

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM
AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PENGGUPAHAN PADA
HOTEL BEST SKIP PALEMBANG**



**Laporan Akhir Ini Disusun Sebagai Salah Satu Syarat
menyelesaikan Pendidikan Diploma III
pada Jurusan Akuntansi**

OLEH:

**CICI HAPRINA
NIM 0613 3050 0367**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2016**



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Web : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : akt@polisriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Cici Haprina
NIM : 0613 3050 0367
Jurusan / Program Studi : DIII Akuntansi / Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi
Penggajian Pada Hotel Best Skip 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 konsekuensinya.

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

Palembang, Juli 2016

Yang membuat pernyataan,



Cici Haprina

NIM 0613 3050 0367





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

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Web : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : akt@polsriwijaya.ac.id

TANDA PERSETUJUAAN LAPORAN AKHIR

Nama : Cici Haprina
NIM : 0613 3050 0367
Jurusan : DIII Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi
Penggajian Pada Hotel Best Skip Palembang

Palembang, Juli 2016

Pembimbing I,

Dr. L Vera Riama P, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP197209061998022001

Pembimbing II,

Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA.
NIP 197007182001121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan/Program Studi,

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA.
NIP 197806222003122001





PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut,

Nama : Cici Haprina
NIM : 0613 300 500 367
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisa Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi Penggajian dan Penggupahan Pada Best Skip Hotel

Teah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diajukan pada hari tanggal 3 bulan Agustus tahun 2016 pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

| No. | Komentar | Nama Dosen Penguji ^{*)} | Tanggal | Tanda Tangan |
|-----|---|----------------------------------|----------------|--------------|
| 1 | Judul | Aladin, S.E., M.Si., Ak., CA. | | |
| 2 | Tata tulis | Bainil Yulina, S.E., M.Si. | | |
| 3 | | Nurhasanah, S.E., M.Si., Ak. | | |
| 4 | Daftar Pustaka dan buku pendukung penulisan skripsi | Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak. | 9 Agustus 2016 | |

Palembang, Agustus 2016

Ketua Penguji ^{**)}

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



Motto

Motto:

“Semangat itu banyak datang dari mana saja, tetapi dorongan dari dalam diri

Sendiri itu lebih penting”

(Penulis)

“Jangan habiskan waktu meributkan hal-hal kecil

Mengomentari hal-hal yang tidak perlu dikomentari, dan

Merumitkan diri sendiri atas hal-hal yang sepele”

(Penulis)

“Guru terbaik dalam hidup mu adalah pengalaman dan jangan takut untuk berbuat dan gagal karena kegagalan adalah kunci dari kesuksesan”

(Penulis)

Kupersembahkan untuk:

- ❖ **Orangtuaku Tercinta**
- ❖ **Kakak Adikku Tersayang**
- ❖ **Teman Seperjuangan**
- ❖ **Almamater**

ABSTRAK

Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Sistem Akuntansi Penggajian dan Penggupahan Pada Hotel Best Skip Palembang
Cici Haprina,2016 (xii + 56 halaman)
Cicihaprina@rocketmail.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. Analisa dilakukan pada Hotel Best Skip Palembang beralamat Jalan Mayor Salim Batubara No. 224 Palembang. Penulis mengumpulkan data dengan cara wawancara dan observasi. Data yang digunakan dalam menganalisa permasalahan adalah struktur pengendalian intern. Beberapa permasalahan yang didapat adalah tidak adanya pengawasan dalam pengisian daftar hadir karyawan, pembagian tugas dan wewenang yang terjadi perangkapan tugas, dan otorisasi belum dilakukan sepenuhnya dengan baik dalam prosedur penggajian untuk memperbaiki masalah ini sebaiknya perusahaan menerapkan struktur pengendalian intern yang baik, adanya pemisahan struktur organisasi yang sesuai dengan wewenangnya dan otorisasi yang dilakukan oleh bagian umum agar tarif gaji yang diberikan sesuai keputusan pejabat yang berwenang, serta menghindari terjadinya kecurangan yang dilakukan oleh pihak-pihak yang tidak bertanggung jawab.

Kata kunci : Struktur Pengendalian Intern, Prosedur Penggajian

ABSTRACT

Analysis of The Internal Control System of Payroll and Wage Accounting System and The Best Skip Hotel Cici Haprina,2016 (xii + 56 halaman)
Cicihaprina@rocketmail.com

Final report was made aiming to find supervision in shipping of employee present list, assignment distribution and authority that happened a double conducted at Hotel Best Skip Palembang, located at street Mayor Salim Batubara No. 224 Palembang. Authors collected data by interview and observation. Data used in analysing the problem is the internal control structure. some of the problem that may result in the delivery of monitoring employee attendance sheet, the deviation of tasks and responsibilities that occur geminating assignment sheet, the deviation of tasks and responsibilities that occur geminating assignment and authorization has not been done completely well in the payroll procedure to fix this problem, the company should implement a good internal control structure, the separation of the corresponding organizational structure in accordance with the authority and authorization are performed by a general section that wage rates are given appropriate decision authorities, and prevent fraud committed by the purpose who are not responsible.

