

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN

5.1 Simpulan

Hotel “DL” yang dibahas dalam laporan ini merupakan usaha jasa yang ada di bawah naungan perusahaan *group* yang bergerak di bidang kontruksi dan perhotelan. Dalam hotel “DL” sistem yang dijalankan sudah cukup baik, namun ada beberapa hal yang tidak berjalan sesuai dengan *standart* operasioanal yang telah dibuat terkait dengan prosedur pembelian.

Masalah-masalah yang terkait dengan siklus pembelian sampai pada proses pembayaran hutang yang terjadi di hotel “DL” ada beberapa, yang pertama adanya pekerjaan rangkap yang tidak memaksimalkan proses yang bersangkutan, masalah ini mengakibatkan pekerjaan tidak berjalan efektif karena harus mengerjakan pekerjaan yang bercabang dan kemungkinan dapat dijadikan kesempatan untuk melakukan kecurangan. Masalah yang kedua ada beberapa PO yang tidak dibuat karena pemesanan melalui telepon, sehingga tidak ada dokumen yang digunakan untuk mencocokkan barang jika barang yang datang ternyata berlebih maka maka mengakibatkan penambahan biaya. Masalah ketiga adanya beberapa dokumen yang tidak diotorisasi, hal ini mengakibatkan jika ada kesalahan yang terjadi maka yang bersangkutan dapat mengelak karena tidak ada bukti otorisasi. Beberapa masalah ini harus didukung dengan adanya perbaikan

dari sistem yang digunakan sehingga dapat membantu memperbaiki masalah-masalah yang ada dan juga proses dari kegiatan operasional usaha akan berjalan semakin efektif dan efisien untuk kedepannya. Hal ini perlu didukung dengan adanya sistem yang baik dan pengendalian internal yang memadai juga.

1.1 Keterbatasan

Laporan praktik kerja lapangan ini memiliki beberapa keterbatasan antara lain tidak mencantumkan nama asli hotel dikarenakan perusahaan tidak bersedia untuk dicantumkan dan beberapa informasi yang kurang adanya penjelasan.

1.2 Saran

Perusahaan dapat meningkatkan sistem informasi yang dipergunakan untuk lebih memaksimalkan pekerjaan yang dilakukan. SOP yang dibuat oleh pihak perusahaan sudah cukup baik sehingga dapat dijalankan sesuai prosedur untuk mendapatkan hasil dari setiap proses operasional dapat berjalan dengan lebih baik. Melakukan perbaikan sesuai dengan aktivitas pengendalian menurut COSO terkait kelengkapan dokumen untuk memaksimalkan hasil pemeriksaan yang akurat, melakukan otorisasi bagi pihak yang terkait sesuai dengan SOP yang sudah dibuat, dan melakukan pemisahan tugas untuk meminimalkan risiko kecurangan. Pengendalian internal yang baik akan membantu meningkatkan kinerja perusahaan sehingga dapat mencapai tujuan dari perusahaan tersebut.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A., Elder, Ranald J. & Beasley Mark S, 2008, *Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terpadu*, Edisi kedua belas, Jakarta: Erlangga
- Badan Pusat Statistik, 2016, *Perkembangan Pariwisata Jawa Timur*, BPS Provinsi Jawa Timur.
- COSO, 2013, *Internal Control – Integrated Framework : Executive Summary*, Durham, North California.
- Hall, J.A., 2004, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani, dan Deny Arnos Kuary, Edisi keempat., 2007, Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, 2005, *Analisis dan Desain Sistem Informasi: Pendekatan Terstruktur, Teori dan Praktik Aplikasi Bisnis*, Yogyakarta: Andi Offset.
- Mulyadi, 2010, *Sistem Akuntansi*, Edisi ketiga, Jakarta: Salemba Empat.
- O'Brien, J.A., dan G.M. Marakas, 2014, *Sistem Informasi Manajemen*, Buku 1, Terjemahan oleh Liza Nurbani Puspitasari dan Hirson Kurnia, Edisi kesembilan, 2014, Jakarta: Salemba Empat.
- Rama, D.V., dan L.J. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2008, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, Marshall. B, P.J. Steinbart, 2003, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 2, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani, Edisi kesembilan., 2004, Jakarta: Salemba Empat.

- _____, 2003, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku 1, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani, Edisi kesembilan., 2006, Jakarta: Salemba Empat.
- Susanto, A., 2013, *Accounting Information Systems – Structure – Control – Risk Development*, Bandung: Lingga Jaya.
- Sutarman. 2009, *Pengantar Teknologi Informasi*, Jakarta: Bumi Aksara.