

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS PENGAJIAN PADA
PT POS INDONESIA (PERSERO) KANTOR PALEMBANG 30000**



LAPORAN AKHIR

**Laporan akhir ini disusun sebagai salah satu syarat
menyelesaikan pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi**

Oleh:

Putri Febriana

NIM 0612 3050 1095

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2015



**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Faximili 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

SURAT PENYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Putri Febriana
NIM : 0612 3050 1095
Jurusan/Program studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern atas Penggajian Pada PT. Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000

Dengan ini menyatakan bahwa :

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

Demikianlah Surat pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya untuk diketahui oleh pihak-pihak yang berkepentingan.

Palembang, Juni 2015



Putri Febriana
NIM 061230501095





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Faximili 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Putri Febriana
NIM : 061230501095
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern atas Penggajian
pada PT Pos Indonesia (Persero) Kantor
Palembang 30000

Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 30 Juni 2015

Dihadapan Tim Penguji jurusan/program studi Akuntansi

Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, Agustus 2015

Tim Pembimbing:

Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Desy Natalia, SE., M.Si., Ak., CA.
NIP 197912252001122002

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





**KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA**

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar - Palembang 30139

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut:

Nama : Putri Febriana
NIM : 0612 3050 1095
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / D III
Judul Laporan Akhir : Evaluasi pengendalian intern atas penggajian pada PT Pos Indonesia (Persero) kantor Palembang 30000.

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	Rumusan masalah dan sistematika pembahasan	Darul Amri, S.E.	30/6-15	
2	Cap dan paraf data-data perusahaan dan daftar pustaka menurut abjad	Sandrayati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.	3/8-15	

Palembang, Juli 2015
Ketua Penguji

Darul Amri, S.E.

NIP 196005201988111001



MOTTO DAN PERSEMBAHAN

“ Dan katakanlah: Bekerjalah kamu, maka Allah dan Rasul-Nya serta orang-orang mukmin akan melihat pekerjaanmu itu, dan kamu akan dikembalikan kepada (Allah) Yang Maha Mengetahui akan apa yang ghaib dan yang nyata, lalu diberitakan-Nya kepada kamu apa yang telah kamu kerjakan”.

(Q.S. At-Taubah: 105)

“What we should really fear is not failure but heart that is no longer brave enough to take risks and embrace challenges.

It's all up to us as how well we do”.

(G-Dragon Bigbang)

“Think first that what you want to do before doing it. Believe that Allah SWT are always listen and help you”.

(Penulis)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk:

- ❖ Kedua Orangtuaku yang senantiasa memberikan doa dan semangat*
- ❖ Saudara-saudaraku tersayang*
- ❖ Sahabat-sahabat seperjuanganku 6 AE*
- ❖ Seluruh Pendidik dan Almamaterku*
- ❖ Masa Depanmu, Kesuksesanmu dan Kebahagiaanku*

ABSTRAK

Evaluasi Pengendalian Intern Atas Penggajian Pada PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000

Putri Febriana, (putrifebriana7@gmail.com) 2015 (xiv +70 halaman)

Laporan akhir ini dibuat untuk mengetahui sejauh mana penerapan pengendalian intern pada PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000 atas penggajian. Hal ini dilakukan untuk melihat apakah pengendalian intern diterapkan dengan benar dan telah berfungsi dengan baik di dalam menilai pengendalian intern atas penggajian atau tidak. Penulisan ini dilakukan melalui pendekatan studi kasus dengan pengambilan data melalui proses observasi serta wawancara kepada pejabat yang berwenang dalam perusahaan. Dilihat dalam penerapan pengendalian intern cukup berfungsi baik di dalam penggajian namun terdapat beberapa permasalahan seperti, penggunaan absensi manual jika terjadi kerusakan pada finger scan tanpa adanya pemantauan, perangkapan tugas serta tidak adanya pengarsipan dokumen terkait penggajian untuk memperbaiki masalah ini sebaiknya perusahaan menerapkan pengendalian intern yang mampu menciptakan suatu pengawasan yang efektif bagi kegiatan operasional perusahaan terutama dalam kegiatan penggajian sehingga dapat terus ditingkatkan.

Kata Kunci : Evaluasi Pengendalian Intern, Pengendalian Intern, Penggajian, PT Pos Indonesia (Persero)

ABSTRACT

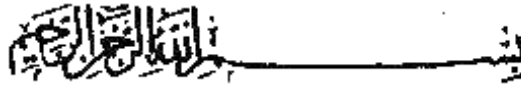
Evaluation Of Internal Control Of Salary at PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000

Putri Febriana, Accounting (putrifebriana7@gmail.com) 2015 (72 pages)

The final report is made to determine the extent to which the implementation of internal control at PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000 about payroll. This activity is performed to see whether the internal control are implemented correctly and functioning properly in assessing internal control over payroll or not. The writing is done through a case study approach to collecting data through observation and interview process to the authorities in the company. Based on questionnaires/interview and observation that has been done, it can be seen that the application of internal control function well enough in payroll, but there are some issues such as the use of manual attendance without supervision. And absence of dual duties related document archive payroll. To fix this problem should companies implement internal control that is capable of creating an effective oversight for the company's operations mainly in the activities of the payroll so that it can be improved.

Keywords: Evaluation of internal control, Internal Control, Payroll Procedures, PT Pos Indonesia (Persero)

KATA PENGANTAR



Puji syukur kehadiran Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya jugalah sehingga peneliti dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Laporan Akhir ini dibuat untuk memenuhi persyaratan akademik Pendidikan Diploma III jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Laporan Akhir ini adalah **“Evaluasi Pengendalian Intern Atas Penggajian Pada PT. Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000”**. Pengendalian intern atas penggajian di dalam perusahaan sangat penting dilakukan untuk melihat apakah pengendalian intern diterapkan dengan benar dan telah berfungsi dengan baik didalam perusahaan atau tidak.

