

## DAFTAR PUSTAKA

- Anthony, Robert N. Vijay, Govindarajan, **Management Control System, Sistem Pengendalian Manajemen**, Penerjemah F. X. Kurniawan Tjakrajawa dan Krista, Buku Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta 2005
- , **Management Control System, Sistem Pengendalian Manajemen**. Penerjemah F. X. Kurniawan Tjakrajawa dan Krista, Buku Dua, Penerbit Salemba Empat, Jakarta 2005
- Carl S. Warren, James M. Reeve, Philip E. Fess, **Pengantar Akuntansi**. Penerjemah Aria Cahayamita, Amanugrahari, Taufik Hendrawan, Buku Satu, Edisi Dua Puluh Satu, Penerbit Salemba Empat, Jakarta 2005.
- Munawir, S., **Analisa Laporan Keuangan**, Edisi Keempat, Penerbit Liberty, Yogyakarta, 2007.
- **Auditing Modern**, Buku kedua, Edisi Pertama, Penerbit BPFE Yogyakarta, 2005
- Nainggolan, Pahala, **Akuntansi Keuangan Yayasan, dan Lembaga Sejenis**, Edisi Pertama, Penerbit Raja Grafindo Persada, Jakarta 2007.
- Stice, Earl K., Stice James D., dan Skousen K. Fred, **Accounting Intermediate, Akuntansi Keuangan**, Terjemahan Tim Penerjemah Salemba Empat, Edisi Keenam Belas, Jilid I, Salemba Empat, Jakarta, 2009.
- Sugiyono, **Metode Penelitian Bisnis**, Edisi Revisi, Penerbit CV. Alfabeta, Bandung, 2008.
- Soemarto, S. R. **Akuntansi Suatu Pengantar**, Buku Satu, Edisi Lima (Revisi), Penerbit Salemba Empat, Jakarta, 2009
- Tampubolon, Bantu., Oloan Simanjuntak, Hamonangan Siallagan, **Akuntansi Keuangan**, Universitas HKBP Nommensen, Medan 2007.
- Zaki, Baridwan, **Intermediate Accounting**, Edisi Kedelapan, Cetakan kedua, Penerbit BPFE, Yogyakarta, 2008.
- Retnawati dkk, **Pedoman Penulisan Skripsi**. Fakultas Ekonomi Universitas Medan Area, Medan, 2008.

**Ikatan Akuntan Indonesia, Pernyataan Standar Akuntansi Keuangan, No Dua, Laporan Arus Kas, Salemba Empat, Jakarta, 2009.**

**Ikatan Akuntan Indonesia, Standar Profesional Akuntan Publik, Edisi Revisi, Penerbit Salemba, Jakarta 2007.**



## Questioner Atas Perencanaan Dan Pengendalian Kas

1. Apakah perusahaan memiliki anggaran?

Ya, perusahaan memiliki anggaran kas yang disusun setiap awal tahun.

2. Bagaimanakah proses penyusunan anggaran, khususnya mengenai kas?

Dalam menyusun anggaran kas yang dilakukan pada awal tahun, pimpinan dibantu oleh bendahara dan bagian accounting, dengan cara melihat anggaran ditahun semalam dan juga melihat arus penerimaan dan pengeluaran kas, juga dengan memperkirakan segala kemungkinan-kemungkinan yang akan terjadi ditahun ini.

3. Apakah perusahaan memiliki pengendalian kas?

Ya, perusahaan memiliki pengendalian yang dilakukan oleh bagian-bagian bendahara, accounting dan juga kasir.

