

BAB V

PENUTUP

1.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan terhadap pengendalian manajemen atas penerimaan kas pada PT Semen Gresik (persero) Tbk. Dapat disimpulkan sebagai berikut :

1. Prosedur penerimaan kas yang diterapkan oleh PT Semen Gresik, baik dari penjualan tunai maupun piutang sudah berjalan sesuai dengan kebijakan yang dibuat, yang sudah diatur dalam Manajemen Kontrol meliputi :
 - a. Proses control
 - b. Kontrol akuntansi
 - c. Pemisahan tugas
 - d. Audit internal
2. Implementasi pengendalian manajemen penerimaan kas terhadap prosedur yang dibuat baik penjualan tunai maupun piutang, keduanya sudah terdapat pemisahan fungsi yang tegas dan jelas sehingga proses pengawasan bisa berjalan dengan lancar. Dalam hal ini semua pertanggungjawaban akhir harus dilaporkan kepada Tim K3P atau Tim Auditor Perusahaan untuk melaksanakan pemeriksaan dengan tujuan tertentu atas Sistem Pengendalian

manajemen BUMN sesuai Surat Tugas No. 147/ST/IX-XX.2/10/2010 tanggal 7 Oktober 2010.

1.2 Saran

Penulis menyarankan agar PT. Semen Gresik (persero) mempunyai dokumentasi lengkap mengenai prosedur dan alur informasi dari sistem informasi akuntansi yang diterapkan. Dengan melihat dokumentasi mengenai prosedur dari sistem informasi akuntansi yang diterapkan, pegawai dapat mengetahui urutan tugas yang harus dilakukan, disamping ikhtisar tugas. Prosedur berguna sebagai pedoman untuk pihak pelaksana (operasional), sedangkan alur informasi berguna sebagai pedoman untuk pihak perencana (manajerial).