

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENGGAJIAN PADA PT PRIMA SOEAKA BUANA**

SKRIPSI

Oleh :

Dahlia Istiqomah

201910315220



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS BHAYANGKARA JAKARTA RAYA**

2023

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Siklus Penggajian
Pada PT Prima Soeaka Buana

Nama Mahasiswa : Dahlia Istiqomah

Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315220

Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis

Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023



LEMBAR PENGESAHAN

Judul Skripsi : Analisis Pengendalian Internal Siklus Penggajian
Pada PT Prima Soeaka Buana
Nama Mahasiswa : Dahlia Istiqomah
Nomor Pokok Mahasiswa : 201910315220
Program Studi / Fakultas : Akuntansi / Ekonomi dan Bisnis
Tanggal Lulus Ujian Skripsi : 11 Januari 2023

Jakarta, 25 Januari 2023

MENGESAHKAN,


Ketua Tim Penguji : Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak.
NIDN : 0321056501

Penguji I : Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak.
NIDN : 0328066301


Penguji II : Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak.
NIDN : 0301068101

MENGETAHUI,

Ketua Program Studi
Akuntansi


Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA.
NIDN : 0301096701

Dekan
Fakultas Ekonomi dan Bisnis


Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak.
NIDN : 0318107101

LEMBAR PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan,

Skripsi saya yang berjudul “Analisis Pengendalian Internal Siklus Penggajian Pada PT Prima Soeaka Buana” ini adalah benar merupakan hasil karya saya sendiri dan tidak mengandung materi yang ditulis orang lain kecuali pengutipan sebagai referensi yang sumbernya telah dituliskan secara jelas sesuai dengan kaidah penulisan karya ilmiah.

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

Saya mengizinkan skripsi ini dipinjam dan digandakan melalui perpustakaan Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Saya memberikan izin kepada 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.

Jakarta, 25 Januari 2023

Yang Membuat Pernyataan



METERAI
TEMPEL
058AKX169357613

Dahlia Istiqomah

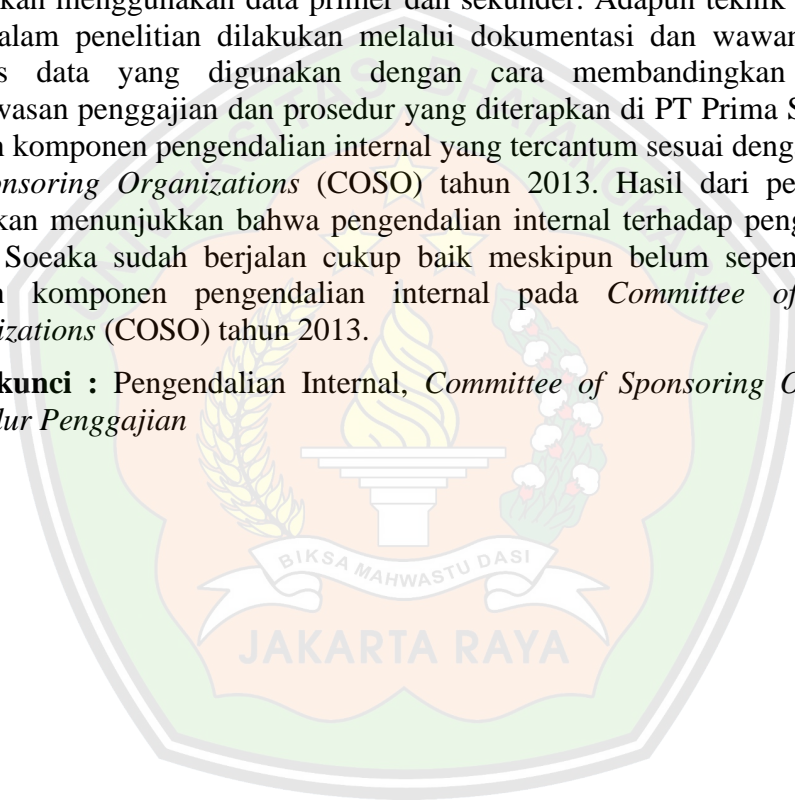
(201910315220)

