

**ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERN ATAS PENGGAJIAN
PADA PT TRIDAYA SAKTI MEDIMA PALEMBANG**



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

Oleh :

SHERIN MAYASARI

NPM 0616 3050 1122

POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

PALEMBANG

2019



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.polsri.ac.id> ,Email: info@polsri.ac.id



SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIARISME

Saya dengan data diri dibawah ini :

Nama : Sherin Mayasari

NIM : 061630501122

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah : Sistem Akuntansi

Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penggajian pada PT Tridaya Sakti Medima Palembang

Dengan ini menyatakan bahwa:

1. Laporan Akhir yang saya susun dengan judul sebagaimana tersebut diatas beserta isinya merupakan karya orisinil yang saya susun sendiri.
2. Laporan Akhir tersebut bukan plagiat atau salinan laporan akhir milik orang lain.
3. Apabila terdapat unsur plagiasi pada sebagian atau keseluruhan karya ini, saya bersedia menerima sanksi berupa pembatalan laporan akhir ini dan konsekuensi lain yang menyertainya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya dalam keadaan sadar, untuk diketahui dan digunakan sebagaimana mestinya.

Palembang, 2019

Yang menyatakan



Sherin Mayasari

061630501122



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.polsri.ac.id> Email: info@polsri.ac.id

LEMBAR PENGESAHAN LAPORAN AKHIR

Nama : Sherin Mayasari
NPM : 061630501122
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penggajian pada PT Tridaya Sakti Medima Palembang

Telah Diujikan pada Ujian Laporan Akhir tanggal 16 Juli 2019
Dihadapan Tim Penguji Jurusan/Program Studi Akuntansi
Politeknik Negeri Sriwijaya

Palembang, 2019

Pembimbing I

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

Pembimbing II

Firmansyah, S.E., M.M., CMA
NIP 196007231989031001

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi

Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA.
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: www.polsri.ac.id Email: akuntansi@polsri.ac.id



PELAKSANAAN REVISI LAPORAN AKHIR

Mahasiswa Berikut

Nama : Sherin Mayasari
NPM : 0616 3050 1122
Jurusan/Program Studi : Akuntansi / DIII Akuntansi
Mata Kuliah : Sistem Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penggajian
pada PT Tridaya Sakti Medima Palembang

Telah melaksanakan revisi terhadap Laporan Akhir yang diujikan pada hari
Selasa tanggal 16 Juli 2019. Pelaksanaan revisi terhadap Laporan Akhir tersebut
telah disetujui oleh Dosen Penguji yang memberikan revisi:

No	Komentar	Nama DosenPenguji	Tanggal	Tanda Tangan
1	Opsi : <ul style="list-style-type: none">Pertahankan objek perusahaan di PT Rico Jaya Utama tetapi bukan SPI/ sistem penggajianSPI diteruskan tetapi tidak tepat di perusahaan dengan karyawan 14 orang dan perusahaan keluarga dengan masalah perangkapan tugas	Dr. Maria, S.E., M.SI., Ak., CA	19/8/19	
2	Penjelasan di Bab 3	Sopiyon AR, S.E., M.M	15/8/2019	
3	Kutipan, ada 2 kemungkinan <ul style="list-style-type: none">Tetap SPI tapi ganti PerusahaanGanti materi bukan SPI tapi tetap perusahaan	Dra. Faridah, M.S	14/8/2019	



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

Jalan Sriwijaya Negara, Palembang 30139
Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918

Website: www.polsri.ac.id Email: akuntansi@polsri.ac.id



4	Kemungkinan : SPI atau yang lain, jika perusahaannya tetap, materi pembahasan harus di ganti atau materi tetap tetapi perusahaan ganti	Indra Satriawan, S.E., M.Si., Ak., CA	09/07/19	
---	--	---	----------	--

Palembang, juli 2019

Ketua Tim Penguji,

Dra. Faridah, M.S

NIP 195907081988112001

Catatan :

*) Dosen penguji yang memberikan revisi saat ujian laporan akhir

**) Dosen penguji yang ditugaskan sebagai Ketua Penguji saat ujian LA
Lembaran pelaksanaan revisi ini harus dilampirkan dalam Laporan Akhir

Motto dan Persembahan

“Sesungguhnya setelah kesulitan itu akan ada kemudahan, maka apabila engkau telah selesai (dengan suatu urusan) maka kerjakanlah dengan sungguh sungguh urusan yang lain. Dan kepada Tuhanlah hendaknya kamu berharap”

(Q.S Al Insyiroh ayat 6-8)

“Many of life’s failures are people who did not realize how close they were to success when they gave up.”

