

**EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS  
PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN DALAM RANGKA  
PENILAIAN RISIKO PENGENDALIAN  
PADA CV KAPITA JAYA**



**LAPORAN AKHIR**

**Laporan Akhir ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat  
Menyelesaikan Pendidikan Diploma III  
Pada Jurusan Studi Akuntansi**

**Oleh:**

**Mega Silvia**

**0612 3050 1162**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA  
PALEMBANG  
2015**



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

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139  
Telepon (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Email: akuntansi@polisriwijaya.ac.id

**SURAT PERYATAAN LAPORAN AKHIR**

Nama : Mega Silvia  
NIM : 0612 3050 1162  
Jurusan / Program Studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian dan Pengupahan Dalam Rangka Penilaian Risiko Pengendalian Pada CV Kapita Jaya

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas 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.

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

Palembang, Juni 2015

Yang membuat pernyataan,



Mega Silvia  
NIM 061230501162





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

Jalan Srijaya Negara, PALEMBANG 30139  
Telepon (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Email: [akuntansi@polisriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polisriwijaya.ac.id)

**TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR**

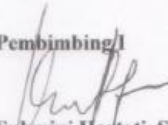
Nama : Mega Silvia  
NIM : 0610 3050 1162  
Jurusan : Akuntansi  
Program Studi : Akuntansi  
Mata Kuliah : Auditing  
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas  
Siklus Penggajian dan Pengupahan Dalam  
Rangka Penilaian Risiko Pengendalian Pada CV  
Kapita Jaya

Telah diujikan pada ujian Laporan Akhir tanggal Juni 2015  
Dihadapan Tim Penguji Program Studi Akuntansi  
Politeknik Negeri Sriwijaya

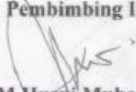
Palembang, Juli 2015

**Tim Pembimbing :**

**Pembimbing I**

  
Sukmini Haytati, S.E., M.M.  
NIP 196505031992032002

**Pembimbing II**

  
M.Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA.  
NIP 197903162005011002

**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, PALEMBANG 30139  
Telepon (0711) 353414 Fax (0711) 355918 Email: [akuntansi@polisriwijaya.ac.id](mailto:akuntansi@polisriwijaya.ac.id)

**PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR**

Nama : Mega Silvia  
NIM : 061230501162  
Jurusan/Program Studi : Akuntansi  
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian dan Pengupahan Dalam Rangka Penilaian Risiko Pengendalian Pada CV Kapita Jaya

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

No.	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Daftar isi, Daftar Pustaka, Tabel pada bab 4	Ardiyak Natoen, SE.,M.Si	4/7-15	
2	Daftar Gambar, Tata Tulis, Rumusan Masalah	Sri Hartaty, SE.,M.Si.,Ak.,CA	3/7/2015	

Palembang, Juli 2015  
Ketua Penguji,

Ardiyak Natoen, SE.,M.Si  
NIP 195706141990031001



## MOTTO DAN PERSEMBAHAN

*"Sabar itu tidak ada batasnya ketika cinta sudah menampakkan perannya, tetaplah kuat dan terus percaya semua akan terasa indah ketika kau menjalaninya di dalam jalan ALLAH SWT"*

(Papa)

*"Penyesalan tak akan mengembalikan setiap waktu dan kesempatan yang kau abaikan, jangan jadikan penyesalan sebagai beban dan penghambat tapi jadikan motivasi untuk tampil menjadi manusia yang hebat"*

(Penulis)

Kupersembahkan Kepada:

- Kedua Orang Tuaku tercinta
- Adik-adikku tercinta
- Nenekku tersayang
- Rahmat Hidayat
- Sahabat-sahabat terbaikku
- Keluargaku 6 AKD
- Almamaterku

## **ABSTRAK**

### **EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN DALAM RANGKA PENILAIAN RISIKO PENGENDALIAN PADA CV KAPITA JAYA**

**MEGA SILVIA, 2015 (xii + 52 Halaman)**

**Email : megasilviaa19@gmail.com**

---

Laporan Akhir ini berjudul “Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian dan Pengupahan Dalam Rangka Penilaian Risiko Pengendalian Pada CV Kapita Jaya”. Tujuan laporan akhir ini untuk mengevaluasi struktur pengendalian intern atas siklus penggajian dan pengupahan dalam rangka penilaian risiko pengendalian pada CV Kapita Jaya. Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan unsur aktivitas pengendalian dan pemantauan kurang memadai karena fungsi pencatatan tidak terpisah dengan fungsi pengeluaran kas sehingga terjadi perangkapan fungsi. Selanjutnya perusahaan belum menggunakan pihak independen untuk menilai kinerja karyawan atas penggajian dan pengupahan. Penilaian kinerja karyawan dilakukan direktur tanpa menggunakan dasar perbandingan dokumen yang memadai. Penulis menyarankan sebelum dokumen dan catatan di validasi oleh direktur sebaiknya terlebih dahulu di periksa kebenaran dan ketelitiannya oleh pihak yang berwenang agar dapat menghasilkan informasi keuangan yang wajar. Selain itu pada saat melakukan penilaian kinerja dan pengawasan atas penggajian dan pengupahan harus menggunakan dasar perbandingan dokumen yang lengkap dan memadai.

