

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENGAJIAN
DAN PENGUPAHAN PADA PT ADOVELIN RAHARJA PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

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

Oleh:

**Pretty Girlanti
0614 3050 1281**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG**

2017



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : info@polsriwijaya.ac.id

SURAT PERNYATAAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Pretty Girlanti
NPM : 061430501281
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem
Penggajian dan Pengupahan Pada PT Adovelin
Raharja 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 selain 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, 26 Juli 2017
Yang membuat pernyataan,



Pretty Girlanti
NPM 061430501281



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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : info@polsriwijaya.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Pretty Girlanti
NPM : 0614 3050 1281
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Auditing
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian
dan Pengupahan Pada PT Adovelin Raharja Palembang

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir, Tanggal 18 Juli 2017
Di Hadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Pembimbing I

Henny Yulsiati, S.E., M. Ak
NIP 196707171997022001

Palembang, 26 Juli 2017

Pembimbing II

Kartika Rachma Sari, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP 197104121998022001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

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





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

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax.0711-355918

Website : <http://www.polsri.ac.id> E-mail : info@polsriwijaya.ac.id

PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa berikut:

Nama : Pretty Giralanti
NIM : 06140501281
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem
Penggajian dan Pengupahan Pada PT Adovelin
Raharja Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diajukan pada hari Selasa tanggal 18 bulan juli tahun 2017. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut telah disetujui oleh dosen penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama Dosen Penguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Perbaikan rumusan masalah, metode analisis, lampirkan data kuesioner, identitas responden.	Dr. Evada Dewata, S.E.,M.Si.,Ak.,CA.	24/7/2017	
2	Perbaikan isi daftar kuesioner, identitas responden.	Sarikadarwati, S.E., M.Si., Ak., CA	24/7/2017	
3	Perbaikan Judul, Perbaikan Rumusan Masalah.	M. Husni Mubarak, S.E., M.Si., Ak., CA	24/7/2017	

Palembang, 24 Juli 2017

Ketua Penguji,

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

NIP 197806222003122001



MOTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

“Good People are like candles; they burn themselves up to give others light”.

(Turkish Proverb)

“Jadilah orang yang bermanfaat untuk orang lain minimal orang yang ada disekitar kita”.

(Mama)

“life would be meaningless, if we have a meaning for others”.

(Author)

Kupersembahkan untuk:

- *Papa dan Mama yang selalu mendukung dan mendo’akan.*
- *Kakak dan Adik-adikku*
- *Keluargaku*
- *Dosen dan Staff Jurusan Akuntansi*
- *Pimpinan dan Karyawan di PT Adovelin Raharja Palembang*
- *Teman-teman kelas 6AE*
- *Almamaterku*

ABSTRAK

Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian dan Pengupahan Pada PT Adovelin Raharja Palembang

Pretty Girlanti, 2017 (xiv +75 halaman)

prettyxx58@gmail.com

Laporan akhir ini berjudul “Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian dan Pengupahan Pada PT Adovelin Raharja Palembang”. Perusahaan ini beralamat di Jalan RE Martadinata No 1C Palembang. Laporan akhir ini bertujuan untuk menganalisis pengendalian intern atas sistem penggajian dan pengupahan pada PT Adovelin Raharja Palembang. Sampel pada laporan akhir ini adalah karyawan berjumlah 10 orang karyawan yang berhubungan dengan sistem penggajian dan pengupahan. Metode pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara dan kuesioner. Data yang diperoleh kemudian dianalisis dengan menggunakan metode persentase champion. Dalam laporan akhir ini, pengendalian intern pada PT Adovelin Raharja Palembang cukup memadai, namun masih ada kemungkinan terjadinya pelanggaran dan penyalahgunaan wewenang.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Penggajian dan Pengupahan

ABSTRACT

The Evaluation of Internal Control in Payroll and Wage System at PT AdovelinRaharja Palembang

Pretty Girlanti, 2017 (xiv + 75 pages)

prettyxx58@gmail.com

This final report is entitled "The Evaluation of Internal Control in Payroll and Wage System at PT AdovelinRaharja Palembang". The company is located at Jalan RE Martadinata No 1C Palembang. This final report aims to analyze the internal control in the payroll system and wage system at PT AdovelinRaharja Palembang. The sample in this final report are 10 employees associated with the payroll and wage system. Data collection methods used were interviews and questionnaires. The data obtained is then analyzed by using the percentage of champion. In this final report, the internal control of PT AdovelinRaharja Palembang is sufficient, but there is still the possibility of violation and abuse of authority.

Keywords: Internal Control, Payroll and Wage

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kehadirat ALLAH SWT atas berkat, rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini yang berjudul **“Evaluasi Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian dan Pengupahan Pada PT Adovelin Raharja Palembang”** sebagai salah satu syarat dalam menyelesaikan Pendidikan Diploma III Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

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 pada :

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.
4. Ibu Henny Yulsiati, S.E., M. Ak. Selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan masukan dan bimbingan dalam penyusunan Laporan Akhir ini.
5. Ibu Kartika Rachma Sari, S.E., M.Si., Ak., CA. Selaku Dosen Pembimbing II 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. Orang tua serta keluarga tercinta yang selalu memberikan kasih sayang, do'a dan dukungan secara moril maupun materil.
9. Bapak Soemarmo selaku pemilik perusahaan yang telah mengizinkan penulis mengumpulkan data untuk menyusun laporan akhir ini.

