

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Berdasarkan hasil temuan dan pembahasan yang telah dibahas oleh peneliti pada bab sebelumnya, dapat dilihat bahwa hasil penelitian terkait dengan audit operasional dengan tujuan evaluasi atas pengendalian internal siklus pembelian persediaan (studi praktik kerja pada Fave Hotel) yaitu menunjukkan bahwa kinerja pada bagian pembelian kurang efektif sehingga berpengaruh terhadap persediaan dari barang tersebut, mempengaruhi *revenue* yang didapat hingga pembagian *revenue* ke *owner*. Hal tersebut dibuktikan dengan adanya:

1. *Storekeeper* sering membuat permintaan barang persediaan terlalu banyak. *Storekeeper* seringkali meminta barang dalam jumlah banyak sehingga persediaan yang ada menjadi sangat banyak. Banyaknya persediaan yang ada akan mengurangi solvensi, karena tertimbunnya sejumlah dana yang seharusnya dapat digunakan untuk kebutuhan lainnya. Persediaan yang banyak ini, juga akan mengakibatkan berkurangnya *profit* yang akan diperoleh oleh Fave Hotel.
2. *Purchasing* sering salah dalam memesan barang ke *supplier*. *Purchasing* sering salah dalam memesan barang sehingga hotel terpaksa harus menerima barang tersebut, meskipun sesungguhnya barang tersebut *stock*-nya masih banyak. Sering salah memesan barang bisa menyebabkan *cost*

menjadi besar sedangkan *revenue* yang dihasilkan stabil sehingga hotel bisa mengalami kerugian.

3. *Receiving* kurang mendapatkan informasi mengenai harga, *supplier* dan jenis barang yang akan diterima. *Receiving* kurang mendapatkan informasi yang jelas dari *purchasing* mengenai barang yang akan diterima, harga dari barang tersebut dan *supplier* apa yang akan mengirimkan barang tersebut. Hal ini juga bisa menyebabkan *cost* hotel menjadi lebih besar dari yang seharusnya. Selain itu, *receiving* tidak dapat mengontrol barang apa saja yang tidak datang dan apa saja yang datang pada hari itu.
4. Nota/*invoice* yang sering hilang sehingga *receiving* tidak membuat *receiving report* untuk barang tersebut. *Receiving* seringkali kehilangan nota sehingga ada beberapa barang persediaan yang tidak ter-input ke sistem saat barang tersebut datang. *Receiving* juga sering tidak menyadari bahwa ada nota/*invoice* yang belum ter-input ke sistem. Dengan tidak ter-inputnya nota/*invoice* dapat menyebabkan *supplier* tidak terbayar dan tidak adanya hutang dari sisi *account payable*. Selain itu, karena tidak adanya *purchase order* dari *purchasing* sehingga *strokeeeper* tidak mengetahui barang apa saja yang akan dikirimkan hari itu, yang sudah terkirim dan belum terikirim.
5. Hotel seringkali mencapai batas *credit limit* pembelian barang di *supplier*, meskipun pembayaran hutang di Fave

tidak pernah terlambat dan sesuai dengan jatuh tempo pada tukar tanda terima. Bila telah mencapai batas *credit limit*, biasanya *supplier* tidak bersedia untuk memenuhi pesanan dari Fave Hotel terlebih dahulu sampai *credit* yang ada telah lunas.

5.2 Saran

Setelah peneliti mengetahui dan menyimpulkan kondisi hotel, serta permasalahannya maka peneliti akan memberikan saran berupa masukan untuk hotel. Saran ini bertujuan untuk perbaikan dan perubahan yang diperlukan oleh hotel agar operasionalnya berjalan lebih baik lagi. Berikut adalah saran yang diberikan peneliti pada Fave Hotel Rungkut Surabaya:

1. *Storekeeper* seharusnya memperhatikan *par stock* setiap barang persediaan sebelum meminta barang tersebut sehingga tidak menyebabkan barang persediaan tersebut menjadi terlalu banyak. Selain itu, *Purchase Request* yang dibuat oleh *storekeeper* seharusnya mendapatkan persetujuan dari *chief accounting* dan *general manager*. Terakhir, seharusnya *purchasing* mendapatkan otorisasi dari *chief accounting* dan *general manager* sebelum melakukan pembelian atas permintaan barang. Hal ini ditujukan agar ada *control* dalam transaksi pembelian barang persediaan di Fave Hotel.
2. Seharusnya *purchasing* mengirimkan *purchase order* ke setiap *supplier* agar tidak ada kesalahan dalam memesan

barang baik dari kuantitas maupun jenis barang. Bila *purchasing* memesan melalui *whats app*, maka lebih baik menggunakan foto *purchase order*. Dengan dikirimkannya *purchase order* maka bisa mengurangi resiko salah memesan barang, sebab *purchase order* yang dibuat oleh *purchasing* biasanya merupakan hasil tarikan *purchase request* langsung dari sistem.

