

ANALISA SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENGGAJIAN PADA PT.CRI

SKRIPSI

Disusun Oleh :

Sorta Sarah

201410315155



FAKULTAS EKONOMI AKUNTANSI

UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA

2017/2018

LEMBAR PENGESAHAN

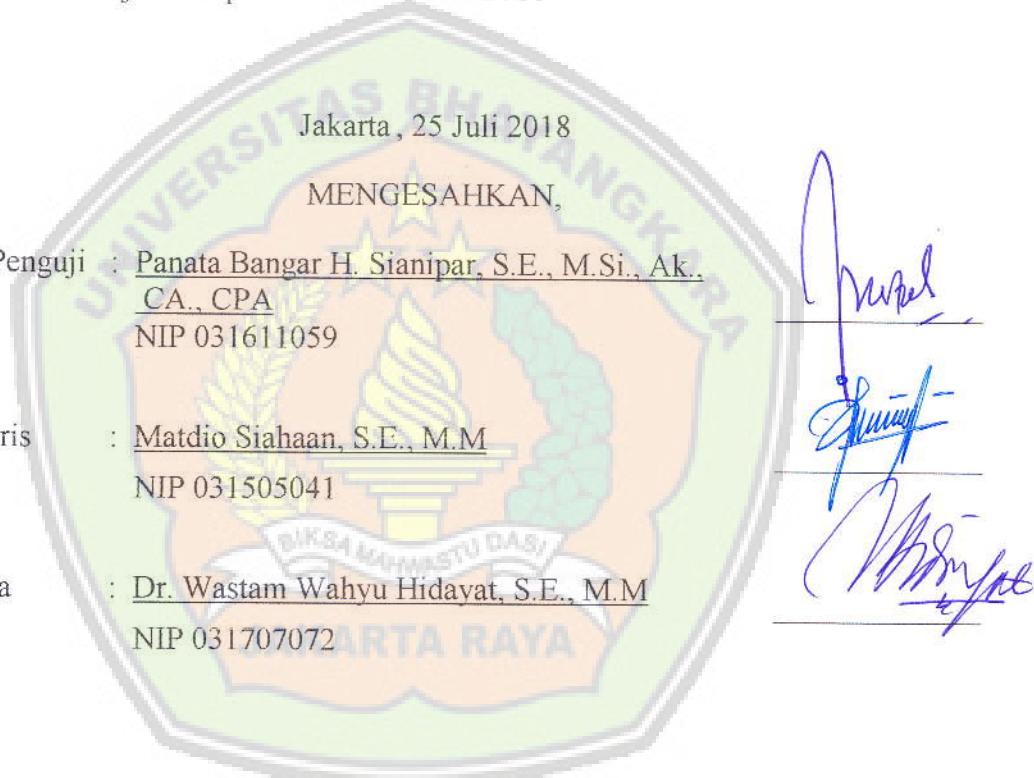
Judul Skripsi : Analisa Sistem Pengendalian Internal
Atas Siklus Pengajaran Pada PT. CRI

Nama Mahasiswa : Sorta Sarah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315155

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018



MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi

Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si
NIP 1304171

Dekan
Fakultas Ekonomi

Dr. Rorim Panday, M.M., M.T.
NIP 1508228

LEMBAR PERSETUJUAN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisa Sistem Pengendalian Internal
Atas Siklus Pengajian Pada PT. CRI

Nama Mahasiswa : Sorta Sarah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201410315155

Program Studi/ Fakultas : Akuntansi/Ekonomi

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 18 Juli 2018



LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini, saya menyatakan bahwa,

Skripsi yang berjudul "Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Siklus Penggajian pada PT. CRI" ini benar-benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang di tulis oleh orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

Apabila dikemudian hari ditemukan adanya kecurangan dalam karya ini, saya bersedia menerima sanksi dari Universitas Bhayangkara Jakarta Raya sesuai dengan peraturan yang berlaku.

Saya mengizinkan skripisi ini dipinjam dan digandakan melalui Perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya untuk menyimpan skripsi ini dalam bentuk digital dan mempublikasikannya melalui internet selama publikasi tersebut melalui portal Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Bekasi, 21 Juli 2018

Yang membuat pernyataan,



Sorta Sarah

201410315155

ABSTRAK

Sorta Sarah. 201410315155. Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian Karyawan Pada PT. CRI.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana sistem pengendalian internal atas siklus penggajian karyawan pada PT. CRI apakah sesuai dengan standard operasional (SOP) atau tidak. Pada masalah ini, pengendalian internal diyakini dapat meminimalkan kecurangan dalam segi perhitungan penggajian yang dapat merugikan perusahaan.

