



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

LAMPIRAN

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

LAMPIRAN 1

Program Kerja Audit Pendahuluan

Nama Perusahaan : PT Usaha Jaya PETROREST	Periode Audit:	No.KKA:
Program yang diaudit : Penggajian	Desember 2015 – Februari 2016	001

No	Langkah-langkah Audit Pendahuluan	Dilaksanakan oleh:	Tanggal Pelaksanaan:
	Tujuan		
1	Mendapatkan informasi mengenai siklus penggajian	Christian Harrison	9 Desember 2015
2	Mengidentifikasi berbagai masalah yang terjadi dalam proses penggajian	Christian Harrison	10 Desember 2015
3	Melakukan review atas sistem pengendalian manajemen yang berkaitan dengan proses penggajian	Christian Harrison	13 Januari 2016
	Langkah kerja		
1	Mendapatkan gambaran nyata mengenai aktivitas penggajian di perusahaan dengan melakukan observasi secara langsung pada bagian penggajian	Christian Harrison	9 Desember 2015
2	Melaksanakan wawancara dengan Supervisor Finance untuk mendapatkan informasi dan pemahaman mengenai aktivitas penggajian yang berlangsung dan	Christian Harrison	13 Januari 2016



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

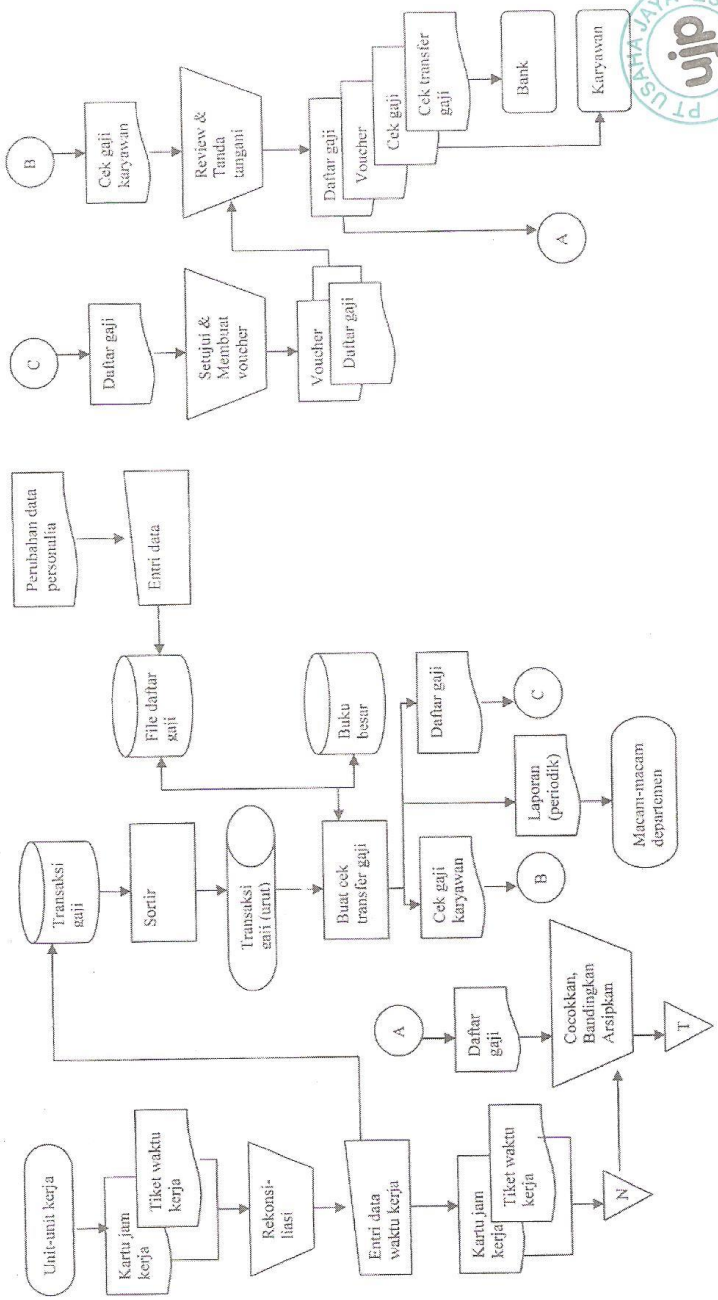
Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

	penggajian yang berlangsung dan masalah yang terjadi		
3	Mengumpulkan dokumen tertulis yang mendukung proses penggajian untuk memahami sistem dan prosedur penggajian	Christian Harrison	18 Januari – 20 Januari 2016

