

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENGGAJIAN
DAN PENGUPAHAN PADA UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

Dibuat Untuk Memenuhi Syarat Menyelesaikan
Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

OLEH :

AIDA RAKHMAWATI

061230501103

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2015



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aida Rakhmawati
NIM : 0612 3050 1103
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian dan Pengupahan Pada Universitas Tridinanti Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan hasil penelitian saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukanlah plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila laporan akhir saya plagiat atau menyalin laporan akhir milik orang lain, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensinya.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2015

Yang membuat pernyataan,



Aida Rakhmawati

NIM 061230501103





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Aida Rakhmawati
NIM : 0612 3050 1103
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian dan Pengupahan Pada Universitas Tridinanti Palembang

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 30 Juni 2015
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Juli 2015

Tim Pembimbing :

Pembimbing I

Periansya, S.E., M.M.
NIP 196206041988031001

Pembimbing II

Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak.
NIP 197110262001122002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 195706141990031001





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Laman : <http://www.polsri.ac.id>, Pos El : akt@polisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Aida Rakhmawati
NIM : 0612 3050 1103
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian dan Pengupahan Pada Universitas Tridinanti Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa tanggal 30 bulan Juni tahun 2015. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1.	Penulisan	Bainil Yulina, S.E., M.Si.	7/7 2015	
2.	Tidak ada komentar	Periansya, S.E., M.M.	20/8 2015	
3.	Tidak ada komentar	Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak.	7/7 2015	
4.	Penambahan Tinjauan Pustaka	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak.CA.	7/7-15	

Palembang, Juli 2015

Ketua Penguji

Bainil Yulina, S.E., M.Si.
NIP 196107011989032001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Keluarga adalah alasan bagi kerja kerasmu, maka jangan sampai engkau menelantarkan mereka karena kerja kerasmu."

(Mario Teguh)

"Success is often achieved by those who don't know that failure is inevitable."

(Coco Chanel)

"Don't be afraid to move, because the distance of 1000 miles start by one step."

(Anonymous)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk:

- *Kedua Orang Tuaku dan saudara-saudaraku yang senantiasa memberikan dukungan, doa dan semangat*
- *Sahabat-sahabat terbaikku*
- *Seluruh teman-teman seperjuangan di kelas 6 AKB*
- *Almamater dan masa depanku*

ABSTRAK

ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN PADA UNIVERSITAS TRIDINANTI PALEMBANG AIDA RAKHMAWATI, 2015 (XII + 53 HALAMAN)

Email : rakhmawatiaida@gmail.com

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian intern atas sistem penggajian dan pengupahan pada Universitas Tridinanti Palembang. Sampel dalam penelitian ini adalah karyawan berjumlah 10 orang karyawan yang berhubungan dengan sistem penggajian dan pengupahan dari total populasi 24 orang. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan kuesioner. Data yang diperoleh kemudian dianalisis dengan menggunakan metode champion. Dalam penelitian ini, Universitas Tridinanti Palembang belum memiliki pengendalian intern yang cukup baik, sehingga masih memungkinkan terjadinya pelanggaran dan penyalahgunaan wewenang.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Penggajian dan Pengupahan

ABSTRACT

ANALYSIS OF INTERNAL CONTROL ON PAYROLL AND WAGE SYSTEM IN UNIVERSITY OF TRIDINANTI PALEMBANG RAKHMAWATI AIDA (XII + 53 PAGES)

Email : rakhmawatiaida@gmail.com

This study aimed to analyze the internal control over payroll and wage systems at the University of Tridianti Palembang. The sample in this study were employees amounted to 10 employees associated with the payroll system and the wage of the total population of 24 people. Data collection methods used were interviews and questionnaires. The data obtained and analyzed using the champion methods. In this study, University of Tridianti Palembang doesn't has good enough internal control, so that fraud and authority misuse still might be happen.

Keywords : Internal Control, Payroll and Wages.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini guna memenuhi salah satu syarat dalam menyelesaikan studi pada jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Laporan Akhir ini adalah Analisis Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian dan Pengupahan Pada Universitas Tridianti Palembang.

