

BAB V

Kesimpulan

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan oleh peneliti mengenai analisis sistem pengendalian internal terhadap pembelian bahan baku makanan di Hotel Royal Malioboro, peneliti mendapatkan kesimpulan sebagai berikut :

1. Hotel Royal Malioboro by ASTON memiliki pengendalian internal yang sudah efektif serta telah memadai untuk siklus pembelian bahan baku makanan, jika dilihat dari penilaian risiko, kegiatan pengendalian , lingkungan, *system* informasi serta pemantauan.
2. Berdasarkan pengujian yang dilakukan oleh peneliti , yang dilihat dari kelengkapan dokumen *purchase order*, nota atau faktur, dan *daily receiving report*, peneliti tidak menemukan kesalahan dalam memilih sampel dan sampel yang dipilih secara acak terbukti lengkap dan cocok dengan *attribute* dari masing-masing dokumen. Pengujian kepatuhan menggunakan *attribute sampling* serta metode yang dipakai oleh peneliti yaitu *stop or go sampling*, dengan jumlah 60 sampel dokumen karena peneliti tidak menemukan kesalahan dari dokumen yang dipilih secara acak.
3. Berdasarkan hasil observasi serta hasil inspeksi oleh peneliti mengenai nota atau faktur, peneliti menemukan *system* akuntansi yang digunakan di Hotel Royal Malioboro berbeda dengan *system* akuntansi yang baku, dikarenakan bagian *purchasing* memberikan nota rangkap 3 kepada *supplier* sedangkan nota asli

dan rangkap 2 disimpan untuk diproses ke bagian *account payable* untuk diakui sebagai kewajiban.

5.2 Implikasi Penelitian

1. Hasil penelitian ini diharapkan dapat memberikan pemahaman mengenai pentingnya penerapan komponen pengendalian internal siklus pembelian bahan baku makanan.
2. Hasil penelitian ini diharapkan untuk dapat menjadi perhatian manajemen Hotel Royal Malioboro untuk menggunakan *system* pencatatan akuntansi yang baku saat menerima nota, bagian *purchasing* menerima nota rangkap ketiga sedangkan nota asli dikembalikan kepada *supplier*.

5.3 Keterbatasan Penelitian

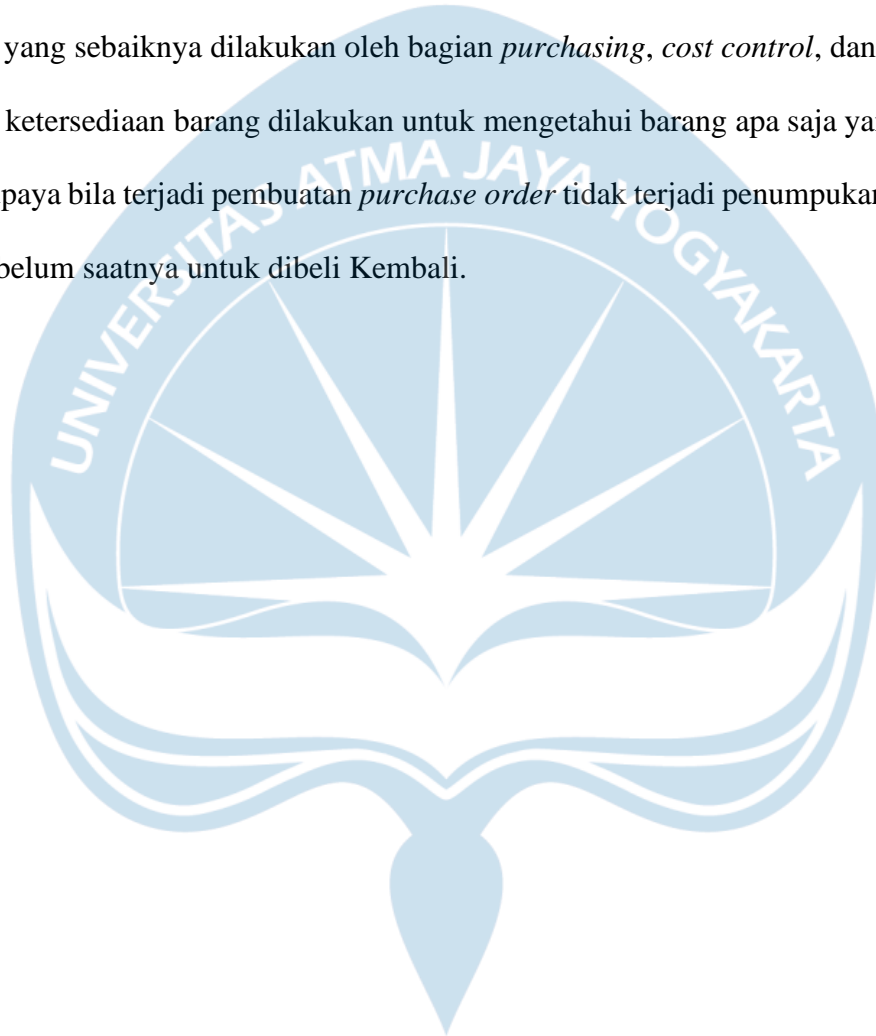
Penelitian ini tidak lepas dari keterbatasan yang terjadi dalam proses penelitian, keterbatasan dalam penelitian ini adalah peneliti tidak bisa menyaksikan langsung pelunasan kepada *supplier*. Peneliti juga tidak bisa menyaksikan *system* yang terjadi setelah *account payable* menyerahkan nota asli kepada PT. Tri Utama Putra Mataram dan kemudian nota dicairkan ke bank, dikarenakan keterbatasan waktu yang dimiliki oleh peneliti dan dikarenakan pelunasan kewajiban yang dilakukan oleh Hotel Royal Malioboro setiap 3 bulan setelah terjadinya transaksi.

