

BAB IV

PENUTUP

4.1 Kesimpulan

Berdasarkan pembahasan masalah mengenai Sistem Pengendalian Intern Terhadap Pengeluaran Kas pada PT. PLN (Persero) APD Jawa Tengah dan D.I.Yogyakarta dapat disimpulkan sebagai berikut :

Sistem pengeluaran kas yang dilakukan pada PT PLN (Persero) APD Jateng dan DIY menggunakan dua sistem yaitu dengan pengeluaran dana kas kecil dan pengeluaran kas dengan cek/bilyet giro.

Walaupun dalam Laporan Tugas Akhir ini membahas pengeluaran kas tetapi tinjauan pada penerimaan kas juga saling berkaitan karena sistem penerimaan kas pada PT. PLN (Persero) APD Jawa Tengah dan D.I.Yogyakarta bersumber dari pengajuan Rencana Keuangan dan Anggaran Perusahaan (RKAP) kepada PT PLN (Persero) Pusat. Kas yang diterima akan ditransfer / didrooping melalui bank setiap bulannya sesuai RKAP yang telah disetujui. Sistem penerimaan pada perusahaan ini menggunakan fasilitas komputerisasi dan dibantu pihak Bank.

Pada sistem pengeluaran yang ada di PT. PLN (Persero) APD Jawa Tengah dan D.I.Yogyakarta mempunyai dokumen dan catatan yang digunakan. Dokumen yang digunakan yaitu Bukti Kas Keluar, Permintaan Pengeluaran Kas Kecil, Buku Kas Kecil, Formulir Verifikasi, Cek/Bilyet Giro, Permintaan Cek. Sedangkan catatan yang digunakan yaitu Jurnal Pengeluaran Kas Kecil, Jurnal Pengeluaran Kas, dan Register Cek.Semuanya dilakukan dengan komputerisasi dan tidak ada pengeluaran yang tidak melalui proses Verifikasi dan otorisasi dari pejabat yang berwenang.

Terdapat pemisahan fungsi antara fungsi keuangan, fungsi akuntansi dan kasir sehingga keamanannya dapat terjamin. Hal tersebut sesuai dengan teori yang ada pada Bab Landasan Teori. Keandalan sistem pengeluaran juga didukung dengan pengendalian intern yang sangat baik dan praktek yang sehat dalam

melaksanakan tugas masing-masing fungsi serta didukung dengan adanya karyawan yang mutunya sesuai dengan tanggung jawabnya. Sehingga terjadinya korupsi atau penyelewengan kas dapat dihindari.

DAFTAR PUSTAKA

- Chairul Marom. 2002, *Sistem Akuntansi Perusahaan Dagang*, Edisi ke-dua, Penerbit Grasindo, Jakarta
- Hartadi, Bambang. 1992. *Sistem Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Manajemen & Audit*. Edisi kedua. Yogyakarta: BEP yogyakarta.
- Keraf, Gorys. 2001. *Komposisi*. Ende Flores : Nusa Indah.
- Marzuki. 2005. *Metodologi Riset*. Yogyakarta : BPFE UII.
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Cetakan ketiga. Jakarta : Salemba Empat
- Baridwan, Zaki. 2008. *Intermediate Accounting*. Yogyakarta : BPPE.
- Soemarso.SR. 1999. *Akuntansi Suatu Pengantar*. Edisi ke-4. Jakarta: Anggota IKAPI. PT RIENEKA CIPTA.
- Gitosudarmo, Indriyo. 1992. *Pengantar Bisnis*. BPFE, Yogyakarta.
- Michell Suharli, 2006, *Akuntansi Untuk Bisnis Jasa Dan Dagang*, Yogyakarta: Graham Ilmu.
- Jogianto, 2005. *Sistem Teknologi Informasi*, Yogyakarta : Andi.
- Nugroho Widjajanto, 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Trisakti : Erlangga.

