

BAB V

PENUTUP

5.1 Kesimpulan

Berdasarkan hasil pembahasan dan data yang diperoleh selama kegiatan magang, mengenai implementasi sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT Semen Padang, dapat diperoleh kesimpulan yaitu sebagai berikut:

- a. Sistem informasi akuntansi penerimaan kas pada PT Semen Padang telah menggunakan sistem perusahaan yang terkomputerisasi, yaitu *System Application and Product in Data Processing* (SAP). Penggunaan SAP bertujuan untuk memudahkan perusahaan dalam merencanakan, memantau, dan mencatat transaksi penerimaan kas secara efisien. Proses penerimaan kas dilakukan dengan sistem pembayaran melalui BOS (*Banking Online System*) via *Host to Host*, yang secara langsung tercatat ke dalam sistem SAP perusahaan.
- b. Sistem informasi akuntansi pengeluaran kas pada PT Semen Padang secara umum juga dikelola oleh sistem perusahaan yaitu sistem SAP, tetapi terdapat kegiatan operasional tertentu yang masih dijalankan secara manual, seperti pengecekan dan penyetujuan dokumen pembayaran, dan pembayaran kepada vendor yang belum terdaftar di sistem SAP perusahaan. Pengeluaran kas dilakukan melalui tiga metode pembayaran yaitu melalui BOS via *Host to Host*, *supply chain finance* (SCF) dan Manual. Setiap transaksi pengeluaran kas tidak dapat dilakukan tanpa adanya persetujuan atau *approval* dari pihak yang berwenang, sesuai dengan tingkat otorisasi pada sistem SAP perusahaan, dan pembayaran hanya dapat dilakukan jika pihak ketiga telah memenuhi persyaratan pembayaran.

- c. PT Semen Padang telah menerapkan sejumlah pengendalian internal dalam mengatasi dan meminimalisir kecurangan. Pengendalian ini bertujuan untuk melindungi aset perusahaan, mencegah kecurangan, serta meningkatkan efisiensi dalam kegiatan operasional. Pengendalian tersebut meliputi pembatasan akses fisik, pembatasan akses sistem SAP, rotasi pekerjaan, pelatihan bagi karyawan, pemisahan tugas dan tanggung jawab, serta sistem otorisasi pembayaran.
- d. Pengendalian internal yang seharusnya diterapkan oleh PT Semen Padang perlu ditingkatkan agar dapat mengatasi dan meminimalkan risiko kesalahan dan kecurangan dalam operasional perusahaan. Saat ini masih terdapat beberapa kelemahan yang berpotensi menimbulkan risiko, antara lain pemeriksaan dokumen yang kurang teliti, terbatasnya akses informasi bagi vendor, serta penggunaan akun SAP secara bergantian oleh beberapa pegawai. Oleh karena itu, perusahaan perlu mempertimbangkan penerapan pengendalian tambahan, seperti sistem pemeriksaan dokumen yang lebih ketat, penyediaan akses informasi yang mudah dijangkau vendor, dan pengaturan hak akses sistem SAP perusahaan.

5.2 Saran

Berdasarkan hasil pembahasan mengenai implementasi sistem informasi akuntansi penerimaan dan pengeluaran kas pada PT Semen Padang, berikut adalah beberapa saran yang dapat penulis berikan:

- a. Peningkatan ketelitian dalam pemeriksaan dokumen pembayaran

Perlunya peningkatan ketelitian dalam memeriksa dokumen pembayaran, karena masih ada terjadinya kesalahan seperti nomor rekening vendor, tanggal jatuh tempo, keterangan pembayaran, serta nomor versi yang tidak akurat. Selain itu,

dokumen sering kurang stempel dan tanda tangan yang sah, sehingga perlu dikonfirmasi ulang dan dicetak kembali.

- b. Pengaturan hak akses ke sistem SAP untuk pegawai yang memiliki tanggung jawab dalam menggunakan sistem

Penggunaan hak akses terhadap sistem SAP untuk setiap pegawai yang menggunakan sistem sangat penting, karena dalam praktiknya masih terdapat penggunaan username dan password secara bergantian antar pegawai, yang tidak hanya menimbulkan potensi risiko keamanan, tetapi juga memperlambat proses kerja karena satu akun hanya bisa digunakan oleh satu orang dalam satu waktu

- c. Penyediaan informasi yang jelas kepada vendor terkait kelengkapan dokumen pengajuan pembayaran

Memberikan informasi yang jelas kepada vendor mengenai persyaratan serta kelengkapan dokumen yang dibutuhkan dalam proses pengajuan pembayaran, agar vendor tidak mengalami kebingungan atau kekurangan informasi saat mengajukan syarat dokumen pembayaran tersebut.

