

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENGGAJIAN TERHADAP PT INDONESIA
INDAH TOBACCO CITRANIAGA

Skripsi S-1



OLEH:
RICHARD WIJAYA
3203012010

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

**EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENGGAJIAN TERHADAP PT INDONESIA
INDAH TOBACCO CITRANIAGA**

SKRIPSI
Diajukan Kepada
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA SURABAYA
untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan
Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Jurusan Akuntansi

OLEH:
Richard Wijaya
3203012010

JURUSAN AKUNTANSI
FAKULTAS BISNIS
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDALA
SURABAYA
2016

PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH dan
PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH

Demi perkembangan ilmu pengetahuan, saya sebagai mahasiswa Unika Widya Mandala Surabaya:

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Richard Wijaya

NRP : 3203012010

Judul Skripsi : EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL
SIKLUS PENGGAJIAN TERHADAP PT
INDONESIA INDAH TOBACCO
CITRANIAGA

Menyatakan bahwa tugas akhir skripsi ini adalah ASLI karya tulis saya. Apabila terbukti karya ini merupakan plagiarisme, saya bersedia menerima sanksi yang akan diberikan oleh Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Saya menyetujui pula bahwa karya tulis ini dipublikasikan/ditampilkan di internet atau media lain (*digital library* Perpustakaan Unika Widya Mandala Surabaya) untuk kepentingan akademik sebatas sesuai dengan Undang-Undang Hak Cipta.

Demikian pernyataan keaslian dan persetujuan publikasi karya ilmiah ini saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 15 Januari 2016

Yang menyatakan



Richard Wijaya

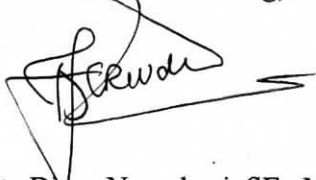
SKRIPSI

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL SIKLUS
PENGGAJIAN TERHADAP PT INDONESIA
INDAH TOBACCO CITRANIAGA

Oleh:
RICHARD WIJAYA
320302010

Telah Disetujui dan Diterima dengan Baik
untuk Diajukan Kepada Tim Penguji

Dosen Pembimbing,


A handwritten signature in black ink, appearing to read "Bernadetta", is written over a large, stylized signature stamp that consists of several overlapping lines forming a roughly rectangular shape with a long horizontal line extending to the right.

Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA
Tanggal: 13 - Januari - 2016

Skripsi yang ditulis oleh: Richard Wijaya NRP 3203012010

Telah diuji pada tanggal 28 Juni 2016 dan dinyatakan lulus oleh Tim Penguji

Ketua Tim Penguji:



Drs. Simon Hariyanto M.Ak, Ak, QIA

NIK. 321.85.0111

Mengetahui:

Dekan,



Dr. Lodovicus Lasdi, MM.

NIK. 321.99.0370

Ketua Jurusan,



Ariston Esa, SE., MA., BAP., AK.

NIK. 321.03.0566

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa atas segala kasih, karunia dan penyertaan-Nya sehingga tugas akhir magang ini dapat diselesaikan. Laporan tugas akhir mskripsi ini disusun sebagai syarat yang harus dipenuhi untuk mendapatkan gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Bisnis Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya. Penyusunan Laporan Tugas Akhir Skripsi ini tidak akan berhasil dengan baik tanpa bantuan dan bimbingan, serta dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Lodovicus Lasdi. MM., selaku Dekan Fakultas Bisnis Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
2. Bapak Ariston Esa, SE., MA., BAP., AK., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Katolik Widya Mandala Surabaya.
3. Ibu Bernadetta Diana Nugraheni, SE., M.Si., QIA, selaku Dosen Pembimbing yang telah meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran serta memberikan banyak saran dan nasihat untuk membimbing penulis dalam penyusunan laporan tugas akhir skripsi ini.
4. Orang tua dan seluruh keluarga besar penulis yang telah memberikan dukungan.
5. Florensia Delvina Pauline dan sekeluarga yang telah memberikan bantuan dan motivasi.

6. Keluarga HMJA yang telah memberikan bantuan.
7. Pihak PT IITC yang telah memberikan kesempatan dan bantuan selama studi kasus.
8. Semua pihak yang berkepentingan yang tidak dapat disebutkan satu persatu, terima kasih atas semua dukungannya.

Penulis menyadari bahwa dalam tugas akhir skripsi ini masih terdapat banyak kekurangan, maka dari itu kritik maupun saran yang membangun sangat diharapkan demi perbaikan skripsi ini. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat dan menambah wawasan bagi pembacanya.

