

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

5.1 Simpulan

Setelah melakukan penelitian langsung di Hotel JW Marriott Surabaya selama 6 (enam) bulan, maka secara keseluruhan disimpulkan bahwa ada beberapa implikasi dalam melakukan pengendalian internal khususnya pada piutang

1. Pengumpulan *backup* data sebagai syarat awal dalam pembuatan tagihan. Masih ada petugas *Front Office* yang membuat *Guest Folio* tanpa disertai dengan *Guarantee Letter* dan *Supporting Bill* yang diperlukan.
2. Prosedur penagihan yang masih menggunakan tabel aging piutang kurang sistematis. Hal ini mengakibatkan kegiatan pengingat vendor atas piutang menjadi tertunda dan pembayaran piutang jauh melebihi batas jatuh tempo.

5.2 Keterbatasan

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

1. Kurangnya informasi yang diberikan mengenai vendor yang telah melakukan pembayaran dan sejauh mana vendor melebihi batas jatuh tempo yang diberikan karena informasi tersebut bersifat rahasia.
2. Keterbatasan perusahaan dalam memberikan data internal yang penulis perlukan

5.3 Saran

Beberapa tindakan yang dapat digunakan untuk meningkatkan pengendalian internal pada piutang di JW Marriott Hotel adalah :

1. Penetapan kembali mengenai standar yang sama dalam penerimaan tamu apabila tamu berasal dari suatu perusahaan, maka harus dilengkapi *Guarantee Letter* dan *Voucher Travel* apabila tamu membeli dari *travel agent*, apabila tidak dilengkapi dengan kedua dokumen utama tersebut maka biaya akan dibebankan langsung kepada tamu tersebut.
2. Pencatatan dan kelengkapan bukti transaksi tamu selama menginap di hotel harus dipastikan kebenaran dan kesesuaian dengan jumlah transaksi. Nilai diposting pada *Guest Folio* perusahaan harus sesuai dengan bukti *bill* transaksinya.
3. Pembuatan sistem pengingat piutang untuk membantu *Credit Manager* dalam melakukan *update* pengingat piutang kepada *vendor* dengan lebih sistematis.

4. Penambahan tenaga kerja dalam *Account Receivable* dan restrukturisasi kembali agar *job description* dan tanggung jawab pemisahan tugas antar pekerja lebih jelas dan membantu

DAFTAR PUSTAKA

Arens, A. A., Elder, R. J., dan Beasley, M. S., 2012, *Auditing and Assurance Services an Intergrated Approach*, Amerika.

Elder, R. J., Beasley, M. S., Arens, A. A., dan Jusuf, A. A., 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Jakarta: Salemba Empat.

Gondodiyoto, S., 2003, *Audit Sistem Informasi Pendekatan CobIT*, Edisi Revisi, Jakarta: Mitra Wacana Media

Hall, J.A., 2007, *Sistem Informasi Akuntansi*, 4th ed., Jakarta: Salemba Empat

<http://bisnis.liputan6.com/read/2098597/3-sektor-ini-jadi-penunjang-utama-perekonomian-surabaya> diakses pada 22 September 2014

<http://properti.kompas.com/read/2013/09/06/1951048/19.Hotel.Baru.Banjiri.Surabaya> diakses pada 22 September 2014

IAPI, 2011, *Standar Profesional Akuntan Publik (SPAP)*, Jakarta: Salemba Empat

Kompas.com diakses pada 23 September 2014

Krismiaji, M. Sc., 2005, *Sistem Informasi Akuntansi*, 2nd ed., Yogyakarta: UPPAMP YKPN

Kristanto, H., 1994, *Konsep dan Perancangan Database*, 2nd ed., Yogyakarta: Andi

Kroenke, D. M., 2003, *Dasar-Dasar, Desain dan Implementasi Database Processing*, 9th ed., Jakarta: Erlangga

Mulyadi, 2010, *Sistem Akuntansi*, Jakarta: Salemba Empat

- O'Brien, J. A., 2005, *Pengantar Sistem Informasi Perspektif Bisnis dan Manajerial*, 12th ed., Jakarta: Salemba Empat
- Rama, D. V., dan Jones, F. L., 2006 *Sistem Informasi Akuntansi*
Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2009, Jakarta: Salemba Empat
- Romney, M. B., dan Paul, J. S., 2005, *Sistem Informasi Akuntansi*, 9th ed., Jakarta: Salemba Empat
- Sawir, A., 2005., *Analisis Kinerja Keuangan dan Perencanaan Keuangan*, Jakarta: PT. Gramedia Pustaka Utama
- Sawyer's, 2005, *Internal Auditing*, 5th ed., Jakarta: Salemba Empat
- Subramanyam, K.R., dan Wild, J. J., 2010, *Analisis Laporan Keuangan*. Diterjemahkan oleh: Dewi Yanti. Edisi 10–Buku 1, Jakarta: Salemba Empat
- Widjajanto, N., 2001, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: Erlangga