Jenis penelitian yang digunakan adalah penelitian kualitatif deskriptif. Teknik yang digunakan adalah observasi, wawancara dan kuesioner dengan jenis data yang digunakan yaitu data primer. Menurut peneliti, pengendalian internal atas siklus penggajian pada PT. CRI sudah cukup baik. Karena perusahaan sudah menerapkan sistem komputerisasi pada bagian pendataan absen yang sangat berguna untuk memudahkan perhitungan dan pembayaran atas penggajian karyawan secara otomatis. Namun, hanya saja perangkapan tugas atau penambahan tanggung jawab oleh satu atau lebih karyawan yang sama masih sering terjadi dibagian HRD dan administrasi yaitu dalam menghitung gaji karyawan. Seharusnya ada penambahan bagian yaitu oleh bagian penggajian. Kebijakan otorisasi dapat dilakukan perusahaan untuk dapat menyeimbangkan kelemahan-kelamahan yang masih terdapat pada pengendalian internalnya sehingga terwujudnya alur pengeluaran kas yang tidak terbuang dengan percuma dan menimbulkan kerugian baik bagi perusahaan maupun karyawan.

Kata Kunci: sistem pengendalian intern, pengendalian intern atas siklus penggajian, kebijakan otorisasi.

ABSTRACT

Sorta Sarah. 201410315155. *Analysis of Internal Control System on Employee Payroll Cycle At PT. CRI.*

This study aims to determine how the internal control system to payroll cycle employees at PT. CRI whether in accordance with operational standards (SOP) or not. On this issue, internal control can be done in various dimensions that may affect the company.

The type of research used is descriptive qualitative research. The technique used is data, interviews and questionnaires with data types namely primary data. According to the researchers, internal control over the payroll cycle at PT. CRI is good enough. Because we have implemented a computerized system on the data collection that is very useful to facilitate the calculation and control over the company automatically. However, it's just the cultivation of duties or responsibilities given by one or more same employees who are still going on the HRD and the administration is in the amount of salary employees. There should be an additional part that is by the payroll. Policies can be applied to balance the remaining weaknesses in internal internalities that are not disclosed with the flow of money that is not wasted with useless and cause harm to both the company and employees.

Keywords: internal control system, internal control over payroll cycle, authorization policy.

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis ucapkan kehadiran Tuhan Yang Maha Esa, oleh karena berkat dan kasih sayang-Nya serta kekuatan yang di berikan-Nya sehingga saya dapat menyelesaikan tugas skripsi ini dengan baik dan tepat pada waktunya.

Penulisan serta penyusunan skripsi untuk memenuhi syarat untuk kelulusan sarjana strata satu (S1) pada jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya, dimana judul Proposal Skripsi ini adalah “Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian Pada PT. CRI”.

Penyelesaian skripsi ini tidak terlepas dari dukungan dan bantuan dari berbagai pihak, sejak dari penulisan / penyusunan skripsi serta bantuan yang lainnya. Oleh karena itu, penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Irjen Pol (Pern) Dr. Drs. Bambang Karsono, SH, MM selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Dr. Rorin Panday, M.M, M.T., selaku Dekan Fakultas Ekonomi, yang memfasilitasi dengan kebijakan-kebijakannya.
3. Ibu Tutiek Yoganingsih, S.E., M.Si., selaku ketua Program Studi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Dr. Wastam Wahyu Hidayat, S.E, MM selaku dosen pembimbing 1 akademik yang telah membimbing sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan baik.
5. Bapak Maidani, S.E, M, Ak selaku pembimbing 2 akademik yang telah bersabar memberikan arahan kepada penulis untuk menyelesaikan prosedur penulisan skripsi sampai dengan selesai.
6. Bapak R. Baskoro.T.Biromo, S.E,AK selaku Dosen Pembimbing semester 8 Ekonomi/Akuntansi Kelas P2K.
7. Kedua orang tua yang selalu memberikan dukungan serta bantuan secara moril maupun material.
8. Keluarga besar yang selalu memberikan dukungan moril dan mendoakan saya supaya segera menyelesaikan pendidikan Sarjana Strata 1 (S1) dengan baik.
9. Sahabat-sahabat penulis lainnya yang telah banyak membantu dan memberikan saya semangat untuk segera menyelesaikan penulisan skripsi ini.
10. Teman-teman seangkatan 2014 fakultas ekonomi dan jurusan audit semester 8/P2K yang selama ini berjuang bersama-sama dari awal masuk kuliah hingga sekarang.