ABSTRAK

Dahlia Istiqomah 201910315220. Analisis Pengendalian Internal Siklus Penggajian Pada PT Prima Soeaka Buana.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan prosedur penggajian serta pengawasan pengendalian internal apakah penerapan pengawasan pengendalian internal terhadap penggajian di PT Prima Soeaka Buana sudah sesuai dengan standar *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO) tahun 2013. Jenis penelitian yang dilakukan yaitu penelitian kualitatif deskriptif. Data yang digunakan menggunakan data primer dan sekunder. Adapun teknik pengumpulan data dalam penelitian dilakukan melalui dokumentasi dan wawancara. Teknik analisis data yang digunakan dengan cara membandingkan pelaksanaan pengawasan penggajian dan prosedur yang diterapkan di PT Prima Soeaka Buana dengan komponen pengendalian internal yang tercantum sesuai dengan *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO) tahun 2013. Hasil dari penelitian yang dilakukan menunjukkan bahwa pengendalian internal terhadap penggajian di PT Prima Soeaka sudah berjalan cukup baik meskipun belum sepenuhnya sesuai dengan komponen pengendalian internal pada *Committee of Sponsoring Organizations* (COSO) tahun 2013.

Kata kunci : Pengendalian Internal, *Committee of Sponsoring Organizations*, *Prosedur Penggajian*



ABSTRACT

Dahlia Istiqomah 201910315220. *Analysis of Payroll Cycle Internal Control at PT Prima Soeaka Buana.*

This study aims to find out how the implementation of payroll procedures and internal control oversight whether the implementation of internal control oversight of payroll at PT Prima Soeaka Buana is in accordance with the 2013 Committee of Sponsoring Organizations (COSO) standards. The type of research conducted was descriptive qualitative research. The data used uses primary and secondary data. As for data collection techniques in research conducted through documentation and interviews. The data analysis technique used is by comparing the implementation of payroll supervision and the procedures implemented at PT Prima Soeaka Buana with the internal control components listed in accordance with the Committee of Sponsoring Organizations (COSO) 2013. The results of the research conducted indicate that internal control over payroll in PT Prima Soeaka has been running quite well even though it is not fully in accordance with the internal control components of the Committee of Sponsoring Organizations (COSO) in 2013.

Keywords: *Internal Control, Committee of Sponsoring Organizations, Payroll Procedures*



KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan berkat karunia-Nya, penulis dapat menyelesaikan Skripsi yang berjudul “**Analisis Pengendalian Internal Siklus Penggajian Pada PT Prima Soeaka Buana**” dengan baik dan tepat waktu. Adapun penulisan Skripsi ini memiliki tujuan untuk memenuhi persyaratan dalam menyelesaikan program S1 Akuntansi di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Pelaksanaan dan penyusunan Skripsi ini tidak terlepas dari perhatian dan dukungan dari beberapa pihak. Oleh karena itu, penulis ingin mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Bapak Inspektur Jendral Polisi (Purn) Dr. Drs. H. Bambang Karsono, S.H., M.M. selaku Rektor Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
2. Ibu Dr. Istianingsih, S.E., M.S.Ak. selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
3. Bapak Dr. Amor Marundha, S.E., Ak., M.Ak., CA. selaku Ketua Prodi Akuntansi Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.
4. Bapak Maidani, S.E., Ak., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing Akademik kelas 7C Akuntansi.
5. Ibu Endah Prawesti Ningrum, S.E., M.Ak. selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan, bimbingan dan masukan kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.
6. Ibu Dr. Tutty Nuryati, S.E., M.Ak. selaku Ketua Penguji Skripsi yang telah memberikan masukan dan saran untuk penyelesaian dan penyempurnaan skripsi saya menjadi lebih baik.
7. Ibu Triana Yuniati, S.E., M.M., Ak., CA., M.Ak. selaku Penguji Skripsi yang telah memberikan masukan dan saran untuk penyelesaian dan penyempurnaan skripsi saya menjadi lebih baik.

