

BAB 5

PENUTUPAN

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan analisa yang penulis lakukan terhadap penerapan sistem pengendalian internal atas pengeluaran kas pada PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi, dapat disimpulkan bahwa:

1. Dokumentasi atas pengeluaran kas yang di terapkan prosedur tertulis terkait proses pengeluaran kas perusahaan hanya berbentuk deskripsi saja tanpa dilengkapi dengan adanya bagan atau flowchart yang mendukung prosedur yang disepakati bersama.
2. Standar Operasional prosedur yang mencangkup pengeluaran kas telah dilakukan dengan baik, akan tetapi perusahaan tidak memiliki (Standar Operasional Prosedur) yang baku dan tertulis.
3. Sistem pengendalian internal atas pengeluaran kas telah di lakukan perusahaan di antaranya:

5.2 Control Pengendalian

1. Lingkungan pengendalian atas pengeluaran kas pada perusahaan telah diterapkan dinilai masih kurang, hal ini dapat disimpulkan dari :
 - a. Kode Etik Management terhadap pengeluaran kas dan fungsional lainnya belum ditetapkan. Tetapi Management berupaya dengan teladan yang diberikan untuk selalu patuh terhadap regulasi terutama perusahaan dibidang jasa pengiriman ini sangat bergantung dengan peraturan pemerintah sehingga legalitasnya jika melanggar akan berakibat fatal dan tidak dapat beroperasi.
 - b. Terdapat komitmen terhadap kompetensi tidak adanya struktur organisasi beserta daftar uraian tugas (job desk) secara tertulis untuk para karyawan akan tetapi tugas dan tanggung jawab serta wewenang para pegawai dilaksanakan dengan divisi dan jabatannya masing-masing karyawan dan adapun kelemahan lainnya seperti kapabilitas SDM yang kurang. Akan tetapi, pihak Management perusahaan berupaya dengan mengkomunikasikan secara lisan dan dilatih langsung (on the job training) demikian perusahaan dapat menerima dengan risiko yang lebih kecil.
 - c. Terdapat partisipasi Komisaris dalam hal ini Direktur Perusahaan dalam berjalannya Perusahaan yang bertugas mengawasi jalannya Perusahaan.
 - d. Struktur organisasi tersedia hal ini merupakan proses perusahaan.
 - e. Wewenang dan tanggung jawab setiap pegawai telah terlaksana sesuai dengan jabatan dan tugasnya masing-masing walaupun secara tertulis struktur organisasi tidak ada.
 - f. Terdapat kebijakan dan praktik Sumber Daya Manusia dapat dilihat dari adanya pelatihan yang efektif.
2. Penaksiran Risiko

Terdapat penerapan penaksiran risiko yang belum berjalan dengan

baik, dapat dilihat dari adanya risiko-risiko yang menjadi perhatian

khusus pada bagian keuangan seperti risiko selisih kas, risiko kas dicuri, risiko kas hilang, risiko kekurangan dana kas, dan terakhir risiko kebakaran atas dana kas, kepatuhan karyawan bagian keuangan, dan human error. Masih ada kekurangan yaitu risiko akan kas dicuri belum dilaksanakan pencegahan dengan cara melakukan audit atas kas.

3. Aktivitas Pengendalian

Terdapat aktivitas pengendalian yang baik dapat dilihat dari:

a. Pemisahan Tugas

Terdapat pemisahan tugas yang diterapkan dengan baik diantaranya penyimpanan kas, pencatatan (akuntansi), dan juga otorisasi pengeluaran kas akan tetapi masih ada kelemahan karena bagian akuntansi (sebagai pencatat) melakukan penarikan kas secara tunai baik melalui teller atau melalui ATM.

b. Pengendalian Fisik

Terdapat pengendalian fisik yang diterapkan dengan baik dapat dilihat dari adanya wewenang yang diberikan hanya kepada Staf Kasir yang dapat mengakses penyimpanan kas, akan tetapi masih ada kelemahan dimana cash count yang dilakukan oleh seorang yang independen tidak pernah dilakukan.

c. Penggunaan Teknologi Informasi

Penggunaan Software Accounting yang terintegrasi diterapkan oleh PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi. PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi masih menggunakan software Microsoft Excel.

d. Review Kerja

Terdapat review kinerja yang baik dapat dilihat dari adanya rapat kerja yang dilaksanakan setiap bulan.

