

DAFTAR PUSTAKA

- Baridwan, Zaki. 2010. *Sistem Akuntansi Penyusunan Prosedur dan Metode*. Edisi 5. Yogyakarta : Badan Penerbitan Fakultas Ekonomi.
- Baridwan, Zaki. 2013. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi kedua. Yogyakarta: Badan Penerbitan Fakultas Ekonomi.
- Mulyadi. 2016 . *Sistem Akuntansi*. Edisi 4. Jakarta : Salemba Empat
- Romney, Marshall B. Dan Paul John Steinbart. 2014. *Accounting Information System (Sistem Informasi Akuntansi)*. Edisi kesembilan. Salemba Empat: Jakarta.
- Hery. 2016 . *Auditing dan assurans*. Jakarta : Kompas Gramedia.
- Rahayu, S . K. 2013. *Auditing Konsep dasar dan Pedoman Pemeriksaan Akuntan Publik*. Yogyakarta : Graha Ilmu
- Sujarweni, V. W. 2015. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta : Katalog Dalam Terbitan (KDT)
- Tuanakotta, T. M. 2014. *Audit berbasis ISA (International Standards on Auditing)*. Jakarta : Salemba Empat
- www.bps.go.id/ . Badan Pusat Statistik. 2019. *Ekonomi Indonesia 2018 Tumbuh 5,17 Persen*, Jakarta



KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

JURUSAN AKUNTANSI

Jalan Srijaya Negara, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Web: <http://www.polsri.ac.id> Email: info@polsri.ac.id

Palembang, 26 Juli 2019

Kepada

Yth, Pembantu Direktur 1

Politeknik Negeri Sriwijaya

Hal: Pengumpulan Data Laporan Akhir

Dengan Hormat,

Sehubungan dengan ketetapan kurikulum yang berlaku di Politeknik Negeri Sriwijaya, saya mahasiswa Jurusan Akuntansi semester VI merencanakan untuk melaksanakan pengambilan data di PT Tridaya Sakti Medima Palembang guna penulisan Laporan Akhir.

Guna melaksanakan kegiatan penelitian dan pengambilan data tersebut, maka saya mengajukan permohonan kepada Pembantu Direktur 1 Politeknik Negeri Sriwijaya untuk memberikan surat pengantar untuk memperlancar kegiatan tersebut.

Saya mahasiswi yang akan melaksanakan kegiatan tersebut adalah:

No.	NAMA	NPM	KELAS
1	Sherin Mayasari	061630501122	6AH

Selanjutnya surat permohonan ditujukan kepada:

Pimpinan : PT Tridaya Sakti Medima Palembang

Alamat : Jl. Indra 07 RT026 RW009 Kel Talang Semut Kec Bukit Kecil Palembang

Atas perhatian dan kebijaksanaan Bapak, saya mengucapkan terima kasih.

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi,

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

NIP 197806222003122001

Hormat saya,

Sherin Mayasari

NPM 061630501122





KEMENTERIAN RISET, TEKNOLOGI, DAN PENDIDIKAN TINGGI
POLITEKNIK NEGERI SRIWIJAYA

Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar – Palembang 30139

Telepon 0711-353414 Faximili 0711-355918

Laman : <http://polsri.ac.id>, Pos El : info@polsri.ac.id

Nomor : 5643/PL6.3.1/SP/2019

25 Juli 2019

Perihal : Izin Pengambilan Data

Yth. Pimpinan
PT. Tridaya Sakti Medima Palembang
Jalan Indra No.07 RT.026 RW.009
Kelurahan Talang Semut Kecamatan Bukit Kecil
Palembang

Dengan hormat,

Sesuai dengan kurikulum Jurusan Akuntansi pada Politeknik Negeri Sriwijaya, Laporan Akhir merupakan mata kuliah wajib pada semester 6 (enam). Untuk itu mahasiswa kami memerlukan data untuk penyusunan Laporan Akhir tersebut.

Sehubungan dengan hal tersebut di atas, kami mohon Bapak/Ibu dapat memberikan izin dan membantu mahasiswa kami ini untuk pengumpulan data.