8. Orangtua, kakak, dan adik yang telah memberikan dukungan doa kepada penulis.
9. Para dosen Fakultas Ekonomi dan Bisnis beserta staf yang telah membimbing dan mendampingi selama pendidikan perkuliahan
10. Keluarga besar PT Prima Soeaka Buana, khususnya Bpk Slamet Riyanto selaku Direktur Utama, Bpk Setio Aji Harjanto selaku Direktur Keuangan, Bpk Eko Priyono selaku Direktur Operasional, dan seluruh staf PT Prima Soeaka Buana yang telah membantu selama kegiatan penelitian berlangsung.
11. Kepada Anne Ervinivia, Dwi Novi Cahyani, Yuliza Herwidyawati, dan seluruh teman kelas Akuntansi C yang telah setia menemani selama berkuliah di Universitas Bhayangkara Jakarta Raya.

Penulis menyadari dengan keterbatasan yang dimiliki, Skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan. Maka dari itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari para pembaca untuk menjadikan Skripsi ini lebih baik kedepannya. Semoga dengan adanya Skripsi ini dapat bermanfaat bagi penulis maupun para pembaca.

Jakarta, 25 Januari 2023

Penulis



Dahlia Istiqomah

201910315220

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	i
LEMBAR PENGESAHAN	ii
LEMBAR PERNYATAAN	iii
ABSTRAK	iv
ABSTRACT	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR TABEL	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Fokus Penelitian.....	5
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Tugas Akhir.....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	9
2.1 Telaah Teoritis.....	9
2.1.1 Pengertian Audit.....	9
2.1.2 Tipe Audit.....	10
2.1.3 Jenis – Jenis Audit.....	10
2.1.3.1 Audit Eksternal.....	10
2.1.3.2 Audit Internal.....	12
2.1.4 Pengendalian Internal.....	13
2.1.4.1 Pengertian Pengendalian Internal.....	13
2.1.4.2 Tujuan Pengendalian Internal.....	14
2.1.4.3 Unsur – Unsur Pengendalian Internal.....	14
2.1.4.4 Komponen Pengendalian Internal.....	17
2.1.4.5 Tanggung Jawab Pengendalian Internal.....	18

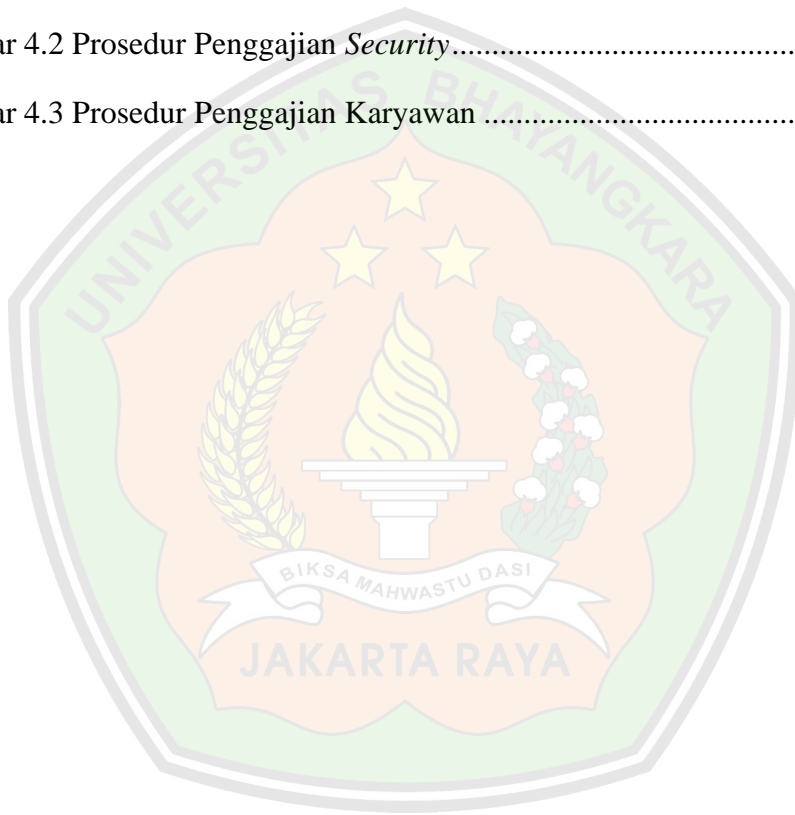
2.1.4.6	Keterbatasan Pengendalian Internal	19
2.1.4.7	Penilaian Risiko Pengendalian Internal.....	20
2.1.5	Akuntansi Penggajian.....	21
2.1.5.1	Pengertian Gaji	21
2.1.5.2	Pengertian Akuntansi Penggajian.....	22
2.1.5.3	Informasi Yang Diperlukan Oleh Manajemen Dalam Proses Penggajian.....	23
2.1.5.4	Dokumen Yang Digunakan Dalam Proses Penggajian	24
2.1.5.5	Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Proses Penggajian ...	26
2.1.5.6	Fungsi Yang Terkait Dengan Proses Penggajian	27
2.1.5.7	Prosedur – Prosedur Yang Terkait Dalam Proses Penggajian.....	29
2.2	Telaah Empiris.....	31
2.2.1	Penelitian Terdahulu.....	31
BAB III METODE PENELITIAN		35
3.1	Desain Penelitian	35
3.2	Waktu dan Tempat Penelitian.....	36
3.3	Teknik Pengambilan Data.....	36
3.4	Analisis Data.....	38
BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN		39
4.1	Profil Perusahaan	39
4.1.1	Gambaran Umum Perusahaan	39
4.1.2	Lokasi dan Struktur Manajemen Perusahaan	41
4.1.2.1	Lokasi Perusahaan	41
4.1.2.2	Waktu Kerja Perusahaan	41
4.1.2.3	Struktur Manajemen Perusahaan	42
4.1.3	Lingkup Kerja PT Prima Soeaka Buana.....	43
4.2	Deskripsi Analisis	45
4.2.1	Kebijakan Sanksi Perusahaan.....	45
4.2.2	Kebijakan Lembur	47
4.2.3	Kebijakan Cuti Karyawan	47
4.2.4	Kebijakan Tunjangan Perusahaan	48

