

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENGGAJIAN
PADA PT MITRA SRIWIJAYA
PALEMBANG**



LAPORAN AKHIR

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

**OLEH :
AYDIA MAHANNI
061430501318**

**POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
PALEMBANG
2017**



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aydia Mahanni
NIM : 061430501318
Jurusan/Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern Atas Sistem
Penggajian Pada PT Mitra Sriwijaya Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan akhir yang saya buat dengan judul sebagaimana tersebut di atas beserta isinya merupakan hasil penulisan saya sendiri.
2. Laporan akhir tersebut bukan 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 dan konsekuensinya.

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

Palembang, Juli 2017

Yang membuat pernyataan,



Aydia Mahanni

NIM 0614 3050 1318





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA
JURUSAN AKUNTANSI
Jalan Srijaya Negara Palembang 30139
Telp.0711-353414 Fax. 0711- 355918
E -mail: Info@polisriwijaya.ac.id Website: www.polsri.ac.id

TANDA PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Aydia Mahanni
NIM : 061430501318
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem
Penggajian pada PT Mitra Sriwijaya Palembang

Pembimbing I

Sandrayati, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 196511051994032002

Palembang, Juli 2017

Pembimbing II

Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA
NIP 197211161999031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA
NIP 197806222003122001





PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Nama : Aydia Mahanni
NIM : 061430501318
Jurusan/Program Studii : Akuntansi/DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian pada PT Mitra Sriwijaya Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari Selasa, tanggal 18 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	Perbaiki Abstrak, Kata Pengantar, Bab I dan Bab II	Drs. Ardiyan Natoen, M.Si.	25/7	
2	Perbaiki Bab I, Bab II dan Tata Tulis.	Nelly Masnila, S.E., M.Si., Ak., CA.	25/7 2017	
3	Perbaiki Kata Pengantar, Bab I dan Tata Tulis.	Desi Indriasari, S.E., M.Si., Ak., CA	26/7 - 2017	

Palembang, Juli 2017

Ketua Penguji,

Drs. Ardiyan Natoen, M.Si
NIP 195608011987031002



Motto dan Persembahan

Sesungguhnya sesudah kesulitan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan) yang lain. Dan hendaknya kepada Tuhanmulah kamu berharap.

(Qs. Al-Insyiroh:6-8)

Intelligence is not the determinant of success, but hard work is the real determinant of your success.

(Denada Grehastuti)

Tiadanya keyakinanlah yang membuat orang takut menghadapi tantangan, dan aku percaya pada diriku sendiri.

(Muhammad Ali)

*Sebuah persembahan sederhana
untuk Ayah, Ibu dan Adik-adikku
tercinta*

ABSTRAK

Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian pada PT Mitra Sriwijaya Palembang

Aydia Mahanni, 2017 (xv + 50 halaman)

aydiahnanab@gmail.com

Laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui apakah pengendalian intern atas sistem penggajian perusahaan telah diterapkan secara memadai. Berdasarkan hasil wawancara dan kuesioner yang dilakukan oleh penulis secara langsung ke perusahaan, penulis menemukan beberapa permasalahan diantaranya lemahnya penilaian risiko karena dalam melakukan pembukuan belum menggunakan sistem informasi dan teknologi yang berbasis akuntansi, lemahnya aktivitas pengendalian yang dilakukan karena dalam hal pemisahan tugas dan otorisasi masih terdapat pelimpahan wewenang yang cukup luas bagi seorang karyawan, dan lemahnya aktivitas pemantauan perusahaan dimana belum adanya audit internal yang independen. Selain itu pengeluaran kas perusahaan yang ada di bank belum memiliki prosedur yang jelas karena hanya menggunakan bukti transfer bank sebagai dokumen utama.

Kata Kunci: Pengendalian Intern, Gaji, Sistem Penggajian

ABSTRACT

Analysis of Internal Control on Payroll System Mitra Sriwijaya Palembang Ltd. Company.

Aydia Mahanni, 2017 (xv + 50 pages)

aydiahnanab@gmail.com

This final report aims to determine whether the internal control over the company's payroll system has been adequately applied. Based on the results of interviews and questionnaires conducted by the authors directly to the company, the authors found several problems including weakness of risk assessment because in bookkeeping has not used information systems and technology-based accounting, weak control activities conducted because in terms of task separation and authorization is still there Considerable delegation of authority for an employee, and weak corporate monitoring activities in the absence of an independent internal audit. In addition, the company's cash expenditure in the bank does not have a clear procedure because it only uses bank transfer evidence as the main document.

