

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Setelah melakukan observasi langsung di Hotel JW Marriott Surabaya selama 6 (enam) bulan, maka secara keseluruhan disimpulkan bahwa pengendalian internal di dalam Standar Operasional Prosedur terkait dengan siklus pembelian dan pembayaran perusahaan :

1. Lokal Standar Operasi Prosedur yang kurang lengkap hanya berupa instruksi kerja yang harus diperbaiki menjadi Standar Operasional Prosedur yang berisi dengan narasi dan *flowchart* yang dapat dipahami oleh karyawan serta setiap peraturan / kebijakan yang ada harus dicantumkan
2. Pengendalian Internal pada perusahaan relatif baik karena sebagian besar telah menggunakan sistem komputerisasi sehingga mudah dijalankan oleh setiap bagian dan dokumentasi yang baik oleh setiap karyawan.

#### **5.2. Keterbatasan**

Dalam mengevaluasi pengendalian internal pada JW Marriott Hotel Surabaya, pemegang mengalami beberapa keterbatasan dalam mengevaluasinya, yaitu :

1. Kurangnya informasi yang diberikan mengenai penggunaan dalam mengakses *Sun Microsystem* karena pemegang tidak ditempatkan di bagian utang usaha.
2. Keterbatasan perusahaan dalam memberikan data internal yang penulis perlukan

### **5.3. Saran**

Beberapa tindakan yang dapat digunakan untuk pengendalian internal pada siklus pembelian dan pembayaran di JW Marriott Hotel adalah :

1. Penggunaan kembali Standar Operasional Prosedur yang lebih rinci dan baik untuk meningkatkan pengendalian internal pada perusahaan
2. Memperbaiki tindakan supervisi pada bagian penerimaan dan bagian pembelian barang untuk mencegah terjadinya kesalahan

## DAFTAR PUSTAKA

- Alexander, H., 2014, Properti : Dalam dua tahun, Surabaya Bangun 16 Hotel, (<http://properti.kompas.com/read/2014/08/26/195609021/Dalam.Dua.Tahun.Surabaya.Bangun.16.Hotel>, diunduh 1 Oktober 2015)
- Elder, R. J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan A.A. Jusuf, 2011, Jasa Audit dan Assurance: Pendekatan terpadu (Adaptasi Indonesia), Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J.A., 2008. *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Edisi Ketiga, Jakarta : Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia . 2007 . *Standar Akuntansi Keuangan* . Edisi 2007, Jakarta : Salemba Empat
- Marriott Jr, J.W., dan K.A. Brown, 1997. *The Spirit to Serve: Marriott's Way*. New York: Harper Collins Publishers, Inc.
- Meryanti, 2012, Analisis Sistem Penjualan dan Perancangan *Standard Operating Procedure* (SOP) untuk Meningkatkan Pengendalian Internal pada PT. Wiyo, *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
- Rama, D. V., dan F.J. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2009, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart. 2012. *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Edisi 10 , Jakarta : Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart. 2012. *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 2, Edisi 10 , Jakarta : Salemba Empat.

Tambunan, R. M., 2013, *Standard Operating Procedures (SOP)*, Jakarta: Maiestas Publishing.

Tjoa, 2012, Analisis dan Perancangan Standar Operasional Prosedur atas Siklus Pendapatan dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus pada Produsen Mesin), *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.

Widiastuti, I., 2013, *Mudahnya Usaha Kuliner yang Kian Populer*, Jakarta: Pustaka Baru Press.