

## **BAB V**

### **SIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1 Simpulan**

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang penulis lakukan terhadap transaksi kas di CV Panca Gemilang Abadi, maka penulis dapat menyimpulkan bahwa pemeriksaan intern berperan dalam menunjang keefektifan pengendalian intern kas. Simpulan tersebut didukung oleh adanya hal-hal sebagai berikut :

1. Pemeriksaan intern pada CV Panca Gemilang Abadi telah memadai, hal ini didukung oleh faktor-faktor sebagai berikut :
  - a. Adanya independensi yang memadai

Bagian pemeriksaan intern memiliki fungsi staf dan terpisah dari bagian-bagian lain yang diperiksa, bertanggungjawab langsung kepada pimpinan, memiliki wewenang yang cukup dalam memeriksa dan mengawasi aktivitas penerimaan dan pengeluaran kas dalam perusahaan.
  - b. Adanya kecakapan profesional yang memadai

Bagian pemeriksaan intern memiliki latar belakang di bidang akuntansi dan pemeriksaan, serta telah membina komunikasi dan hubungan yang baik dengan bagian-bagian lain dalam perusahaan.
  - c. Adanya ruang lingkup pekerjaan yang baik

Bagian pemeriksaan intern melakukan pemeriksaan dan pengawasan secara terus menerus atas prosedur penerimaan dan pengeluaran kas yang telah ditetapkan, atas tingkat ketaatan personil perusahaan atas kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan, atas alat yang digunakan untuk mengamankan kas secara fisik, membuat laporan rekonsiliasi bank sebulan sekali dan perhitungan fisik kas dilakukan sebulan sekali.

d. Adanya pelaksanaan pekerjaan pemeriksaan yang baik

Bagian pemeriksaan intern membuat program pemeriksaan tertulis, tetapi tidak formal hanya berupa memo saja yang dibuat oleh kepala pemeriksaan intern dan ditujukan kepada staf pemeriksaan intern, melaporkan hasil pekerjaan pemeriksaan yang berkaitan dengan kas pada President Director serta mengawasi tindak lanjut untuk meyakinkan bahwa tindakan yang tepat terhadap temuan-temuan pemeriksaan telah diambil.

e. Adanya manajemen bagian pemeriksaan intern yang baik

Kepala bagian telah memiliki pernyataan tentang tujuan, wewenang, dan tanggungjawab dari bagiannya serta telah menetapkan prosedur dan kebijakan untuk melaksanakan pemeriksaan.

Pengendalian intern kas pada CV Panca Gemilang Abadi telah dilaksanakan dengan efektif, hal ini didukung oleh faktor-faktor sebagai berikut :

- a. Adanya lingkungan pengendalian yang baik, yang meliputi :
  - Adanya tata tertib kerja untuk mengatur perilaku para karyawan
  - Adanya pemberian tugas yang sesuai dengan kemampuan, seleksi penerimaan karyawan baru, dan pelatihan bagi para karyawan
  - Berfungsinya pimpinan dalam mengawasi dan mengelola perusahaan
  - Adanya filosofi dan gaya operasi perusahaan yang dijadikan pedoman bagi personil perusahaan
  - Adanya struktur organisasi dan uraian tugas yang jelas
  - Adanya pendelegasian wewenang dan tanggungjawab yang jelas yang tercermin dalam struktur organisasi perusahaan
  - Adanya penyeleksian yang cukup ketat dalam penerimaan pegawai baru dan adanya training untuk meningkatkan pengetahuan dan keterampilan para karyawan
- b. Adanya perkiraan risiko yang timbul, diantaranya adalah :
  - Adanya penyeleksian untuk penerimaan personil baru
  - Adanya penyempurnaan kebijakan dan prosedur perusahaan dan mengadakan pelatihan dan pendidikan kerja
  - Digunakannya teknologi komputer dalam pencatatan kegiatan pembukuan

- c. Adanya aktivitas pengendalian yang baik, yang didukung oleh :
- Dilakukannya pengecekan kas secara mendadak
  - Digunakannya komputerisasi dalam pengelolaan data dan dilakukannya penomoran secara langsung untuk setiap transaksi yang terjadi
  - Adanya lemasi besi untuk menyimpan kas dan surat berharga lainnya serta adanya lemari arsip untuk menyimpan arsip-arsip
  - Adanya pemisahan tugas yang jelas
- d. Adanya informasi dan komunikasi yang jelas, karena didukung oleh :
- Transaksi penerimaan dan pengeluaran kas telah dicatat dengan sah
  - Transaksi penerimaan kas dicatat di pos penerimaan kas dan transaksi pengeluaran kas dicatat di pos pengeluaran kas
  - Transaksi penerimaan dan pengeluaran kas dicatat nilai moneternya
  - Transaksi penerimaan dan pengeluaran kas dicatat sesuai dengan tahun buku yang bersangkutan
  - Laporan mengenai penerimaan dan pengeluaran kas disajikan untuk pihak yang membutuhkan
- e. Adanya pemantauan yang baik, yang meliputi :
- Dilakukannya evaluasi terhadap kegiatan perusahaan
  - Dilakukan tindakan perbaikan terhadap penyimpangan yang terjadi berdasarkan saran dari pemeriksa intern

Kelemahan pemeriksaan intern kas pada CV Panca Gemilang Abadi adalah :

1. Bagian pemeriksaan intern tidak membuat program pemeriksaan intern tertulis yang formal
2. Perusahaan belum menetapkan kebijakan dan prosedur penerimaan dan pengeluaran kas perusahaan secara tertulis
2. Pemeriksaan intern pada CV Panca Gemilang Abadi sudah cukup berperan dalam menunjang keefektifan pengendalian intern kas setelah penulis melakukan pengujian terhadap perusahaan tersebut.

## **5.2 Saran-saran**

Setelah melakukan penelitian atas pemeriksaan intern dan pengendalian intern kas pada CV Panca Gemilang Abadi, maka dirasakan perlu bagi penulis untuk menambahkan beberapa saran sebagai berikut :

1. Bagian pemeriksaan intern sebaiknya membuat program pemeriksaan intern tertulis yang formal, di ketik dan diarsipkan dengan baik. Adanya suatu program pemeriksaan tertulis yang formal dapat mempermudah bagian pemeriksaan intern dalam melakukan pemeriksaan.
2. Perusahaan sebaiknya menetapkan kebijakan dan prosedur penerimaan dan pengeluaran kas secara tertulis agar pelaksanaan kebijakan dan prosedur tersebut menjadi jelas.