

BAB V

KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan

PT Semen Indonesia merupakan perusahaan yang bergerak di bidang industri semen. Melalui anak perusahaan, Perseroan memproduksi semen berkualitas tinggi dengan lingkup distribusi mencakup seluruh wilayah Indonesia dan Vietnam. Produk utama Perseroan adalah semen Portland Tipe II-V (Non-OPC). Di samping itu, Perseroan juga memproduksi berbagai tipe khusus dan semen campur (*mixed cement*), untuk penggunaan yang terbatas.

Selama penelitian di PT Semen Indonesia, dapat disimpulkan hal-hal sebagai berikut:

1. Lingkungan pengendalian pada seksi verifikasi terdiri dari Integritas dan nilai etika, Komitmen terhadap kompetensi, Struktur organisasi dan Kebijakan SDM yang mempunyai aturan yang dibuat oleh perusahaan serta pembagian tugas yang telah ditetapkan oleh perusahaan sesuai dengan kompetensi dan tanggungjawab masing-masing melalui proses *recruitmen* pegawai guna mengetahui kompetensi setiap individu sejak awal bergabung dengan perusahaan.
2. Penilaian risiko yang direalisasikan setelah terjadi adanya kesalahan atau kecurangan terjadi.
3. Aktivitas Pengendalian seksi verifikasi yang dilakukan berdasarkan pemisahan tugas yang pada bagian verifikasi manual dan komputerisasi dilakukan oleh orang yang sama.

4. Penerimaan dokumen di seksi verifikasi PT Semen Indonesia terdiri dari dokumen ongkos angkut laut, ongkos angkut darat, pengadaan jasa, barang local, dinas operasional, barang impor dan manajemen bagian
5. Proses Penerimaan dokumen diterima dan di koreksi secara bertahap sesuai dengan prosedur yang ditetapkan oleh perusahaan.
6. Proses pengesahan dokumen yang telah diverifikasi melibatkan kepala bagian dari seksi tersebut yaitu Kepala seksi verifikasi.
7. Penyelesaian proses verifikasi yang dilakukan oleh bagian seksi verifikasi langsung diserahkan pada bagian pajak untuk selanjutnya dilakukan tahap selanjutnya yang berkaitan dengan pajak.
8. Proses verifikasi yang dilakukan dengan cara melanjutkan proses verifikasi pada hari berikutnya apabila pada saat itu tugas belum terselesaikan.
9. Pengawasan proses verifikasi perusahaan dilakukan oleh Kepala Seksi Verifikasi dan Kepala Biro Akuntansi dan Pelaporan.

5.2. Saran

Dari kesimpulan atas pengendalian internal kas kecil, dapat diberikan saran sebagai bahan pertimbangan dalam menentukan keputusan yang akan diambil perusahaan guna perbaikan dan perkembangan di masa yang akan datang untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan sebagai berikut:

1. Seharusnya penanganan terjadinya kesalahan verifikasi dokumen dilakukan dengan cara antisipasi terlebih dahulu sebelum risiko terjadi, dengan hal ini apabila pada bagian seksi verifikasi mengalami kesalahan

bai itu dari sistem atau SDMnya, maka masalah atau risiko tersebut lebih cepat untuk ditangani lebih lanjut.

2. Seharusnya pada bagian yang menangani proses verifikasi secara manual dan komputerisasi tidak dilakukan dengan orang yang sama, hal ini bertujuan untuk mengurangi adanya kecurangan dan timbulnya kesalahan pada saat proses verifikasi.
3. Sebaiknya proses verifikasi dokumen dilakukan secara tepat dalam waktu, atau sesuai dengan tanggal penerimaan dokumen yang diterima, sehingga tidak terjadi penumpukan dokumen yang belum diverifikasi yang akan menunda proses input data pada proses selanjutnya.
4. Sebaiknya pembagian tanggung jawab untuk seluruh bagian pada seksi verifikasi dilakukan dengan menambah jumlah pegawai pada setiap tugas, agar tugas lebih cepat terselesaikan secara tepat waktu.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, dan Loebbecke. 2009. *Auditing Pendekatan Terbaru*, Jakarta : edisi kedua : Salemba Empat. Simon & Schuster (Asia) Pte. Ltd, Prentice Hall Inc.
- Danang S. 2014. *Auditing Pemeriksaan Akuntansi*, Yogyakarta : CAPS (Center of Academic Publishing Service).
- Dwi, M., Sylvia, V.P., Ratna, W., Aria, F., dan Edward, T. 2012. *Akuntansi Keuangan Menengah Berbasis PSAK*, Jakarta Selatan : Salemba Empat
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2009. *Standart Akuntansi Keuangan Entitas Tanpa Akuntabilitas Publik*, Jakarta : Dewan Standart Akuntansi Keuangan Ikatan Akuntan Indonesia.
- Marsini P. 2010. *International Financial Reporting Standarts*, Yogyakarta : Graha Ilmu
- PT Semen Indonesia (Persero) Tbk. 2013. *The Future Is Here Laporan Tahunan 2013*. PT Semen Indonesia (Persero) Tbk.