

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Selama melakukan penelitian di Bumi Surabaya City Resort selama tiga bulan lebih, maka dari keseluruhan aktivitas pengendalian internal yang meliputi pemisahan tugas, otorisasi yang tepat, dokumentasi dan pencatatan yang memadai, pengendalian fisik atas aset dan catatan-catatan, dan pengecekan yang dilakukan Bumi Surabaya City Resort terkait *Team leader Income Audit* bagian pendapatan secara tunai dan kredit serta bagian *Account Receivable* terkait penagihan piutang sudah berjalan dengan baik dan sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan. Meskipun ada beberapa kesalahan kecil, seperti klasifikasi jenis kartu, *cut of batch EDC paper*, Jumlah nominal dan lain sebagainya tetapi masih dapat ditoleransi. Pengendalian internal perusahaan merupakan salah satu audit ketaatan dari prosedur operasi standar yang telah menunjang jalannya operasional manajemen hotel dan memeberikan kelancaran atas transaksi pendapatan sewa kamar secara tunai dan kredit. Audit ketaatan yang dilakukan sudah berjalan dengan baik sesuai dengan prosedur dan kinerja terkait pembagian dan pemisahan tugas yang dilakukan.

## 5.2 Keterbatasan

Ada beberapa keterbatasan dalam melakukan pelaksanaan magang, yaitu:

1. Keterbatasan perusahaan dalam memberikan dokumen yang diperlukan, karena sifat yang dirahasiakan oleh perusahaan yang tidak boleh dipublikasikan.
2. Keterbatasan prosedur operasi standar yang tidak boleh dibawa dan dilampirkan oleh penulis, sehingga penulis menyederhanakan ke dalam bentuk *flowchart* untuk memudahkan memahami segala bentuk prosedurnya.

## 5.3 Saran

Saran yang dapat diberikan penulis terhadap Bumi Surabaya City Resort adalah untuk selalu melakukan audit sesuai dengan prosedur operasi standar dalam mengevaluasi kinerja dari masing-masing karyawan secara rutin dalam pengendalian internalnya dan mengurangi tingkat kesalahan yang berdampak pada perusahaan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2012, *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*, Jilid 1, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Arens A.A., R.J. Elder, dan M.S. Beasley, 2001, *Auditing dan Pelayanan Verifikasi*, Terjemahan oleh Prentice Hall, 2003, Jilid 1, Edisi Kesembilan, Jakarta.
- Ekotama, S., 2013, *Cara Mudah Bikin SOP*, Media Prssindo, Yogyakarta.
- Elder, R. J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance*, Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Halim, A. dan T. Budisantoso, 2014, *Auditing 2*, Yogyakarta.
- Ikhsan, A., dan I.B.T. Prianthara, 2008, *Sistem Akuntansi Perhotelan*, Edisi ke 1, Yogyakarta: Penerbit Graha Ilmu.
- Jusuf, A.A., 2003, *Auditing Pendekatan Terpadu*, Salemba Empat, Jakarta.
- Larasati, S., 2016, *Excellent Hotel Operation*, Yogyakarta: Ekulibria.
- Messier, W.F., S.M. Glover, dan D.F. Prawitt, 2005, *Jasa Audit and Assurance: Systematic Approach*, Buku 1, Edisi keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 2008, *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Cetakan Keempat, Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2011, *Auditing*, Buku1, Edisi 6, Cetakan Kedelapan, Jakarta: Salemba Empat.

- Purnamasari, P.E., 2015, *Panduan Menyusun SOP*, Yogyakarta: Kobis.
- Rama, D.V., dan F.L. Jones, 2008, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat.
- Soetopo, B., 2009, *Akuntansi Perhotelan*, Jakarta: Penerbit Esensi Erlangga Group.
- Widanaputra, A.A. G.P., H.B. Suprasto, D. Aryanto, dan M.M. Ratnasari, 2009, *Akuntansi Perhotelan Pendekatan Sistem Informasi*, Yogyakarta: Graha Ilmu.