

BAB 5

SIMPULAN, KETERBATASAN, SARAN

5.1 SIMPULAN

Hotel INNA Simpang Surabaya khususnya di siklus penjualan telah memiliki pengendalian internal yang baik meskipun masih terdapat *miss communication* antar bagian yang berpengaruh pada beberapa resiko namun hotel ini juga telah melakukan tindakan pencegahan sebagaimana digambarkan melalui 5 komponen menurut laporan COSO, diantaranya :

1. Pada lingkungan pengendalian yang terdiri dari; komitmen atas integritas dan nilai etika, filosofi dan gaya operasi, struktur organisasi, metode manajemen telah berjalan dengan baik. Dalam arti hotel ini telah menjalankan apa yang menjadi keputusan bersama seperti misalnya budaya yang diterapkan, struktur organisasi yang berlaku, dan lain sebagainya.
2. Penilaian resiko dilakukan dalam pelaksanaan penyerahan jasa dan ketika penerimaan kas maupun metode pencatatan yang diterapkan, ternyata masih ditemukan resiko yang terjadi meskipun telah dilakukan tindakan pencegahan dari hotel. Hal ini disebabkan adanya *miss communication* antara bagian, yang terlihat sepele namun dapat menimbulkan sedikit masalah yang memberikan dampak besar.
3. Aktivitas pengendalian juga telah diterapkan oleh Hotel Inna Simpang yang berjalan dengan baik, pada lingkungan teknologi dan fisik dimana masing-masing aktivitas tersebut, memberikan

tindakan pencegahan sedemikian rupa untuk meminimalisir bentuk-bentuk kecurangan.

4. Informasi dan Komunikasi telah diperhatikan sebaik-baiknya pada Hotel Inna Simpang demi mewujudkan penyampaian secara tepat waktu dan akurat. Hal ini dibuktikan dengan merekam transaksi menggunakan sistem *power pro* yang dinilai sangat efektif perhitungan serta tindakan pengendaliannya.
5. Pengawasan ini telah dilakukan pada Hotel Inna Simpang yang berada pada kantor pusat yaitu dengan cara mengirimkan laporan pertanggungjawaban setiap kurun waktu tertentu, dan terlebih lagi kegiatan ini juga dilakukan badan pengawas internal perusahaan.

5.2 KETERBATASAN

Keterbatasan yang dialami pemegang, yaitu; pergantian nama hotel menjadi Grand Inna Tunjungan pada 1 april 2017 akan tetapi penggunaan dokumen selama magang masih menggunakan nama lama yakni Inna Simpang Surabaya, buku SOP yang dimiliki masih belum di perbarui meskipun perubahan yang terjadi sebagian besar hanya terdapat pada dokumen sehingga pemegang juga melihat dari hasil wawancara yang dilakukan, selama kegiatan magang hanya ditempatkan pada *Accounting Departement* saja sehingga tidak semua dokumen didapatkan secara lengkap, dan adanya beberapa data yang dirahasiakan oleh hotel.

5.3 SARAN

Pengendalian Internal di hotel ini yang telah berjalan dengan baik perlu dipertahankan, namun adanya *miss communication* antar bagian, pemegang akan memberikan saran sebagai berikut:

1. Untuk lebih mengantisipasi resiko dari perubahan jadwal, maka ketika adanya pemesanan perlu ditekankan hingga memberikan batas waktu kepastian ketika bagian *reservation* melakukan konfirmasi, sehingga pihak hotel siap jika tamu ingin merubah jadwal maupun melakukan pembatalan.
2. Pencatatan akun nama organisasi/perusahaan haruslah sama dengan *room reservation* atau *registration card* dan yang ada pada *contract rate* maupun sistem sehingga dapat meminimalisir adanya *double posting* maupun kesalahan akun perusahaan.
3. Adanya kegiatan saling pembandingan (rekonsiliasi) antar bagian setelah menyiapkan/melaksanakan pemesanan tamu sehingga dapat meminimalkan kesalahpahaman antar bagian
4. Meningkatkan fungsi supervisor bagian terkait serta *night auditor* dalam mengawasi pencatatan transaksi di sistem pada seluruh bagian yang terkait sehingga ketika sampai di bagian *account receivable* atau *income auditor* telah benar-benar data yang valid dan tidak sampai mengulur waktu untuk menemukan kesalahan.
5. Mempersiapkan kegiatan sosialisasi dan *training* sangat cukup matang pada saat pembaharuan sistem baru yang dijalankan sehingga karyawan dapat pemahaman dengan baik dalam memproses transaksi dan dapat mengurangi kesalahan kecil.

