

BAB V

PENUTUP

A. SIMPULAN

Berdasarkan hasil evaluasi pengendalian internal terhadap penerimaan dan pengeluaran kas pada Gets Hotel Malang, dapat disimpulkan bahwa sistem pengendalian internal terhadap penerimaan kas dan pengeluaran kas kurang efektif antara lain:

1. Lingkungan pengendalian pada Gets Hotel kurang efektif, hal ini terlihat pada struktur organisasi perusahaan yang belum lengkap didalam mencantumkan posisi yang ada dalam perusahaan dan *job description* hanya disosialisasikan kepada karyawan secara lisan tanpa disertai *job description* secara tertulis.
2. Aktivitas pengendalian pada Gets Hotel kurang efektif, hal ini terlihat pada dokumen yang dimiliki oleh perusahaan dalam sistem informasi penerimaan kas kurang memadai, terjadi perangkapan jabatan pada fungsi yang seharusnya dipisah, dan tidak ada otorisasi pada laporan keuangan oleh manajemen sebagai pertanggungjawaban kepada *Owner*.
3. Tidak ada pengawasan kinerja terhadap setiap departemen oleh pihak manajemen karena terjadi kekosongan posisi pada *General Manager* dan *General Chasier*.
4. Sistem dan prosedur pengeluaran kas melalui dana kas kecil kurang efektif karena dokumen *advance form* hanya diarsip oleh fungsi akuntansi sehingga fungsi *Purchasing* tidak memiliki arsip.

B. SARAN

Berdasarkan hasil penelitian terdapat beberapa masalah yang terungkap.

Saran dari penulis adalah sebagai berikut:

1. Memperbaiki lingkungan pengendalian dengan memperbaiki struktur organisasi dan membagikan *job description* secara tertulis bagi setiap karyawan.
2. Melakukan pemisahan jabatan dan penambahan karyawan pada departemen *Front Office*, *Food and Beverage*, dan *Accounting*.
3. Melakukan penambahan dokumen *guest folio* pada departemen *Front Office*.
4. Mengadakan otorisasi laporan keuangan oleh *General Manager* sebagai pertanggungjawaban kepada *Owner*.
5. Mengisi posisi *General Manager* dan *General Secretary* yang kosong sehingga ada pengawasan kinerja oleh manajemen.
6. Memperbaiki sistem dan prosedur sistem pengeluaran kas melalui dana kas kecil.

DAFTAR PUSTAKA

- Baridwan, Zaki. 2008. *Akuntansi Intermediate. edisi 8*. BPFE. Yogyakarta.
- Diana, Anastasia dan Setiawati, Lilis. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi: Perancangan, Proses dan Penerapan*. CV Andi Offset. Yogyakarta.
- Djou, Germana Selvina S. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas Dalam Meningkatkan Pengendalian Intern Pada PT Kemas Super Indonesia Singosari*. Skripsi Universitas Katolik Widya Karya Malang.
- Gunawan, Yulita Stefani Angelia. 2016. *Sistem Informasi Akuntansi Penerimaan dan Pengeluaran Kas Sebagai Alat Pengendalian Intern Pada CV. DFRESH GUEST HOUSE & RESTO*. Skripsi Universitas Katolik Widya Karya Malang.
- Gany, George John Bhajo. 2013. *Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penjualan Tunai dan Penerimaan Kas Sebagai Pengendalian Intern Perusahaan (Studi Kasus Pada PT Ratu Idaman Pratama Malang)*. Skripsi Universitas Katolik Widya Karya Malang.
- Hall, A. James. 2009. *Accounting Information System: Sistem Informasi Akuntansi*. Salemba Empat. Jakarta.
- Larasati, Nunung. 2015. *Analisis Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan dan Pengeluaran Kas Pada UD Dua Putri Nganjuk*. Skripsi Universitas Nusantara Kediri.
- Manoppo, Rannita Margaretha. 2012. *Analisis Sistem Pengendalian Intern Penerimaan dan Pengeluaran Kas pada PT Sinar Galesong Prima Cabang Manado*. Skripsi Universitas Sam Ratulangi Manado.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Edisi 4. Salemba Empat. Jakarta.

PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

Peraturan Menteri Pariwisata dan Ekonomi Kreatif Republik Indonesia Nomor PM.
53/HM.001/MPEK.2013 Tentang Standar Hotel.

Romney, Marshall B. dan Steinbart, Paul John. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi*.
edisi 13. Salemba Empat. Jakarta.

