabel 1.2 menunjukkan adanya selisih negatif antara ketersediaan fisik dengan pencatatan sistem dimana ketersediaan fisik lebih sedikit dari pencatatan sistem seharusnya.

Berdasarkan hasil observasi, diduga terdapat beberapa penyimpangan dalam implementasi sistem pengendalian internal terkait siklus pembelian dengan adanya peningkatan biaya dan selisih persediaan yang telah diuraikan sebelumnya. Fungsi pembelian secara tidak langsung belum mengimplementasikan sistem pengendalian internal secara sempurna dikarenakan adanya perbedaan pencatatan persediaan dengan ketersediaan fisik sehingga komponen dari sistem pengendalian internal dalam menjaga kredibilitas pencatatan belum tercapai. Untuk menciptakan kontrol penerapan sistem pengendalian internal terhadap siklus pembelian sehingga fungsi pembelian agar patuh terhadap sistem pengendalian internal dapat dilakukan dengan audit kepatuhan yang berfungsi sebagai tolak ukur seberapa baik divisi dalam mematuhi sistem pengendalian internal.

Audit kepatuhan merupakan sarana dalam mendorong tercapainya tujuan perusahaan, kepatuhan karyawan dalam melaksanakan standar dan prosedur juga menjadi nilai penting dalam keberlangsungan perusahaan (Khairunnisa & Yuliandi, 2019). Adanya audit kepatuhan dapat memberikan perbaikan prosedur perusahaan sehingga tercipta suatu operasional yang lebih efektif serta efisien untuk mencapai tujuan perusahaan. Maka dari itu, dapat mengurangi terjadinya selisih kehilangan dan mengantisipasi kemungkinan terjadinya kecurangan

ataupun penyimpangan yang ada karna mampu memberikan rekomendasi atas kelemahan-kelemahan yang ditemukan (Hotjuen, 2018)

Pada penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Meldawati (2017) yang meneliti terkait pengujian kepatuhan terhadap struktur pengendalian internal sehingga tujuan dari perusahaan dalam melakukan pengendalian tercapai sempurna. Penelitian selanjutnya yang dilakukan oleh Irsutami et al. (2020) mengungkapkan bahwa tingkat kepatuhan karyawan dalam melakukan pembelian barang sudah efektif sesuai standar operasional prosedur sebagai salah satu bentuk pengendalian internal sehingga perusahaan dapat mencegah dan meminimalisir terjadinya kesalahan-kesalahan yang akan timbul pada kegiatan operasional. Penelitian yang telah dilakukan oleh Jayasmara et al. (2022) menjelaskan bahwa perlu adanya pengendalian dalam pengadaan bahan makanan agar terhindar dari pencurian, penyalahgunaan serta penyelewengan sehingga keakuratan laporan keuangan terjamin. Penelitian dalam menguji kepatuhan penerapan pengendalian internal yang diteliti oleh Primastiwi (2015) menyatakan bahwa kepatuhan karyawan dalam menerapkan sistem pengendalian internal sudah efektif ini dibuktikan dengan nihilnya kesalahan dalam atribut-atribut dari sistem pembelian

Berdasarkan uraian yang telah dijelaskan, maka dirasa perlu untuk dilakukan observasi lebih lanjut terkait pengujian kepatuhan terhadap sistem pengendalian internal pada siklus pembelian yang diterapkan oleh Grand Inna Kuta. Pengujian ini bertujuan untuk memperoleh keyakinan bahwa prosedur pengendalian telah diimplementasikan sebagaimana mestinya. Pengujian kepatuhan dapat dilakukan dengan melaksanakan audit kepatuhan (*compliance audit*) seperti halnya pengujian kepatuhan, audit kepatuhan bermanfaat untuk

menguji dan menilai pihak yang diaudit dalam mengikuti prosedur, aturan, dan ketentuan tertentu yang ditetapkan oleh pimpinan. Audit kepatuhan berfokus untuk memastikan bahwa proses kerja yang dilakukan sudah sesuai dengan prosedur, standar dan aturan tertentu. Maka dalam hal ini perlu dilakukan pengkajian lebih lanjut terkait kepatuhan divisi dalam menjalankan siklus pembelian melalui penelitian yang berjudul “Audit Kepatuhan Terhadap Sistem Pengendalian Internal Siklus Pembelian (Studi Kasus pada Grand Inna Kuta)”

B. Rumusan Masalah

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

1. Bagaimanakah Sistem Pengendalian Internal Siklus Pembelian di Grand Inna Kuta?
2. Apakah Grand Inna Kuta Patuh (Taat) kepada Sistem Pengendalian Internal Siklus Pembelian?

