

## **BAB IV**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **4.1 Kesimpulan**

Berdasarkan pengalaman magang, maka penulis dapat mengambil kesimpulan bahwa sistem akuntansi pengeluaran kas dengan dana kas kecil pada PT. Automobil Jaya Mandiri perlu untuk diperbaiki dan dipertegas. Sesuai pembahasan di atas dapat disimpulkan bahwa:

a. Fungsi yang terkait

Setiap fungsi mempunyai fungsi pemeriksa interen yang baik, karena fungsi tersebut rutin mengecek keadaan keuangan perusahaan cabang. Tetapi di dalam fungsi yang terkait masih ditemukan adanya *double job*. Contohnya pada fungsi pemegang dana kas kecil atau bagian kasir. Fungsi ini bertanggung jawab atas semua transaksi yang terjadi di dalam perusahaan. Selain itu fungsi ini juga bertanggung jawab atas pencatatan transaksi yang terjadi di dalam perusahaan.

b. Dokumen yang digunakan

Dokumen yang digunakan, yaitu: *approval sheet*, bukti pendukung, bukti pengeluaran kas, mutasi kas, pengeluaran kas, dan cek. Dokumen yang digunakan disimpan berdasarkan tanggal.

c. Catatan akuntansi yang digunakan

PT. Automobil Jaya Mandiri hanya mencatat transaksi pengeluaran kas pada buku besar. Buku besar yang digunakan pada perusahaan ini bernama mutasi kas.

d. Bagan alir dokumen

Perusahaan PT. Automobil Jaya Mandiri memiliki sistem pengeluaran kas yang baik untuk mengatur pengeluaran kas yang terjadi di dalam perusahaan.

Terdapat beberapa kelemahan yang terjadi di dalam perusahaan PT. Automobil Jaya Mandiri. Beberapa kelemahan yang ditemukan di perusahaan adalah adanya adanya penyimpangan otorisasi yang dilakukan oleh *supervisor* dalam dokumen *approval sheet*. Selain itu juga ditemukan kasus bahwa peminta dana yang menulis dokumen *approval sheet* bukanlah orang yang memakai dana tersebut. Masih adanya *double job* pada bagian kasir dan tidak ada pemisahan kas antara kas besar dan kas kecil. Kemudian masalah yang sering terjadi ketika bukti pendukung yang tidak diberikan kepada pemegang dana kas kecil atau bagian kasir, dan juga terdapat buku besar sebelum adanya penjurnalan.

## 4.2 Saran

Berdasarkan dengan kesimpulan di atas penulis memberikan saran-saran sebagai berikut:

- a. Sebaiknya fungsi pemegang dana kas kecil atau bagian kasir lebih tegas untuk menyikapi dokumen *approval sheet* yang tidak diotorisasi maupun diisi dengan benar. Diharapkan fungsi ini tidak mengeluarkan uang apabila dokumen *approval sheet* tidak diotorisasi dengan benar dan tidak diisi oleh peminta dana itu sendiri.
- b. Perlunya dibentuk fungsi akuntansi untuk mencatat dan membuat laporan keuangan yang baik terhadap perusahaan.
- c. Laporan antara kas kecil dan kas besar sebaiknya dibuat terpisah untuk meminimalisir kecurangan yang terjadi di perusahaan.
- d. Sebelum melakukan penulisan pada buku besar mutasi kas, sebaiknya PT. Automobil Jaya Mandiri melakukan penjurnalan.

Jurnal yang ditulis adalah sebagai berikut :

Beban	xxx
Kas Kecil	xxx