Keywords: internal control structure, payroll procedures.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kehadirat Allah SWT berkat rahmat, karunia, bimbingan-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini yang berjudul “Analisis Sistem Penerimaan Kas pada Brst Skip Hotel Palembang”, tepat pada waktunya. Laporan Akhir ini adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Dalam penyusunan laporan ini penulis telah mendapat banyak bantuan serta pengarahan baik secara langsung maupun tidak langsung dari berbagai pihak. Maka dari itu penulis ingin mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
2. Ibu Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Yuliana Sari, S.E., MBA., Ak. selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Dr. L Vera Riama P, S.E., M.Si., Ak., CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
5. Bapak Riza Wahyudi, S.E., M.M., Ak., CA. selaku dosen pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
6. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang telah mendidik dan membimbing penulis selama proses belajar mengajar.
7. Bapak Gugung Gumilar selaku Manajer Best Skip Palembang yang telah memberikan informasi dan data-data yang penulis butuhkan dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
8. Mama dan Papa serta Adik-Adik ku yang selalu memberikan Do'a, semangat dan motivasi dalam mengerjakan laporan akhir ini.

9. Sahabat-sahabat terbaik 6AA, teman seperjuanganku yang selalu memberikan dukungan dan semangat dalam mengerjakan laporan akhir ini.
10. Semua pihak yang telah membantu dan memberikan dorongan selama pengerjaan laporan akhir ini agar selesai tepat pada waktunya

Penulis menyadari bahwa penulisan Laporan Akhir ini masih jauh dari kata sempurna yang disebabkan oleh keterbatasan yang penulis miliki seperti halnya pepatah “Tak Ada Gading yang Tak Retak”. Oleh karena itu, kritik dan saran yang sifatnya membangun dari semua pihak sangat diharapkan oleh penulis sebagai masukan untuk perbaikan dimasa yang akan datang.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam Laporan Akhir ini dan penulis sangat mengharapkan agar Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya Mahasiswa/i Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang,
Juli 2016

Penulis

DAFTAR ISI

| | |
|---|------|
| HALAMAN JUDUL | i |
| HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT | ii |
| HALAMAN PENGESAHAN LAPORAN AKHIR | iii |
| HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN | iv |
| PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR | 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 | 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 |
| 1.6 Sistematika Penulisan | 5 |
| | |
| BAB II TINJAUAN PUSTAKA | |
| 2.1 Pengertian dan Tujuan Sistem Akuntansi | 7 |
| 2.1.1 Pengertian Sistem | 7 |
| 2.1.2 Pengertian Akuntansi | 7 |
| 2.1.3 Pengertian Sistem Akuntansi | 8 |
| 2.1.4 Tujuan Sistem Akuntansi | 9 |
| 2.2 Unsur-Unsur Sistem Akuntansi | 9 |
| 2.3 Sistem Akuntansi Penggajian | 10 |
| 2.3.1 Pengertian Gaji | 10 |
| 2.3.2 Catatan Sistem Akuntansi Penggajian | 10 |
| 2.3.3 Fungsi yang Terkait | 11 |
| 2.3.4 Prosedur Sistem Akuntansi Penggajian | 12 |
| 2.3.5 Dokumen Sistem Akuntansi Penggajian | 12 |
| 2.4 Sistem Pengendalian Intern | 13 |
| 2.4.1 Pengertian Sistem Pengendalian Intern | 13 |
| 2.4.2 Tujuan Sistem Pengendalian Intern | 14 |
| 2.4.3 Unsur-Unsur Pengendalian Intern | 14 |
| 2.5 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian | 16 |

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

| | |
|---|----|
| 3.1 Sejarah Singkat Perusahaan | 21 |
| 3.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas | 23 |
| 3.2.1 Struktur Organisasi | 24 |
| 3.2.2 Uraian Tugas | 25 |
| 3.3 Kegiatan Usaha Perusahaan | 36 |
| 3.3.1 Kelas Jasa | 37 |
| 3.3.2 Penentuan Jasa Penginapan..... | 38 |
| 3.4 Sistem Akuntansi Penggajian pada Hotel Best Skip Palembang..... | 39 |
| 3.4.1 Fungsi-Fungsi yang Terkait..... | 39 |
| 3.4.2 Dokumen yang Digunakan pada Hotel Best Skip Palembang..... | 39 |
| 3.4.3 Prosedur Penggajian pada Hotel Best Skip Palembang..... | 40 |
| 3.5 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian pada Hotel Best Skip Palembang..... | 41 |
| 3.6 Sistem Pengendalian Intern pada Hotel Best Skip Palembang..... | 44 |

BAB IV PEMBAHASAN

| | |
|---|----|
| 4.1 Analisa Pengendalian Intern Terhadap Struktur Organisasi | 47 |
| 4.2 Analisa Pengendalian Intern Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan..... | 48 |
| 4.3 Analisa Pengendalian Intern Terhadap Praktik yang Sehat..... | 49 |
| 4.4 Bagan Alir Usulan Prosedur Penggajian..... | 51 |

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

| | |
|----------------------|----|
| 5.1 Kesimpulan | 55 |
| 5.2 Saran | 56 |

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

| Tabel | Halaman |
|--|---------|
| 2.1 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian | 16 |
| 3.1 Struktur Organisasi Perusahaan..... | 24 |
| 3.2 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian Hotel Best Skip Palembang | 41 |
| 4.1 Usulan Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian Hotel Best Skip | |

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran:

1. Surat Kesepakatan Bimbingan Dosen Pembimbing I
2. Surat Kesepakatan Bimbingan Dosen Pembimbing II
3. Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing I
4. Kartu Konsultasi Dosen Pembimbing II
5. Kartu Kunjungan Perusahaan
6. Surat Pengantar Jurusan
7. Surat Pengantar dari Politeknik Negeri Sriwijaya
8. Kuesioner Sistem Pengendalian Intern atas Sistem Akuntansi
Penggajian dan Penggupahan pada Best Skip Hotel
9. Daftar Hadir Karyawan
10. Daftar Gaji Karyawan
11. Slip Pembayaran Gaji
12. Bukti Kas Keluar