

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh penulis, mengenai efektivitas peranan audit internal dalam pengendalian kas pada hotel Country Heritage Surabaya, maka dapat disimpulkan bahwa :

1. Audit internal yang ada pada Hotel *Country Heritage* Surabaya tersebut sudah sangat efektif, karena bisa dilihat dari nilai persentase sebesar 95,54%. Nilai tersebut diperoleh dengan melihat independensi, kompetensi, pelaksanaan audit, dan juga laporan hasil audit yang sudah ditindak lanjuti.
2. Pengendalian internal kas pada hotel juga sudah efektif, karena bisa dilihat dari hasil persentase 89,38%. Pengendalian internal kas dapat dikatakan efektif dikarenakan adanya pemisahan tugas dan tugas yang telah dilakukan sesuai dengan wewenang yang telah diberikan. Setiap kegiatan yang ada di hotel dilakukan sesuai dengan struktur organisasi yang ada pada hotel. Segala kegiatan yang terjadi selalu ada dokumen yang sangat jelas agar nanti dapat dipertanggungjawabkan.
3. Audit internal dinilai sudah sangat efektif, bisa dilihat dari persentase yang diperoleh sebesar 97,5%, artinya audit internal memiliki peran yang sangat penting dalam pengendalian internal kas.

## 5.2 Saran

Setelah melakukan penelitian yang sudah dilakukan oleh penulis mengenai “Efektivitas Peranan Audit Internal Dalam Pengendalian Kas Pada Hotel *Country Heritage* Surabaya”, maka dari itu penulis ingin memberikan beberapa saran agar kedepannya bisa diperhatikan.

1. Pengeluaran kas yang dilakukan dengan jumlah besar ada baiknya dilakukan dengan bantuan computer agar pengeluaran yang dilakukan bisa terkontrol agar bisa mengurangi resiko akan terjadinya pengeluaran kas yang terlalu besar.
2. Semoga audit internal diberikan kemudahan dan keleluasaan untuk memenuhi tanggung jawab pemeriksaannya agar tugas yang diberikan bisa dijalankan dengan baik dan hasil yang diberikan juga lebih baik untuk kebaikan dan kemajuan hotel berikutnya

## DAFTAR PUSTAKA

- Lawrence B. Sawyer's, JD, CIA, PA, 2005. Sawyer's **Internal Auditing**. Jakarta:  
Salemba Empat.
- Lawrence B. Sawyer's, JD, CIA, PA. 2006. **Audit Internal Sawyer's**. Jakarta :  
Salemba Empat.
- Sukrisno Agoes. 2012. **Auditing : Pemeriksaan Akuntan**. Jakarta : Lembaga  
Penerbit  
Fakultas Universitas Indonesia.
- Denies Priantinah dan Megasari Chitra Adhisty, **Persepsi Karyawan tentang  
Peran  
Auditor Internal Sebagai Pengawas, Konsultan, Katalisator Dalam  
Pencapaian Tujuan Perusahaan**. Jurnal Nominal Volume I Nomor I  
(2012), hal.1
- Dian Apriyani. 2003. **“Peranan Fungsi Audit Internal dalam Menunjang  
Efektivitas  
Pengendalian Intern Penerimaan Kas Hotel**. Bandung : Universitas  
Widyatama
- Mulyadi. 2010. **Akuntansi Sektor Publik**. Jakarta : Salemba Empat
- Sukrisno Agoes. 2012. **Auditing : Pemeriksaan Akuntan**. Jakarta : Lembaga  
Penerbit Fakultas  
Universitas Indonesia
- Akbar Pribowo. 2007. **Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas  
Pengendalian Internal Kredit Investasi**. Bandung : Fakultas Ekonomi  
Universitas Widyatama.

Agusiady, Ricky. 2017. **Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas**

**Pengendalian Intern Kas.** Jurnal Ilmiah Akuntansi Volume 8 Nomor 2, hlm 9-30. Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIBBA.

Lasmaya, Mia S, dkk. 2019. **Pengaruh Audit Internal Pengeluaran Kas Terhadap Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada Perusahaan Fashion di Kota Bandung.** Jurnal Computech & Bisnis, Vol 13, No 2. Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Pasundan, Bandung.

Leonardus I Made Deftrianto, dkk. 2018. **Evaluasi Sistem Pengendalian Intern**

**Penerimaan Kas Pada Hotel Lucky Inn Manado.** Jurnal Riset Akuntansi Going Concern13(1), 2018, 14-24. Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Universitas Sam Ratulangi.

Fengky, Hendrik, dkk. 2019. **Evaluasi Penerapan Sistem Pengendalian Internal**

**Penerimaan Kas Pada Hotel Yuta Manado.** Jurnal EMBA Vol.7 No.1 Januari 2019, Hal. 1001 – 1010. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Sam Ratulangi.

