

## **BAB 5**

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

#### **5.1 Simpulan**

Pada siklus pembelian yang ada di *The gallery Restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya memiliki pengendalian internal yang baik. Hal ini dapat didasari dengan teori Suwih dan Boham pengendalian internal hotel, yaitu pengendalian organisasi, anggaran, pemilihan pemasok, pemesanan barang, penerimaan barang, otorisasi, pengamanan gudang, dan pengendalian akuntansi dan administrasi gudang yang telah diterapkan di dalam Hotel Ciputra World Surabaya. 8 pengendalian internal berjalan dengan baik di dalam Hotel Ciputra World Surabaya.

1. Pengendalian organisasi yang ada di dalam Hotel Ciputra world Surabaya dibentuk dan semua menjalankan tugas dan tanggungjawabnya masing-masing sesuai dengan *job description* yang telah ditetapkan oleh *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya.
2. Pengendalian anggaran yang telah diterapkan oleh *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya berjalan dengan baik dan lancar semua department disetiap bagian yang ada didalam hotel dapat mengontrol pembelian yang akan dibutuhkan oleh department mereka agar biaya yang dikeluarkan tidak terjadi pemborosan yang berlebihan. Dengan menerapkan pengendalian

internal terhadap anggaran dapat menekan angka pengeluaran dan pemborosan yang berlebihan.

3. Pengendalian pemilihan pemasok yang telah diterapkan pada Hotel Ciputra World Surabaya memberikan dampak yang baik bagi kegiatan operasional hotel, dengan *supplier* yang telah diseleksi, sehingga semua *supplier* hotel dapat menyediakan barang yang berkualitas dan harga yang terbaik bagi Hotel Ciputra World Surabaya. Sehingga pengendalian internal pada pemilihan *supplier* dapat membuat *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya mengurangi resiko *complain* dari tamu tentang kualitas bahan yang disediakan oleh hotel.
4. Pengendalian pemesanan barang dengan diterapkannya pemeriksaan yang dilakukan oleh *purchasing staff* semua barang dapat dipesan sesuai dengan permintaan pembelian dari departemen lain sehingga mengurangi dampak resiko untuk terjadi adanya kekurangan pemesanan yang dapat menghambat kegiatan operasional hotel.
5. Pengendalian penerimaan barang yang telah diterapkan oleh *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya sudah diterapkan dan berjalan dengan baik, semua prosedur yang berkaitan dengan penerimaan barang telah dijalankan oleh bagian *receiving*. Sehingga dengan adanya pengendalian ini barang yang diterima sudah memenuhi standar hotel yang berlaku.
6. Pengendalian otorisasi yang diterapkan oleh *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya sudah berjalan dengan

baik dan semua prosedur telah dijalankan oleh Hotel Ciputra World Surabaya, dengan adanya pengendalian otorisasi yang diterapkan dapat mengurangi dampak penyalahgunaan dokumen yang akan dikeluarkan oleh hotel. Baik berupa *purchase order*, *payment voucher*, dan cek yang akan dikeluarkan oleh bagian *account payable* dan *purchasing staff*.

7. Pengendalian keamanan gudang telah dilakukan dengan baik oleh *Store keeper* karena semua barang yang hendak masuk dan keluar dari gudang semuanya harus memiliki prosedur yang tepat didalam pengendalian internal.
8. Pengendalian akuntansi dan administrasi gudang yang telah diterapkan dengan baik oleh *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya dimana semua barang yang masuk dan keluar dari gudang harus mempunyai ijin dari *store keeper* untuk mengambil barang didalam gudang.

## **5.2 Keterbatasan**

Keterbatasan yang dialami oleh pemegang selama laporan ini dibuat adalah pemegang tidak diberikan semua data tentang dokumen yang digunakan oleh Hotel Ciputra World Surabaya dalam menjalankan tugas. Misalnya dokumen tentang keabsahan tentang sertifikat yang dimiliki oleh *supplier*.

### 5.3 Saran

*The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya sudah memiliki pengendalian internal yang sangat baik pada siklus pembelian. Maka dari itu *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya disarankan agar tetap mempertahankan semua hal yang baik dalam pengendalian internal di dalam Hotel Ciputra World Surabaya. Banyak hal yang sudah bagus didalam prosedur pengendalian internal Hotel Ciputra World Surabaya yang diterapkan sehingga dapat membuat semua kegiatan pembelian didalam hotel berjalan dengan baik dan lancar untuk kegiatan operasional hotel. Dan juga dengan sistem komputerisasi yang telah digunakan oleh Hotel Ciputra World Surabaya membuat semua informasi yang ada bisa cepat tersampaikan kepada pihak lain dan juga dapat meningkatkan pengendalian internal didalam siklus pembelian. Semua hal yang telah disebutkan diatas menunjukkan bahwa pengendalian internal siklus pembelian pada *The gallery restaurant* Hotel Ciputra World Surabaya sudah dijalankan dengan baik, tidak hanya pengendalian internal pada siklus pembelian tetapi juga pada departemen lainnya juga.

## DAFTAR PUSTAKA

- Akhmal, *Pemeriksaan Manajemen Internal Audit*, 2009, Edisi Kedua, Jakarta: PT. Indeks Jakarta
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens dan A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011a, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens dan A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011b, Buku 2, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J.A., 2001, *Accounting Information System*, 2001, Edisi Pertama, Jakarta: Salemba Empat.
- Jusup, Al.H., 2014, *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*, Edisi Ke Dua, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YPKN.
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Keempat, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mahatmyo, A, *Sistem Informasi Akuntansi Suatu Pengantar*, 2014, Edisi 1, Yogyakarta: Deepublish
- Rama, D.V.dan F.L.Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2008, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M.B., P.J. Steinbart, 2003, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2005, Edisi Sembilan, Jakarta: Salemba Empat.

Suwihi, N.W. dan C.E.J.Boham, 2008, *Akomodasi Perhotelan*, Jilid 3, Jakarta: Direktorat Pembinaan Sekolah menengah kejuruan.

Suarsana, Nyoman, 2007, *Siklus pengadaan Barang*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu