

## **BAB 5**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Dari hasil prosedur dan pembahasan, maka dapat disimpulkan bahwa pengendalian internal di PT. X belum baik. Hal ini disebabkan oleh beberapa hal sebagai berikut:

- a. Pemisahan tugas yang belum jelas mengakibatkan pengendalian internal kas kurang maksimal sehingga pengendalian internal kas menjadi tidak efektif dan efisien.
- b. Penerimaan kas kurang lancar, karena penagihan hanya dilakukan oleh divisi piutang dan *sales* sehingga kurang maksimal.
- c. Pengeluaran kas terlalu besar tidak sesuai dengan penerimaan kas.
- d. Perusahaan belum memiliki bagian audit internal maupun menggunakan jasa auditor.
- e. Perusahaan belum pernah melakukan kas opname.
- f. Belum terdapat pemisahan antara kas besar dan kas kecil.
- g. *Standard Operating Procedure* belum dijalankan dengan baik.
- h. Syarat pembayaran kredit bagi pelanggan yang bertransaksi banyak dan sedikit tidak ada perbedaan sehingga menyebabkan *cash flow* tidak lancar.

- i. Staf belum mahir menggunakan *software accurate*, sehingga pengendalian kas tidak efektif dan efisien.
- j. Tabel *cash flow* yang dibuat mampu membantu pengendalian internal kas, tetapi untuk kedepannya harus mencari alternatif lain, karena transaksinya akan semakin banyak.
- k. Langkah-langkah keamanan untuk melindungi kas telah dilakukan dengan baik, hanya saja tetap harus ditingkatkan mengingat kas paling rawan untuk dicuri.

## 5.2 Saran

Berdasarkan simpulan dari laporan magang ini, maka saran yang diberikan untuk PT. X adalah:

- a. Merekrut sumber daya manusia untuk ditempatkan pada divisi yang memerlukan pemisahan tugas, agar pengendalian internal kas dapat dilakukan dengan efektif dan efisien.
- b. Mencari sumber daya manusia untuk ditempatkan di divisi audit internal sebagai pembenahan dari perusahaan keluarga ke perusahaan profesional.
- c. Mulai melakukan kas opname setiap tanggal neraca dan setiap minggu tanpa diketahui oleh divisi lain.
- d. Memisahkan kas kecil dengan kas besar untuk mempermudah pengendalian internal kas dan memonitor pengeluaran dan penerimaan kas.

- e. Menjalankan prosedur pencatatan penerimaan dan pengeluaran kas sesuai dengan SOP dengan baik dan benar, agar pengendalian internal kas berjalan dengan optimal.
- f. Menambahkan informasi pada tabel *cash flow* seperti jumlah *cash on hand*, cek dan giro, dana di bank, penambahan modal, dan pengembalian utang agar lebih detail dan dapat dikendalikan lebih mudah.
- g. Kebijakan kredit dan kas haru diperbaharui agar tidak sampai terjadi *short cash*.

## DAFTAR PUSTAKA

- Faturokhmi, F., 2014, *Materi Dana Kas Kecil*, (<http://eprints.uny.ac.id/41359/16/materi%20ajar.pdf>, diunduh 23 Mei 2017)
- Irsyanti, M., 2016, *Audit Kepatuhan Atas Pengendalian Kas Kecil Pada PT PLN (PERSERO) Area Surabaya Selatan*, STIE Perbanas: Surabaya.
- Kieso, D. E., J. J. Weygant, dan T. D. Warfield, 2015, *Intermediate Accounting : IFRS Edition*, Second edition, New York: John Wiley & Sons Inc.
- Kumaat, V.G., 2012, *Internal Audit*, Jakarta: Erlangga.
- Lestari, L., 2015, *Perancangan Sistem Akuntansi Penjualan Kredit dan Penerimaan Kas Dari Piutang Pada PT. Duta Yuzaka Permai Palembang*, Surabaya.
- Mahatmyo, A., 2014, *Sistem Informasi Akuntansi – Suatu Pengantar*, Edisi 1, Yogyakarta: Deepublish.
- McNally, J.S., *The 2013 COSO Framework & SOX Compliance-One Approach to an Effective Transition*, ([https://www.coso.org/documents/COSO%20McNallyTransition%20Article-Final%20COSO%20Version%20Proof\\_5-31-13.pdf](https://www.coso.org/documents/COSO%20McNallyTransition%20Article-Final%20COSO%20Version%20Proof_5-31-13.pdf), diunduh 15 Juni 2017)

- Mujilan, A., 2012, *Sistem Informasi Akuntansi : Teori dan Wawasan dalam Dunia Elektronik*, Madiun: Widya Mandala Pers
- Mulyadi, 2016, *Sistem Akuntansi*, Edisi 4, Jakarta: Salemba Empat
- Reding, K. F., Sobel, P. J., dan Anderson, U. L., 2013, *Internal Auditing : Assurance & Advisory Services*, Third Edition, Florida: The Institute of Internal Auditors Research Foundation
- Romney, M.B., dan Steinbart, P.S., 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi 13, Jakarta: Salemba Empat
- Rudianto, 2012, *Pengantar Akuntansi, Konsep & Teknik Penyusunan Laporan Keuangan : Adaptasi IFRS*, Jakarta: Erlangga.
- Warren, C.S., James, M. R., dan Jonathan, E.D, 2014, *Pengantar Akuntansi - Adaptasi Indonesia*, 25<sup>th</sup> Edition, Jakarta: Salemba Empat.