

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

##### **1) Struktur Organisasi**

Walaupun dalam struktur organisasi sudah dipisahkan antara bagian keuangan dengan bagian pembukuan, tetapi dalam praktiknya bagian keuangan memegang wewenang penuh dari awal sampai akhir transaksi penerimaan dan pengeluaran kas. Hal ini mendorong terjadinya penyelewengan yang mungkin dilakukan bagian keuangan.

##### **2) Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.**

Selama ini pejabat yang berwenang dalam mengotorisasi penerimaan dan pengeluaran kas adalah bagian keuangan, setelah itu baru dimintakan persetujuan pada pihak pimpinan. Pencatatan, penjurnalan dan pembuatan laporan keuangan dilakukan bagian keuangan. Hal ini akan menyulitkan pihak pimpinan dalam meneliti kecocokan dan kebenaran antara buku harian dengan buku penerimaan atau pengeluaran kas yang sebenarnya.

##### **3) Analisa Praktik Sehat**

Masih adanya fungsi yang melakukan suatu transaksi dari awal sampai akhir, fungsi itu adalah fungsi penerimaan dan penyimpanan (bagian keuangan). Hal ini kurang benar sebab mendorong terjadinya penyelewengan jumlah kas yang sebenarnya. Walaupun begitu perusahaan selama ini juga telah menerapkan

pencocokan fisik kekayaan perusahaan yang dilakukan langsung oleh pimpinan. Pimpinan juga melakukan pengecekan terhadap buku penerimaan dan pengeluaran kas dengan buku harian yang dilakukan tiap 15 atau 30 hari sekali.

#### 4) Mutu Karyawan

Karyawan yang menangani transaksi penerimaan dan pengeluaran kas rata-rata adalah sarjana ekonomi yang diangkat oleh perusahaan melalui test. Tetapi selama ini perusahaan sudah lama tidak melakukan penerimaan karyawan baru, sehingga rata-rata karyawan perusahaan umurnya sudah 50 tahun keatas. Masalah ini akan menghambat regenerasi karyawan sehingga kurang bisa mengikuti perkembangan sistem pengendalian intern kas. Walaupun begitu pihak pimpinan selalu melakukan pemeriksaan terhadap hasil pekerjaan yang bertujuan untuk menjaga kualitas kerja karyawan.

## 5.2. SARAN

Untuk lebih meningkatkan efektifitas dalam Sistem Pengendalian Intern pada Kas maka pelaksanaannya perlu ditingkatkan dengan cara:

- ◆ Pemisahan tugas dan wewenang antara fungsi akuntansi (bagian pembukuan) dengan fungsi penerimaan / penyimpanan kas (bagian keuangan).
- ◆ Dalam prosedur pengeluaran kas perlu ada bagian pembelian yang melaksanakan order pembelian.