Salibana Sharon Debora Claudia, dkk. 2019. **Analisis Sistem Pengendalian Intern**

**Penerimaan Kas Pada Hotel Gran Puri Manado.** Jurnal EMBA Vol.7 No.1 Januari 2019, Hal. 1121 – 1130. Fakultas Ekonomi dan Bisnis, Jurusan Akuntansi Universitas Sam Ratulangi Manado.

# LAMPIRAN

## Lampiran 1 : Surat Keterangan Penelitian

### SURAT KETERANGAN

Bersama ini kami atas nama :

Instansi : Hotel *Country Heritage* Surabaya  
Alamat : Jalan Nginden Intan Utara No.7 Surabaya

Menerangkan bahwa :

Nama : Krista Vellisa Nahak  
NBI : 1221600161  
Perguruan Tinggi : Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi

Yang bersangkutan telah melaksanakan penelitian guna menyelesaikan skripsi dengan judul


“Efektivitas Peranan Audit Internal dalam Pengendalian Kas di Hotel *Country Heritage* Surabaya” bertempat di Hotel *Country Heritage* Surabaya, yang dilaksanakan pada tanggal 07 Desember 2020 – 08 Januari 2021.

Demikian surat keterangan ini dibuat untuk diperlukan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 08 Januari 2021

Hormat Kami  
  
(HRD *Country Heritage* : Novan Eka)

## Lampiran 2. Foto Copy Kartu Bimbingan



**UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 (UNTAG) SURABAYA**  
**FAKULTAS EKONOMI**

Kampus: Jl. Semolowaru 45 Surabaya 60118, Telp (031) 5925289, 081216781170 Email [fe@untag-sby.ac.id](mailto:fe@untag-sby.ac.id)

**17 NOV 2020**


**KARTU BIMBINGAN SKRIPSI**


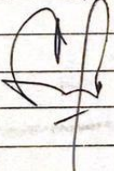
Nama Mahasiswa / NBI : KRISTA VELLISA NAHAK 1216001000000

Nama Pembimbing : Dr. Drs. Sunu Priawan, MS

Judul Skripsi :  
Efektivitas Peranan Audit Internal  
Dalam Pengendalian Kas di Hotel Country Heritage Sby.

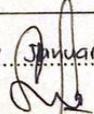
Mulai Program Skripsi : Semester ..... Thn. Ak ..... Selesai Bimbingan Tanggal.....



No.	HARI / TANGGAL	KONSENTRASI		PARAF
		BAB / HAL	KETERANGAN REVISI	
	6-11-2020		Proposal, revisi	
	10-11-2020		Bab 1-3, acc.	
	17-11-2020		Bab 4, revisi	
	25-11-2020		Bab 4, acc.	
	13-12-2020		Bab 5, acc.	
	20-12-2020		Abstrak, revisi	
	00-1-2021		Abstrak, acc	
	18-1-2021		Bab 1-5, acc SKRIPSI SIAP DIJUKUR	
				

Perpanjangan I :  
Semester :  
Th. Ak. :  
Paraf Kujur :

Surabaya, 18 Januari 2021



Dr. Drs. Sunu Priawan, MS  
(Nama dan tanda tangan Pembimbing)

## Lampiran 3. Kuesioner Penelitian

### DAFTAR PERTANYAAN KUESIONER

#### Pertanyaan Umum

#### Petunjuk Pengisian

Sebelum menjawab pertanyaan-pertanyaan kuesioner, dimohonkan kepada responden untuk terlebih dahulu mengisi identitas sesuai dengan formulir yang disediakan.

1. Nama : Nourin Eka-S
2. Usia : 30
3. Jenis Kelamin : Laki-laki
4. Jabatan/Pekerjaan : HRD
5. Lama Bekerja : 3 th

#### Pertanyaan Khusus

#### Petunjuk Pengisian

1. Bacalah pertanyaan-pertanyaan secara teliti dan berikan tanda *check list* (✓) pada salah satu alternative jawaban yang benar menurut bapak/ibu
2. Isilah pertanyaan sesuai dengan keadaan yang ada di dalam perusahaan dan sesuai dengan pengetahuan bapak/ibu tanpa ada paksaan dari pihak manapun.
3. Dimohonkan untuk tidak mendiskusikan pertanyaan atau jawaban kepada orang lain.