5.4 Saran

Dalam penerimaan nota atau faktur dari *supplier* setelah mengirimkan barang yang dipesan, sebaiknya pihak Hotel Royal Malioboro menggunakan *system* akuntansi yang baku dan biasa digunakan oleh umum yaitu bagian *purchasing* menerima nota rangkap 3 sedangkan *supplier* menerima nota asli sebagai bukti bahwa barang sudah diterima serta sudah dikirim dan bukti bahwa pihak hotel memiliki kewajiban untuk membayar hutang ke *supplier* tersebut,

jika purchasing menerima nota asli dan rangkap kedua setelah barang diterima artinya transaksi yang terjadi dianggap lunas.

Pada siklus pembelian bahan baku makanan, Hotel Royal Malioboro sebaiknya melakukan pengecekan terhadap ketersediaan barang di *kitchen store* dan *general store* dan memeriksa catatan *purchase order* dan *daily receiving report* supaya tidak terjadi selisih, pengecekan yang sebaiknya dilakukan oleh bagian *purchasing*, *cost control*, dan *store keeper*. Pengecekan ketersediaan barang dilakukan untuk mengetahui barang apa saja yang akan habis dan habis supaya bila terjadi pembuatan *purchase order* tidak terjadi penumpukan barang yang seharusnya belum saatnya untuk dibeli Kembali.



DAFTAR PUSTAKA

Boynton, William C., Raymond N. Johnson. (2001). *Modern Auditing*. 7th Edition.

New York: John Willey & Sons Inc.

Boynton, William C., Raymond N. Johnson. (2006). *Modern Auditing*. 8th Edition.

New York: John Willey & Sons Inc.

Febrianita, Devina. (2016). "EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL

ATAS SIKLUS PRODUKSI". Skripsi. Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya

Yogyakarta. (tidak dipublikasikan)

Ikatan Akuntansi Indonesia. (2011). *Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan*.

Jakarta: Salemba Empat.

Jusup, Haryono. (2014). *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*.

Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

Kumaat. (2011). *Internal Audit*. Jakarta : Erlangga.

Mulyadi. (2002). *Auditing* edisi 6. Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. (2014). *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta: Salemba Empat.

Romney Marshall and Steinbart. (2012). *Accounting Information System* (12th Edition).

London: Prentice Hall.

Tuanakotta, Theodorus M. (2014). *Audit Berbasis ISA*. Jakarta: Salemba Empat.