Diaudit Oleh	Diriview Oleh
	 Tanggal:





FLOWCHART PENGGAJIAN PT. USAHA JAYA PETROREST

Sumber: PT. Usaha Jaya PETROREST

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



No. : 113 /SKPKT/UJP/08/2015
Hal : Pengangkatan Karyawan Tetap

Jakarta, 25 Agustus 2015

Kepada
Yth. Sdr/i HENDRA

Dengan Hormat,

Memperhatikan masa kerja Saudara sebagai Karyawan Masa Percobaan yang dimulai:

Sejak Tanggal : 01 Mei 2015 s/d 31 Agustus 2015

Dan setelah kami evaluasi kami nyatakan telah berjalan baik,


maka untuk selanjutnya diberitahukan tentang status karyawan saudara sebagai berikut:

Statur karyawan saudara Hendra diangkat menjadi Karyawan Tetap di PT. Usaha Jaya Petrorest, terhitung sejak tanggal 31 Agustus 2015, dengan jabatan Staf Finance

Adapun tentang ketentuan kepegawaian, kompensasi gaji dan lain-lain, dijelaskan dalam Keputusan dan kesepakatan terlampir.

Demikian Surat Pengangkatan ini dibuat, untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.


Yang Bersangkutan,


(_____)

PT. Usaha Jaya Petrorest
General Manager,


(_____)

Menyetujui,
Direktur


(_____)

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian





SURAT KEPUTUSAN

Lampiran Surat No. : _____ Tanggal : _____ 20 __
 Hal : Kompensasi / Gaji

Diberikan Kepada ;

Nama : _____

Jabatan : _____

Status : Karyawan Tetap / Karyawan Kontrak

Kompensasi / Gaji yang diterima adalah sebagai berikut :

- 1. Gaji Pokok per bulan : Rp.
- 2. Tunjangan Jabatan : Rp.
- 3. Tunjangan Lain – lain, Lembur, Ls: Rp.

Jumlah: Rp. _____

Kompensasi / Gaji tersebut diberlakukan mulai Tgl. _____ 20 __ , dan jika dikemudian hari terdapat kesalahan dalam Surat Keputusan ini, maka akan dilakukan perbaikan sebagaimana mestinya.

Yang Bersangkutan,

PT. Usaha Jaya Petrorest
 General Manager,

(_____)

(_____)

Menyetujui,
 Direktur

(_____)

- Distribusi:
- 1. Bagian Keuangan
 - 2. Yang Bersangkutan

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

LAMPIRAN 5

Ver 2.1.2 H.G.