①

**Tabel**  
**Efektivitas Audit Internal**

No.	Pertanyaan	Jawaban	
		Ya	Tidak
	<b>Kualifikasi auditor internal</b>		
	<b>Independensi</b>		✓
1.	Apakah audit internal terpisah dari lainnya?	✓	
2.	Apakah auditor internal dapat menjamin independensinya?		
3.	Apakah audit internal memberikan kemudahan dan keleluasaan untuk memenuhi tanggungjawab pemeriksaan yang diberikan kepada auditor ?	✓	
4.	Apakah audit internal telah melaksanakan tugasnya secara objektif ?	✓	
	<b>Kompetensi</b>		
5.	Apakah audit internal telah memberikan jaminan keahlian teknis dan pelatihan teknis cukup sebagai auditor ?	✓	
6.	Apakah audit internal memiliki atau mendapatkan pengetahuan kecakapan dan disiplin ilmu ?	✓	
7.	Apakah bagian audit internal memiliki staf yang telah bersertifikat kualifikasi auditor internal?	✓	
8.	Apakah audit internal sudah memenuhi standar professional dalam melakukan pemeriksaan ?	✓	
9.	Apakah auditor internal diberikan kesempatan untuk melanjutkan		

	untuk melanjutkan pendidikan dan pelatihan-pelatihan yang akan menunjang pekerjaan?	✓	
	<b>Pelaksanaan audit internal</b>		
	<b>Program Audit</b>		
10.	Apakah audit internal membuat program audit terlebih dahulu sebelum melaksanakan tugasnya ?	✓	
11.	Apakah dilakukan pemeriksaan ulang terhadap program audit yang telah dibuat ?	✓	
12.	Apakah program audit yang dibuat sudah disetujui oleh manajer atau pimpinan perusahaan sebelum program tersebut dijalankan ?	✓	
	<b>Pelaksanaan audit internal</b>		
13.	Apakah pelaksanaan audit internal sesuai dengan program audit yang telah dibuat ?	✓	
14.	Apakah terdapatnya fungsi pengawasan pada pelaksanaan tugas oleh audit internal ?	✓	
15.	Apakah pelaksanaan tugas audit internal memiliki jangka waktu tertentu secara tetap dan berkala?	✓	
16.	Apakah laporan hasil audit dibuat dan dilaporkan secara objektif, jelas, singkat, konstruktif, dan tepat waktu?	✓	
17.	Apakah di dalam laporan audit internal mengemukakan tentang maksud, lingkup, hasil pelaksanaan pemeriksaan laporan dan pernyataan tentang pendapat auditor?	✓	
18.	Apakah di dalam laporan hasil audit internal terdapat saran-saran		

	rekomendasi yang diberikan?	✓	
	<b>Tindak lanjut hasil laporan auditor internal</b>		
19.	Apakah saran rekomendasi yang disajikan mendapatkan tanggapan dan tindak lanjuti langsung oleh pimpinan perusahaan khususnya untuk bagian yang diperiksa?	✓	
20.	Apakah semua hasil yang diberikan oleh auditor internal diterima dengan baik dan disetujui oleh pimpinan perusahaan khususnya untuk bagian yang diperiksa ?		✓
21.	Apakah laporan hasil audit internal dapat membantu manajemen dalam mengambil keputusan ?	✓	
22.	Apakah pimpinan audit internal mengkoordinasikan usaha atau kegiatan audit internal dengan auditor eksternal ?	✓	

**Tabel**  
**Efektivitas Pengendalian Internal Kas**

No.	Pertanyaan	Jawaban	
		Ya	Tidak
	<b>Komponen Pengendalian Internal</b>		
	<b>Lingkup Pengendalian</b>		✓
1.	Apakah fungsi penyimpanan kas terpisah dari fungsi akuntansi?		✓
2.	Apakah transaksi penerimaan dan peneluaran kas dilaksanakan oleh bagian kas dengan campur tangan dari unit organisasi yang lain?		✓
3.	Apakah struktur organisasi yang ada didalam perusahaan menggambarkan pembagian tugas, wewenang dan tanggung jawab yang jelas ?	✓	
4.	Apakah terdapat pembagian tugas dan penerangan terhadap tugas yang akan dilakukan sesuai dengan wewenang yang diberikan ?	✓	
5.	Apakah ada pengawasan dari manajemen untuk mengurangi resiko terjadinya pencurian, kecurangan dan kesalahan pencatatan atas transaksi yang terjadi terhadap kas?	✓	
	<b>Penaksiran Resiko dan Aktivitas Pengendalian</b>		
	<b>Penerimaan Kas</b>		