(Thomas A. Edison)

“Orang yang meraih kesuksesan tidak selalu orang yang pintar, tapi orang yang selalu meraih kesuksesan adalah yang gigih dan pantang menyerah”

(Susi Pudjiastuti)

Atas Rahmat Allah SWT,

Laporan Akhir ini Kupersembahkan Untuk:

- ❖ Kedua orangtuaku tercinta yang senantiasa memberikan doa dan semangat*
- ❖ Keluarga besar tersayang*
- ❖ Sepupu-sepupu tersayang*
- ❖ Sahabat-sahabat seperjuanganku 6 AH*
- ❖ Seluruh pendidik dan almamaterku*
- ❖ Masa depanku, dan kesuksesanku*

ABSTRAK

Laporan akhir ini bertujuan untuk mengetahui sejauh mana penerapan pengendalian intern pada PT Tridaya Sakti Medima Palembang atas sistem penggajian. Penulisan ini dilakukan melalui pendekatan studi kasus dengan pengambilan data melalui wawancara dan kuisisioner yang dilakukan oleh penulis secara langsung ke perusahaan. Hasil dari analisis menunjukkan bahwa Tridaya Sakti Medima Palembang sudah cukup baik, namun masih terdapat beberapa kelemahan ada beberapa masalah yang dihadapi oleh PT Tridaya Sakti Medima Palembang. Pertama fungsi akuntansi yang melaksanakan fungsi pembuat daftar gaji dan fungsi pencatat waktu hadir, serta pembayaran gaji karyawan yang tidak menentu setiap bulannya (antara tanggal 25 sampai tanggal 1). Dengan demikian sebaiknya perusahaan menempatkan bagian khusus untuk melakukan pengawasan pencatatan waktu hadir

Kata Kunci : Sistem Akuntansi, Penggajian, dan Pengendalian Intern

ABSTRACT

Analysis of Payroll Internal Control System at PT Tridaya Sakti Medima Palembang

Sherin Mayasari, 2019 (xiv + 44 halaman)

Sherin13mayasari@gmail.com

This final report aims to determine the extent of the implementation of internal control in PT Tridaya Sakti Medima Palembang over the payroll system. Writing is done through a case study approach with data collection through interviews and questionnaires conducted by the author directly to the company. The results of the analysis show that Tridaya Sakti Medima Palembang is good enough, but there are still some weaknesses there are some problems faced by PT Tridaya

Sakti Medima Palembang. The first accounting function that carries out the function of making payroll and timekeeping functions is present, as well as payment of erratic employee salaries every month (between the 25th to the 1st day). Thus, the company should put in place a special section to supervise attendance records

Key Word : Accounting, Payroll, and Internal Control Systems

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, berkat rahmat dan karunia-Nya jugalah sehingga peneliti dapat menyelesaikan Laporan Akhir ini. Laporan Akhir ini dibuat untuk memenuhi persyaratan akademik Pendidikan Diploma III jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya. Adapun judul Laporan Akhir ini adalah **“Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penggajian pada PT Tridaya Sakti Medima Palembang P”**. Analisis pengendalian intern atas sistem penggajian ini merupakan salah satu aktivitas perusahaan yang membutuhkan sistem pengendalian intern. Selama penulisan laporan ini, penulis banyak menerima bantuan dari berbagai pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, baik berupa bimbingan, pengarahan, dukungan secara moril maupun bentuk material. Untuk itu peneliti ingin menyampaikan terima kasih 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., CMA selaku Ketua Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
4. Ibu Yuliana Sari, S.E.,MBA., Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya.
5. Ibu Dr. Evada Dewata, SE., M.Si., AK., CA., CMA selaku Dosen Pembimbing I Laporan Akhir yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan kepada penulis.
6. Bapak Firmansyah, S.E., M.M., CMA selaku Dosen Pembimbing II Laporan Akhir yang telah membimbing dan pengarahan kepada penulis.
7. Seluruh Staf Pengajar Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya yang selama ini dengan keikhlasan hati telah memberikan ilmu dan pengetahuan.
8. Kedua Orang tua tercinta, motivator terbesar dalam hidupku yang selalu mendo'akan di setiap langkahku, serta keluarga besarku yang banyak memberikan bantuan, dukungan dan doa.