C. Batasan Masalah

Untuk memfokuskan penelitian, peneliti membatasi permasalahan yang diteliti hanya terkait fungsi pembelian pada siklus pembelian *food and beverage*.

D. Tujuan Penelitian

Tujuan yang diharapkan dari penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui sistem pengendalian internal siklus pembelian di Grand Inna Kuta.
2. Untuk mengetahui kepatuhan Grand Inna Kuta dalam menerapkan sistem pengendalian internal pada siklus pembelian.

E. Manfaat Penelitian

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

1. Manfaat Teoritis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan kontribusi bagi pengembangan ilmu pengetahuan khususnya yang terkait dengan audit kepatuhan terhadap sistem pengendalian internal atas siklus pembelian.

2. Manfaat Praktis

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan manfaat sebagai bahan pertimbangan dan evaluasi khususnya bagi manajemen dan staff Grand Inna Kuta dalam upaya meningkatkan kepatuhan sistem pengendalian internal yang diterapkan oleh manajemen hotel atas siklus pembelian.



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI

BAB V

SIMPULAN DAN SARAN

A. Simpulan

Berdasarkan uji kepatuhan dan pembahasan tentang audit kepatuhan sistem pengendalian internal dengan kegiatan operasional siklus pembelian Grand Inna Kuta, maka dapat ditarik kesimpulan:

1. Grand Inna Kuta memiliki Sistem Pengendalian Internal yang sudah memadai. Sistem pengendalian yang diterapkan oleh Grand Inna Kuta terdiri dari; pembagian fungsi dan wewenang, otorisasi dan prosedur pencatatan, serta pengendalian umum siklus pembelian.
2. Berdasarkan hasil uji kepatuhan dapat disimpulkan bahwa Grand Inna Kuta telah patuh terhadap sistem pengendalian internal siklus pembelian. Tingkat kepatuhan Grand Inna Kuta dalam mengimplementasikan sistem pengendalian internal terhadap siklus pembelian sebesar 78% yang artinya masih ada beberapa prosedur yang pelaksanaannya belum sesuai sehingga berdampak pada peran dari sistem pengendalian internal itu sendiri, salah satunya adalah keandalan pencatatan.

B. Implikasi

Berdasarkan hasil uji kepatuhan terhadap sistem pengendalian internal siklus pembelian pada Grand Inna Kuta menunjukkan bahwa ada beberapa pengendalian yang penerapannya tidak sesuai sehingga dapat berdampak pada

perusahaan salah satunya mewujudkan fungsi pengendalian dalam menjaga asset perusahaan dan keandalan pencatatan.

C. Saran

Berdasarkan simpulan tersebut maka dapat diberikan saran yang berguna untuk perbaikan kesesuaian sistem pengendalian internal dengan kegiatan operasional siklus pembelian yang dilaksanakan Grand Inna Kuta diantaranya:

1. Sebaiknya pencatatan kartu persediaan dilaksanakan setiap harinya untuk mencapai keakuratan dalam pencatatan barang sehingga tidak ada barang keluar yang belum dicatat dari Gudang.
2. Pada saat pembelian sebaiknya dilengkapi oleh *purchase specification* agar barang yang dibeli sesuai dengan kebutuhan dan standar sehingga penggunaan bahan makanan efektif.
3. Perlu adanya evaluasi kembali terkait sistem operasional prosedur sehingga lingkungan pengendalian yang tidak dapat diterapkan seperti proses otorisasi yang terlalu panjang dan kekurangan tenaga pada saat pelabelan botol dapat dilakukan tanpa adanya kendala.
4. Penerimaan barang harus menggunakan dokumen pembelian yang telah diotorisasi sehingga barang yang diterima dapat dikontrol dan sesuai dengan pemesanan yang telah diperiksa oleh fungsi yang berwenang.

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.
- 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)
- 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 d i “ 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>
- 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.
- 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/4285>
- 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.
- 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>



JURUSAN AKUNTANSI
POLITEKNIK NEGERI BALI