

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM
AKUNTANSI PENGGAJIAN PADA CV USAHA
MUSI PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

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

OLEH :

SINTA RANTI PRANAWATI

NIM 061230501170

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2015



SURAT PERNYATAAN

Nama : Sinta Ranti Pranawati
NIM : 061230501170
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas
Sistem Akuntansi Penggajian Pada CV Usaha
Musi Palembang

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, 17 Juni 2015
Yang membuat pernyataan,



Sinta Ranti Pranawati
NIM 061230501170



**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI**

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

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Sinta Ranti Pranawati
NIM : 0612 3050 1170
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem
Akuntansi Penggajian Pada CV Usaha Musi
Palembang

**Telah diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 30 juni 2015
Dihadapan Tim Penguji Jurusan Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya**

Palembang, 6 juli 2015

Tim Pembimbing:

Pembimbing I,

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

Pembimbing II,

Rosy Armatni S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197108242006042001

Mengetahui,
Ketua Jurusan/Program Studi

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 Website : <http://www.polisriwijaya.ac.id>, E-mail : info@polisriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Sinta Ranti Pranawati
NIM : 061230501170
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ D III
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penggajian Pada CV Usaha Musi 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.	Nama Dosen Penguji	Komentar	Tanggal	Tanda Tangan
1	Ardiyantoen, S.E.,M.Si.	Flowchart	27-15	
2	Sri Hartaty, S.E.,M.Si.,Ak.,CA	Cover,abstrack,daftar isi,daftar gambar,tinjauan pustaka,daftar pustaka	2/7/2015	

Palembang, 2 juli 2015
Ketua Penguji

Ardiyantoen, S.E.,M.Si.
NIP 196706141990031001



Motto

*“Berangkatlah dengan penuh keyakinan
Berjalanlah dengan penuh keikhlasan
Istiqomah dalam menghadapi cobaan “ (penulis)*

*“Tidak ada masalah yang tidak bisa diselesaikan selama ada
komitmen bersama untuk menyelesaikannya” (penulis)*

*“Sesungguhnya bersama kesulitan ada kemudahan
Maka apabila engkau telah selesai (dari sesuatu urusan),
tetaplah bekerja keras (untuk urusan yang lain)
Dan hanya kepada Tuhan-mulah engkau berharap (Q.s Al-
insyirah : 6-8)*

Kupersembahkan Kepada :

1. Ibu dan ayahku (Enti Sumarni & Masiran Zaenal)
2. Adik-adikku (Andre pranata,Nadia Fitria,Akbar Risqi & Nadine Priyanka)
3. Sahabat dan teman-temanku
4. Keluargaku
5. Dosen dan almamaterku

ABSTRAK

Judul : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi
Penggajian pada CV Usaha Musi Palembang
Nama : Sinta Ranti Pranawati (xiii + 53 Halaman)
Jurusan : Akuntansi
Email/No Hp : Sintaranti79@yahoo.com

Laporan Akhir ini dibuat bertujuan untuk mengetahui pengawasan dalam pengisian daftar hadir karyawan, pembagian tugas dan wewenang yang terjadi perangkapan tugas, dan otorisasi belum dilakukan sepenuhnya dengan baik. Analisis dilakukan pada CV Usaha Musi Palembang yang bergerak dibidang percetakan, beralamat di Jalan Sultan Mahmud Badaruddin II RT.037 RW. 011 No 2519 Alang-alang Lebar Palembang. Penulis mengumpulkan data dengan cara wawancara, kuesioner, dan observasi. Data yang digunakan dalam menganalisis permasalahan sistem pengendalian intern. Beberapa permasalahan yang didapat adalah tidak adanya pengawasan dalam daftar hadir karyawan, pembagian tugas dan wewenang yang terjadi perangkapan tugas, dan otorisasi belum dilakukan sepenuhnya dengan baik dalam sistem akuntansi penggajian, untuk memperbaiki masalah ini sebaiknya perusahaan menerapkan sistem pengendalian intern yang baik, adanya pengawasan dalam pengisian daftar hadir karyawan, pemisahan struktur organisasi yang sesuai dengan wewenangnya dan otorisasi yang dilakukan oleh bagian umum agar tarif gaji yang diberikan sesuai keputusan pejabat berwenang, serta menghindari terjadinya kecurangan yang dilakukan oleh pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab.

Kata Kunci: Sistem Pengendalian Intern, Sistem Akuntansi Penggajian

ABSTRACT

Judul : *Analysis of the internal control system to the payroll accounting system in CV Usaha Musi Palembang*
Nama : *Sinta Ranti Pranawati (xiii + 53 pages)*
Jurusan : *Accounting*
Email/ No hp : *Sintaranti79yahoo.com*

Final report was made aiming to find supervision in shipling of employee present list, assignment distribution and authority that happened a double conducted at CV Usaha Musi Palembang engaged in printing, located at Sultan Mahmud Badaruddin II street assle No 2519 Alang-alang Lebar Palembang. Authors collected data by interview, quesioner, and observation. Data used in analysing the problem is the internal control system, some of the problem that may result in the absence of monitoring employee attendance sheet, the devision of tasks and responibilities that occur geminating assignment, and authorization has not been done completely well in the payroll accounting system, the company should implement a good internal control system, the presence supervision in filling the atendance of employees, the saparation of the corresponding organizational are performed bya general section that wage rates are given appropriate decision authorities, and prevent fraud committed by the parties who are not responsible.