9. Semua teman-teman seperjuangan Jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Angkatan 2016 terutama kelas 6 AH.

10. Bapak Karel Darman dan Rico Destabela, selaku pemilik perusahaan PT Rico Jaya Utama yang telah mengizinkan penulis mengumpulkan data yang diperlukan dalam menyelesaikan laporan akhir ini.

11. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu-persatu yang telah membantu dalam penulisan dan penyusunan Laporan Akhir ini.

Dengan menyadari sepenuhnya kesempurnaan hanya milik Allah SWT, tentunya Laporan Akhir ini sangat jauh dari sempurna. Untuk itu segala kritik dan saran yang bersifat membangun akan peneliti terima dengan kerendahan hati. Akhir kata penulis ucapkan semoga kita semua senantiasa mendapatkan limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga Laporan Akhir ini dapat bermanfaat bagi para pembaca, khususnya mahasiswa/i jurusan Akuntansi Politeknik Negeri Sriwijaya Palembang

Palembang, Juli 2019

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iii
HALAMAN MOTO DAN PERSEMBAHAN.....	iv
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT.....	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB 1 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
1.5.1 Teknik Pengumpulan Data.....	4
1.5.2 Sumber Data.....	5
1.6 Sistematika Penulisan.....	6
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	8
2.1 Sistem Akuntansi.....	8
2.1.1 Pengertian Sistem.....	8
2.1.2 Pengertian Sistem Akuntansi.....	9
2.1.3 Tujuan Sistem Akuntansi.....	10
2.2 Pengertian Gaji.....	11
2.3 Sistem Akuntansi Penggajian.....	11
2.3.1 Pengertian Sistem Penggajian.....	11
2.3.2 Dokumen Sistem Akuntansi Penggajian.....	12
2.3.3 Catatan Akuntansi Sistem Akuntansi Penggajian.....	13
2.3.4 Fungsi yang Terkait.....	13
2.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem.....	14
2.5 Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern.....	15

2.5.1	Pengertian Pengendalian Intern.....	15
2.5.2	Tujuan Pengendalian Intern.....	16
2.5.3	Unsur Sistem Pengendalian Intern.....	16
2.5.4	Unsur Pengendalian Intern atas Penggajian.....	17
2.6	Bagan Alir Dokumen Sistem Penggajian.....	18

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

3.1	Sejarah Singkat Perusahaan.....	23
3.2	Visi dan Misi PT Tridaya Sakti Medima Palembang.....	24
3.2.1	Visi PT Tridaya Sakti Medima Palembang.....	24
3.2.2	Misi PT Tridaya Sakti Medima Palembang.....	24
3.3	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas.....	24
3.3.1	Struktur Organisasi	24
3.3.2	Uraian Tugas dan Tanggung Jawab.....	27
3.4	Aktifitas Usaha.....	35
3.5	Sistem Pengendalian Intern Penggajian Pada PT Tridaya Sakti Medima Palembang.....	35
3.5.1	Struktur Organisasi.....	36
3.5.2	Sistem Wewenang dan Prosedur Pencatatan.....	36
3.5.3	Praktik yang Sehat.....	36
3.5.4	Karyawan yang Berkualitas.....	37

BAB IV PEMBAHASAN

4.1	Analisis Pengendalian Intern Struktur Organisasi.....	39
4.2	Analisis Pengendalian Intern Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan.....	40
4.3	Analisis Pengendalian Intern Praktik Yang Sehat.....	41
4.4	Analisis Pengendalian Intern Terhadap karyawan yang Berkualitas.....	42

BAB V PENUTUP

5.1	Simpulan.....	43
5.2	Saran.....	44

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 Bagan Alir Sistem Penggajian.....	19
Gambar 3.1 Struktur Organisasi PT Tridaya Sakti Medima Palembang.....	24

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