PT Usaha Jaya Petrorest

Laporan : Laporan Absensi

Periode : 21-Nop-15 s/d 15-Des-15

Tgl Cetak : Sel, 15/12/2015 - 14:01:40

Halaman : 1

Jam Kerja : Senin s/d Jumat 08:30-17:30

Tanggal Hari Jam Masuk Jam Pulang Terlambat Pulang Cepat Lama Kerja Keterangan

Tanggal	Hari	Jam Masuk	Jam Pulang	Terlambat	Pulang	Cepat	Lama Kerja	Keterangan
17 Hari								
401							737.500,00	
21 Nop-15	Minngu	10:43:23		2:12:24				0:00:00 TERLAMBAT DAN TIDAK ABSEN PULANG
22 Nop-15	Senin	8:12:57	18:42:27	0:00:00				10:29:30
23 Nop-15	Selasa	8:17:31		0:00:00				0:00:00 TIDAK ABSEN PULANG
24 Nop-15	Rabu	8:24:09	18:15:01	0:00:00				9:50:52
25 Nop-15	Kamis	8:04:04	18:58:24	0:00:00				10:54:20
26 Nop-15	Jumat	8:15:28	18:15:10	0:00:00				9:59:42
27 Nop-15	Senin	8:25:44		0:00:00				0:00:00 TIDAK ABSEN PULANG
1 Des-15	Selasa	8:28:54	18:43:13	0:00:00				10:14:19
2 Des-15	Rabu			0:00:00				0:00:00 KE BEKASI
3 Des-15	Kamis	8:27:37		0:00:00				0:00:00 TIDAK ABSEN PULANG
4 Des-15	Jumat	8:27:02	18:12:22	0:00:00				9:45:20
7 Des-15	Senin	8:28:43	18:16:18	0:00:00				9:47:35
8 Des-15	Selasa	8:21:11		0:00:00				0:00:00 TIDAK ABSEN PULANG
10 Des-15	Kamis	8:11:20	18:12:19	0:00:00				10:00:59
11 Des-15	Jumat		18:39:25	0:00:00				18:39:25 TIDAK ABSEN MASUK
14 Des-15	Senin	8:32:45		0:01:46				0:00:00 TERLAMBAT DAN TIDAK ABSEN PULANG
15 Des-15	Selasa	8:06:20		0:00:00				0:00:00 TIDAK ABSEN PULANG

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

PT Usaha Jaya Petrorest (Pusat Studi dan Riset) Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



usaha jaya PETROREST pt

PETRO STATION & REST AREA

TIMESHEET

Period : _____
 Client : _____
 Employee's Name : _____
 Job Title : _____
 Department : _____
 Employee Status : STAFF OTHER _____
 Working Status : OFFICE SITE _____

Date	Hours Worked		Overtime						REMARKS	
	Office Days	Off Days	Office Days			Off Days				
			From	To	Total	From	To	Total		
1						0.0			0.0	
2						0.0			0.0	
3						0.0			0.0	
4						0.0			0.0	
5						0.0			0.0	
6						0.0			0.0	
7						0.0			0.0	
8						0.0			0.0	
9						0.0			0.0	
10						0.0			0.0	
11						0.0			0.0	
12						0.0			0.0	
13						0.0			0.0	
14						0.0			0.0	
15						0.0			0.0	
16						0.0			0.0	
17						0.0			0.0	
18						0.0			0.0	
19						0.0			0.0	
20						0.0			0.0	
21						0.0			0.0	
22						0.0			0.0	
23						0.0			0.0	
24						0.0			0.0	
25						0.0			0.0	
26						0.0			0.0	
27						0.0			0.0	
28						0.0			0.0	
29						0.0			0.0	
30						0.0			0.0	
31						0.0			0.0	
TOTAL						0.0	0.0			

Working Location : _____
 Employee: _____
 Name: _____
 Date: _____

Approved by: _____
 Name: _____
 Date: _____



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
 1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
 2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBKKG.

