

## BAB 5

### KESIMPULAN DAN SARAN

#### 5.1 Kesimpulan

Prosedur terkait penjualan dan piutang yang disajikan dalam SOP lama, pada dasarnya banyak terdapat kekurangan, antara lain seperti permasalahan sistematika (baik sub prosedur maupun uraian proses dalam masing-masing prosedur), pendefinisian dokumen dan proses yang kurang lengkap, serta adanya perbedaan prosedur antara praktik di lapangan dengan yang diuraikan dalam SOP dan masalah pengendalian internal yang kurang memadai. Permasalahan pada sistematika tentunya akan mempengaruhi aliran dokumen, apabila sistematikanya kurang baik, maka aliran dokumennya juga kurang baik, karena dokumen terkait dalam transaksi menjadi tidak terlihat mengalir dengan jelas. Atas dasar beberapa permasalahan tersebut itulah maka perlu dilakukan evaluasi lebih lanjut atas prosedur dalam SOP lama maupun dalam praktiknya di lapangan, sehingga dapat dilakukan perbaikan penyajian prosedur dan kesuaiannya dengan praktik dengan tetap memperhatikan kaidah-kaidah yang berlaku.

Melalui tahapan proses yang cukup panjang, pada akhirnya dapat dihasilkan desain SOP yang baru oleh konsultan. Secara keseluruhan perbandingan antara SOP baru dan lama, baik dari sistematika prosedur, pendefinisian dokumen, kelengkapan proses, kesesuaian dengan praktik dan pengendalian internalnya sudah cukup banyak perubahan. Sistematikanya sudah lebih sistematis, pendefinisian dokumen sudah cukup jelas, uraian prosesnya sudah cukup lengkap dan mengalir dengan jelas serta lebih sesuai dengan praktik di lapangan, adapun terdapat hal-hal yang belum sesuai tetapi tetap dibuat karena tujuannya adalah supaya prosedur tersebut kedepannya dapat diterapkan.

Keterbatasan utama yang dihadapi penulis adalah masalah waktu yang diberikan pihak manajemen hotel pada penulis untuk melakukan wawancara, karena waktu terbatas sehingga akses yang dapat dijangkau penulis menjadi tidak menyeluruh dan bahan yang dapat digali juga menjadi sangat terbatas. Demikian halnya, keterbatasan waktu penulisan yang dimiliki, sehingga membuat penulis kurang dapat menganalisis hal yang lebih banyak dan jauh lagi terkait prosedur-prosedur lain yang diterapkan dalam perusahaan ini serta aspek-

aspek lain yang ada dalam COSO (seperti pengendalian lingkungan, penilaian resiko, informasi dan komunikasi, dan *monitoring*)

## 5.2 Saran

Atas dasar penelitian yang sudah dilakukan, maka penulis mengajukan beberapa saran bagi pihak manajemen perusahaan, yaitu sebagai berikut:

1. Prosedur terkait penjualan dan piutang yang telah disusun dapat terlaksana dengan baik, kebijakan yang ada dapat dipatuhi dan konsisten dengan batasan-batasan yang sudah dibuat.
2. Dengan adanya SOP yang sudah dimutakhirkan, diharapkan perusahaan dapat menggunakan SOP tersebut sebagai dasar dalam menjalankan proses bisnisnya, sehingga bisa meningkatkan kualitas kinerjanya dan tidak perlu membuat P&P (*Policy and Procedure*) khususnya untuk proses yang sudah dimuat dalam SOP.