**Kata Kunci:** Struktur Pengendalian Intern, Penggajian dan Pengupahan.

**ABSTRACT**

***EVALUATION OF INTERNAL CONTROL STRUCTURE OF THE CYCLE OF PAYROLL AND WAGE IN ORDER TO CONTROL THE RISK ASSESSMENT AT CV KAPITA JAYA***

*Mega silvia, 2015(xii + 52 pages)*

*Email: megasilviaa19@gmail.com*

---

The final report entitled "Evaluation of Internal Control Structure Over Cycle Payroll and Wage Control Risk Assessment In Order At Capita Jaya CV". The purpose of this final report to evaluate the internal control structure over the cycle payroll and wages in order to control risk assessment at Capita Jaya CV. The results showed that the application of elements of control activities and monitoring is inadequate because it does not separate recording function with the function of the cash outlay that occur concurrently function. Furthermore, the company has not used an independent party to assess the performance of employees on payroll and wages. Director of the employee performance appraisal is done without the use of an adequate basis for comparison document. The author suggested before the documents and records on the validation by the director should first check the correctness and thoroughness in by the authorities in order to produce financial information that is reasonable. In addition during the performance appraisal and supervision of payroll and wages should use comparison documents are complete and adequate.

Keywords: Internal Control Structure, Salary and Wage.

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur kita panjatkan kehadiran Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir dengan judul “Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian dan Pengupahan Dalam Rangka Penilaian Risiko Pengendalian Pada CV Kapita Jaya.” Laporan Akhir ini disusun sebagai persyaratan kelulusan pada Program Studi Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Dalam menulis Laporan Akhir ini penulis banyak mendapat saran, dorongan, bimbingan serta keterangan-keterangan dari berbagai pihak yang merupakan pengalaman yang tidak dapat diukur secara materi baik secara langsung maupun tidak langsung, namun dapat membukakan mata penulis bahwa sesungguhnya pengalaman dan pengetahuan adalah guru terbaik. Oleh karena itu dengan segala hormat dan kerendahan hati perkenankanlah penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak RD. Kusumanto, S.T., M.M., selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
2. Bapak Aladin, S.E., M.Si., Ak.,CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
3. Ibu Rita Martini, S.E.,M.Si.,Ak.,CA., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang dan
4. Ibu Sukmini Hartati,S.E.,MM. selaku Pembimbing I dalam membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Bapak M.Husni Mubarak,S.E.,M.Si.,Ak,CA. selaku pembimbing II yang telah banyak membantu dan membimbing penulis dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para staf Jurusan Akuntansi yang telah memberikan ilmu yang bermanfaat dalam proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
7. Orang tuaku, Adik-adikku, serta nenekku tercinta yang telah memberikan dukungan moril dan material bagi penulis.



8. Pimpinan dan seluruh karyawan CV Kapita Jaya yang telah memberikan kesempatan kepada penulis untuk mengambil data di CV Kapita Jaya
9. Penyemangatku Rahmat Hidayat yang selalu setia membantu, memberikan dukungan moril serta material bagi penulis
10. Teman sebangku dan sekaligus sahabatku tersayang Intan Wahyuni yang selalu memberikan dukungan serta masukkan positif bagi penulis.
11. Sahabat terbaikku R.A Alina dan Utari Juliantika yang tanpa henti memberikan dukungan bagi penulis.
12. Sahabatku tersayang sekaligus teman seperjuanganku Putri Apriani, Divika Arianty, Anggun Oktavia, Rizka Isfahani, Winda Qurnia dan Resty DN.
13. Teman-teman Jurusan Akuntansi khususnya kelas 6 AKD yang telah memberikannya.
14. Serta pihak-pihak lain yang turut serta membantu penulis menyelesaikan laporan ini yang tidak bisa penulis sebutkan satu-persatu.