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

LAMPIRAN 7

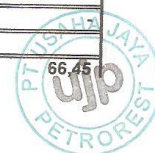
PT. USAHA JAYA PETROREST (SPBU KM 45) Laba/Rugi (Perbandingan Periode) Per 31 Desember 2015			
Diskripsi	November	Desember	%
Pendapatan			
Penjualan Premium	2.552.050.876	2.846.579.830	11,54
Penjualan Pertamax	656.125.591	800.767.387	22,04
Penjualan Solar	6.399.943.046	6.329.591.907	(1,10)
Penjualan Peralite	445.090.073	513.702.488	15,42
Jumlah Pendapatan	10.053.209.586	10.490.641.612	4,51
Harga Pokok Penjualan			
HPP Premium	2.476.077.702	2.745.684.158	10,89
HPP Pertamax	632.435.872	766.710.507	21,23
HPP Solar	6.195.626.659	6.085.956.904	(1,77)
HPP Peralite	429.638.756	495.014.994	15,22
Jumlah Harga Pokok Penjualan	9.733.778.991	10.093.366.564	3,82
Susut (L) / K Persediaan			
Susut L / K Persediaan Premium	13.567.344	9.619.265	(29,10)
Susut L / K Persediaan Pertamax	1.173.693	3.333.675	184,03
Susut L / K Persediaan Solar	(13.247.470)	(2.949.542)	(77,74)
Susut L / K Persediaan Peralite	4.385.380	6.377.725	45,43
Jumlah Harga Pokok Penjualan	5.878.947	16.381.122	(2,66)
LABA KOTOR	313.551.648	380.893.926	0,19
BIAYA ADM & UMUM			
Biaya Gaji dan Tunjangan	78.069.197	73.000.880	(6,49)
Biaya Entertainment	95.000	199.000	109,47
Biaya Jamsostek (JHT)	2.828.650	2.828.650	-
Biaya Listrik	16.632.330	13.692.030	(17,68)
Biaya Telp, Fax, Internet	271.000	274.982	1,47
Biaya Alat Tulis Kantor	939.500	431.400	(54,08)
Biaya Ekspedisi, Pos & Materai	2.506.000	2.506.000	-
Biaya Perjalanan Dinas	265.000	728.000	174,72
Biaya Perlengkapan Kantor	972.000	1.092.000	12,35
Biaya Retribusi & Sumbangan	200.000	760.000	280,00
Biaya Pemeliharaan Aktiva	40.869.000	8.436.000	(79,36)
Biaya Penyusutan Aktiva	5.845.569	5.845.569	-
Biaya Lossing	4.400.000	4.700.000	6,82
Biaya Asuransi	1.903.667	1.903.667	-
Biaya Royalty	49.385.933	50.914.732	3,10
Total Biaya Adm & Umum	205.182.846	167.312.910	(0,24)
LABA(RUGI) OPERASIONAL	108.368.803	213.581.016	0,54
Pendapatan dan Beban Lain			
Pendapatan Bunga GIRO	101.441	88.254	(13,00)
Pendapatan selisih BBM	1.061.407	965.841	(9,00)
Pendapatan Kartu	401.321	401.885	0,14
Pendapatan Lain-Lain	6		(100,00)
Biaya Adm Bank & Buku Cek/Giro	(44.000)	(64.000)	45,45
Beban Lain-Lain	(1.284.416)	(2.167.628)	68,76
Jumlah Pendapatan dan Beban Lain	235.759	(775.648)	(0,65)
LABA(RUGI) BERSIH	108.604.562	212.805.368	0,53
Biaya Pajak			
Biaya Penyusutan	5.845.569	5.845.569	-
Biaya Asuransi	1.903.667	1.903.667	-
Total Penambahan	7.749.236	7.749.236	
LABA(RUGI) BERSIH EBITDA	116.353.797	220.554.604	66,45

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**Biaya Anggaran Penggajian dan Biaya Aktual Penggajian
PT. Usaha Jaya PETROREST
Periode Januari sampai November 2015**

Bulan	Biaya Anggaran	Biaya Aktual
Januari	Rp 1.026.563.400	Rp 1.098.351.586
Februari	Rp 1.026.563.400	Rp 1.098.256.233
Maret	Rp 1.026.563.400	Rp 1.095.362.458
April	Rp 1.026.563.400	Rp 1.098.356.785
Mei	Rp 1.026.563.400	Rp 1.098.531.542
Juni	Rp 1.026.563.400	Rp 1.097.253.243
Juli	Rp 1.026.563.400	Rp 1.096.655.445
Agustus	Rp 1.026.563.400	Rp 1.096.578.366
September	Rp 1.026.563.400	Rp 1.098.366.458
Oktober	Rp 1.026.563.400	Rp 1.098.036.458
November	Rp 1.026.563.400	Rp 1.097.658.321



© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

LIST PEMBAYARAN GAJI
Bulan : JUNI 2015

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)
Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