4. Informasi dan Komunikasi

Terdapat penerapan informasi dan komunikasi yang baik dapat dilihat dari:

- a. Manajemen memperoleh informasi, Management berupaya untuk memperoleh informasi pengeluaran yang terjadi selama 1-2 hari ke depannya berupa file excel dan informasi pemakaian kas yang sudah dikeluarkan, journal summary. kedua file tersebut setiap harinya dikerjakan oleh bagian keuangan dan akuntansi.
- b. Manajemen mengkomunikasikan informasi secara internal, Manajemen PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi mengkomunikasikan informasi secara internal terkait informasi yang berhubungan dengan kegiatan dan kebijakan terbaru secara lisan melalui briefing rutin yang diselenggarakan pada tiap pagi ataupun meeting yang terencana. Manajemen mengkomunikasikan informasi kepada pihak eksternal.
- c. Manajemen PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi komunikasi yang berjalan kepada pihak eksternal tidak terdapat SOP atau kebijakan khusus yang mengatur pihak eksternal secara tertulis akan tetapi komunikasi secara lisan yang dilaksanakan.

5. Pemantauan

Terdapat pemantauan yang dinilai masih ada kekurangan yaitu tidak pernah dilakukan cash count atau program audit lainnya.

5.3 Implikasi Manajerial

Berdasarkan pembahasan pada bab sebelumnya, maka dapat ditarik implikasi manajerial, yaitu:

1. Sesuai hasil penelitian ini, PT. Tiki Jalur Nugraha Ekakurir Cabang Bekasi diharapkan dapat menetapkan Visi, Misi, dan Tujuan perusahaan secara tertulis, Kode Etik perusahaan ini menjadi penting.
2. Stuktur organisasi dan job desk secara tertulis juga diperlukan atau kontrak kerja agar dapat memuat sanksi tegas termasuk tindak kecurangan hal ini penting agar pencegahan akan kecurangan dapat diterapkan tidak hanya sekedar PHK tetapi dapat menuntut kerugian perusahaan beserta sanksi dendanya atau pidana.
3. Penulis berharap Perusahaan dapat melakukan Audit Internal agar

secara independen dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan keamanan aset, risiko kerugian yang mungkin terjadi, dan menjalankan pemantauan.

4. Adanya pemisahan antara fungsi pencatatan dengan fungsi penarikan dana di bank, akan lebih baik jika ada bagian umum yang tidak terkait penyimpanan, pencatatan, dan otorisasi sehingga mengurangi risiko kecurangan dari fungsi ganda tersebut.

5.4 Saran

Berdasarkan kesimpulan yang diperoleh saran yang dapat diberikan bagi penelitian ini adalah:

1. Penelitian ini masih hanya sebatas membahas pengendalian internal ruang lingkup pengeluaran kas, diharapkan peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian baik penerimaan atau ruang lingkup lainnya agar cakupan penelitiannya lebih luas.
2. Penulis juga menyadari bahwa pembahasan dalam review dokumen yang disajikan masih belum sepenuhnya karena keterbatasan dokumen yang diperoleh oleh peneliti pada jenis transaksi tertentu saja yang diperbolehkan, diharapkan peneliti berikutnya dapat melakukan penelitian lebih banyak lagi jenis transaksi yang dapat dicakup.
3. Penelitian ini dilakukan penelitian terhadap Perusahaan yang belum memiliki Internal Audit, diharapkan peneliti selanjutnya dapat melakukan penelitian terhadap perusahaan yang telah memiliki Internal Audit