Dalam menyusun Laporan Akhir ini, Penulis tentunya banyak memperoleh bimbingan dan bantuan serta dorongan dari berbagai pihak dalam menyelesaikan laporan ini, untuk itu Penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu Penulis menyusun laporan ini, Penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Bapak R.D. Kusumanto, S.T., M.M. Selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA Selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Rita Martini, S.E., M.Si., Ak. CA Selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Bapak Periansya, S.E., M.M. Selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. Selaku Dosen Pembimbing 2 yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Seluruh Staf Administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
8. Keluarga tercinta Ayahanda, Ibunda, Kakak-kakakku yang selalu memberikan dukungan, nasihat, dan semangat serta doa untuk keberhasilan penulis.

9. Teman-teman se-almamater Politeknik Negeri Sriwijaya khususnya Teman-teman kelas 6 Ak B yang saling membantu dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
10. Sahabat-sahabat karibku yang selalu mendukung dan memberi semangat.
11. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Penulis berharap, Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi pembaca, mahasiswa, masyarakat dan pihak-pihak terkait. Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini banyak mengalami kekurangan ataupun kelemahan dalam menganalisa maupun pengkajian materinya. Hal ini disebabkan karena kemampuan Penulis masih terbatas. Oleh karena itu, segala masukan, kritikan, serta saran yang dilontarkan baik dari Bapak/Ibu Dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak kepada Penulis yang sifatnya sangat membangun.

Palembang, Juli 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN PERNYATAAN REVISI/PERBAIKAN	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT.....	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Ruang lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penelitian	3
1.4.1 Tujuan Penelitian	3
1.4.2 Manfaat Penelitian	3
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.6 Sistematika Penulisan	4
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Pengertian Audit	6
2.1.1 Unsur-unsur Audit	6
2.2 Gaji dan Upah	8
2.2.1 Pengertian Gaji dan Upah	8
2.2.2 Dokumen yang diperlukan dalam Sistem Penggajian dan Pengupahan ..8	
2.3 Komponen-komponen Sistem Pengendalian Intern.....	12
2.3.1 Unsur Pengendalian Intern Terhadap Penggajian dan Pengupahan.....	14
2.3.2 Potensi Kesalahan Pada Sistem Penggajian dan Pengupahan	15
2.4 Bagan Alir Sistem Penggajian dan Pengupahan.....	16
BAB III KEADAAN UMUM	21
3.1 Sejarah Singkat Lembaga.....	21
3.2 Struktur Organisasi Lembaga dan Pembagian Tugas	23
3.2.1 Struktur Organisasi Lembaga	23

3.2.2	Pembagian Tugas	24
3.2.3	Prosedur Penggajian.....	26
3.3	Unsur-unsur Pengendalian Intern atas Prosedur Penggajian Pada Universitas Tridinanti	27
3.3.1	Lingkungan Pengendalian.....	28
3.3.2	Penaksiran Resiko	31
3.3.3	Informasi dan Komunikasi.....	31
3.3.4	Aktivitas Pengendalian	32
3.3.5	Pemantauan	33
BAB IV PEMBAHASAN.....		39
4.1	Analisis Unsur-unsur Pengendalian Intern	42
4.1.1	Analisis Lingkungan Pengendalian.....	42
4.1.2	Analisis Penarikan Resiko	45
4.1.3	Analisis Informasi dan Komunikasi.....	46
4.1.4	Analisis Aktivitas Pengendalian	47
4.1.5	Analisis Pemantauan	50
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....		52
5.1	Kesimpulan	52
5.3	Saran.....	53

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar :

2.1 Flowchart Prosedur Penggajian	17
3.1 Flowchart Prosedur Penggajian Universitas Tridinanti Palembang	35

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran :

1. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Laporan Akhir dari Jurusan ke Akademik
2. Surat Pengantar Izin Pengambilan Data Laporan Akhir dari Jurusan ke Akademik
3. Surat Balasan dari Perusahaan
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
6. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing I
7. Kartu Konsultasi Laporan Akhir Pembimbing II
8. Kartu Kunjungan ke Perusahaan
9. Kuesioner
10. Hasil Tabulasi Kuisisioner
11. Rekap Daftar Hadir Karyawan
12. Rekap Gaji
13. Bukti Kas Keluar
14. Slip Gaji