

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Setelah melakukan evaluasi terhadap pengendalian internal pada siklus penjualan kamar dan *food and beverage*, maka dapat diambil kesimpulan :

1. Pelaksanaan penjualan kamar dan *food and beverage* telah berjalan sesuai dengan prosedur perusahaan. Prosedur *check-in*, *check-out*, *rebate* penjualan kamar, penjualan *food and beverage*, serta *void* penjualan, telah dilaksanakan sesuai dengan prosedur, sehingga risiko-risiko kecurangan dapat diminimalkan.
2. Pembagian tugas dan tanggung jawab yang sudah sangat baik. Adanya pembagian tugas dan fungsi yang meminimalkan terjadinya rangkap tugas. Pembagian tugas lebih bersifat verbal dan tidak kaku, namun perlu untuk adanya *job description* yang jelas.
3. Adanya pemisahan fungsi yang sangat baik, sehingga meminimalkan kecurangan. Pekerjaan pada satu bagian, akan berdampak pada bagian lain, sehingga menimbulkan fungsi pengecekan antar bagian.
4. Adanya akses yang berbeda antar karyawan dalam mengakses informasi, sehingga informasi diberikan pada orang yang tepat. Pembagian akses juga terkait dalam meminimalkan risiko penyalahgunaan informasi. Namun, pembagian akses kurang

efektif, bila terjadi akses ID yang diketahui orang lain, dan *swipe* kasir yang dipinjamkan pada kasir lain.

5. Pemberian otorisasi dari bagian yang tepat, untuk mencegah adanya kecurangan dan risiko dalam membatalkan atau mengurangi penjualan.
6. Kelengkapan dokumen, otorisasi tamu, dan lampiran yang baik, sehingga meminimalkan risiko tidak terbayarnya tagihan dikemudian hari.

## **5.2. Keterbatasan**

Dalam melakukan proyek magang, pemegang mengalami beberapa keterbatasan yaitu :

1. Pentingnya menjaga informasi dan privasi tamu, sehingga pemegang menyamakan nama tamu dalam dokumen yang ada,
2. Keterbatasan perusahaan dalam memberikan data internal yang pemegang perlukan,
3. Tingkat penentuan *error sampling* ditentukan oleh peneliti.

## **5.3. Saran**

Beberapa tindakan yang dapat dilakukan untuk meningkatkan pengendalian di JW Marriott Hotel Surabaya adalah :

1. Perlunya *job description* dan *standard operating procedure* yang tertulis. *Standard operating procedure* dan pembagian *job description* sudah baik, namun lebih banyak bersifat verbal.

2. Perlunya pengawasan dan sosialisasi akan pentingnya menjaga akses ID masing-masing kasir, agar ID atau *swipe* kasir tidak dipinjamkan kepada kasir lainnya.
3. Perlunya penambahan tenaga kerja agar *job description* yang telah dirancang dapat berjalan dengan baik, dan tidak adanya rangkap tugas.

## DAFTAR PUSTAKA

Agoes, Sukrisno, 2012, Auditing; Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik, Jakarta: Salemba Empat.

Badan Pusat Statistik, 2016, Jumlah Akomodasi, Rata-rata Pekerja dan Jumlah Tamu per Hari Menurut Provinsi, 2009-2015 (Hotel Bintang), Badan Pusat Statistik Indonesia

Badan Pusat Statistik, 2015, Jumlah Akomodasi, Kamar, dan Tempat Tidur hotel non bintang, Badan Pusat Statistik Indonesia

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 2013, Internal Control – Integrated Framework, Executive Summary, New York: COSO.

Elder, Randal J., dkk., 2008, Jasa Audit dan Assurance ; Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia) Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.

Elmasri, Ramez, dan Shamkant B. Navathe, 2011, Database Systems: Models, Languages, Design, and Application Programming, Boston: Pearson.

Gelinas Jr., Urlic J., dan Richard B. Dull, dan Patrick R. Wheeler, 2014, Accounting Information Systems, 10<sup>th</sup> ed., Stamford: Cengage Learning.

Hall, James A., 2011, Introduction to Accounting Information Systems, 7<sup>th</sup> ed, Canada: Cengage Learning.

Hurt, Robert L., 2013, Accounting Information Systems; Basic Concepts and Current Issues, 3<sup>rd</sup> ed., New York: McGraw-Hill.

Ikhsan, Arfan, dan I.B.T. Prianthara, 2008, Sistem Akuntansi Perhotelan, Yogyakarta: Graha Ilmu.

Martono, Nanang, 2011, Metode Penelitian Kuantitatif; Analisis Isi dan Analisis Data Sekunder, Jakarta: Rajagrafindo Persada.

Prasetyo, Bambang, dan Lina Miftahul Jannah, 2011, Metode Penelitian Kuantitatif, Jakarta: Rajagrafindo Persada.

Rama, Dasaratha V., dan Fredrick L. Jones, 2006, Sistem Informasi Akuntansi Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2008, Jakarta: Salemba Empat.

Romney, Marhal B., dan Paul J. Steinbart, 2012, Accounting Information Systems, 12<sup>th</sup> ed., Harlow: Pearson Education Ltd.

Trener, Alan, 2009, Principles of Internal Control and Corporate Governance, North Ryde: McGraw-Hill