

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Simpulan yang dapat diambil dari analisis dan pembahasan adalah:

1. Perubahan harga yang sering dilakukan dapat menimbulkan resiko adanya kecurangan terhadap penjualan kredit yang terjadi di Hotel Bekizaar.
2. Dokumen terkait penjualan kredit masih bersifat *editable*. Kesalahan yang disebabkan oleh pihak internal dapat diedit untuk menutupi kesalahan itu. Tetapi secara pengendalian internal hal tersebut tidak diperbolehkan karena menimbulkan kesempatan untuk terjadinya kecurangan.
3. Hotel Bekizaar belum mempunyai sistem pengendalian internal baik, bahkan belum ada prosedur aktivitas audit yang ditetapkan oleh manajemen puncak mengenai pengendalian internal penjualan kredit. Karena pengawasan yang kurang serta belum adanya keputusan yang tegas oleh manajemen puncak maka banyak permasalahan yang dilakukan oleh pihak internal masih sering terjadi.

5.2 Keterbatasan

Dalam laporan ini pemegang masih memiliki beberapa keterbatasan yaitu:

1. Periode pengamatan yang dilakukan pemegang hanya pada satu kuartal sehingga pemegang tidak dapat menyatakan bahwa kecurangan dilakukan secara sengaja atau tidak.
2. Pemegang memiliki keterbatasan untuk mendapatkan dokumen yang bermasalah.
3. Pemegang tidak mempunyai kewenangan untuk melakukan audit karena belum ada prosedur audit yang ditetapkan oleh manajemen puncak.

5.3 Saran

Pada laporan tugas akhir magang ini pemegang mencoba untuk memberikan beberapa saran untuk Hotel Bekizaar mengenai pengendalian internal terkait penjualan kredit. Beberapa saran tersebut adalah sebagai berikut:

1. Harus ada perbaikan dalam sistem manajemen internal Hotel Bekizaar. Permasalahan yang ditemukan pada pihak internal disebabkan oleh tidak tersalurnya informasi yang tepat dari setiap departemen ke departemen lainnya khususnya dalam penentuan harga (*room rate*) dan pemisahan tugas.
2. Keputusan perubahan harga tetap ditentukann oleh *general manager* dan *sales manager*, tetapi pada setiap perubahan

general manager harus memberikan laporan perubahan harga yang dilakukan kepada direktur IEWJ.

3. Diperlukan adanya pembatasan akses terhadap data yang terkait penjualan kredit. Hal tersebut perlu dilakukan agar mengurangi risiko kecurangan yang bisa ditimbulkan melalui data dari dokumen terkait penjualan kredit.
4. Direktur IEWJ harus segera melakukan pengendalian internal menggunakan aktivitas audit dalam manajemen maupun sistem yang dilakukan secara mingguan untuk mengendalikan resiko kecurangan yang bisa terjadi.

DAFTAR PUSTAKA

- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, dan Jusuf, A.A., 2011, *Auditing and Assurance Services; Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)*, Terjemahan oleh Desti Fitriani, Jakarta: Salemba Empat.
- Reding, K.F., P.J. Sobel, U.L. Anderson, M.J. Head, 2009, *Internal Auditing (Assurance & Consulting Service)*, USA: The Institute Auditors Research Foundation (IIARF).
- Kumaat, V.G, 2011, *Internal Audit*, Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Sujarweni, V.Wiratna, 2015, *Sistem Akuntansi*, Bantul, Yogyakarta:Pustaka Baru Press.
- Mardi, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Ghalia Indonesia.
- Tuanakotta, T.M., 2012, *Audit Berbasis ISA (International Standards on Auditing)*, Jakarta : Salemba Empat.
- Akmal, 2007, *Pemeriksaan Intern (Internal Audit)*, Cetakan ke-2, Jakarta: PT. Indeks, kelompok Gramedia.
- Suwardjono, 2005, *Teori Akuntansi: Perekayasaan Pelaporan Keuangan*, Yogyakarta: BPFE Yogyakarta.
- Royan, M.F., 2009, *Account Receiveable Sales Forces*, Jakarta: PT Elex Media Komputindo.
- Kieso, D.E, J.J. Weygandt, T.D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting*, USA: John Wiley & Sons, Inc.
- Romney, M.B., dan P.J., Steinhart, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh Kikin Sakinah Nur Safira, Jakarta: Salemba Empat.

Arens, A.A, R.J. Elder, M.S. Beasley, 2008, *Auditing dan Jasa Assurance*, Terjemahan oleh Gina Gania, Jakarta: Penerbit Erlangga

Harrison Jr, W.T., C.T. Horngren, C.W. Thomas, Suwardy T, 2012, *Akuntansi Keuangan*, Terjemahan oleh Gina Gania, Jakarta: Penerbit Erlangga