

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan hasil evaluasi pengendalian internal pada sistem penjualan tiket PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa pengendalian internal pada sistem penjualan tiket PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan sudah efektif berdasarkan dari pengujian pengendalian intern menggunakan metode *stop-or-go sampling* dengan tingkat keandalan 95% dan tingkat kesalahan 5%, sehingga pengendalian internal pada sistem penjualan tiket PT. TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan telah efektif.

5.2. Keterbatasan Penelitian

Pada saat melakukan penelitian mengenai evaluasi sistem pengendalian intern pada PT TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan, sampel tidak mempresentasikan hasil yang sebenarnya karena sampel yang digunakan hanya 1 bulan.

5.3. Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, saran yang dapat diusulkan oleh penulis untuk mengevaluasi pengendalian intern pada sistem penjualan tiket PT TWC Borobudur Prambanan Ratu Boko unit Prambanan adalah sebagai berikut:

1. Perusahaan perlu memperbaiki SOP penjualan tiket dan meningkatkan kepatuhan terhadap prosedur atau sistem penjualan tiket.
2. Sebaiknya bagian *ticketing* lebih teliti dalam melakukan perhitungan penjualan tiket agar tidak terjadi selisih penjualan tiket
3. Untuk penelitian selanjutnya, sebaiknya menggunakan *discovery sampling* agar dapat melihat kecurangan yang mungkin dilakukan oleh karyawan atau bagian tertentu.



DAFTAR PUSTAKA

- A. Hall, James. 2009. *Sistem Informasi Akuntansi*, (Terjemahan Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary). Edisi 4. Jakarta: Salemba Empat.
- Amin Widjaja Tunggal. 2014. *Pengetahuan Dasar Auditing*. Jakarta: Harvarindo
- Ananda, Kamaliah, Azhar, 2014. "Faktor-faktor yang mempengaruhi kinerja sistem informasi akuntansi padaperbankan di kota Pekanbaru", JOM FEKON Vol. 1 No. 2
- Arens, Alvin & James K. Loebbecke. 2000. *Auditing An Integrated Approach*. New Jersey : Prentice-Hall, Inc.
- Azhar, Susanto. 2013. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bandung : Lingga Jaya.
- Committee of Sponsoring Organization (COSO) of The Treadway Commission. 2013. Internal Control – Integrated Framework: Executive Summary.*
- Daranatha, S. 2009. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Diana Anastasia dan Lilis Setiawati. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi Satu. Yogyakarta : Andi.
- Djanegara, Moermahadi S. 2017. *Laporan Keuangan Pemerintah Daerah: Teori Praktik, dan Permasalahan*. Bogor: Kesatuan Press.
- Dwi Martiani. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*. Salemba. Empat: Jakarta.
- Fahmi, Irham. 2012. *Analisis Kinerja Keuangan*. Bandung: Alfabeta.
- Hansen, Don R. and Maryanne M. Mowen. 2005. *Akuntansi Manajemen. Buku 2. Edisi 7*. Jakarta: Salemba Empat.
- Heizer dan Render. 2014. *Manajemen Operasi*. Jakarta: Salemba Empat
- Hery. 2011. *Teori Akuntansi. Cetakan 2*. Jakarta : Kencana.

- Istianingsih dan Wiwik Utami. 2009. "Pengaruh Kepuasan Pengguna Sistem Informasi terhadap Kinerja Individu". Jurnal SNA. Vol SNA XII.
- Jusup ,Al. Haryono.2011. *Dasar-Dasar Akuntansi Jilid 2 Edisi 7*. Yogyakarta: STIE YKPN
- Krismiaji. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi. Edisi 3*. Yogyakarta: AMP YKPN.
- Mulyadi. 2002. Auditing. Edisi Keenam. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi, 2014. Audit 1, Edisi ke-6. Penerbit Salemba Empat, jakarta
- Mulyadi. 2014. Audit 2, Edisi ke-6. Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Sakkung, C. V. 2011. *Perbandingan Metode Eoq (Economic Order Quantity) Dan Jit (Just In Time) Terhadap Efisiensi Biaya Persediaan Dan Kinerja NonKeuangan (Studi Kasus Pada Pt Indoto Tirta Mulia)*. Jurnal Universitas Kristen Maranatha.
- Sodikin, Slamet Sugiri & Riyono, Bogat Agus, 2012. *Akuntansi Pengantar I*. UPP STIM YKPN. Yogyakarta.