

## **BAB V**

### **PENUTUP**

#### **5.1 Kesimpulan**

Berdasarkan pembahasan mengenai Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penerimaan dan Peneluaran Kas Pada CV. Citra Mega Utama Padang, penulis mengambil kesimpulan sebagaiberikut :

- Di CV. Cita Mega Utama Padang, penerapan pengendalian intern yang digunakan cukup efektif, karena pada sistem penerimaan kas sangat sederhana, hanya melibatkan dua atau tiga pihak saja untuk memverikasi seperti direktur, kas dan si pengguna jasa sendiri untuk membayar.
- Sedangkan pada pengeluaran kas, mekanisme jauh lebih efektif karena melibatkan semua bagian di perusahaan, seperti verifikasi yang berulang-ulang dan pengecekan yang teliti karena menyangkut uang keluar, dimana kecurangan banyak terjadi pada saat pengeluaran kas, orang yang memferifikasinya yaitu wakil direktur, bendahara, dan direktur perusahaan.
- Penerimaan Kas perusahaan berasal dari dua sumber utama yaitu :
  - 1) Penerimaan Kas dari Penerimaan Tunai

Bagian yang terkait dalam sistem penerimaan kas dari penerimaan tunai dan penerimaan kas dari piutang adalah :

- a. Bagian Marketing
- b. Bagian Kasir
- c. Direktur

Dokumen-dokumen yang digunakan dalam Sistem Penerimaan Kas dari Penerimaan Tunai dan penerimaan kas dari piutang dan penerimaan kas dari piutang adalah :

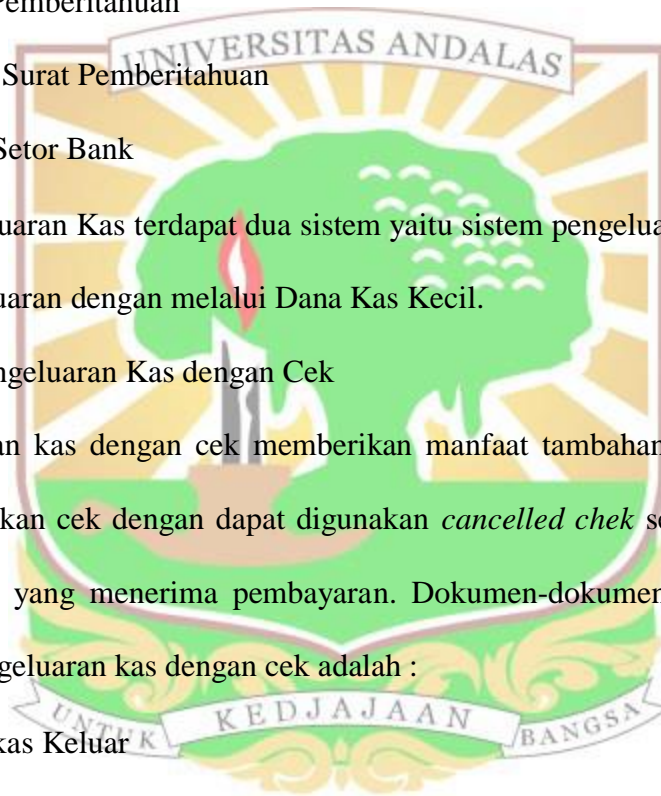
- a. Bukti Kwitansi.
  - b. Bukti Penerimaan Kas dari Persekot.
  - c. Bukti Pengembalian Persekot.
  - d. Laporan Bulanan Penerimaan Kas dari Kasir
  - e. Surat Pemberitahuan
  - f. Daftar Surat Pemberitahuan
  - g. Bukti Setor Bank
- Dalam Pengeluaran Kas terdapat dua sistem yaitu sistem pengeluaran kas dengan cek dan sistem pengeluaran dengan melalui Dana Kas Kecil.

#### 1. Sistem Pengeluaran Kas dengan Cek

pengeluaran kas dengan cek memberikan manfaat tambahan bagi perusahaan yang mengeluarkan cek dengan dapat digunakan *cancelled chek* sebagai tanda terima kas dari pihak yang menerima pembayaran. Dokumen-dokumen yang yang digunakan dalam pengeluaran kas dengan cek adalah :

- Bukti kas Keluar
  - Cek
  - Permintaan Cek
- #### 2. Sistem pengeluaran kas kecil

CV. Citra Mega Utama ini juga menyediakan dana kas kecil (*petty cash fund*) yang berupa dana tunai untuk melakukan pembayaran atas pengeluaran-pengeluaran yang jumlahnya relatif kecil. Dokumen yang digunakan pada sistem dana kas kecil adalah :



- a. Bukti kas keluar
  - Memo
  - Nota
  - Kwitansi
  - Cek
- b. Permintaan pengeluaran kas kecil
- c. Permintaan pengisian kembali kas kecil.

## 5.2 Saran

Adapun saran-saran yang disampaikan berdasarkan hasil pengamatan dan analisa selama melakukan magang di CV. Citra Mega Utama Padang adalah sebagai berikut :

1. Untuk penerapan pengendalian intern yang digunakan harus lebih efektif lagi, karena pada sistem penerimaan kas di CV. Citra Mega Utama Padang masih sangat sederhana, begitu juga dengan pencatatan barang-barang yang terjual dan stok barang yang tersisa masih menggunakan Microsoft Excel sehingga di takutkan mudah terjadinya penyelewengan terhadap produk (barang dagang).
2. Diharapkan CV. Citra Mega Utama Padang untuk memakai sistem aplikasi sejenisnya agar pencatatan tersusun rapi dan terpantau oleh sistem.

