

## BAB 5

### SIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN

#### 5.1 Simpulan

PT Garam (Persero) sebagai Badan Usaha Milik Negara dalam menjalankan aktivitas operasionalnya yang terkait dengan sistem pengendalian internal pada siklus penjualan berjalan dengan baik. Hal ini tampak dari berbagai penerapan yang sudah berlangsung pada PT Garam (Persero) dan terus mengalami pembaharuan agar perusahaan terus mengalami peningkatan kinerja khususnya pada bagian penjualan.

Manajemen PT Garam (Persero) telah menciptakan lingkungan pengendalian dengan menetapkan standar berupa SOP, *jobdesc*, dan kebijakan manajemen lainnya dengan melakukan penerapan GCG yang berpengaruh bagi karyawan untuk bersikap tertib dan berhati-hati dalam menjalankan tugas dan tanggung jawabnya menangani proses penjualan. Dengan adanya kebijakan manajemen saat ini merupakan solusi yang baik bagi perusahaan dalam meminimalisir terjadinya risiko dengan menerapkan penjualan secara tunai dan persetujuan penjualan oleh Direktur Utama. Pada aktivitas pengendalian manajemen PT Garam (Persero) juga telah melakukan pemisahan tugas pada bagian penjualan, melakukan otorisasi yang tepat oleh pihak yang berwenang yaitu Direktur Utama terhadap dokumen SPJG dan Direktur Pemasaran terhadap *Delivery Order*, pembuatan dokumen yang sesuai, dan melakukan

pengecekan rutin oleh Satuan Pengawas Intern. Selain itu, PT Garam (Persero) menggunakan suatu sistem informasi yang disebut ERS (*Enterprise Resource System*) sebagai langkah cepat yang berguna untuk merekam dan memperoleh informasi berupa data terkait transaksi penjualan. Dan komponen pengawasan terhadap aktivitas operasional perusahaan juga sudah dilakukan dengan baik oleh SPI dengan mendeteksi apabila terdapat persoalan yang muncul sehingga dapat segera diatasi.

## **5.2 Keterbatasan**

Pada kegiatan magang ini, pemegang hanya mengetahui proses penerimaan pesanan garam melalui wawancara dengan karyawan PT Garam (Persero). Khususnya untuk contoh perhitungan harga pokok penjualan, pemegang tidak memiliki akses untuk mengetahui dokumen tersebut sehingga tidak dapat menampilkan contoh perhitungan harga pokok penjualan pada deskripsi data.

## **5.3 Saran**

Kegiatan operasional perusahaan pada aktivitas penjualan telah berjalan cukup baik dengan ditopang sistem pengendalian internal yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, serta pengawasan yang telah dilakukan dan diupayakan oleh pihak manajemen saat ini beserta dengan dukungan seluruh karyawan PT Garam (Persero) sehingga perlu untuk dipertahankan dan secara terus-menerus

dilakukan perbaikan dengan harapan agar kedepannya perusahaan dapat memperoleh standar penilaian kinerja unggul.

## DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, S., 2012, *Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik*, Edisi Keempat, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Elder, R.J., M.S. Beasley, A.A. Arens, A.A. Jusuf, 2008, *Jasa Audit dan Assurance Pendekatan Terpadu (Adaptasi Indonesia)* Terjemahan oleh Desti Fitriani, 2011, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Hall, J.A., 2001, *Sistem Informasi Akuntansi*, Terjemahan oleh Dewi Fitriyani dan Deny Arnos Kwary, 2001, Edisi Ketiga, Buku 1, Jakarta: Salemba Empat.
- Jogiyanto, H.M., 2005, *Analisa dan Desain Sistem Informasi: Pendekatan Terstruktur Teori dan Praktik Aplikasi Bisnis*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: ANDI Yogyakarta.
- Jusup, A.H., 2011, *Auditing (Pengauditan Berbasis ISA)*, Edisi Kedua, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Krismiaji, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*, Edisi Keempat, Yogyakarta: Unit Penerbit dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Manajemen YKPN.
- Mardi, 2011, *Sistem Informasi Akuntansi*, Bogor: Ghalia Indonesia.
- Mulyadi, 1993, *Sistem Akuntansi*, Edisi Ketiga, Yogyakarta: Bagian Penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Rama, D.V., F.L.Jones, 2006, *Sistem Informasi Akuntansi* Terjemahan M. Slamet Wibowo, 2009, Buku 2, Jakarta: Salemba Empat.

Romney, M.B., P.J.Steinbart, 2015, *Sistem Informasi Akuntansi*,  
Terjemahan oleh Kikin Sakinah Nur Safira dan Novita Puspasari,  
2016, Edisi Ke Tiga Belas, Jakarta: Salemba Empat.