

## **BAB 5**

### **SIMPULAN, KETERBATASAN, DAN SARAN**

#### **5.1. SIMPULAN**

Berdasarkan pada analisis serta pembahasan, dapat disimpulkan bahwa di PT INKA (Persero) ini telah menerapkan sistem pengendalian untuk mengawasi, mengontrol, serta memeriksa pada saat terjadinya aktivitas pengeluaran kas.

1. PT INKA (Persero) telah menerapkan Sistem pengendalian internal pada aktivitas pengeluaran kasnya untuk membantu perusahaan dalam memeriksa serta mengontrol aktivitas pengeluaran kasnya dan telah dilaksanakan sesuai dengan PER-32/INKA/2017 tentang Kebijakan dan Prosedur Keuangan PT Industri Kereta Api (Persero). Bentuk pada Sistem pengendalian internal ini mencakup pemisahan tugas, otorisasi, pencatatan yang akurat, dan praktik-praktik yang sehat untuk mengelola pengeluaran kas dengan baik.
2. Dalam meningkatkan efisiensi waktu dalam menangani proses aktivitas pengeluaran kas nya untuk pemantauan dan manajemen keuangan yang efisien telah menerapkan pengendalian dengan pemisahan tugas yang sesuai dengan fungsi masing-masing dan juga melakukan pemeriksaan serta evaluasi secara langsung.

Sistem pengendalian internal pada aktivitas pengeluaran kas di PT INKA (Persero) dapat menjaga kendali internal terhadap keuangan perusahaan, mencegah potensi penyimpangan, dan memastikan integritas dalam aktivitas pengeluaran kasnya. Walaupun pengeluaran kas telah dilakukan sesuai dengan kebijakan dan prosedur namun tidak menutup kemungkinan dapat terjadi permasalahan karena disebabkan oleh kelalaian dalam mengendalikan aktivitasnya, namun itu semua bisa diatasi dengan adanya pemisahan tugas, otorisasi, serta menerapkan Pratik sehat dalam melaksanakan tugasnya. Tugas sudah dilaknaskan oleh SDM yang berkompeten sesuai dengan *jobdesk* masing-masing keahlian. Dengan adanya sistem pengendalian internal yang telah diimplementasikan, PT INKA (Persero) dapat meminimalisir resiko penyalahgunaan dana kas pada saat pengeluaran kas.

## 5.2 KETERBATASAN

Terdapat keterbatasan dalam penelitian yang telah dilakukan ini adalah keterbatasan dalam mengambil data dengan observasi karena adanya kebijakan serta peraturan yang membatasi beberapa data yang tidak boleh diambil dan dipublikasikan selain pihak internal perusahaan.

## 5.3 SARAN

Berdasarkan analisis di atas saran yang dapat diberikan untuk

1. Bagi perusahaan
  - a. Di PT INKA (Persero) memang telah menerapkan Sistem Pengendalian Internal untuk membantu pengewasan serta mengontrol pada aktivitas pengeluaran kasnya namun PT INKA (Persero) ini yang dilakukan oleh bagian pembendaharaan dalam pemeriksaan dokumen yang terkait pengeluaran kasnya masih dilakukan secara manual dengan memeriksa dokumen kertas, diusulkan sebatas untuk merancang kemungkinan seandainya untuk mempercepat pemeriksaan secara *online* hal yang dapat dicek adalah apakah dokumen yang tersedia untuk pengajuan pengeluaran kas sudah sesuai nama tujuan (vendor) dengan nominal yang sudah benar. Namun dokumen secara fisik tetap penting untuk lampiran aslinya yang akan disimpan diarsip.
  - b. Dalam meningkatkan efisiensi waktu dalam menangani aktivitas proses pengeluaran kas masih terdapat identifikasi resiko. Diusulkan pada identifikasi resiko pertama adalah Perbendaharaan harus melakukan review/kroscek informasi nominal, nomor rekening dan nama tujuan transfer yang sudah disiapkan oleh staf kasir supaya tidak terjadi kesalahan dalam transfer lalu untuk identifikasi resiko kedua diusulkan agar Staf Perbendaharaan secara berkala harus memeriksa mutasi rekening bank untuk memeriksa apakah terdapat transaksi yang gagal transfer dan segera menginformasikan ke staf kasir untuk segera dilakukan transfer kembali.

c. Dalam mencegah penyalagunaan dana di PT INKA (Persero) ini terdapat sedikit keterlambatan pemeriksaan dana pengeluaran kas, pengawasan yang kurang memadai, dan juga keterlambatan pemeriksaan internal yang mengakibatkan penyalahgunaan dana yang kurang jelas. Diusulkan pentingnya untuk terus melakukan evaluasi dan perbaikan dalam pemeriksaan yang cepat ditangani.

