

BAB 5

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, dapat disimpulkan bahwa:

1. Berdasarkan COSO *Internal Control Framework* dapat disimpulkan sebagai berikut.
 - a. Lingkungan pengendalian Hotel Galeri Ciumbuleuit terdapat beberapa kekurangan. Hal seperti filosofi, gaya operasi dan risk appetite manajemen termasuk baik dan bertanggung-jawab, akan tetapi kurang berani untuk mengambil risiko untuk mencapai tujuan perusahaan. Nilai-nilai budaya perusahaan juga kurang tersampaikan hingga ke bagian struktur organisasi paling rendah. Deskripsi pekerjaan, kode etik dan perilaku tidak tertulis dan disampaikan kepada setiap karyawan, dan kurangnya dorongan bagi karyawan untuk melaporkan sesamanya yang melakukan tindakan ilegal atau fraud. Untuk perekrutan karyawan, pemeriksaan latar belakang yang dilakukan dirasa kurang mendalam.
 - b. Aktivitas pengendalian Hotel Galeri Ciumbuleuit terdapat beberapa kekurangan. Kebijakan mengenai otorisasi khususnya pada *specific authorization* tidak dibuat secara tertulis. Pemisahan fungsi belum diterapkan dengan baik, dimana bagian *front office* memiliki wewenang untuk melakukan *authorization* atas transaksi dan *custody* keuangan. Untuk dokumen dan formulir, form registrasi tidak diberikan nomor urut terlebih dahulu.
 - c. Informasi dan komunikasi Hotel Galeri Ciumbuleuit sudah cukup baik. Secara intern, semua departemen terhubung dengan baik. Kekurangan terletak pada database yang tidak terhubung dengan hotel lain dibawah manajemen BIRD.

- d. Aktivitas pemantauan Hotel Galeri Ciumbuleuit terdapat beberapa kekurangan. Hotel Galeri Ciumbuleuit tidak melakukan pemantauan aktivitas sistem, Kekurangan lainnya adalah tidak adanya *fraud hotline* dan departemen yang menangani *computer security*, atau keamanan komputer dan sistem perusahaan.
2. Berdasarkan analisis pengendalian intern Hotel Galeri Ciumbuleuit yang dilakukan peneliti, yang meliputi kelima komponen COSO *Internal Control Framework*, lingkungan pengendalian dapat diperbaiki, tanggapan terhadap risiko dapat ditetapkan, dan aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan aktivitas pemantauan yang sesuai dapat diterapkan. Pengendalian intern yang baik, meskipun tidak dapat mengatasi risiko seluruhnya, dapat mengurangi (*reduce*) kemungkinan terjadi dan dampak dari *fraud* yang ada di dalam siklus pendapatan perusahaan sehingga risiko dapat diterima (*accept*).

5.2 Saran

Berdasarkan penelitian yang telah dilakukan, peneliti merekomendasikan poin-poin berikut ini kepada Hotel Galeri Ciumbuleuit.

1. Melengkapi standar dan prosedur pekerjaan dengan kode etik, kode perilaku dan deskripsi pekerjaan yang tertulis.
2. Kebijakan tertulis diperlukan untuk memperjelas persyaratan *general* dan *specific authorization* untuk semua jenis transaksi di siklus pendapatan Hotel Galeri Ciumbuleuit agar tidak terdapat wilayah abu-abu yang dapat dijadikan celah tindakan ilegal atau *fraud*.
3. Pemisahan fungsi sebaiknya diterapkan dengan benar, sehingga karyawan tidak memiliki wewenang untuk melakukan *cash handling* dan otorisasi secara bersamaan. *Custody* atau *cash handling* dapat ditangani oleh bagian *general cashier*, *recording* oleh bagian *accounting*, dan *authorization* oleh bagian *front office*.

4. Hal ini sebaiknya diiringi dengan pemantauan aktivitas sistem agar tidak terjadi kolusi yang dapat lolos dari pengendalian pemisahan fungsi. Pemantauan dapat dilakukan oleh departemen atau individu yang terpisah dari departemen *front office*, seperti *computer security officer*, untuk mengurangi kemungkinan terjadinya *fraud*.
5. Form registrasi perlu diberikan nomor terlebih dahulu untuk memudahkan pelacakan (*audit trail*).
6. Perusahaan dapat meningkatkan kualitas perekrutan dengan pemeriksaan yang lebih mendalam, khususnya untuk karyawan yang memegang tanggung jawab penting.
7. Dengan sistem yang terhubung dengan manajemen BIRD maka Hotel Galeri Ciumbuleuit dapat saling berbagi informasi mengenai karyawan dan pelanggan.
8. Peneliti sangat menganjurkan adanya *fraud hotline* untuk pelaporan tindakan ilegal dan *fraud*, dan pemberian insentif kepada karyawan yang melaporkan.
9. Pengendalian intern dan sistem perusahaan harus dievaluasi secara berkala secara formal sebaiknya dilakukan oleh tim audit intern dari manajemen BIRD.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2012). *Auditing and Assurance Services: an integrated approach* (14 ed.). New Jersey: Pearson Education, Inc.
- Bishop, J. T. (2004). Preventing, Deterring, and Detecting Fraud: What Works and What Doesn't. *Journal of Investment Compliance*, 5(2), 120-127.
- Bodnar, G., & Hopwood, W. (2013). *Accounting Information Systems Fourth Edition*. Allyn and Bacon.
- COSO Guidance on Internal Control*. (n.d.). Retrieved from COSO: <http://www.coso.org/ic.htm>
- Kramer, B. (2015). Trust, but verify: fraud in small businesses. *Journal of Small Business and Enterprise Development*, 22(1), 4-20.
- Merriam-Webster's Collegiate Dictionary* (11 ed.). (2008). New York.
- Meucci, M., & Muller, A. (2016). *Open Web Application Security Project: Testing Guide 4.0*.
- Moeller, R. R. (2007). *COSO Enterprise Risk Management: Understanding the New Integrated ERM Framework*. Wiley.
- Organizations Lose Five Percent of Revenue to Fraud Each Year. (2012, 8). *Security*, 49(8), 14. BNP Media.
- Romney, M. B., & Steinbart, P. J. (2012). *Accounting Information Systems*. Essex: Pearson Education Limited.
- Sekaran, U., & Bougie, R. (2010). *Research Methods for Business*. Sussex: John Wiley & Sons Ltd.
- Siregar, S. V., & Tenoyo, B. (2015). Fraud awareness survey of private sector in Indonesia. *Journal of Financial Crime*, 22(3), 329-346.
- Stoneburner, G., Goguen, A., & Feringa, A. (2002). Risk Management Guide for Information Technology Systems. *Recommendations of the National Institute of Standards and Technology*, 55.
- Wilkinson, & Cerullo. (2004). *"Accounting Information System" Essential Concept and Application*. New York: John Wiley and Sons.