No.	From Bank		To Bank	Keterangan	Jumlah (Rp.)
1	Mandiri-8880	Bank Internal RA Balaraja	<i>transfer ke rek koordinator</i>	Pembyran gaji security + koordinator bln JUNI 2015	27.810.500,00
2	Mandiri-8899	Bank Operasional Stand Fresh-KM45	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (Stand fresh balaraja)	21.399.073,00
3	Mandiri-8898	Bank Operasional OMI balaraja	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (OMI BALARAJA)	10.799.509,00
4	Mandiri-9684	Bank Operasional SPBU Balaraja	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU Balaraja)	62.155.020,00
5	Mandiri-9684	Bank Operasional SPBU Balaraja	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (Rest Area Balaraja)	56.578.964,00
6	Panin 1218	Bank Operasional RA Balaraja	Mandiri-9684	pindah dana utk payroll RA 45-bln JUNI 2015 + biaya admin	56.610.964,00
7	Mandiri-8883	Bank Operasional SPBU Perjuangan	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU Perjuangan)	66.505.459,00
8	Mandiri-8883	Bank Operasional SPBU Perjuangan		Payroll bln JUNI 2015 (SPBU Perjuangan)-tunai	1.869.703,00
9	Mandiri-7989	CARWASH Perjuangan	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (carwash Perjuangan)	13.971.664,00
10	Mandiri-4333	Bank Operasional SPBU KALODRAN	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU kalodran)	64.071.386,00
11	Mandiri-4333	Bank Operasional SPBU KALODRAN		Iuran tukang kebun a/n Asmun bln JUNI 2015	400.000,00
12	Mandiri-4333	Bank Operasional SPBU KALODRAN		Payroll bln JUNI 2015 (SPBU kalodran)-tunai	3.050.000,00
13	Mandiri-9898	Bank Internal HO	Mandiri-3331	Payroll bln JUNI 2015 (Head Office-int) + biaya admin	24.754.000,00
14	Mandiri-9898	Bank Internal HO		Kekurangan pembyaran periode APRIL 2015	2.350.000,00
15	Mandiri-3331	Bank tampungan	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (Head Office-int)	24.750.000,00
16	Mandiri-0906	Bank Operasional Rest SaungCipocok	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (Saung Cipocok)	18.744.814,00
17	Mandiri-6004	Bank Operasional SPBU Cipocok	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU Cipocok)	58.294.333,00
18	Mandiri-1118	Bank External HO	Mandiri-7882	pindah dana utk payroll HO bln JUNI 2015	86.693.126,00
19	Mandiri-7882	Bank Operasional SPBU 68B	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (Head Office-ext)	86.693.126,00
20	Mandiri-0888	Bank External HO	Mandiri-7882	pindah dana utk payroll HO bln JUNI 2015	36.094.786,00
21	Mandiri-7882	Bank Operasional SPBU 68B	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (Head Office-ext)	36.094.786,00
22	Mandiri-7882	Bank Operasional SPBU KM68B	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU KM68B)	71.789.261,00
23	Mandiri-7882	Bank Operasional SPBU KM68B	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (RA KM68B)	12.639.958,00
24	BCA 6868	Bank Operasional RA KM68B	Mandiri-7882	pindah dana utk payroll RA 68B bln JUNI 2015	12.645.958,00