DAFTAR PUSTAKA

- Depdiknas, 2003, *Kamus Besar Bahasa Indonesia*, Jakarta: Balai Pustaka.
- Diana, A., dan L. Setiawati, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Yogyakarta: ANDI.
- G.H. Bodnar, dan W.S. Hapwood, 1995, *Sistem Informasi Akuntansi* Terjemahan oleh Amir Abadi Jusuf dan Rudi M. Tambunan, 2000, Edisi Keenam, Buku I, Jakarta: Salemba Empat.
- Hakim, L., 2017, Okupansi Hotel di Surabaya Terus Merosot, *ekbis.sindonews.com*, 23 Agustus (<http://ekbis.sindonews.com/indonesia/kompas/20170331/281956017624198> diunduh 8 November 2017)
- Hall, J.A., 2004, *Sistem Informasi Akuntansi* Terjemahan oleh Dewi Fitriasari dan Deny Arnos Kwary, 2007, Edisi Keempat, Buku I, Jakarta: Salemba Empat.
- <http://www.grandinnatunjungan.com>, Logo PT Hotel Indonesia Group (diunduh 24 Mei 2017)
- IBM Wiyasha, 2010, *Akuntansi Perhotelan: Penerapan Uniform System of Accounts for The Lodging Industry*, Yogyakarta: Andi Offset.
- Jawa Pos, 2017, “Kapal Pesiar MV Seabourn Encore Kunjungi Surabaya”, *JawaPos.com*, 29 Maret (<http://www.google.com/amp/s/www.jawapos.com/read/2017/03/29/119492/kapal-pesiar-mv-seabourn-encore-kunjungi-surabaya%3famp=1> diunduh 8 November 2017)
- Jusup, A.H., 2014, *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*, Edisi Kedua, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Krismiaji, 2013, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu YKPN.

- Masruri, 2014, *Analisis Efektivitas Program Nasional Pemberdayaan Masyarakat Mandiri Perkotaan (PNPM-MP) (Studi Kasus pada Kecamatan Bunyu Kabupaten Bulungan Tahun 2010)*, *Governance and Public Policy*, Vol. 1 (1): 53-76.
- Mardi, 2016, *Sistem Informasi Akuntansi*, Bogor: Ghalia Indonesia.
- Mulyadi, 2016, *Sistem Akuntansi*, Edisi Keempat, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Rama, D.V., F.L. Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jilid 1, Terjemahan oleh M. Slamet Wibowo, 2008, Jagakarsa, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2003, *Sistem Informasi Akuntansi* Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2005, Edisi Sembilan, Buku II, Jakarta: Salemba Empat.
- S.D. Anggadini, dan L. Puspitawati, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Soetopo, B., 2009, *Akuntansi Perhotelan*, Erlangga.
- Stoner, James, A. F., dan R.E. Freeman, 1994, *Manajemen*, Jilid 1, Edisi Kelima, Jakarta: Intermedia.
- Susanto, A., 2007, *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta: T.Lingga Jaya.
- Sutabri, T., 2004, *Sistem Informasi Akuntansi*, Yogyakarta: ANDI.
- Yuriamendra, 2011, Ruang Lingkup Hotel
(<http://www.google.com/amp/s/yuriamendra.wordpress.com/2011/09/23/akuntansi-hotel/amp/?aspv=1> diunduh 9 Agustus 2017)