

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1. Simpulan

Setelah melakukan penelitian langsung di Bumi Surabaya City Resort Hotel selama empat bulan, secara keseluruhan dapat ditarik kesimpulan bahwa evaluasi aktivitas pengendalian meliputi pemisahan tugas yang memadai, otorisasi yang tepat atas transaksi dan aktivitas, dokumentasi dan pencatatan yang memadai, pengendalian fisik atas aset dan catatan-catatan, dan pengecekan terhadap pekerjaan secara independen telah berjalan dengan baik di Hotel Bumi Surabaya baik itu melalui segi pembuatan *invoice* maupun pembuatan *revise invoice* yang minim.

5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dialami oleh pemegang selama di Hotel Bumi Surabaya adalah jumlah data *invoice* yang diminta ada beberapa yang tidak diberikan karena rahasia perusahaan. Selain itu, ada beberapa informasi yang tidak dapat diberikan oleh pihak Hotel.

5.3. Saran

Saran yang dapat diberikan pemegang kepada Hotel Bumi Surabaya yaitu untuk terus mempertahankan pengendalian internal dengan aktivitas-aktivitasnya karena telah berjalan dengan baik dan lebih meminimalkan kesalahan-kesalahan dalam pembuatan *invoice*

sehingga munculnya *revise invoice* yang pada akhirnya akan merugikan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes Sukrisno. 2008. *Auditing Pemeriksaan oleh Kantor Akuntan Publik Jilid satu*. Jakarta: Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO). 2013. *Internal Control – Integrated Framework*.

Martono dan Agus Harjito, 2007, *Manajemen Keuangan*, edisi pertama, cetakan ketujuh, penerbit : Ekonesia, Yogyakarta

Romney, M. B. dan P. J. Steinbart., 2009, *Accounting Information Systems*, New Jersey: Pearson Education.

Soemarso. 2004. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Edisi Revisi. Jakarta: PT. Salemba Empat.