

## **BAB V**

### **KESIMPULAN DAN SARAN**

#### **5.1. Kesimpulan**

Berdasarkan analisis tentang sistem pengendalian intern pengeluaran kas pada PT AJL yang telah dibahas dalam bab sebelumnya, maka dapat diambil kesimpulan, yaitu :

- a. PT AJL memiliki sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang cukup baik, namun dalam pelaksanaannya terdapat beberapa unsur sistem pengendalian internal yang belum dijalankan seperti sistem organisasi serta pemisahan tugas dan wewenang, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, serta praktik yang sehat dalam menjalankan proses pengeluaran kas yakni dengan tidak diadakannya formulir bernomor urut cetak untuk pengeluaran kas, sehingga mengakibatkan pelaksanaan sistem pengendalian internal pengeluaran kas pada PT AJL kurang maksimal.
- b. Belum adanya flowchart atau prosedur pengeluaran kas untuk PT AJL sehingga dalam pelaksanaan pengeluaran kas pada perusahaan menjadi kurang efektif.

#### **5.2. Saran**

Setelah mengadakan penelitian dan melihat bagaimana sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang selama ini diterapkan pada PT AJL, maka penulis mengambil saran :

- a. Untuk menggunakan formulir pengeluaran kas dengan nomor urut cetak baik dalam pengeluaran kas besar maupun kas kecil untuk menghindari tindak penyelewengan oleh karyawan.
- b. Melakukan pemisahan tugas antara fungsi akuntansi dan pemegang dana untuk keamanan dana serta agar terjadi *internal check* dalam proses pengeluaran kas.

- c. Memperhatikan sistem pengendalian internal pengeluaran kas yang sudah ada dengan cara selalu memantau pelaksanaan sistem pengendalian internal pengeluaran kas agar dapat berjalan dengan baik dan efektif.
- d. Melakukan kegiatan pengecekan dadakan guna memantau kinerja dan keamanan kas serta aset perusahaan.