

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan hasil penelitian yang dilakukan pada PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir mengenai sistem pengendalian internal terhadap siklus penerimaan kas, maka peneliti mengambil beberapa kesimpulan yang dapat dijabarkan dari serangkaian hasil penelitian yaitu diantaranya:

Penerapan pengendalian internal berbasis COSO atas siklus penerimaan kas pada PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir memiliki SOP dalam menjalankan kegiatan operasionalnya dan penerapan sistem pengendalian internal terhadap siklus penerimaan kas dengan menggunakan komputer program *Microsoft excel*. Pada lima komponen COSO lingkungan pengendalian menunjukkan bahwa struktur organisasi di perusahaan telah memuat secara jelas mengenai wewenang dan tanggung jawab masing-masing bagian. Komponen COSO atas aktivitas pengendalian menunjukkan belum efektif dikarenakan SOP keberadaan dokumen pendukungnya belum lengkap dan secara periodic dilakukan pencocokan jumlah fisik kas yang ada dengan jumlah kas menurut catatan seperti bukti fisik kas yaitu bukti penerimaan kas dengan catatan transaksi penerimaan kas berbeda. Komponen COSO atas penilaian resiko menunjukkan bagian keuangan selalu memeriksa dokumen-dokumen terkait dalam penerimaan kas, disediakan lemari brankas untuk menyimpan uang tunai untuk mencegah terjadinya hal-hal yang tidak diinginkan. Dari lima komponen COSO yang paling efektif pada PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir yakni informasi dan komunikasi dikarenakan mempunyai peran penting dalam mencapai pengendalian internal yang efektif, menjadi peran awal dalam kegiatan operasional perusahaan. Komponen COSO atas pengawasan, perusahaan memberlakukan masa percobaan atau kontrak pada karyawan baru.

Keterbatasan pengendalian internal berbasis COSO atas siklus penerimaan kas masih menggunakan *Microsoft excel*, dan masih terdapat karyawan yang lalai atau bersikap acuh tak acuh terhadap pekerjaan, melayani orang tua calon siswa-siswi tidak ramah sehingga transaksi penerimaan kas menjadi tidak efektif.

Berdasarkan hasil penelitian yang telah dilakukan oleh peneliti melalui penyebaran kuesioner secara efektif pada lima komponen COSO aktivitas pengendalian tersebut belum efektif dikarenakan hasil aktivitas pengendalian internal Terdapatnya campur tangan orang lain dalam pelaksanaan transaksi yang terjadi, SOP belum efektif dikarenakan keberadaan dokumen pendukungnya belum lengkap dan secara periodik dilakukan pencocokan jumlah fisik kas yang ada dengan jumlah kas menurut catatan seperti bukti fisik kas yaitu bukti penerimaan kas dengan catatan transaksi penerimaan kas berbeda. Berdasarkan hasil wawancara tanggapan responden meunjukkan bahwa SOP yang dilaksanakan belum efektif masih terdapat karyawan yang lalai dalam melakukan pekerjaan sebagai contoh, lalai terhadap jam waktu kerja dan lalai terhadap pelayanan customer kepada calon wali murid.

## 5.2 Implikasi Manajerial

Berdasarkan hasil dan kesimpulan penelitian atas penerapan sistem pengendalian internal terhadap siklus penerimaan kas pada PT Sinar Pendidikan Pelatihan dan Karir terdapat implikasi manajerial yang diberikan oleh peneliti untuk dapat dijadikan masukan yang positif untuk membantu perusahaan dalam meningkatkan sistem pengendalian internal sesuai menurut COSO, diantaranya sebagai berikut:

1. Alangkah baiknya, dimasa akan datang pihak-pihak yang terkait dengan penerimaan kas termasuk fungsi keuangan dan akademik untuk lebih cermat, tegas, teliti dan tersusun rapih dalam setiap pengumpulan bukti pendukung agar dapat berjalan lebih efektif, efisien dan sempurna.
2. Alangkah baiknya, jika adanya *by system* tempat penyimpanan dokumen yang terkunci, serta pemisahan fungsi antara fungsi penerimaan kas dan fungsi pencatatan serta pada bagian keuangan dapat dilatih untuk memiliki spesifikasi akuntansi sehingga dalam pencatatannya dapat dilakukan sesuai dengan standar akuntansi yang berlaku.
3. Alangkah baiknya, dimasa akan datang pihak yang terkait dalam pembuatan struktur organisasi di perusahaan diperbaiki lagi dikarenakan struktur

organisasi yang ada di SP2K ini salah. Letak bagian auditing bukan di atas direktur akan tetapi terletak pada di bawah direktur.

