

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah melakukan audit kepatuhan terhadap sistem pelunasan piutang pada Garden Palace Hotel, maka dapat diambil simpulan :

1. Pelaksanaan sistem pelunasan piutang pada Garden Palace telah berjalan dengan baik. Prosedur yang ada pada perusahaan telah dilaksanakan dengan baik sehingga terhindar dari segala resiko yang mungkin terjadi.
2. Pemisahan tugas dan tanggung jawab pada tiap divisi telah dilakukan dengan baik, dapat dilihat dari struktur organisasi yang rinci dan deskripsi pekerjaan yang lengkap dan tertulis. Hal tersebut membuat karyawan yang masuk dan telah mengikuti pelatihan melalui program orientasi magang mengetahui pembagian tugas dan tanggung jawab masing-masing pada saat melaksanakan tugas yang telah diberikan.
3. Pengecekan dan verifikasi yang telah berjalan baik meminimalisasi terjadinya kesalahan dalam melakukan pelunasan maupun penagihan piutang. Hal tersebut menyebabkan seluruh prosedur dalam piutang atau pembayaran secara kredit dapat dipertanggung jawabkan.
4. Otorisasi pada setiap dokumen dapat mengurangi kesalahan dan kecurangan dalam penggunaan dokumen yang ada. Hal tersebut

dilakukan dengan cara distribusi yang baik beserta pemberian tanggung jawab pada setiap dokumen yang dibuat.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dihadapi pemegang dalam penulisan skripsi (studi praktek kerja) antara lain :

1. Pembahasan terbatas pada aktivitas yang dilakukan oleh pemegang pada pelunasan piutang dan pembayaran melalui kartu kredit sehingga kurang mengerti secara detail tentang proses reservasi di *front office*.
2. Keterbatasan perusahaan dalam memberikan data internal yang penulis perlukan.

5.3. Saran

Saran yang dapat diberikan dari hasil audit kepatuhan yang dilakukan pemegang adalah perusahaan sebaiknya melakukan audit kepatuhan secara rutin dalam periode tertentu, yang berguna untuk menjaga kepatuhan terhadap prosedur yang telah berlaku dan memperbaiki SOP yang dimiliki Garden Palace Hotel agar menambah nilai kualitas dari SOP agar mengurangi resiko ketidakpatuhan yang ada.

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2012, *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan oleh Akuntan Publik*, Edisi 4-Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Elder, R. J, dan Beasley, M. S., Arens, A. A., 2012, *Auditing and Assurance Services an Intergrated Approach*, Amerika.
- Elder, R, J., Beasley, M. S., Arens, A. A., dan Jusuf, A. A., 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.
- Gondodiyoto, S., 2003, *Audit Sistem Informasi Pendekatan CobIT*, Edisi Revisi, Jakarta: Mitra Wacana Media.
- Hall, J. A dan Singleton, T., 2007, *Audit Teknologi Informasi dan Assurance*, Terjemahan Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2007, Jakarta: Salemba Empat.
- Junaidi dan Cherrya, 2013, *Audit Ketaatan Prosedur Pengelolaan Piutang dalam Meminimalisir Piutang Tak Tertagih pada PT. Calmic Indonesia Cabang Palembang*, Jurnal STIE MDP.
- Sawyer, B.L., M.A. Dittenhofer, dan J.H. Scheiner, 2005, *Internal Auditing*, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.
- Soewirjo, Herdi S. Darmo., *Teori dan Praktik Akuntansi Perhotelan*, Yogyakarta: Andi.

- Subramanyam, K.R., dan Wild, J. J., 2010, *Analisis Laporan Keuangan*. Diterjemahkan oleh: Dewi Yanti. Edisi 10–Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiarto, E dan Sulartiningrum, S., 1996, Pengantar Akomodasi dan Restoran, Jakarta: PT Gramedia Pustaka Utama.
- Warren S. Carl., J.M. Reeve., P.E. Fees, 2005. *Pengantar Akuntansi*, Edisi 21, Jakarta: Penerbit Salemba Empat.