

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Setelah melakukan evaluasi dan observasi terhadap sistem informasi akuntansi aset tetap Hotel Lombok Garden Mataram, dapat diketahui bahwa aset tetap sangat penting bagi sebuah hotel. Hal ini membuat pengelolaan aset tetap juga sangat penting. Dari evaluasi yang sudah dilakukan, maka dapat diambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Terdapat beberapa masalah yang dialami hotel yang cukup signifikan dan harus segera diatasi yaitu masalah kehilangan aset tetap yang terjadi terus menerus mulai tahun 2013 hingga saat ini. Masalah ini menjadi masalah yang sangat penting bagi hotel karena nilai aset tetap yang hilang cukup signifikan bagi hotel sehingga hotel perlu menghabiskan 20% hingga 25% dari omzet setiap tahunnya untuk mengganti aset tetap tersebut. Kehilangan aset tetap ini dikarenakan prosedur dan dokumen yang kurang memadai untuk aset tetap Hotel Lombok Garden.
2. Hotel tidak memiliki dokumen permintaan pembelian atau *purchase requisition* sehingga manajer dari departemen yang bersangkutan dapat selalu meminta pembelian aset baru

dengan alasan hilang atau rusaknya aset tetap. Selain itu hotel juga tidak memiliki dokumen bukti pengeluaran kas atau dokumen *payment* sehingga *cashier* dapat mengeluarkan *cash* perusahaan dengan tidak memberikan bukti apapun. Tidak adanya dokumen dalam proses penghentian aset tetap juga merupakan kendala dalam pengendalian internal, karena manajer yang bersangkutan tidak diotorisasi oleh siapapun saat akan melakukan penghentian aset tetap. Lalu hotel tidak memiliki dokumen *checklist* untuk memeriksa kamar hotel, dokumen mutasi linen dan dokumen *laundry*, hal ini dapat mengakibatkan aset yang hilang akibat kurangnya pengendalian internal.

3. Berdasarkan kesimpulan nomor 1 dan 2 maka Hotel masih memiliki kelemahan dalam pengendalian internal yaitu masih terdapat perangkapan fungsi antara bagian *cashier* dan bagian pencatatan akuntansi, meskipun sudah memiliki struktur organisasi beserta tugas-tugas yang jelas. Kelemahan-kelemahan yang harus diperbaiki antara lain *job description* dari *account payable* dan *cashier* yang harus dipisahkan dengan pembatasan pembuatan jurnal hutang,
4. Dokumen-dokumen yang dimiliki oleh hotel lebih baik bernomor urut tercetak sehingga tidak ada penyalahgunaan dokumen-dokumen milik hotel.

## 5.2. Keterbatasan

Keterbatasan yang dihadapi adalah peneliti tidak dapat memperoleh informasi mengenai dokumen-dokumen yang berasal dari pihak eksternal seperti dokumen penawaran harga, dokumen *invoice*, dokumen tanda terima barang dan dokumen surat jalan yang berasal dari *supplier*. Dokumen-dokumen yang tidak dapat diperoleh tersebut berkaitan untuk analisis prosedur pembelian aset tetap pada hotel.

## 5.3. Saran

Berdasarkan kesimpulan dan keterbatasan penelitian ini, maka saran yang dapat diberikan dari hasil analisis dan perancangan standar operasional prosedur atas aset tetap yang sudah dilakukan pada Hotel Lombok Garden adalah:

- a. Hotel Lombok Garden sebaiknya memperbaiki prosedur pembelian aset, penghentian aset tetap dan dokumen terkait misalnya membuat dokumen permintaan pembelian/*purchase requisition* dan bukti pengeluaran kas/*payment* dengan otorisasi *cost control* sedangkan dokumen *lost and broken* untuk penghentian aset tetap diotorisasi oleh *general manager*.
- b. Hotel Lombok Garden sebaiknya membuat dokumen *checklist* untuk *room attendant* yang di *double check* oleh *housekeeper supervisor*, dokumen *laundry form* untuk keluar masuknya linen pada departemen *laundry* serta dokumen

mutasi linen pada rak linen agar menciptakan *internal check* atas aset tetap hotel.

- c. Hotel Lombok Garden sebaiknya memperbaiki *job description*, misalnya *account payable/cashier* tidak diperbolehkan membuat jurnal pelunasan hutang untuk mencegah kecurangan karena *account payable* dan *cashier* adalah satu orang yang sama atau membuat pemisahan tugas antara bagian *account payable* dan *cashier*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Badan Pusat Statistik Provinsi Nusa Tenggara Barat, 2016, Perkembangan Pariwisata Provinsi Nusa Tenggara Barat Juli 2016, BPS Provinsi Nusa Tenggara Barat, (<http://ntb.bps.go.id/Brs/view/id/264>), diunduh 29 September 2016
- Budiman, Erwin dan Elim, Inggriani ., 2016, Analisis Pengendalian Internal Aset Tetap pada PT. Hajrat Multifinance Cabang Manado, *Skripsi Sarjana Dipublikasikan*, Manado : Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Effendy, J. N., 2014, Analisis dan Desain Sistem Informasi Akuntansi Aset Tetap pada Hotel G Suites Surabaya, *Skripsi Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Surabaya : Universitas Katolik Widya Mandala.
- Ikhsan, A., dan I.B.T. Prianthara, 2008, Sistem Akuntansi Perhotelan, Edisi pertama, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Irawan, Christine., 2013, Analisis dan Perancangan Prosedur Operasi Standar atas Siklus Penjualan dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal (Studi Kasus pada Perusahaan Dagang CV Depo Steel), *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala
- Jogiyanto, H.M., 2005, Analisis dan Desain Sistem Informasi: Pendekatan Terstruktur Teori dan Praktek Aplikasi Bisnis, Yogyakarta: Andi Offset.
- Juniwati, Nita ., 2014, Evaluasi Pengendalian Internal pada Siklus Penjualan dengan Penerapan Electronic Data Processing System (Studi Kasus pada PT. Tamarindo Bumi Utama Surabaya), *Skripsi Tidak Dipublikasikan*, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala

Montana, Danny ., 2013, Penerapan Audit Operasional pada Siklus Penjualan Perusahaan (Studi Kasus pada Perusahaan Penghasil Peralatan Logam di Surabaya), Skripsi Tidak Dipublikasikan, Surabaya: Universitas Katolik Widya Mandala.

Mulyadi, 2008, Sistem Akuntansi, Jakarta: Salemba Empat.

Putra ., 2016, Pembangunan Hotel Bukti Kemajuan Kota Mataram, (<http://www.mataramkota.go.id/berita-531-pembangunan-hotel-bukti-kemajuan-kota-mataram.html>), diunduh 10 Oktober, 2016

Rama, D.V., dan F.L. Jones, 2008, Sistem Informasi Akuntansi, Terjemahan oleh M. Slamet Wobowo, Jakarta: Salemba Empat.

Razy, N.F., 2011, Analisis Pengendalian Internal atas Siklus Pendapatan Jasa (Studi Kasus pada Hotel Griyadi Montana Malang), *Skripsi Dipublikasikan*, Malang: Universitas Brawijaya.

Setiawati, N. S., 2012, Analisis dan Perancangan Standar Operasional Prosedur atas Siklus Penjualan Kamar dalam Rangka Meningkatkan Pengendalian Internal Studi Kasus pada Hotel, *Skripsi Sarjana Tidak Dipublikasikan*, Surabaya : Universitas Katolik Widya Mandala.