

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Simpulan**

Setelah tahapan analisis dan pemeriksaan yang dilakukan oleh Divisi Keuangan maka, berkas pengajuan anggaran sejak dibuatnya Nota Dinas persetujuan pengeluaran biaya, disertai Bukti Pendukung, dan otorisasi pemeriksaan kebenaran berkas pengajuan anggaran oleh Dinas Akuntansi Manajemen, serta pembuatan Jurnal Kas Keluar (JKK), dan Jurnal Rupa-Rupa (JRR), maka berkas jurnal tersebut disetujui dan dapat dicairkan dibagian treasury untuk mendapatkan dana. Dengan demikian informasi diatas dapat disimpulkan bahwa secara keseluruhan proses pengendalian internal terhadap berkas pengajuan anggaran yang ada di PT. Pelindo III (Persero) Cabang Tanjung Perak telah berjalan dengan baik. Hal ini dapat di buktikan dari evaluasi pada aktivitas pengendalian berupa otorisasi dari pemangku jabatan, pemisahan tugas, dokumen terkait, pengendalian fisik, serta verifikasi independen telah dilaksanakan dengan baik oleh perusahaan.

#### **5.2. Saran**

Berikut beberapa saran yang dapat penulis berikan untuk perusahaan, mengingat bahwa sering terjadinya kendala pada kelengkapan dokumen pengajuan berkas seperti tidak adanya foto sebagai bukti pendukung dalam penggantian biaya, tidak adanya

kuitansi yang tertera, terjadinya kesalahan dalam penulisan pada Berita Acara, dan pengajuan Uang Muka yang kerap diajukan tanpa adanya pertanggung jawaban pada pengerjaan sebelumnya. Didalam pengendalian internal terhadap Penggantian Biaya sudah cukup baik akan tetapi pada pengajuan Uang Muka dimana banyaknya transaksi yang terjadi harusnya ada sistem locking dimana ada penguncian dana secara otomatis yang akan di cairkan apa bila dalam mengajukan uang muka belum dipertanggung jawabkan melebihi batasan yang telah ditentukan, yang akan secara otomatis ter kunci sehingga dana tidak dapat cair di kasir sebelum uang muka sebelumnya di pertanggung jawabkan untuk meminimalisir apabila terjadi kelolosan dalam pengajuan Uang Muka yang belum dipertanggung jawabkan.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno., 2012, *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*, Jilid 1, Edisi Keempat, Salemba Empat, Jakarta.
- Arens, A. A., R. J. Elder., M. S. Beasley., A. A. Jusuf, 2011, *Audit dan Jasa Assurance*, Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia), Jakarta: Salemba Empat.
- Ambarwati, Titik dan M. Jihadi, 2003, *Anggaran Perusahaan*, Edisi Pertama, UMM Press Universitas Muhammadiyah Malang.
- Cristina, Ellen., 2011, *Anggaran Perusahaan*, Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.
- Nordiawan, Dedi., 2012, *Akuntansi Sektor Publik*, Jakarta: Salemba Empat.
- Haruman, Tendi., 2010. *Penyusunan Anggaran Perusahaan*, Yogyakarta: Graha Ilmu.
- Herawati, Jajuk dan Sunarto, 2004. *Anggaran Perusahaan*, Yogyakarta: AMUS.
- Messier, W.F., S.M. Glover, dan D.W. Prawitt, 2003, *Jasa Audit dan Assurance*, Edisi Keempat, Terjemahan Nuri Hunduan, S.E., Ak., 2005, Jakarta: Salemba Empat
- Munandar, M, 2001, *Budgeting Perencanaan Kerja, Pengkoordinasian Kerja, dan Pengawasan Kerja*. Edisi Pertama. Yogyakarta: BPFE Universitas Gajah Mada.
- Nafarin, M., 2012, *Penganggaran Perusahaan*. Jakarta: Salemba Empat.

- Rama, D.V., dan F.L. Jones, 2008, *Sistem Informasi Akuntansi*, Buku Satu, Terjemahan M. Slamet Wibowo, Jakarta: Salemba Empat.
- Romney, M.B., dan P.J. Steinbart, 2015, *Accounting Information Systems*, 13<sup>th</sup> ed. England: Pearson Educational Limited.
- Sawyer's., 2005, *Audit Internal Sawyer*, Edisi Kelima, Jakarta: Salemba Empat.
- Sugiyarso, G., dan F. Winarni, 2005, *Manajemen Keuangan (Pemahaman Laporan Keuangan, Pengelolaan Aktiva, Kewajiban dan Modal serta Pengukuran Kinerja Perusahaan)*, Yogyakarta: Media Pressindo.
- Kumaat, G. Valery., 2011, *Internal Audit*, Jakarta: Erlangga.