Mahasiswa kami yang akan mengumpulkan data tersebut adalah :

No	Nama	NPM	Kelas	Jurusan / Program Studi
1	Sherin Mayasari	0615 3050 1122	6 AH	Akuntansi

Atas perhatian dan bantuannya diucapkan terima kasih.

a.n. Direktur

Pembantu Direktur I,



Tembusan:

1. Ketua Jurusan Akuntansi
2. Yang bersangkutan

MS.Word/D/AD/Dw





PT. TRIDAYA SAKTI MEDIMA

Pedagang Besar Farmasi
Jl. Indra No. 7 Palembang

Izin PBF HK. 07.01/V/718/13
Izin PAK PO. 02.02.5.4/930

Telp / Fax (0711) 321361

Palembang, 26 Juli 2019

Hal : Persetujuan Permohonan
Pengambilan Data untuk Laporan Akhir

Kepada Yth,
Pembantu Direktur I
Politeknik Negeri Sriwijaya
Jalan Srijaya Negara Bukit Besar Palembang

Dengan hormat

Sesuai dengan surat dari Direktur saudara Nomor 5643/PL6.3.1/SP/2019 dalam membantu mahasiswa Politeknik Negeri Sriwijaya guna menyelesaikan penyusunan Laporan Akhir. Kami bersedia untuk memberikan data dan informasi bagi mahasiswa berikut :

Nama : Sherin Mayasari
NPM : 061630501122
Semeste/Kelas : VI (Enam) / 6AH

Demikian surat ini dibuat agar digunakan dengan seharusnya. Terima kasih atas kerjasamanya, kami ucapkan terimakasih

Hormat Kami,
Direktur

Lizza F.S



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

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

LEMBAR KUNJUNGAN MAHASISWA

Nama Mahasiswa : Sherin Mayasari
NIM : 0616 3050 1122
Mata Kuliah : Akuntansi Keuangan
Pembimbing : 1. Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si. Ak., CA.CMA.
2. Firmansyah, S.E., M.M., CMA
Nama Perusahaan : PT Rico Jaya Utama
Alamat : Analisis Sistem Pengendalian Intern atas
Penggajian pada PT Rico Jaya Utama

No.	Tanggal	Keterangan Tugas	Evaluasi dari Perusahaan	Cap dan Tanda Tangan
1	20 April 2019	Observasi awal	Baik	
2	27 Mei 2019	Pengajuan Surat pengantar	Baik	
3	12 Juni 2019	Menerima surat konfirmasi	Baik	
4	13 Juni 2019	Pengambilan data	Baik	
5	21 Juni 2019	Meminta cap dan tanda tangan	Baik	



Catatan :

Tim Pembimbing :

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,

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





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



Jalan Srijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Laman: <http://www.polsri.ac.id> , Email: info@polsri.ac.id

KESEPAKATAN BIMBINGAN LAPORAN AKHIR (LA)

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Pihak Pertama

Nama : Sherin Mayasari
NPM : 0616 3050 1122
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi

Pihak Kedua

Nama : Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CMA.
NIP : 197806222003122001
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi

Pada hari ini Kamis tanggal 23 Mei 2019 telah sepakat untuk melakukan konsultasi bimbingan Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam 1 (satu) minggu. Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari Senin s/d Jumat pukul 08.00 - selesai, tempat di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Palembang, 23 Mei 2019

Pihak Pertama,

Pihak Kedua,

Sherin Mayasari
NPM 0616 3050 1122

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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



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



Jalan Sriwijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Laman: <http://www.polsri.ac.id> , Email: info@polsri.ac.id

KESEPAKATAN BIMBINGAN LAPORAN AKHIR (LA)

Kami yang bertanda tangan di bawah ini :

Pihak Pertama

Nama : Sherin Mayasari
NPM : 0616 3050 1122
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi

Pihak Kedua

Nama : Firmansyah, S.E., M.M., CMA
NIP : 196007231989031001
Jurusan/Program Studi : Akuntansi/ DIII Akuntansi

Pada hari ini Selasa tanggal 28 Mei 2019 telah sepakat untuk melakukan konsultasi bimbingan Laporan Akhir.

Konsultasi bimbingan sekurang-kurangnya 1 (satu) kali dalam 1 (satu) minggu. Pelaksanaan bimbingan pada setiap hari Senin / Jumat pukul 08.00 - selesai, tempat di Politeknik Negeri Sriwijaya.

Demikianlah kesepakatan ini dibuat dengan penuh kesadaran guna kelancaran penyelesaian Laporan Akhir.