Keyword : The Internal Control System, The payroll accounting System

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah, puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT atas berkat rahmat dan hidayah-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini. Judul laporan akhir ini adalah “**Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penggajian pada CV Usaha Musi Palembang**”.

Laporan akhir ini membahas mengenai Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penggajian pada CV Usaha Musi Palembang. Dalam menyusun laporan akhir ini, penulis banyak mendapatkan bantuan baik secara moril maupun materil, bimbingan, saran dan petunjuk dari berbagai pihak. Oleh karena itu, pada kesempatan ini penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak RD. Kusumanto, ST., 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. Ibu Sarikadarwati S.E., M.Si., Ak. selaku Pembimbing I, yang telah banyak membantu, membimbing dan mengarahkan penulis dalam menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Rosy Armaini, S.E., M.Si., Ak., CA selaku Pembimbing II, yang telah banyak meluangkan waktunya untuk membimbing dan mengarahkan penyusunan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen beserta seluruh staf administrasi Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya, yang telah mendidik, membimbing, mengarahkan dan memberikan ilmunya selama proses belajar mengajar di Politeknik Negeri Sriwijaya.
7. Kedua Orang tuaku yang senantiasa memberikan do'a dan dukungan untukku, serta saudara-saudaraku yang tiada henti-hentinya selalu menyemangati.
8. Sahabat-sahabat seperjuanganku khususnya kelas VI Ak. D, serta teman-teman yang lain yang senantiasa memberikan masukan dalam pengerjaan Laporan Akhir ini.

9. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa disebutkan satu per satu.

Dengan segala keterbatasan yang dimiliki, penulis menyadari masih terdapat banyak kekurangan dalam laporan akhir ini, baik dari segi penulisan maupun segi materi. Penulis sangat mengharapkan saran dan masukan yang membangun dari semua pihak atas isi laporan akhir ini agar penulis dapat melakukan perbaikan di masa datang. Atas segala kekurangan yang ada pada laporan akhir ini, penulis sampaikan permintaan maaf. Akhir kata, penulis berharap semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat dalam menambah ilmu dan wawasan bagi kita semua. Amin

Palembang, 2014

Sinta Ranti Pranawati

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	x
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Rumusan Masalah.....	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan.....	4
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulisan.....	4
1.4.1 Tujuan.....	4
1.4.2 Manfaat.....	4
1.5 Metode Pengumpulan Data.....	4
1.5.1 Data yang Digunakan.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengertian dan Tujuan Sistem Akuntansi.....	8
2.1.1 Pengertian Sistem Akuntansi.....	8
2.1.2 Tujuan Sistem Akuntansi.....	9
2.2 Pengertian Gaji dan Upah.....	10
2.3 Sistem Akuntansi Penggajian.....	11
2.4 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Penggajian.....	11
2.5 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian.....	12
2.6 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian.....	13
2.7 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	13
2.8 Pengertian, Tujuan, dan Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	14
2.8.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern.....	14
2.8.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	15
2.8.3 Unsur-unsur Sistem Pengendalian Intern.....	17
2.9 Sistem Pengendalian Intern Terhadap Sistem Akuntansi Penggajian.....	18
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	28
3.2 Struktur Organisasi.....	28
3.3 Sistem Akuntansi Penggajian pada CV Usaha Musi Palembang.....	33
3.3.1 Fungsi-fungsi yang Terkait.....	33
3.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	34
3.5 Dokumen yang Digunakan.....	35
3.7 Sistem Pengendalian Intern pada CV Usaha Musi Palembang.....	39

BAB 1V PEMBAHASAN

4.1 Analisa SPI Terhadap Struktur Organisasi.....	42
4.2 Analisa SPI Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	44
4.3 Analisa SPI Terhadap Praktik yang Sehat.....	45
4.4 Usulan Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian.....	47

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

5.1 Kesimpulan.....	52
5.2 Saran.....	53

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
2.1 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian.....	21
3.1 Bagan Struktur Organisasi CV Usaha Musi Palembang.....	30
3.2 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian.....	36
4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian.....	48

DAFTAR LAMPIRAN

1. Surat Permohonan dan Izin Pengambilan Data dari Politeknik Negeri Sriwijaya
2. Surat Persetujuan Pengambilan Data dari CV Usaha Musi Palembang
3. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 1
4. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing 2
5. Surat Kunjungan Mahasiswa pada CV Usaha Musi Palembang
6. Kartu Konsultasi dengan Pembimbing 1
7. Kartu Konsultasi dengan Pembimbing 2
8. Lembar Rekomendasi Ujian Laporan Akhir
9. Slip Gaji Karyawan CV Usaha Musi Palembang
10. Absensi Karyawan CV Usaha Musi Palembang
11. Rekapitulasi Gaji Karyawan CV Usaha Musi Palembang