Dalam penyusunan Laporan Akhir ini, penulis telah berusaha semaksimal mungkin untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari bahwa laporan ini masih jauh dari kata sempurna, karena itu saran dan kritik yang bersifat membangun sangat penulis harapkan sebagai bahan perbaikan di masa yang akan datang. Demikianlah Laporan Akhir ini saya buat, semoga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi penulis dan mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juni 2015

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>HALAMAN JUDUL</b> .....	i
<b>SURAT PERNYATAAN</b> .....	ii
<b>HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR</b> .....	iii
<b>HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN</b> .....	iv
<b>ABSTRAK</b> .....	v
<b>ABSTRACT</b> .....	vi
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	vii
<b>DAFTAR ISI</b> .....	ix
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	xi
<b>DAFTAR LAMPIRAN</b> .....	xii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	3
1.4.1 Tujuan Penulisan.....	3
1.4.2 Manfaat Penulisan.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Sumber Data.....	4
1.6 Sistematika Penulisan .....	5
<b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA</b>	
2.1 Pengertian Auditing dan Jenis Auditing .....	7
2.1.1 Pengertian Auditing .....	7
2.1.2 Jenis Auditing .....	8
2.2 Tujuan Audit dan Risiko Audit.....	9
2.2.1 Tujuan Audit .....	9
2.2.2 Risiko Audit .....	9
2.3 Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern .....	10
2.3.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	10
2.3.2 Tujuan Pengendalian Intern .....	11
2.4 Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	12
2.5 Hubungan pengendalian Intern dengan Pemeriksaan Akuntan	15
2.6 Pengertian Gaji dan Upah .....	16
2.6.1 Pengertian Gaji.....	16
2.6.2 Pengertian Upah.....	16
2.7 Siklus Penggajian dan Pengupahan.....	17
2.7.1 Fungsi-fungsi yang terkait dalam siklus gaji dan upah.	17

2.7.2	Dokumen yang digunakan dalam siklus gaji dan upah.	18
2.7.3	Catatan-catatan akuntansi yang digunakan .....	19
2.8	Pengendalian internal atas siklus gaji dan upah .....	21
2.8.1	Unsur-unsur Pengendalian Internal dalam siklus penggajian dan pengupahan .....	21
2.8.2	Tujuan Pengendalian Intern Atas siklus penggajian dan pengupahan .....	22
2.8.3	Penentuan penilaian dari hasil kuisisioner .....	23
<b>BAB III</b>	<b>GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN</b>	
3.1	Sejarah Singkat Perusahaan .....	24
3.2	Struktur Organisasi dan Pembagian Tugas .....	25
3.2.1	Struktur Organisasi .....	25
3.2.2	Pembagian Tugas .....	27
3.3	Aktivitas Perusahaan .....	30
3.4	Siklus penggajian dan pengupahan CV Kapita Jaya.....	30
3.5	Struktur pengendalian intern atas siklus penggajian dan pengupahan pada CV Kapita jaya .....	32
3.5.1	Lingkungan Pengendalian .....	32
3.5.2	Penaksiran Risiko .....	34
3.5.3	Aktivitas Pengendalian.....	35
3.5.4	Informasi dan Komunikasi .....	36
3.5.5	Pemantauan .....	37
<b>BAB IV</b>	<b>PEMBAHASAN</b>	
4.1	Evaluasi Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	39
4.1.1	Unsur Lingkungan Pengendalian .....	39
4.1.2	Unsur Penaksiran Risiko .....	40
4.1.3	Unsur Aktivitas Pengendalian.....	42
4.1.4	Unsur Informasi dan Komunikasi .....	43
4.1.5	Unsur Pemantauan .....	45
<b>BAB V</b>	<b>SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1	Simpulan .....	48
5.2	Saran .....	49
<b>DAFTAR PUSTAKA</b>	.....	51
<b>LAMPIRAN</b>		

## DAFTAR TABEL

Tabel		Halaman
4.1	Rekapitulasi hasil evaluasi unsur lingkungan pengendalian .....	39
4.2	Rekapitulasi hasil evaluasi unsur penaksiran risiko.....	40
4.3	Rekapitulasi hasil evaluasi unsur aktivitas pengendalian .....	42
4.4	Rekapitulasi hasil evaluasi unsur informasi dan komunikasi ....	43
4.5	Rekapitulasi hasil evaluasi unsur pemantauan.....	45
4.6	Rekapitulasi jawaban responden atas unsur pengendalian intern	47

## DAFTAR LAMPIRAN

### Lampiran

- 1 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- 2 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- 3 Kartu Konsultasi Pembimbing I
- 4 Kartu Konsultasi Pembimbing II
- 5 Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data
- 6 Surat Permohonan Pengambilan Data Laporan Akhir Pembantu  
Direktur I
- 7 Surat Balasan Izin dari CV Kapita Jaya
- 8 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- 9 koesioner pada CV Kapita Jaya
- 10 Bukti Kas Keluar CV Kapita Jaya
- 11 Kwitansi Penghasilan Karyawan