

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan Analisis yang penulis lakukan terhadap penerapan sistem pengendalian internal atas pengeluaran kas kecil pada PT. Antar Tenaga Mandiri, dapat disimpulkan bahwa:

1. Standar operasional pengeluaran kas yang berjalan merupakan kebiasaan yang berjalan dari SOP, dan *job desk* secara lisan, sehingga konsistensi kegiatan kurang dapat dipertanggung jawabkan.
2. Pengendalian internal berbasis COSO atas pengeluaran kas di PT. Antar Tenaga Mandiri yang telah diterapkan yaitu, Aktivitas Pengendalian, dan Komunikasi dan Informasi. Selain itu, komponen lingkungan pengendalian, penilaian risiko, dan aktivitas pemantauan masih belum dijalankan sepenuhnya.

#### **5.2. Implikasi Manajerial**

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

1. Sesuai hasil penelitian ini, PT. Antar Tenaga Mandiri diharapkan dapat menetapkan Visi, Misi, dan Tujuan perusahaan secara tertulis, Kode Etik perusahaan ini menjadi penting terlebih lagi karena PPTKIS merupakan bidang usaha yang sangat dipengaruhi oleh kebijakan pemerintah.
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 membentuk 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.

### 5.3. 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 kecil, 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 dicangkep.
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