Keywords: Internal Control, Payroll, Payroll System

KATA PENGANTAR



Puji dan syukur kehadiran Allah SWT, karena atas berkat dan rahmat-Nya jugalah sehingga Laporan Akhir ini dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Laporan akhir ini berjudul “**Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian pada PT Mitra Sriwijaya Palembang**”. Laporan akhir adalah sebagai salah satu syarat yang telah ditetapkan dalam menyelesaikan pendidikan Diploma III di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Laporan Akhir ini dibuat berdasarkan data yang diperoleh dari pimpinan PT Mitra Sriwijaya Palembang. Dalam menyelesaikan laporan akhir ini penulis telah berusaha untuk dapat memberikan yang terbaik, akan tetapi penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan dalam penulisan laporan akhir ini. Hal ini terjadi karena keterbatasan kemampuan dan pengetahuan yang penulis miliki. Namun berkat bimbingan, petunjuk dan nasihat dari semua pihak, baik secara langsung maupun tidak langsung sehingga laporan akhir ini dapat terselesaikan.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf apabila terdapat kekurangan dalam laporan laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.

Palembang, Juli 2017

Penulis

UCAPAN TERIMA KASIH

Alhamdulillah Robbil'alamin

Puji dan syukur penulis ucapkan kepada Allah SWT yang telah memberi rahmat dan karunia-Nya serta Nabi Besar Muhammad SAW sehingga penulis dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini dengan baik. Penulis menyadari bahwa laporan ini tidak akan terselesaikan tanpa adanya bimbingan, petunjuk, masukan dan bantuan dari berbagai pihak. Untuk itu, penulis dengan segala kerendahan hati ingin mengucapkan banyak terima kasih kepada pihak-pihak yang telah membantu dalam penyusunan laporan ini khususnya kepada:

1. Allah SWT yang telah melimpahkan rahmat dan berkahnya sehingga penulis dapat menyelesaikan laporan akhir ini.
2. Bapak Dr. Ing. Ahmad Taqwa, M.T. Selaku Direktur Politeknik Negeri Sriwijaya.
3. Ibu Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., Ak., CA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
4. Ibu Yuliana Sari, SE., MBA, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.
5. Ibu Sandrayati, S.E.,M.Si.,Ak.,CA. selaku Dosen Pembimbing I yang telah membantu dan memberikan bimbingan serta saran yang berguna dalam penyelesaian laporan akhir ini.
6. Bapak Indra Satriawan, S.E.,M.Si.,Ak.,CA selaku Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan dan saran yang berguna dalam menyelesaikan laporan akhir ini.
7. Bapak dan Ibu Dosen serta para Staf Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang yang selama ini telah memberikan Ilmu Pengetahuan kepada kami.
8. Bapak Dedi Handoko,SP. Selaku Manajer Operasional PT Mitra Sriwijaya Palembang.
9. Ibu Nani Indriyati dan seluruh pegawai PT Mitra Sriwijaya Palembang yang telah membantu dalam pengambilan data.

10. Kedua orang tua saya, Bapak Syamron dan Ibu Aslamia beserta ketiga adik-adik saya Syaumi Bihakki, Irham Risyahla dan Hapizh Aswasa Patwa yang selalu memberikan semangat dan motivasi baik secara moril maupun materil.
11. Teman-teman kelas 6 AG yang selalu memberikan semangat dan dukungan dalam menyelesaikan Laporan Akhir ini.
12. Semua pihak yang telah membantu menyelesaikan Laporan Akhir ini yang tidak bisa saya sebutkan satu per satu.

Akhir kata penulis menyampaikan maaf yang sebesar-besarnya apabila terdapat kekurangan dalam laporan akhir ini, karena kesempurnaan hanya milik Allah SWT, untuk itu segala kritik dan saran akan penulis terima dengan kerendahan hati. Penulis sangat mengharapkan semoga Allah SWT dapat melimpahkan rahmat-Nya kepada mereka dan membalas segala kebaikan dan pengorbanan yang diberikan kepada penulis dan semoga laporan akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang.