6.	Apakah penerimaan kas mendapatkan otorisasi dari pejabat yang berwenang?		✓
7.	Apakah manajemen menggunakan register kas atau peralatan elektronis untuk pencatatan penjualan tunai?	✓	
8.	Apakah penerimaan kas melalui pos langsung dibuatkan pradaftarnya ?	✓	
9.	Apakah selalu dilakukan pengecekan independen mengenai kecocokan antara kas dan cek dengan daftar perhitungan kas dan pradaftar?	✓	
10.	Apakah dilakukan pengecekan independen mengenai kecocokan antara slip setoran ke bank dengan ikhtisar kas harian ?	✓	
11.	Apakah dilakukan pengecekan independen mengenai kecocokan antara pengantar pembayaran dengan pradaftar?	✓	
12.	Apakah dilakukan pencocokan di computer antara jumlah yang dijurnal dan dibukukan dengan ikhtisar kas harian ?	✓	
13.	Apakah ada pembuatan rekonsiliasi bank independen secara periodik ?	✓	
14.	Apakah ada dilakukan pengeiriman laporan ke pelanggan ?	✓	
15.	Apakah selalu dilakukan perbandingan di computer tentang informasi yang dimasukkan dalam jumlah penerimaan kas dengan informasi dari pradaftar ?	✓	
16.	Apakah selalu dilakukan rekonsiliasi bank secara		

	independen ?	✓	
	<b>Pengeluaran Kas</b>		
17.	Apakah data yang ada dalam computer bisa mempertanggung jawabkan semua penggunaan cek bernomor urut tercetak?	✓	
18.	Apakah data yang ada dikomputer bisa dibandingkan total ikhtisar ceknya dengan total seluruh vouher tidak dapat digunakan lagi ?		✓
19.	Apakah ada pengawasan untuk blangko cek yang keluar dan cap tanda tangan yang dipakai?	✓	
20.	Apakah pengeluaran kas mendapat otorisasi dari pihak yang berwenang ?	✓	
21.	Apakah computer mencetak semua cek yang telah jatuh tempo tapi belum bayar ?		✓
22.	Apakah computer membandingkan informasi pembelian dan informasi pengeluaran atau otorisasi yang lain ?	✓	
23.	Apakah computer melakukan tes batas (limit) atas pengeluaran kas berjumlah besar dan cek harus ditanda tangani secara manual?	✓	
24.	Apakah di dalam computer terdapat sebuah field yang mengidentifikasi bahwa voucher telah dibayar dan nomor urut voucher tidak dapat digunakan lagi?	✓	
25.	Apakah computer selalu membandingkan jumlah dalam cek		

	dengan jumlah dalam voucher yang bersangkutan ?		✓
26.	Apakah terdapat pengawasan terhadap pengiriman cek yang ditanda tangani secara manual ?	✓	
27.	Apakah data yang ada di computer bisa membandingkan informasi dalam ikhtisar cek dengan informasi voucher yang bersangkutan ?	✓	
28.	Apakah pengeluaran kas dalam jumlah kecil dilakukan lewat dana kas kecil yang diakuntansikannya diselenggarakan dengan sistem imprest?	✓	
29.	Apakah terdapat sistem informasi yang mencakup metode dan pencatatan yang akan menunjukkan dan mencatat transaksi yang terjadi atas kas	✓	
30.	Apakah terdapat sistem informasi yang mencakup metode dan catatan yang berkaitan dengan posting dan pengikhtisaran yang benar atas transaksi kas ?	✓	
	<b>Pemantauan</b>		
31.	Apakah perusahaan melakukan penilaian secara berkala?	✓	
32.	Apakah Audit internal pada perusahaan melakukan pengawasan yang efektif?	✓	

Tabel

## Efektivitas Peranan Audit Internal Dalam Pengendalian Kas

No.	Pertanyaan	Jawaban	
		Ya	Tidak
	<b>Tercapainya fungsi-fungsi audit internal</b>		
	<b>Verifikasi</b>		
1.	Apakah kegiatan audit internal bisa mendukung kebenaran informasi yang ada ?	✓	
2.	Apakah kegiatan audit internal bisa memeriksa kebenaran sebuah dokumen, catatan dan laporan-laporan ?	✓	
	<b>Compliance</b>		
3.	Apakah kegiatan audit internal bisa menilai efektifitas pengendalian internal kas ?	✓	
4.	Apakah audit internal melakukan pemeriksaan terhadap transaksi yang terjadi untuk akun kas ?	✓	
	<b>Evaluasi</b>		
5.	Apakah dengan adanya audit internal bisa memberikan penilaian terhadap pengendalian internal kas ?	✓	
6.	Apakah pelaksanaan kegiatan audit internal terhadap kas menjadi efektif ?	✓	
7.	Apakah pelaksanaan kegiatan audit internal terhadap kas bisa mengurangi tingkat penyelewangan terhadap kas ?	✓	



8.	Apakah pelaksanaan kegiatan audit internal terhadap kas bisa melindungi kas dari tangan orang-orang yang tidak bertanggung jawab ?	✓	
----	--	---	--