Selama penulisan laporan ini, peneliti banyak menerima bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan secara moril maupun bentuk material. Untuk itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak RD Kusumanto, S.T.,M.T., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Bapak Aladin S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Ketua dan Dosen Pembimbing I Laporan Akhir Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang
3. Ibu Rita Martini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
4. Ibu Desy Natalia, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing II Laporan Akhir Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya
5. Bapak dan Ibu Dosen serta Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati memberikan ilmu dan pengetahuan kepada kami
6. Kedua Orangtua tercinta, motivator terbesar dalam hidupku yang selalu mendo'akan di setiap langkahku. Serta keluarga besarku yang banyak memberikan bantuan, dukungan dan doa.
7. Semua teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2012 terutama kelas 6 AE
8. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam penulisan dan penyusunan Laporan Akhir ini.

Dengan menyadari sepenuhnya kesempurnaan hanya milik Allah SWT, tentunya Laporan Akhir ini sangat jauh dari sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan peneliti terima dengan kerendahan hati. Akhir kata peneliti ucapkan semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua, Amin.

Palembang, Juni 2015

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN REVISI.....	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR	viii
DAFTAR ISI	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Masalah	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan	3
1.4.2 Manfaat Penulisan	3
1.5 Metodologi Pengumpulan Data	4
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Jenis dan Sumber Data	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Definisi Auditing	7
2.2 Jenis Jenis Auditing, Tujuan, Manfaat Auditing	8
2.2.1 Jenis Jenis Auditing.....	8
2.2.2 Tujuan Auditing.....	9
2.2.3 Manfaat Auditing.....	10
2.3 Standar Auditing.....	11
2.4 Pengendalian Intern dan Tujuan Pengendalian Intern.....	
12	
2.4.1 Pengertian Pengendalian Intern	12
2.4.2 Tujuan Pengendalian Intern.....	13
2.5 Pentingnya Pengendalian Intern.....	14
2.6 Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	15
2.7 Keterbatasan Pengendalian Intern.....	23
2.8 Penanggung Jawab atas Pengendalian Intern.....	24
2.9 Pemahaman atas Pengendalian Intern	25
2.9.1 Pemahaman atas Lingkungan Pengendalian	26
2.9.2 Pemahaman atas Penaksiran Risiko	26
2.9.3 Pemahaman atas Informasi dan Komunikasi	27
2.9.4 Pemahaman atas Aktivitas Pengendalian.....	27
2.9.5 Pemahaman atas Pemantauan	28

2.10 Mendokumentasikan Pemahaman.....	28
2.11 Penggajian	29
2.11.1 Pengertian Penggajian.....	29
2.11.2 Tujuan Pengendalian Intern Penggajian.....	29
2.12 Dokumentasi dan Catatan yang Digunakan	30
2.13 Fungsi yang Terkait.....	31
2.14 Prosedur Penggajian.....	32
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah dan Perkembangan PT. Pos Indonesia (Persero)	34
3.2 Visi dan Misi PT. Pos Indonesia (Persero)	37
3.2.1 Visi PT. Pos Indonesia (Persero).....	37
3.2.2 Misi PT. Pos Indonesia (Persero).....	37
3.3 Kegiatan PT. Pos Indonesia (Persero).....	37
3.4 Lambang dan Makna PT. Pos Indonesia (Persero)	38
3.4.1 Lambang PT. Pos Indonesia (Persero).....	38
3.4.2 Makna Lambang PT. Pos Indonesia (Persero).....	38
3.5 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	39
3.5.1 Struktur Organisasi	39
3.5.2 Uraian Tugas	41
3.7 Prosedur Penggajian.....	44
3.7.1 Prosedur Pencatatan Waktu Hadir	44
3.7.2 Prosedur Lembur.....	45
3.7.3 Prosedur Izin Tidak Kerja.....	45
3.7.4 Prosedur Perhitungan Gaji	45
3.7.5 Prosedur Pembayaran Gaji.....	47
3.8 Pelaksanaan Pengendalian Intern atas Penggajian.....	50
3.9 Dokumen yang Digunakan dalam Aktivitas Penggajian	50
3.10 Catatan Akuntansi yang Digunakan.....	51
3.11 Fungsi yang Terkait dalam Aktivitas Penggajian	51
3.12 Penerapan Unsur-Unsur Pengendalian Intern atas Penggajian	52
BAB IV PEMBAHASAN	
4.1 Evaluasi Lingkungan Pengendalian	59
4.2 Evaluasi Penaksiran Risiko.....	64
4.3 Evaluasi Aktivitas Pengendalian.....	66
4.4 Evaluasi Informasi dan Komunikasi	69
4.5 Evaluasi Pemantauan	70
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1 Kesimpulan.....	71
5.2 Saran	72
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar		Halaman
3.1	Lambang PT Pos Indonesia (Persero)	38
3.2	Struktur Organisasi PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000	40
3.3	Bagan Alir Prosedur Penggajian Pada PT Pos Indonesia (Persero) Kantor Palembang 30000	49

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

- 1 Surat Permohonan Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
- 2 Surat Pengantar Pengambilan Data Laporan Akhir
- 3 Surat Balasan Kediaan Pengambilan data Laporan Akhir
- 4 Surat Kesepakatan Dosen Pembimbing I
- 5 Surat Kesepakatan Dosen Pembimbing II
- 6 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- 7 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- 9 Struktur Organisasi
- 10 Bagan Alir Prosedur Penggajian
- 11 Kuisisioner