

BAB V

PENUTUP

1.1 KESIMPULAN

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang telah diuraikan sebelumnya, dapat disimpulkan bahwa:

Evaluasi pengendalian intern atas penerimaan dan pengeluaran kas pada Toko Mitra Elektronik Superstore Gorontalo adalah sebagai berikut:

- a. kualitas karyawan di toko mitra elektronik sudah sesuai dengan tanggung jawab, terlihat pada saat awal perekrutan karyawan, pemberian keterampilan sesuai bidang penerimaan dan pengeluaran kas, dan reward untuk meningkatkan mutu karyawan, serta penilaian kinerja karyawan.
- b. pemisahan tanggung jawab fungsi secara layak, terlihat dari pemisahan pembukuan antara pembukuan penjualan dan pembelian produk yang akan di jual dengan pembukuan penerimaan dan pengeluaran uang yang bukan dari hasil aktivitas transaksi produk, pemisahan pemeriksaan akuntansi dengan pengelolaan transaksi. Akan tetapi masih ada rangkap tugas yakni pembukuan penerimaan dan pengeluaran uang dilakukan oleh satu orang karyawan yang juga merangkap tugas sebagai pemegang kas.
- c. Sistem pemberian wewenang yang baik, terlihat dari keleluasaan pimpinan dari masing-masing divisi dan bidang untuk mengawasi karyawan-karyawan masing-masing serta wewenang kepala keuangan

dan akuntansi untuk menyetujui dan menandatangani seluruh pengeluaran kas

- d. Praktek yang sehat, ditandai dengan prosedur transaksi melalui persetujuan kepala keuangan dan akuntansi dan juga harus disertai dengan bukti-bukti transaksi sebelum dilakukan pencatatan, adanya pembuatan nota untuk setiap penerimaan uang, penyesuaian penerimaan uang dengan jurnal penerimaan uang harian, penyetoran penerimaan uang ke bank pada hari itu juga, pencocokan antara bukti setor kebank dengan penerimaan uang dan dokumen-dokumen lainnya, setiap pengeluaran harus menggunakan cek yang telah disetujui dan ditandatangani kepala keuangan dan akuntansi, serta setiap pengeluaran uang kas akan langsung dicocokkan antara saldo dalam buku dengan saldo rekening kontrol oleh kepala keuangan dan akuntansi.

1.2 SARAN

Berdasarkan uraian-uraian di atas, maka dapat dikemukakan saran sebagai berikut:

- a. untuk lebih meningkatkan kualitas karyawan pada toko mitra elektronik superstore, khususnya pada saat perekrutan karyawan, ada baiknya pihak mitra elektronik menggunakan media penyiaran yang ada, seperti media radio, media televisi, media cetak dan media online. Agar supaya lebih meningkatkan minat SDM yang sesuai dengan standar yang diharapkan.

- b. Untuk pemisahan tanggung jawab fungsi secara layak, ada baiknya pihak mitra melakukan pemisahan tanggung jawab antara pencatat transaksi dan pemegang kas, agar tidak terjadi pemborosan kas.
- c. Untuk sistem pemberian wewenang, pihak mitra sudah bisa dikatakan baik, dimana dalam hal ini kiranya semua divisi dapat lebih aktif dan bekerja sama untuk bisa mencapai apa yang diharapkan oleh pihak mitra elektronik superstore.
- d. untuk lebih mengoptimalkan kelangsungan aktifitas perusahaan, diharapkan toko mitra tetap memperhatikan prosedur transaksi yang sudah dibangun dan disepakati bersama, guna menciptakan praktek yang sehat diantara karyawan dan pimpinan mitra elektronik superstore.