3. Seharusnya, *purchasing* memberikan tembusan *purchase order* kepada *receiving* sehingga *receiving* dapat mengontrol harga, jenis barang yang datang serta *supplier* yang akan mengirimkan barang tersebut. *Receiving* juga perlu meminta *purchase order* dari *purchasing*. *Cost control* juga bisa membantu mengontrol apakah *receiving* menerima *purchase order* dari *purchasing* dengan cara melihat kelengkapan dokumen penerimaan yang dia terima, yaitu berisi *nota/invoice*, *receiving report*, *purchase request* dan *purchase order*.
4. Seharusnya *receiving* meminta tembusan *purchase order* dari *purchasing*, agar *receiving* dapat mengontrol setiap barang yang datang dan bisa mengetahui setiap *nota/invoice* yang tidak ada hari itu. Selain itu, seharusnya diperlukan juga adanya edukasi dan arahan bagi setiap departemen mengenai penerimaan barang, terutama mengenai pentingnya *nota/invoice* sehingga siapapun yang menerima *nota/invoice*

tersebut bisa langsung memberikan nota/*invoice* tersebut ke bagian *receiving*.

5. Seharusnya, *purchasing* memberikan tembusan kepada *account payable* mengenai batas *credit limit supplier* agar *account payable* dapat mengontrol batas *credit limit*. Selain itu, *account payable* juga bisa mengecek setiap *credit* yang belum ditukarkan tanda terima dan mengabari pihak *supplier supplier* yang belum menagih. Hal ini bisa memberikan kesan baik dari pihak Fave Hotel kepada *supplier* dan pihak Fave Hotel juga tidak dirugikan dengan adanya *credit* yang membengkak. Fave Hotel bisa juga mengantisipasi dengan memiliki beberapa *supplier* untuk satu jenis barang sehingga tidak bergantung pada satu *supplier* saja.

DAFTAR PUSTAKA

- P., Arina, 2016, *Langkah-Langkah Efektif Menyusun SOP*, Huta Publisher, Depok
- Ardian, Anggi, 2008, Tinjauan atas Audit Operasional Pembelian Bahan Baku di CV. Karya Mekar, *Final Assignment (Bachelor and Vocational Degree)*, Universitas Widyatama
- Bayangkara, IBK., 2010, *Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi*, Salemba Empat, Jakarta
- Christianti, Iin, 2017, Pengujian Pengendalian Siklus Penjualan dan Penagihan pada Salah Satu Perusahaan Perkayuan di Sidoarjo, *Undergraduate thesis*, Widya Mandala Catholic University Surabaya
- Elder, Randal J., Mark S. Beasley, Alvin A. Arens, dan Amir Abadi Jusuf, 2009, *Auditing and Assurance Services an Integrated Approach*, Prentice Hall, Singapore
- Hall, James A., 2011, *Accounting Information System*, Salemba Empat, Jakarta
- Irawan, Beatrice Cerilia, 2017, Evaluasi Aktivitas Pengendalian Internal pada Siklus Pembelian Kredit di Hotel Shangri-La Surabaya (Studi Praktik Kerja pada Hotel Shangri-La Surabaya), *Undergraduate thesis*, Widya Mandala Catholic University Surabaya
- Kayo, Amrizal Sutan, 2013, *Audit Forensik: Penggunaan dan Kompetensi Auditor dalam Pemberantasan Tindak Pidana Korupsi*, Graha Ilmu, Yogyakarta
- Konrath, Larry F., 2002, *Auditing: A Risk Analysis Approach*, fifth edition, South Western

Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi ke-3, Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN, Yogyakarta

Rama, Dasaratha V., dan Jones, Frederick L., 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Salemba Empat, Jakarta

Reding, Kurt F., Paul J. Sobel, Urton L. Anderson, Michael J. Head, Sridhar Ramamoorti, Mark Salamasick, dan Chris Riddle, 2013, *Internal Auditing*, Third Edition, The IIA Research Foundation, Florida

Romney, Marshall B., dan Steinbart, Paul John, 2005, *Accounting Information Systems 9th*, Salemba Empat, Jakarta

_____, _____, dan _____, _____, 2015, *Accounting Information Systems 13th*, Pearson Education Limited, England

Sudono, Oktavia, 2017, Audit Operasional Penjualan pada PT Rapi Trans dan Logistik Indonesia (Studi Praktik pada Perusahaan Jasa Transportasi), *Undergraduate thesis*, Widya Mandala Catholic University Surabaya

Widanaputra, A.A. GP., Suprasto, Aryanto, dan Sari, 2009, *Akuntansi Perhotelan Pendekatan Sistem Informasi Akuntansi*, Graha Ilmu, Yogyakarta