10. Teman-teman seperjuanganku 6AE yang telah memberikan semangat dan kebersamaan selama ini.
11. Berbagai pihak yang membantu yang tidak dapat disebutkan satu-persatu disini.

Penulis menyadari bahwa Laporan Akhir ini banyak memiliki kekurangan ataupun kelemahan dalam menganalisa maupun mengkaji materinya. Hal ini disebabkan karena kemampuan Penulis masih terbatas. Oleh karena itu segala masukan, kritik, serta saran yang diberikan baik dari Bapak/Ibu dosen Politeknik Negeri Sriwijaya maupun dari semua pihak kepada Penulis yang bersifat membangun akan sangat bermanfaat. Semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak, serta dapat dijadikan referensi untuk penulisan selanjutnya.

Palembang, Juni 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
SURAT PERNYATAAN	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
ABSTRAK	v
ABSTRACK	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii
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 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.....	7
2.1 Auditing.....	7
2.2 Jenis-jenis Audit.....	8
2.3 Standar Auditing	9
2.4 Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern.....	10
2.4.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	10
2.4.2 Tujuan Pengendalian Intern	11
2.5 Unsur-unsur Pengendalian Intern.....	12
2.6 Gaji dan Upah.....	16
2.6.1 Pengertian Gaji dan Upah	16
2.6.2 Sistem Penggajian dan Pengupahan.....	16
2.6.3 Potensi Kesalahan pada Sistem Penggajian dan Pengupahan.....	20
2.6.4 Bagan Alir Sistem Penggajian dan Pengupahan	21
2.7 Metode Persentase Champion.....	26
BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN.....	27
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	27
3.2 Visi, Misi dan Tata Nilai Perusahaan.....	27

3.2.1 Misi Perusahaan.....	27
3.2.2 Visi Perusahaan	27
3.2.3 Tata Nilai Perusahaan	28
3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	28
3.3.1 Struktur Organisasi Perusahaan	28
3.3.2 Struktur Organisasi Penggajian dan Pengupahan.....	30
3.3.3 Uraian Tugas	20
3.4 Prosedur Penggajian dan Pengupahan Perusahaan	37
3.5 Sistem Penggajian dan Pengupahan Perusahaan.....	38
3.5.1 Fungsi yang Terkait.....	38
3.5.2 Dokumen yang Digunakan.....	39
3.5.3 Bagan Alir Sistem Penggajian dan Pengupahan	40
3.6 Unsur-unsur Pengendalian Intern Perusahaan	43
3.6.1 Lingkungan Pengendalian	43
3.6.2 Penaksiran Resiko	45
3.6.3 Aktivitas Pengendalian.....	47
3.6.4 Informasi dan Komunikasi	48
3.6.5 Pemantauan	48
BAB IV PEMBAHASAN.....	49
4.1 Analisis Unsur-Unsur Pengendalian Intern.....	52
4.1.1 Analisis Unsur Lingkungan Pengendalian	52
4.1.2 Analisis Unsur Penaksiran Resiko	59
4.1.3 Analisis Unsur Aktivitas Pengendalian.....	65
4.1.4 Analisis Unsur Informasi dan Komunikasi	69
4.1.5 Analisis Unsur Pemantauan	71
BAB V PENUTUP.....	74
5.1 Kesimpulan.....	74
5.2 Saran.....	75

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

4.1	Hasil Rekapitulasi Unsur Lingkungan Pengendalian.....	52
4.2	Hasil Rekapitulasi Unsur Penaksiran Resiko	59
4.2	Hasil Rekapitulasi Unsur Aktivitas Pengendalian	65
4.4	Hasil Rekapitulasi Unsur Informasi dan Komunikasi.....	69
4.5	Hasil Rekapitulasi Unsur Pemantauan	71
4.6	Hasil Rekapitulasi Unsur-unsur Pengendalian Intern	72

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1	Bagan Alir Sistem Penggajian dan Pengupahan	22
Gambar 3.1	Struktur Organisasi Perusahaan	28
Gambar 3.2	Struktur Organisasi Penggajian dan Pengupahan.....	30
Gambar 3.3	Bagan Alir Sistem Penggajian dan Pengupahan Perusahaan.....	41

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 2 Kartu Konsultasi Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 3 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
- Lampiran 3 Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
- Lampiran 4 Surat Permohonan Pengambilan Data dari Jurusan Akuntansi
- Lampiran 5 Surat Izin Pengambilan Data
- Lampiran 6 Surat Balasan dari PT Adovelin Raharja Palembang
- Lampiran 7 Kartu Kunjungan Mahasiswa
- Lampiran 8 Daftar Wawancara
- Lampiran 9 Hasil Rekapitulasi Kuesioner
- Lampiran 10 Kuesioner