

BAB 5

SIMPULAN DAN SARAN

1.1. Simpulan

Hotel Bekizaar merupakan salah satu perusahaan yang bergerak dalam bidang perhotelan. Di Hotel Bekizaar sudah menerapkan pengendalian internal secara efektif, hal ini terbukti dengan melihat lima komponen pengendalian internal menurut COSO yang telah terpenuhi dengan adanya kelengkapan dokumen, pemisahan tugas, *job description*, validasi, otorisasi. Meskipun adanya masalah yang ada di Hotel Bekizaar mengenai piutang tak tertagih yang telah lewat 120 hari dari pihak *account receivable* sebelumnya karena tidak disertakan dokumen yang berkaitan dengan piutang usaha seperti *voucher, bill* penjualan mengakibatkan invoice tidak dapat terbayar.

Namun pihak *account receivable* yang sekarang telah meminta perusahaan induk untuk menghapuskan piutang tak tertagih secara langsung namun tidak ada tanggapan. Adanya kerjasama yang tidak memiliki kontrak secara tertulis dengan pihak Hotel Bekizaar yang hanya memiliki sebatas koneksi dengan pihak marketing, sehingga akan menimbulkan kecurangan dalam piutang usaha. Pihak manajemen akhirnya memberikan keharusan untuk adanya kontrak tertulis bagi siapapun yang ingin bekerjasama dengan Hotel Bekizaar meskipun memiliki hubungan istimewa dengan pihak marketing.

1.2. Keterbatasan

Dalam menulis laporan ini, penulis memiliki keterbatasan dalam memperoleh data yang berhubungan dengan *account receivable*. Hal ini terjadi karena adanya kebijakan dari pihak manajemen hotel dalam menjaga data perusahaan. Hotel Bekizaar membatasi akses beberapa dokumen internal bagi pihak luar, sehingga penulis mencari data dengan cara wawancara dan melakukan pengamatan secara langsung selama proses magang.

1.3. Saran

Pada laporan tugas akhir magang, pemegang mencoba untuk memberikan saran untuk Hotel Bekizaar mengenai pengendalian internal terkait piutang usaha. Beberapa saran adalah sebagai berikut :

1. Diperlukan adanya pembatasan akses terkait penjualan kredit, hal tersebut dilakukan agar mengurangi risiko kecurangan yang bisa ditimbulkan melalui data dokumen terkait piutang usaha.
2. Pihak IEWJ harus membuat pengendalian internal melalui aktivitas audit dalam manajemen maupun sistem yang ada di Hotel Bekizaar yang dilakukan secara bulanan untuk mengendalikan risiko kecurangan yang mungkin terjadi.
3. Memberitahukan sebelumnya kepada pihak yang ingin bekerjasama pada Hotel bekizaar bahwa jika ingin melakukan kerjasama perlu adanya kontrak tertulis antara dua pihak.

DAFTAR PUSTAKA

- Ambarwati, Sri Dwi Ari, 2010, *Manajemen Keuangan Lanjutan*, Edisi Pertama, Yogyakarta: Penerbit Graha Ilmu.
- Arens, Alvin A, James L.Loebbecke, 2009, *Auditing Pendekatan Terbaru*, Edisi Kedua. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- J. Elder, Randal., M.S.Beasley, A.A.Arens, dan A.A.Jusuf, 2011, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu* (Adaptasi Indonesia). Buku 2. Jakarta : Penerbit Salemba Empat.
- Kasmir, 2011, *Bank dan Lembaga Keuangan Lainnya*. Edisi Revisi 11, Jakarta : Penerbit Rajawali Pers.
- Kieso, D.E, J.J. Weygandt, dan T.D. Warfield, 2011, *Intermediate Accounting*, USA: John Wiley & Sons, Inc.
- Krismiaji, 2010, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi ketiga, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan AMP YKN.

Mahmudi, 2005, *Manajemen Kinerja Sektor Publik*.
Yogyakarta : UPP AMP YKPN.

Munawir, 2004, *Analisis Laporan Keuangan*, Edisi Ke-4,
Liberty, Yogyakarta. Ikatan Akuntansi Indonesia (IAI).
2004. Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan (PSAK
) . Jakarta: Salemba Empat.

Niswonger, C., Carl, S. Reeves, James, M. Fess, Phillip, E.,
2005, *Prinsip-prinsip Akuntansi 2*. Penerbit Erlangga.
Jakarta.

Riyanto, Bambang, 2010, *Dasar-dasar Pembelian
Perusahaan*. Yogyakarta: Penerbit GPFE.

Singal, 2015, Analisis Pengendalian Intern Piutang Usaha
pada Developer Grand Kawana Manado. JURNAL
EMBA Vol.3 No.1, Manado. Hal. 286-296

Sulaeman, 2012, Analisis Prosedur Pengendalian Intern
Piutang pada PT. Astra Credit Company Makasar.

TMBooks, 2015, Sistem Informasi Akuntansi – Konsep dan
Penerapan. Penerbit Andi. Yogyakarta.