Palembang, Juli 2017

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	ii
HALAMAN PENGESAHAN	iii
HALAMAN REVISI.....	iv
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
ABSTRAK	vi
ABSTRACT	vii
KATA PENGANTAR.....	viii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	ix
DAFTAR ISI	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN	xv

BAB 1 PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	3
1.3 Ruang Lingkup Pembahasan	3
1.4 Tujuan dan Manfaat Penulis.....	3
1.5 Metode Pengumpulan Data	4
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data	4
1.5.2 Sumber Data.....	4
1.6 Sistematika Penulisan.....	5

BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA

2.1 Pengertian, Jenis, Tujuan dan Resiko Audit	7
2.1.1 Pengertian Auditing.....	8
2.1.2 Jenis Audit.....	8
2.1.3 Tujuan Audit	8
2.1.4 Resiko Audit.....	9
2.2 Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern.....	10
2.2.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	10
2.2.2 Tujuan Pengendalian Intern	10
2.2.3 Komponen-komponen Pengendalian Intern.....	11
2.3 Pengertian Gaji dan Upah.....	14

2.4 Sistem Akuntansi Penggajian.....	15
2.4.1 Pengertian Sistem Penggajian	15
2.4.2 Dokumen Sistem Akuntansi Penggajian	15
2.4.3 Catatan Sistem Akuntansi Penggajian.....	16
2.4.4 Fungsi yang Terkait.....	17
2.4.5 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Penggajian	17

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	19
3.2 Visi dan Misi Perusahaan	19
3.2.1 Visi PT Mitra Sriwijaya Palembang.....	19
3.2.2 Misi PT Mitra Sriwijaya Palembang	20
3.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	20
3.3.1 Struktur Organisasi.....	20
3.3.2 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab	22
3.4 Aktivitas Usaha	23
3.5 Prosedur dan Bagan Alir Sistem Penggajian.....	24
3.5.1 Prosedur Sistem Penggajian	24
3.5.2 Bagan Alir Sistem Penggajian.....	25
3.6 Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian pada PT Mitra Sriwijaya....	27
3.6.1 Lingkungan Pengendalian	27
3.6.2 Penilaian Resiko	29
3.6.3 Sistem Informasi dan Komunikasi	30
3.6.4 Aktivitas Pengendalian.....	30
3.6.5 Pemantauan	31

BAB IV PEMBAHASAN

4.1 Analisis terhadap Lingkungan Pengendalian	33
4.1.1 Komunikasi dan Pelaksanaan Nilai Integritas dan Nilai Lainnya ..	33
4.1.2 Komitmen Terhadap Komunikasi	34
4.1.3 Keikutsertaan <i>Those Charged with Governance</i> (TCWG)	34

4.1.4 Gaya Kepemimpinan pada Umumnya	35
4.1.5 Struktur Organisasi.....	35
4.1.6 Pembagian Tugas dan Tanggung Jawab	36
4.1.7 Kebijakan dan Prosedur Sumber Daya Manusia	37
4.2 Analisis terhadap Penilaian Resiko	37
4.2.1 Perubahan terhadap Lingkungan Operasi Entitas	38
4.2.2 Karyawan Senior yang Baru Bergabung dengan Entitas	38
4.2.3 Sistem Informasi yang Baru atau Mengalami Perubahan Besar- besaran	39
4.2.4 Teknologi Baru.....	39
4.2.5 Model Bisnis, Produk atau Kegiatan Baru	40
4.2.6 Terbitnya Pernyataan Akuntansi yang Baru.....	40
4.3 Analisis terhadap Sistem Informasi dan Komunikasi	41
4.3.1 Analisis terhadap Sistem Informasi.....	41
4.3.2 Analisis terhadap Komunikasi	44
4.4 Analisis terhadap Aktivitas Pengendalian.....	44
4.4.1 Pemisahan Tugas.....	45
4.4.2 Otorisasi	46
4.4.3 Aplikasi IT (<i>Information Technology</i>).....	46
4.4.4 Review Angka-angka Realisasi.....	47
4.4.5 Pengendalian Fisik	47
4.5 Analisis terhadap Pemantauan.....	48

BAB V PENUTUP

5.1 SIMPULAN	49
5.2 SARAN	50

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Struktur Organisasi PT Mitra Sriwijaya Palembang	21
Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penggajian PT Mitra Sriwijaya Palembang.....	25

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran

1. Surat Pengantar Permohonan Pengambilan Data Laporan Akhir
2. Surat Izin Pengambilan Data Laporan Akhir
3. Surat Balasan dari Perusahaan
4. Kartu Kunjungan Mahasiswa
5. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
6. Surat Kesepakatan Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
7. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing I
8. Lembar Bimbingan Laporan Akhir Pembimbing II
9. Kuesioner
10. Wawancara