Surabaya, Januari 2016

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN KARYA ILMIAH	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN	iv
KATA PENGANTAR.....	v
DAFTAR ISI.....	vii
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
ABSTRAK	xii
ABSTRACT.....	xiii
BAB 1. PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Perumusan Masalah.....	6
1.3 Tujuan Penelitian.....	6
1.4 Manfaat Penelitian.....	6
1.5 Sistematika Penulisan.....	7
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Penelitian Terdahulu.....	9
2.2 Landasan Teori	17
2.3 Rerangka Berpikir.....	30
BAB 3. METODE PENELITIAN	
3.1 Desain Penelitian.....	31
3.2 Jenis dan Sumber Data	31
3.3 Metode Pengumpulan Data	32
3.4 Teknik Analisis Data	33
BAB 4. ANALISIS DAN PEMBAHASAN	
4.1 Gambaran Umum Perusahaan	35
4.2 Prosedur audit.....	47
4.3 Pelaporan.....	62

BAB 5. SIMPULAN KETERBATASAN DAN SARAN

5.1 Simpulan.....	68
5.2 Keterbatasan.....	69
5.3 Saran.....	69

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 2.1 Persamaan dan Perbedaan penelitian sebelumnya.....	14

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 4.1 Struktur Perusahaan.....	38
Gambar 4.2 <i>Flowchart</i> Penggajian.....	50
Gambar 4.3 Slip Gaji.....	51
Gambar 4.4 Bank Bon Merah.....	53
Gambar 4.5 Daftar Gaji.....	55.

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Wawancara dan observasi terkait aktivitas penggajian
- Lampiran 2. Atribut Pemeriksaan dan Hasil Observasi Dokumen Daftar Gaji
- Lampiran 3. Atribut Pemeriksaan dan Hasil Observasi Dokumen Bank Bon Merah
- Lampiran 4. Atribut Pemeriksaan dan Hasil Observasi Dokumen Slip Gaji
- Lampiran 5. Prosedur audit (Langkah kerja)

ABSTRAK

Penggajian pada PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga disini memiliki masalah terkait pencatatan dokumen dan aktivitas penggajian. Tujuan penelitian ini adalah mengetahui evaluasi siklus penggajian di PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga yang dapat meningkatkan keefektifan pengendalian interal. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif dengan metode studi kasus. Berdasarkan hasil penelitian dokumen-dokumen terkait penggajian disini secara garis besar telah diisi sesuai dengan prosedur yang ada, tetapi ada pula yang tidak sesuai. Kemudian terkait aktivitas perusahaan, perusahaan disini tidak membedakan personel personalia, *payroll*, dan keuangan, hal ini mengakibatkan adanya fungsi ganda, lalu tidak adanya pihak independent yang bertugas untuk melakukan pemeriksaan maupun pengawasan terkait aktivitas penggajian serta bukti transfer yang tidak di cek oleh pihak indepen, kemudian perusahaan tidak memberlakukannya sanksi tegas bila karyawan melebihi jatah cuti.

Saran untuk PT Indonesia Indah Tobacco Citraniaga adalah sebaiknya perusahaan membedakan antara personel personalia, *payroll*, dan keuangan agar tidak terjadinya fungsi ganda yang dapat meningkatkan resiko sering terjadi kesalahan ataupun meminimalisir adanya kecurangan. Kemudian perusahaan sebaiknya mengadakan personel independent yang dapat melakukan pemeriksaan ataupun pengawasan agar bila terjadi kesalahan dapat segera diketahui, dan yang terakhir adalah perusahaan sebaiknya melakukan adanya sanksi tegas terkait karyawan yang melebihi jatah cuti, agar tidak terjadinya penurunan mutu kerja karyawan yang akan berdampak pada operasional perusahaan.

Kata kunci : Penggajian, Pengendalian Internal

ABSTRACT

Payroll in Indonesia Indah PT Tobacco Citraniaga here have problems with record-keeping and payroll activities. The purpose of this research is knowing what kind of evaluation payroll cycle in Indonesia Indah PT Tobacco Citraniaga that can increase the effectiveness of the interal control. This research is a descriptive case study method. Based on the results of the study related documents payroll here in outline has been filled in accordance with the existing procedures, but some are not appropriate. Then the related activities of the company, the company here does not distinguish personnel personnel, payroll, and finance, it resulted in the double function, then the absence of an independent party that is in charge of inspection and supervision related to the activity of payroll and proof of transfer which is not in check by the indepen , then the company does not enforce strict sanctions if the employee exceeds the allotted leave.

Suggestions for Indonesia Indah PT Tobacco Citraniaga is the company should differentiate between personel personnel, payroll, and finance to avoid the occurrence of multiple functions that can increase the risk of frequent errors or minimize fraud. Then the company should conduct personnel independent who can perform the inspection or supervision so that if an error occurs can be immediately known, and the latter is the company should currently operate any strict sanctions related to employee exceeds the allotted time off, to avoid a decrease in the quality of employees that will impact the company's operations

Keywords : *Payroll , Internal Control*