4.2.5	Dokumen Yang Digunakan Dalam Proses Penggajian	49
4.2.6	Prosedur Penggajian Yang Diterapkan.....	51
4.2.7	Unsur Pengendalian Internal Yang Diterapkan Perusahaan.....	53
4.2.8	Analisis Komponen Pengendalian Internal	58
4.3	Hasil Analisis dan Pembahasan	68
4.3.1	Prosedur Penggajian Yang Diterapkan.....	68
4.3.2	Pengendalian Internal Proses Penggajian.....	73
4.4	Implikasi Manajerial.....	74
BAB V PENUTUP		77
5.1	Kesimpulan.....	77
5.2	Keterbatasan Penelitian	77
5.3	Saran	78
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		



DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 <i>Framework</i> COSO	18
Gambar 2.3 Kerangka Pemikiran.....	34
Gambar 3.1 Analisis Data	39
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	43
Gambar 4.2 Prosedur Penggajian <i>Security</i>	71
Gambar 4.3 Prosedur Penggajian Karyawan	73



DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 Penelitian Terdahulu	31
Tabel 4.1 Waktu Kerja Perusahaan	42
Tabel 4.2 Kriteria Cuti Karyawan	49
Tabel 4.3 Tunjangan Pesangon	50
Tabel 4.4 Analisis Kelengkapan Dokumen Penggajian	52
Tabel 4.5 Analisis Prosedur Penggajian	54
Tabel 4.6 Analisis Unsur Pengendalian Internal	57
Tabel 4.7 Analisis Komponen Lingkungan Pengendalian	60
Tabel 4.8 Analisis Komponen Penilaian Risiko	64
Tabel 4.9 Analisis Komponen Aktivitas Pengendalian	66
Tabel 4.10 Analisis Komponen Informasi dan Komunikasi	68
Tabel 4.11 Analisis Komponen Pemantauan	69

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran I	Surat Izin Penelitian
Lampiran II	Surat Keterangan Penelitian
Lampiran III	Uji Plagiarisme
Lampiran IV	Uji Referensi
Lampiran V	Formulir Pendaftaran Skripsi
Lampiran VI	Lampiran Wawancara
Lampiran VII	Rekap Daftar Gaji
Lampiran VIII	Daftar Overtime
Lampiran IX	Formulir Pengajuan Overtime
Lampiran X	Formulir Pengajuan Kas Keluar
Lampiran XI	Pengajuan Kas Keluar
Lampiran XII	Slip Gaji Karyawan
Lampiran XIII	Dokumentasi
Lampiran XIV	Buku Bimbingan Skripsi
Lampiran XV	Daftar Riwayat Hidup