Akhir kata, penulis mengucapkan terima kasih atas perhatiannya dan tidak lupa penulis juga memohon maaf jika ada kesalahan yang disengaja maupun tidak disengaja, dan semoga skripsi ini dapat bermanfaat serta menambah pengetahuan dan bagi pembaca.

Bekasi, 21 Juli 2018



Penulis



DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN	ii
LEMBAR PENGESAHAN	iii
LEMBAR PERNYATAAN	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xiii
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
BAB I. PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan Penelitian	3

1.4 Manfaat Penelitian	3
1.4.1 Manfaat Akademis	3
1.4.2 Manfaat Praktis	3
1.5 Batasan Masalah	4
1.6 Sistematika Penulisan	4

BAB II.TINJAUAN PUSTAKA.....	5
2.1 Pengertian Auditing.....	5
2.1.2 Tipe Audit.....	8
2.2 Jenis-jenis Audit	8
2.2.1 Pengertian Audit Internal	8
2.2.2 Pengertian Audit Eksternal	11
2.3 Pengendalian Intern.....	14
2.4 Prosedur Pengendalian Internal	17
2.4.1 <i>Review Kerja</i>	17
2.4.2 Pengolahan Informasi.....	18
2.4.3 Pengendalian Fisik.....	18
2.4.4 Pemisahan Tugas	18
2.5 Tujuan Sistem Pengendalian Intern	20

2.6 Manfaat Pengendalian Intern	21
2.7 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	22
2.8 Siklus Penggajian.....	23
2.8.1 Sistem Informasi Akuntansi Penggajian	23
2.8.2 Prosedur Penggajian.....	23
2.9 Sistem Pengendalian Internal Penggajian	28
 BAB III.METODE PENELITIAN.....	31
3.1 Desain Penelitian	31
3.2 Tahapan Penelitian.....	31
3.2.1 Tahap Persiapan (Perencanaan).....	31
3.2.2 Tahap Pelaksanaan	32
3.2.3 Tahap Penulisan Laporan Penelitian	33
3.3 Model Konseptual.....	33
3.4 Lokasi Penelitian.....	34
3.5 Metode Pengambilan Sampel	34
3.6 Metode Pengumpulan Data.....	35
3.6.1 Observasi.....	36
3.6.2 Wawancara	36
3.6.3 Kuesioner	37

3.7 Metode Analisis Data.....	38
BAB IV.HASIL PENELITIAN.....	40
4.1 Profil Perusahaan	40
4.1.1 Sekilas Perusahaan	40
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan PT. CRI.....	41
4.1.3 Struktur Organisasi PT. CRI	41
4.2 Deskripsi Data.....	42
4.3 Hasil Penelitian.....	44
4.3.1 Analisis Pengendalian Intern Dalam Sistem Penggajian.....	44
4.3.1.1 Aspek Organisasi.....	44
4.3.1.2 Aspek Sistem Otorisasi	45
4.3.1.3 Dokumen dan Catatan Pada Proses Penggajian	46
4.3.2 Analisis Terhadap Prosedur Penggajian Karyawan	46
4.3.2.1 Prosedur Pencatatan Waktu Hadir.....	47
4.3.2.2 Prosedur Pembuatan Daftar Gaji.....	47
4.3.2.3 Prosedur Distribusi Gaji.....	47
4.3.3 Analisis Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian PT.CRI	48
4.3.3.1 Hasil Wawancara	49
4.3.3.2 Hasil Kuesioner.....	52

BAB V.KESIMPULAN DAN SARAN	54
5.1 Kesimpulan	54
5.2 Saran	57
DAFTAR PUSTAKA	58



DAFTAR TABEL

Tabel 2.4.4 Catatan Independen Jam Kerja	26
Dalam Pengendalian Produksi	
Tabel 4.3.3.1 Daftar Pertanyaan Wawancara	70



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.3 Komponen Pengendalian Internal COSO	21
Gambar 2.8.2 Prosedur Pencatatan Waktu Hadir	37
Prosedur Pembuatan Kas Keluar	38
Prosedur Pembayaran Gaji	40
Prosedur Distribusi Biaya Gaji	41
Prosedur Pencatatan Laporan Keuangan	42
Gambar 3.3 Model Konseptual Objek Penelitian	48
Gambar 4.1.3 Struktur Organisasi PT. CRI	59



DAFTAR LAMPIRAN

1. Struktur Organisasi
2. SOP Perusahaan
3. Slip Gaji
4. Kartu Bimbingan
5. Surat Penelitian
6. Surat Balasan Perusahaan
7. Uji Plagiat
8. Daftar Kuesioner

