

BAB IV

PENUTUP

4.1. Kesimpulan

Berdasarkan dari data yang diperoleh pada penelitian di PT. PLN (Persero) Rayon Tegalrejo, maka sehingga penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Sistem Pengendalian Intern Penerimaan Kas dari Pembayaran Rekening Berjalan pada PT PLN (Persero) Rayon Tegalrejo sudah cukup baik. Sistem pengendalian tersebut meliputi beberapa hal sebagai berikut :

- a. Organisasi

Penyusunan organisasi pada PT.PLN (Persero) Rayon Tegalrejo terdiri dari dua elemen yaitu :

- 1) Pemisahan fungsi berdasarkan fungsi operasi, fungsi penyimpanan kas, dan fungsi akuntansi.
- 2) Transaksi penerimaan kas dari pembayaran rekening berjalan dilakukan oleh beberapa fungsi yang terkait.

- b. Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

Sistem otorisasi yang dilakukan oleh PT. PLN (Persero) Rayon Tegalrejo adalah dengan pembubuhan tanda tangan pada dokumen-dokumen yang digunakan oleh pihak yang berwenang.

- c. Praktik yang sehat dalam penerimaan kas dari pembayaran rekening berjalan

Praktik yang sehat dalam penerimaan kas dari pembayaran rekening berjalan yang diterapkan oleh perusahaan adalah :

- Pencatatan ke dalam catatan akuntansi didasarkan atas dokumen sumber yang dilampiri dokumen pendukung.
- Hasil penghitungan kas *receipt* harian direkam dalam

berita acara penghitungan kas dan disetor langsung pada hari itu juga ke bank.

- Adanya perputaran jabatan secara periodik dengan mempertimbangkan kebutuhan perusahaan.
- Secara periodik dilakukan rekonsiliasi jumlah fisik uang yang diterima dan catatan yang digunakan.

d. Karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya.

Dalam meningkatkan mutu karyawannya, PT. PLN (Persero) Rayon Tegalrejo melakukan cara sebagai berikut :

- Adanya seleksi calon karyawan berdasarkan persyaratan yang dituntut oleh pekerjaannya. Adanya pelatihan bagi karyawan ditujukan untuk penyesuaian terhadap situasi perusahaan.

2. Kelebihan Sistem Pengendalian Intern Rekening Berjalan pada PT. PLN (Persero) Rayon Tegalrejo :

1. Adanya pemisahan fungsi akuntansi dari fungsi penagihan dan fungsi penerimaan kas.
2. Transaksi penerimaan kas dari pembayaran rekening berjalan dilakukan oleh beberapa fungsi yang terkait. Hal ini dimaksudkan agar terdapat pengecekan internal secara periodik.
3. Hasil penghitungan kas direkam dalam berita acara penghitungan kas dan disetor langsung ke bank *receipt* PLN pada hari itu.
4. Diadakan pencocokan fisik kekayaan dengan catatannya secara harian.
5. Ada internal audit oleh pengawas intern dari PT. PLN Distribusi Jawa tengah dan D.I.Yogyakarta.

6. Menyeleksi calon karyawan berdasarkan persyaratan jabatan sebagai kriteria seleksi.
 7. Diadakan berbagai pelatihan bagi karyawan untuk kemajuan kinerja karyawan dalam perusahaan.
 8. Ada otorisasi catatan keuangan dan dokumentasi transaksi oleh fungsi berwenang.
3. Kelemahan Sistem Pengendalian Intern Rekening Berjalan pada PT. PLN (Persero) Rayon Tegalrejo :
1. Para penagih dan kasir tidak diasuransikan. Hal ini dapat memungkinkan dilakukannya kecurangan oleh para penagih dan kasir.
 2. Kas dalam perjalanan tidak diasuransikan sehingga akan berdampak tidak terlindunginya kekayaan perusahaan.
 3. Tidak terdapat pemeriksaan mendadak sehingga belum dapat diketahui apakah para pegawai telah melaksanakan tugas sesuai dengan peraturan yang ditetapkan oleh perusahaan.
 4. Perputaran jabatan tidak dilakukan secara rutin sehingga dapat menyebabkan kejenuhan para pegawai dalam bekerja dan memungkinkan terjadinya persekongkolan diantara para pegawai.

Daftar Pustaka

Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat

Romney, Marshall B. dan Paul Steinbart 9th Edition. 2004. *Accounting Information System*. Jakarta : Salemba Empat.

Baridwan, Zaki. 2006. *Intermediate Accounting*. 7th Edition. Yogyakarta : BPF.

www.pln.co.id

Hedi, Sasrawan. **Definisi dan Pengertian Sistem Menurut Para Ahli**. 20 Mei 2015.

<http://www.beritaterhangat.net/2012/08/definisi-dan-pengertian-sistem-menurut-para-ahli.html>

Kieso, Donald E., dkk. 2008. *Accounting Principal*. 8th Edition. New York : John Wil and Sons.