2. Peneliti selanjutnya

Dari hasil penelitian ini dapat dimanfaatkan dalam penyusunan desain penelitian selanjutnya yang relevan dan lebih variatif. Diharapkan peneliti selanjutnya dapat memperluas ruang lingkup tidak hanya pengeluaran kas saja, namun bisa menambahkan penerimaan kas. Untuk Peneliti selanjutnya dapat mengembangkan metode atau alat baru yang dapat meningkatkan efisiensi atau akurasi dalam melakukan penelitian.

## DAFTAR PUSTAKA

- Farida, A. (2020). Sistem Pengendalian Internal Penerimaan Dan Pengeluaran Kas Pada Cv. Advertising Abadi. *Jurnal Ilmiah Akuntansi dan Teknologi*, 12 (1), 1-12.
- Handriyani, R dan Gaulanda, A. (2021) Sistem Pengendalian Internal pada Sistem penerimaan dan pengeluaran kas pada CV. Fajar Utana Jaya. *Jurnal Visi Ekonomi Akuntansi dan Manajemen*, 3(4),1-8.
- INKA. (2021). Tentang INKA. Didapat dari <https://www.inka.co.id/corporation/7>
- INKA. (2021). Annual Report PT Industri Kereta Api (Persero). Didapat dari <https://www.inka.co.id/corporation/19>
- IM-04.07.010 tentang Prosedur Pengeluaran Kas PT INKA (Persero).
- Irsutami, Sinarti, dan Olifia, J. (2018) Perancangan Sistem Pengendalian Internal Berbasis COSO pada Program Studi di Politeknik Negeri Batam. *Journal of Applied Accounting and Taxation* , 3(2), 150-157 e-ISSN: 2548-9925.
- Julianti, Y.S dan Jannah, A.R. (2020). Analisis Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas Pada PT. Puduarta Insani Medan. *Aghniya Jurnal Ekonomi Islam*. 2 (1), 112-124.
- Latuheru, J.M, Saija, C, Latumaerissa, G, Sahulata, Y, Hiariej, G, Kailem, G.P, Darkay, C.S, dan Pesulima, W (2023). Pengendalian Internal Sistem Informasi. Semarang: *Yayasan Prima Agus Teknik*
- Mulyadi. (2018). Sistem Akuntansi. Edisi 4. Jakarta : *Salemba Empat*.
- Nugroho dan Immanuella, A. (2023). Evaluasi pengendalian internal terhadap pencegahan kecurangan dalam siklus pengeluaran kas pada Sekolah G. *Jurnal Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan*. 1 (1), 1-15.
- PER-32/INKA/2017 tentang Kebijakan dan Prosedur Keuangan PT Industri Kereta Api (Persero).
- PER-08-I/INKA/2018 Verifikasi dan prosedur anggaran PT INKA (Persero).
- PER- /INKAr2023 Ruang Lingkup Kerja Struktur Organisasi Direktorat keuangan, SDM & Manajemen Resiko PT Industri Kereta Api (Persero).

- Permatasari, D, Nurodin, I, dan Setyastrini. (2019). Pengungkapan tanggung jawab sosial perusahaan ditinjau dari teori legitimasi dan teori stakeholder. *Jurnal akuntansi dan perpajakan*. 5(1), 29-43.
- Poluan, L, Morasa, J, dan Afandi, D. (2021). Evaluasi Sistem Spenglerian Internal Kas Di PT. Bumi Selaras Asri (Golden Spring Dan Meeting Point) Manado. *Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum*. 5 (1), 68-75.
- Rudianto. (2023). Analisis Sistem Pengendalian Intern Pengeluaran Kas pada PT Multisarana Medithama. *JMBA-Jurnal Manajemen dan Bisnis*. 9 (1), 28-35.
- Rachmawati dan Ardini, J. (2023). Analisis Atas Penerapan Sistem Pengendalian Internal Terhadap Proses Pengeluaran Kas. *Jurnal Ilmu Dan Riset Akuntansi*. 12 (11), 1-15.
- Sugiyono. (2017). Metode penelitian kuantitatif, kualitatif, dan R&D. Bandung: Alfabeta.
- Sugiyono. (2019). Metode Penelitian Kualitatif, Kuantitatif dan R& D : *Bandung Aphabet*.
- Yusnaldi (2020). Pengaruh Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penjualan, Penerimaan Kas dan Pengeluaran Kas terhadap Pengendalian Internal. *Journal of Industrial Engineering & Management Research*. 2(3), 178-192.,DOI: <https://doi.org/10.7777/jiemar.v2i3> <http://www.jiemar.org> e-ISSN: 2722- 8878.