Palembang, 28 Mei 2019

Pihak Pertama,

Sherin Mayasari
NPM 0616 3050 1122

Pihak Kedua,

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

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi,

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



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

Jalan Srijaya Negara Bukit Besar, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Laman: <http://www.polsri.ac.id>, Email: info@polsri.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN AKHIR

Nama : Sherin Mayasari
NPM : 0616 3050 1122
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas
Penggajian pada PT Rico Jaya Utama
Pembimbing I : Dr. Evada Dewata, S.E., M.Si., Ak., CA., CMA

No.	Tanggal	Uraian Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
1.	2 Mei 2019	Pengajuan proposal	
2.	16 Mei 2019	perbaikan proposal	
3.	17 Mei 2019	Perbaikan proposal	
4.	23 Mei 2019	ACC proposal	
5.	24 Mei 2019	Pengajuan Bab I, II dan III	
6.	22 Juni 2019	Perbaikan Bab I, II, III	
7.	24 Juni 2019	ACC Bab I, II, III	
8.	27 Juni 2019	Pengajuan Bab IV dan Bab V	
9.	28 Juni 2019	Perbaikan Bab IV dan Bab V	
10.	2 Juli 2019	ACC Bab IV dan Bab V	
		ACC keseluruhan	

Palembang, 8 Juli 2019.....

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 Bukit Besar, Palembang 30139

Telp. 0711-353414 Fax. 0711-355918 Laman: <http://www.polsri.ac.id>, Email: info@polsri.ac.id

LEMBAR BIMBINGAN LAPORAN AKHIR

Nama : Sherin Mayasari
NPM : 0616 3050 1122
Jurusan : Akuntansi
Program Studi : DIII Akuntansi
Judul Laporan Akhir : Analisis Sistem Pengendalian Intern Atas
Penggajian pada PT Rico Jaya Utama
Pembimbing II : Firmansyah, S.E., M.M., CMA

No.	Tanggal	Uraian Bimbingan	Tanda Tangan Pembimbing
1.	22 Mei 2019	Pengajuan proposal	
2.	27 Mei 2019	Acc proposal	
3.	30 Mei 2019	Perbaikan bab I dan II	
4.	24 Juni 2019	Acc Bab I dan Bab II	
5.	27 Juni 2019	Perbaikan Bab III	
6.	2 Juli 2019	Acc Bab III	
7.	3 Juli 2019	Acc Bab IV	
8.	4 Juli 2019	Acc Bab V	

Palembang, 8 Juli 2019
Ketua Jurusan Akuntansi,

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



KUISIONER

NO	PERTANYAAN	YA	TIDAK
STRUKTUR ORGANISASI			
1	Apakah fungsi pencatat waktu telah terpisah dari pembuatan daftar gaji ?		TIDAK
2	Apakah fungsi pencatatan waktu hadir telah terpisah dari fungsi operasi ?	YA	
SISTEM OTORISASI			
1	Apakah setiap orang yang namanya tercantum dalam daftar gaji dan upah harus memiliki surat keputusan pengangkatan sebagai karyawan perusahaan yang ditandatangani oleh Direktur Utama?	YA	
2	Apakah setiap perubahan gaji dan upah karyawan karena perubahan pangkat, perubahan tarif gaji dan upah, tambahan keluarga harus didasarkan pada surat seputusan Direktur Keuangan?	YA	
3	Apakah setiap potongan gaji dan upah karyawan selain dari pajak penghasilan karyawan harus didasarkan atas surat potongan gaji dan upah yang diotorisasi oleh fungsi kepegawaian?	YA	
4	Apakah kartu jam hadir telah diawasi oleh fungsi pencatat waktu ?	YA	
5	Apakah perintah lembur telah diotorisasi oleh kepala departemen karyawan yang bersangkutan ?	YA	
6	Apakah daftar gaji dan upah harus diotorisasi oleh fungsi personalia?	YA	
7	Apakah bukti kas keluar untuk pembayaran gaji dan	YA	

	upah harus diotorisasi oleh fungsi akuntansi?		
PROSEDUR PENCATATAN			
1	Apakah perusahaan telah memiliki catatan perusahaan?		TIDAK
2	Apakah tarif gaji yang dicantumkan dalam kartu jam kerja diverifikasi ketelitiannya oleh fungsi akuntansi?	YA	
PRAKTIK YANG SEHAT			
1	Apakah kartu jam hadir harus dibandingkan dengan kartu jam kerja sebelum kartu yang terakhir ini dipakai sebagai dasar distribusi biaya tenaga kerja langsung?	YA	
2	Apakah pemasukan kartu jam hadir kedalam mesin pencatat waktu harus diawasi oleh fungsi pencatat waktu?	YA	
3	Apakah pembuatan daftar gaji dan upah harus diverifikasi kebenaran dan ketelitian perhitungan oleh fungsi akuntansi sebelum dilakukan pembayaran ?	YA	
4	Apakah perhitungan pajak penghasilan karyawan direkonsiliasi dengan catatan penghasilan karyawan?	YA	
5	Apakah catatan penghasilan karyawan disimpan oleh fungsi pembuat daftar gaji dan upah?		TIDAK

PT Tridaya Sakti Medima Palembang

(Lizza Ferasintani Syahlim)