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



LIST PEMBAYARAN GAJI

Bulan : JUNI 2015

No.	From Bank		To Bank	Keterangan	Jumlah (Rp.)
25	Mandiri-6779	Bank Operasional RA KM68B	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (penjaga toilet KM68B)	4.614.515,00
26	Mandiri-6779	Bank Internal RA KM68B	Bank Mandiri	Gaji security bln JUNI 2015 (RA 68 B)	21.753.233,00
27	Mandiri-8889	Bank Operasional SPBU KM68A	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU KM68A)	64.766.718,00
28	Mandiri-8889	Bank Operasional SPBU KM68A	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (RA KM68A)	16.373.938,00
29	Panin 1838	Bank Operasional RA KM68A	Mandiri-8889	pindah dana utk payroll RA 68A bln JUNI 2015 + biaya admin	16.379.938,00
30	Mandiri-3379	Bank Internal RA KM68A	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (penjaga toilet KM68A)	4.000.000,00
31	Mandiri-3379	Bank Internal RA KM68A		Payroll bln JUNI 2015 (penjaga toilet KM68A)-tunai	818.518,00
32	Mandiri-3379	Bank Internal RA KM68A	Bank Mandiri	Gaji security bln JUNI 2015 (RA 68 A)-	23.673.607,00
33	Mandiri-3379	Bank Internal RA KM68A		Fee koramil RA 68 A bln JUNI 2015-tunai	500.000,00
34	Mandiri-3379	Bank Internal RA KM68A		Uang koordinasi polsek + kelurahan cipocok jaya + H. Wardi bln JUNI 2015	1.250.000,00
35	Mandiri-6779	Bank Internal RA KM68B		Fee koramil RA 68 B bln JUNI 2015 tunai	500.000,00
36	Mandiri-6779	Bank Internal RA KM68B		Uang koordinasi polsek + kelurahan cipocok jaya + H. Wardi bln JUNI 2015	1.250.000,00
37	Mandiri-9997	Bank Operasional OMI KM68B	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (OMI KM68B)	20.147.741,00
38	Mandiri-0338	Bank Operasional SF KM68B		payroll SF 68B bln JUNI 2015	8.568.330,00
39	Mandiri-0312	Bank Operasional OMI KM68A		payroll OMI 68A bln JUNI 2015	16.745.188,00
40	Mandiri-0320	Bank Operasional SF KM68A		payroll SF 68A bln JUNI 2015	6.936.111,00
41	Mandiri-4105	Bank Operasional SPBU KARTINI	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU KARTINI)	66.696.396,00
42	Mandiri-9899	Bank Operasional Carwash KARTINI	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (carwash KARTINI)	15.515.555,00
43	Mandiri-4089	Bank Operasional SPBU Narogong	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU NAROGONG)	103.149.418,00
44	Mandiri-9995	Bank Operasional carwash Narogong	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (carwash NAROGONG)	16.208.220,00
45	Mandiri-9995	Bank Operasional carwash Narogong		Payroll bln JUNI 2015 (carwash NAROGONG)-tunai	475.000,00
46	Mandiri-9674	Bank Operasional SPBU Jurumudi	Bank Mandiri	Payroll bln JUNI 2015 (SPBU Jurumudi)	39.682.055,00
47	Mandiri-9674	Bank Operasional SPBU Jurumudi		Payroll bln JUNI 2015 (SPBU Jurumudi)-tunai	15.676.516,00

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



LIST PEMBAYARAN GAJI
Bulan : JUNI 2015

No.	From Bank	To Bank	Keterangan	Jumlah (Rp.)
48	Mandiri-0008	Bank Operasional carwash Jurumudi	Payroll bln JUNI 2015 (carwash JURUMUDI)	7.789.628,00
49	Mandiri-0008	Bank Operasional carwash Jurumudi	Payroll bln JUNI 2015 (carwash JURUMUDI)-tunai a/n Mugi	195.000,00
			GRAND TOTAL	1.097.253.243,00

Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Daftar Gaji Head-Office Internal

NO	NAMA	BESARAN GAJI
1	A	Rp5.872.000
2	B	Rp5.166.500
3	C	Rp4.705.000
4	D	Rp4.534.300
5	E	Rp4.472.200
TOTAL GAJI JUNI '15		Rp24.750.000



C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



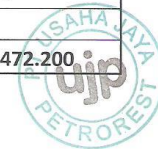
usaha jaya PETROREST pt

PETRO STATION & REST AREA

SALARY SLIP

Nama :
Salary :
Agreement :

No		Amount
1	Monthly Gross Salary	Rp. -
2	Overtime	
	Period 27 September - 27 Oktober 2015	
	- Office days (Monday - Friday) : - hours x Rp x 1,5	Rp. -
	- Off days ; - hours x Rp x 2	Rp. -
3	Frontier Allowance	Rp. -
4	Night Shift	Rp. -
5	SRA	Rp. -
6	Religious Allowance	Rp. -
7	YDPT	
	Sub total	Rp. -
8	Deduction	
	- BPJS Ketenagakerjaan	Rp. -
	- Payroll Tax	Rp. -
	- Installment	Rp. -
	- Cash Advance Settlement	Rp. -
9	Others	
	- Expense Report Reimbursement	Rp. -
	TOTAL TAKE HOME PAY (ROUNDED)	Rp. 4.472.200



Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



**KUESIONER PENGENDALIAN INTERN (ICQ) ATAS
AKTIVITAS PENGGAJIAN PT. USAHA JAYA PETROREST**

NO	PERTANYAAN	YA	TIDAK
I	ORGANISASI		
1.	Apakah perusahaan memiliki struktur yang jelas?	✓	
2.	Apakah fungsi pembuatan daftar gaji dan upah harus terpisah dari fungsi keuangan?		✓
3.	Apakah pencatatan waktu hadir harus terpisah dari fungsi operasi?	✓	
II	SISTEM OTORISASI		
4.	Apakah setiap yang namanya tercantum dalam daftar gaji dan upah harus memiliki surat keputusan pengangkatan sebagai karyawan perusahaan yang ditandatangani oleh Direktur Utama?	✓	
5.	Apakah setiap perubahan gaji dan upah karyawan karena perubahan pangkat, perubahan tarif gaji dan upah, tambahan keluarga harus di dasarkan pada surat keputusan Direktur Utama?	✓	
6.	Apakah setiap potongan atas gaji dan upah karyawan selain dari pajak penghasilan karyawan harus didasarkan atas surat potongan gaji dan upah yang diotorisasi oleh fungsi kepegawaian?		✓
7.	Apakah kartu jam hadir harus diotorisasi oleh fungsi pencatat waktu?	✓	
8.	Apakah daftar gaji dan upah harus diotorisasi oleh fungsi personalia?		✓
9.	Apakah bukti kas keluar untuk pembayaran gaji dan upah harus diotorisasi oleh fungsi akuntansi?		✓

C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



C Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



III	PROSEDUR PENCATATAN		
10.	Apakah perubahan dalam catatan penghasilan karyawan direkonsiliasi dengan daftar gaji dan upah karyawan?	✓	
11.	Apakah tarif upah yang dicantumkan dalam kartu jam kerja diverifikasi ketelitiannya oleh fungsi akuntansi?		✓
IV	PRAKTIK YANG SEHAT		
12.	Apakah kartu jam hadir harus dibandingkan dengan kartu jam kerja sebelum kartu yang terakhir ini dipakai sebagai dasar distribusi biaya tenaga kerja langsung?	✓	
13.	Apakah pemasukan kartu jam hadir kedalam mesin pencatat waktu harus diawasi oleh fungsi pencatat waktu?	✓	
14.	Apakah pembuatan daftar gaji dan upah harus diverifikasi kebenaran dan ketelitian perhitungannya oleh fungsi akuntansi sebelum dilakukan pembayaran?		✓
15.	Apakah penghitungan pajak penghasilan karyawan direkonsiliasi dengan catatan penghasilan karyawan?	✓	
16.	Apakah catatan penghasilan karyawan disimpan oleh fungsi pembuat daftar gaji dan upah?	✓	





usaha jaya PETROREST pt PETRO STATION & REST AREA

WAWANCARA

Tempat : PT. Usaha Jaya PETROREST
 Tanggal : 13 Januari 2016
 Oleh : Christian Harrison
 Paraf Pewawancara : 
 Paraf Responden : 

Sebagai salah satu tahapan dalam melakukan pemeriksaan operasional terhadap aktivitas penggajian, penulis melakukan tanya jawab yang membahas kegiatan perusahaan secara garis besar, prosedur aktivitas gaji mulai dari penerimaan karyawan, pencatatan waktu hadir, perhitungan gaji, pembayaran gaji, serta pengendalian intern dalam aktivitas penggajian.

Berikut adalah hasil kesimpulan yang penulis dapatkan dari tanya jawab tersebut.

1. Yang melakukan perekrutan karyawan adalah *Finance Supervisor* yaitu Bu Dewi, dimana menggantikan sementara kekosongan posisi *General Manager* yang seharusnya melakukan perekrutan dan *interview* karyawan.
2. Tahapan proses pencatatan waktu hadir di PT. Usaha Jaya PETROREST untuk karyawan di dalam kantor dengan pencatatan waktu hadir menggunakan *fingerprint* tetapi untuk karyawan di SPBU dilakukan oleh supervisor di lapangan.
3. Perusahaan tidak melakukan pengembangan dan pelatihan karyawan, tergantung kebutuhan dan keadaan yang sedang terjadi di dalam perusahaan.
4. Yang berhak menentukan besar gaji para karyawan adalah *General Manager* dan *President Director* serta sesuai dengan kesepakatan dengan calon karyawan baru tanpa memandang latar belakang pendidikan.