4. Bagaimanakah proses pengendalian kas (bertubungan dengan metode, prosedur dan dokumen pendukung)?

Adapun teknik-teknik pengendalian kas yang dilakukan CV. Karya Netai Medan adalah sebagai berikut :

a. Pengamanan fisik

Pengamanan fisik dapat dilakukan dengan cara memasang alarm pencuri, memasang kamera pemantau secara elektronis, mempekerjakan petugas keamanan untuk mencegah atau melacak pencurian aktiva oleh pihak luar atau karyawan yang berusaha mendapatkan akses terhadap aktiva atau pencatatan tanpa izin.

b. Pengawasan organisasi

Teknik pengawasan organisasi ini dilakukan dengan cara :

- 1) Pembebanan tanggung jawab yang pasti secara tertulis untuk melaksanakan setiap tugas yang perlu dalam menjalankan kegiatan usaha, sehingga dapat mencegah kecurangan, kecurian dan kekeliruan serta diperolehnya kepastian bahwa tugas-tugas dilaksanakan oleh

karyawan yang memenuhi syarat serta kepastian akan lancarnya operasi jika terjadi pergantian personal.

- 2) Menghindari pemberian tugas dan tanggung jawab untuk memprakarsai atau menyetujui transaksi, penyimpanan aktiva dan akuntansi dirangkap oleh satu orang, sehingga dapat mencegah kecurangan, pencurian dan kekeliruan, kepastian bahwa kecurangan, pencurian dan kekeliruan bisa cepat diketahui serta kemudian tindakan perbaikan yang tepat akan dilakukan.
- 3) Memberi cuti wajib kepada karyawan yang menduduki jabatan yang penting untuk mencegah dan melacak kecurangan atau pencurian.
- 4) Pergantian wajib tugas keuangan untuk mencegah dan melacak kecurangan dan memastikan kelanjutan operasi dalam pergantian karyawan.

#### c. Kebijakan keuangan

Teknik pengendalian ini dimaksudkan untuk memperoleh dana akuntansi yang cermat dan dapat diandalkan, yang mana kebijakan-kebijakan ini meliputi:

- 1) Pemeliharaan perkiraan-perkiraan pengendalian untuk mencegah dan melacak kecurangan, pencurian dan kekeliruan.
- 2) Ketatan yang ketat terhadap prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum untuk menghindari kekeliruan pengungkapan dan pelaporan keuangan yang tidak wajar.

#### d. Pekerjaan tulis menulis

Teknik pengendalian yang dilakukan dengan tulis menulis ini (pekerjaan administrasi) meliputi :

- 1) Penggunaan formulir rangkap banyak dan penghindaran penyalinan informasi keuangan dengan tangan untuk mencegah kekeliruan administrasi.
- 2) Mengadakan verifikasi yang independen atas kegiatan administrasi yang dilaksanakan untuk mencegah dan melacak kecurangan dan kekeliruan.
- 3) Merekonsiliasi perkiraan bank dan perkiraan pengendalian secara independen, rutin dan periodik terhadap buku tambahan.

4) Pemakaian tanda tangan pejabat berwenang pada dokumen sebagai bukti disetujuinya transaksi atau diperintahkannya pekerjaan administrasi tertentu.

5) Pemberian tanda pada dokumen yang sudah selesai digunakan.

Teknik pengendalian yang sesuai dalam setiap situasi akan tergantung sepenuhnya pada kebutuhan perusahaan itu, yang ditentukan oleh kegiatan usaha komersial perusahaan, karyawan dan lingkungan usahanya.

5. Setiap pengeluaran kas apakah ada yang menyetujui?

Setiap kas yang akan dikeluarkan terlebih dahulu diverifikasi oleh bagian accounting untuk dicek kebenarannya, kemudian diserahkan ke bagian bendahara dan selanjutnya diserahkan kepada atasan untuk ditandatangani. Setelah disetujui oleh atasan kemudian diserahkan ke kasir untuk dilakukan pembayaran.

6. Apakah ada evaluasi secara rutin tentang perencanaan dan pengendalian kas?

Perusahaan melakukan evaluasi diakhir tahun pada saat tutup buku dengan melihat perbandingan antara anggaran dan realisasinya. Bila terdapat realisasi yang jauh melampaui anggaran baik yang terlalu tinggi ataupun terlalu rendah maka pimpinan di bantu oleh bendahara akan mencari tahu penyebab tersebut, sehingga dapat dijadikan acuan dalam menyusun anggaran tahun berikutnya.