

## BAB 4

### KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

#### 4.1. Kesimpulan

Proses audit *test of control* atas penerimaan dan pengeluaran kas PT X dilakukan dengan tujuan menilai efektivitas sistem pengendalian internal yang diterapkan perusahaan dalam mengelola penerimaan dan pengeluaran kas. Keefektifan tersebut dapat dilihat dari sejauh mana pengendalian tersebut sesuai standar dan prosedur yang telah ditetapkan. Berikut adalah kesimpulan berdasarkan pembahasan :

1. Pengujian Pengendalian (*Test of Control*) atas Penerimaan Kas PT X

Atribut pengujian *test of control* penerimaan kas yaitu memastikan bahwa CRV telah ditandatangani oleh *Accounting Supervisor* atau disetujui oleh sistem serta memastikan tanggal dan nilai transaksi pada CRV sudah benar dengan melakukan *cross checking* terhadap dokumen pendukung.

Berdasarkan hasil *test of control* atas penerimaan kas, dokumen CRV sudah benar-benar ditandatangani oleh *Accounting Supervisor*. Tanda tangan tersebut menunjukkan bahwa *Accounting Supervisor* telah memeriksa dengan seksama transaksi yang terkait dengan penerimaan kas dengan memberikan persetujuan resmi pada dokumen CRV. Hal tersebut sesuai dengan pengendalian internal dan kebijakan yang dirancang oleh perusahaan.

Pada atribut pertama ditemukan beberapa perbedaan pada nilai transaksi yang tercantum pada *Bank Statement* dengan CRV. Penyebab perbedaan tersebut berasal dari adanya *bank charges* dan *selling other expense*. *Bank charges* menjadi penyebab perbedaan karena biaya tersebut didebitkan langsung oleh bank dari rekening perusahaan. Sedangkan, *selling other expense* menjadi penyebab perbedaan karena tidak terkait langsung dengan transaksi perbankan sehingga tidak tercantum pada *Bank Statement*.

## 2. Pengujian Pengendalian (*Test of Control*) atas Pengeluaran Kas PT X

Prosedur audit *test of control* atas pengeluaran kas memiliki dua atribut pengujian yaitu mencocokkan nilai transaksi pada Slip Transfer, CDV, dan *Expedition of Payment* dan memastikan bahwa Slip Transfer ditandatangani oleh *Finance Accounting Manager* dan *Branch Manager*.

Berdasarkan hasil *test of control* atas pengeluaran kas, pada atribut pertama ditemukan beberapa perbedaan pada nilai transaksi yang tercantum pada ketiga dokumen pendukung. Penyebab terjadinya perbedaan tersebut berasal dari adanya *bank charges* dan *bundle transactions*. *Bank charges* menyebabkan perbedaan karena biaya tersebut didebitkan langsung oleh bank dari rekening perusahaan. Sedangkan, *bundle transactions* mengakibatkan Slip Transfer terdiri dari gabungan dari beberapa transaksi pembayaran atau pengeluaran kas sehingga nilai transaksi tidak sama dengan yang tercantum pada CDV dan *Expedition of Payment*. Pengujian atribut kedua telah terpenuhi yang ditandai dengan adanya tanda tangan pada Slip Transfer dari *Finance Accounting Manager* dan *Branch Manager*. Hal tersebut menunjukkan bahwa transaksi pembayaran atau pengeluaran kas telah diperiksa dan disetujui oleh dua pihak yang memiliki wewenang dan tanggung jawab atas aspek keuangan dan operasional.

Dengan demikian, dapat disimpulkan bahwa pengendalian atas penerimaan dan pengeluaran kas pada PT X telah berfungsi dengan baik sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan. Sistem pengendalian telah secara efektif mengelola proses penerimaan dan pengeluaran kas pada PT X.

### **4.2. Rekomendasi**

Berdasarkan aktivitas magang yang telah dilakukan kepada PT X oleh KAP Z, rekomendasi yang dapat diberikan adalah sebagai berikut :

1. KAP Z diharapkan untuk tetap mempertahankan dan meningkatkan kualitasnya dalam memberikan jasa audit *assurance* dengan baik.
2. PT X diharapkan dapat memberikan kelengkapan dokumen pendukung dengan lengkap dan tepat waktu demi kelancaran proses audit.

## DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Beasley, M. S., & Elder, R. J. (2020). *Auditing and Assurance Services International Perspectives*. Harlow: Pearson.
- Hayes, R., Wallage, P., & Gortemaker, H. (2014). *Principles of Auditing*. Edinburgh: Pearson.
- Gitman, Lawrence J., Chad J. Zutter (2015). *Principles of Managerial Finance 15<sup>th</sup> Edition*. Boston: Pearson.
- Abim Aulya, S. N. (2020). ANALYSIS OF THE IMPLEMENTATION OF CASH DISBURSEMENT SYSTEMS AND PROCEDURES OF MAGELANG REGIONAL PEOPLE'S REPRESENTATIVE COUNCIL (DPRD) SECRETARIAT. *Journal of Applied Economics in Developing Countries*, 5 (2) 92-95.
- Dewi, N. N. (2023). PENGARUH SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL, PENERAPAN INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARD, PENGUNGKAPAN RUGI PERUSAHAAN, LEVERAGE DAN AUDITOR SWITCHING TERHADAP AUDIT DELAY (Studi Kasus Pada Perusahaan Manufaktur Yang Terdaftar Pada Bursa Efek Indonesia). *Unmas Denpasar*.
- Badan Pusat Statistik. Produk Domestik Bruto Indonesia Triwulanan 2019-2023. <https://www.bps.go.id/id/publication/2023/10/13/9f14d43dc0c01b6d1883fb7c/pruduk-domestik-bruto-indonesia-triwulanan-2019-2023.html>. Tanggal 6 Januari 2024 Pukul 10.00. *Produk Domestik Bruto Indonesia Triwulanan*. Badan Pusat Statistik.