

BAB V

PENUTUP

5.1. Kesimpulan

1. Pembagian tugas dan wewenang yang dilakukan oleh PT. Royal Ananta Kirtya telah dilaksanakan cukup baik, dengan pimpinan kepala cabang yang memiliki wewenang pemberi otorisasi permintaan kas kecil, bagian akuntansi yang bertugas untuk mengurus semua transaksi akuntansi yang dilakukan oleh perusahaan termasuk transaksi penggunaan kas kecil yang dilakukan.
2. Dokumentasi dan pencatatan, perusahaan melaksanakan sistem dokumentasi dan pencatatan dengan baik dapat dilihat dengan lengkapnya bukti-bukti transaksi penggunaan kas kecil yang dilakukan perusahaan.
3. Penjagaan terhadap aktiva yang digunakan perusahaan telah sesuai dengan standar pengamanan yang telah ditentukan oleh manajemen puncak, yaitu dengan menggunakan prosedur penyimpanan dan prosedur penjagaan secara langsung.
4. Prosedur pembuktian dan pengamanan, pimpinan kepala cabang telah melakukan wewenang yang dimiliki untuk proses otorisasi penggunaan kas kecil dengan baik sehingga prosedur pembuktian dan pengamanan yang terkait dapat terlaksana dengan baik.
5. Sistematisasi dokumentasi dan pembuktian, pelaksanaan sistematisasi dokumentasi dan pembuktian terlaksana dengan baik karena setiap permintaan dana kas kecil perusahaan telah menggunakan sistematisasi yang sesuai dengan standar perusahaan.
6. Evaluasi oleh auditor internal dan eksternal, evaluasi yang dilakukan perusahaan pada setiap akhir periode telah dilaksanakan dengan cukup baik namun proses evaluasi ini hanya menggunakan jasa auditor internal yang dikirim oleh kantor pusat.

1.1. Saran

Dengan adanya penelitian terhadap sistem pengendalian internal pada PT. Royal Ananta Kirtya terhadap kas kecil, dan menanggapi celah yang sekiranya masih bisa diperbaiki dan ditingkatkan lagi untuk mengurangi resiko kesalahan dalam sistem pengendalian internal perusahaan terhadap kas kecil sehingga terdapat beberapa saran yang sekiranya dapat dijadikan bahan pertimbangan agar sistem pengendalian internal kas kecil pada PT. Royal Ananta Kirtya dapat menjadi lebih baik lagi, antara lain sebagai berikut :

1. Menambah staff *accounting* pada perusahaan untuk membagi tugas dan wewenang yang lebih jelas. Contohnya seperti menambah staff *accounting* dalam bidang pajak, pencatatan transaksi kinerja yang dilakukan perusahaan terutama yang menggunakan dana kas kecil dan bagian yang bertugas memegang kas kecil perusahaan.
2. Memperketat standar sistem otorisasi yang diberikan untuk penggunaan dana kas kecil perusahaan.
3. Memperhatikan kembali kebijakan yang diberikan oleh pimpinan cabang terhadap pemenuhan kebutuhan dari setiap divisi, contohnya untuk memisahkan kebutuhan mana yang mendesak dan masih bisa dipenuhi pada periode selanjutnya demi tujuan manajemen penggunaan kas kecil perusahaan yang lebih baik.
4. Memberikan kebijakan standar bukti pendukung dan dokumen-dokumen penggunaan kas kecil khususnya pada legalitas bukti yang diberikan.

5. Melakukan proses evaluasi pada setiap akhir periode sebelum pelaporan penggunaan kas kecil diberikan ke kantor pusat, serta menambah dengan menggunakan jasa auditor eksternal demi menambah keakuratan pada proses evaluasi sistem pengendalian internal perusahaan.

Demikian saran yang dapat diberikan. Semoga saran-saran tersebut dapat dipergunakan perusahaan untuk lebih meningkatkan sistem pengendalian internal penggunaan kas kecil perusahaan demi mencapai semua tujuan yang diinginkan perusahaan.

DAFTAR PUSTAKA

- Barridwan. 2010. Intermediate Accounting. Yogyakarta : Tim FE-UGM
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. Sistem Pengendalian Internal. Jakarta : Tim salemba 4
- Mulyadi. 2009. Sistem Akuntansi. Jakarta : Erlangga
- O'Brien, James A. 2010. Manajemen Information Sistem. England : Richard D.
- Romeey dan Steinart. 2010. (http://www.academia.edu/7252562/SISTEM_PENGENDALIAN_INTERNAL). Diakses pada tanggal 27 Desember 2014.
- Romeey dan Steinart. 2010. (download.portalgaruda.org/article). Diakses pada tanggal 28 Desember 2014
- Sigit Hermawan.2009.Sistem Akuntansi Perusahaan Jasa.Jakarta: Graha Ilmu
- Widjajanto. 2009. Sistem Informasi Akuntansi. Jakarta : Erlangga