Head Office : Jl. Indokarya II Blok G No. 1, Sunter Papanggo - Jakarta Utara
 Telp : 021- 65837136 (Hunting), Fax : 021- 65308155



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



usaha jaya PETROREST pt PETRO STATION & REST AREA

5. Daftar gaji dibuat oleh bagian *Finance* dengan melihat tabel absensi dari mesin *fingerprint scanner* dan *timesheet* bagi karyawan lapangan. Setelah daftar gaji dibuat maka akan diserahkan kepada *General Manager* untuk diperiksa kebenaran dan ketelitian perhitungannya. Pembayaran gaji akan dilakukan oleh *General Manager*.
6. Daftar gaji yang dilampirkan perusahaan, tidak memuat gaji *General Manager* dan tidak disajikan secara detail karena telah menggunakan sistem *Mandiri Cash Management* (MCM).
7. Setiap bulan perusahaan selalu melakukan pembaharuan berkas master penggajian yaitu dengan menggunakan sistem program MIP (Mainpower Information Provider). Semua dilakukan sudah menggunakan sistem komputerisasi sehingga dapat dengan cepat diselesaikan dan data-datanya pun dijamin tidak akan hilang.
8. Setiap bulan perusahaan juga melakukan pembaharuan tarif pajak (PPh 21) beserta pengurangan-pengurangan gaji yang berhubungan dengan gaji, pembaharuan disesuaikan dengan UU tentang pajak. Perhitungan PPh 21 pada umumnya sama yaitu berdasarkan besarnya tanggungan, PTKP perseorangan, status, dllnya. Dalam perhitungan di slip gaji dijelaskan cara perhitungan PPh sehingga karyawan jelas (perhitungan PPh 21 hanya untuk karyawan kontrak nasional saja sedangkan untuk karyawan tetap tidak ada pemotongan PPh 21, ditanggung oleh perusahaan).
9. Perhitungan PPh 21 sudah diprogram di komputer sehingga ketika dimasukkan perhitungan secara otomatis akan langsung keluar PPh 21. Perhitungan PPh 21 berdasarkan pada UU pajak (perhitungan ini untuk karyawan kontrak nasional sedangkan karyawan tetap PPh 21 telah ditanggung oleh perusahaan).

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:

a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.

2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



usaha jaya PETROREST pt PETRO STATION & REST AREA

10. Kompensasi yang diberikan perusahaan kepada karyawan adalah gaji pokok, tunjangan makan, transport, dan THR. Ini adalah kompensasi yang diberikan perusahaan agar karyawan merasa nyaman dan aman bekerja di perusahaan serta dapat terjalin hubungan timbal balik yang baik dan tidak saling merugikan.
11. Dalam perusahaan tidak ada kebijakan tertulis tentang kebijakan gaji para karyawan hanya ada kebijakan tergantung dari *performance* perusahaan.
12. Setiap tahun perusahaan tidak mengalami presentase kenaikan gaji. Tetapi gaji para karyawan akan naik ketika dilihat dari sisi *performance* karyawan tersebut dan yang lebih ditekankan adalah bahwa besarnya gaji tidak akan di bawah angka inflasi, sehingga karyawan tidak akan dirugikan.
13. Karyawan setiap bulan selalu menerima gaji pada tanggal yang sama yaitu tanggal 27
14. Perusahaan akan memberikan bonus kepada karyawan ketika *performance* perusahaan pada tahun tersebut sedang naik (laba besar). Bonus tidak diberikan tiap tahun tetapi bila perusahaan sedang mengalami untung yang besar. Bonus akan diberikan kepada semua karyawan karena perusahaan menganggap bahwa prestasi perusahaan meningkat karena hasil kerja sama para karyawan (karena karyawan bekerja secara *teamwork*). Jadi bisa dikatakan bahwa dalam pemberian bonus, perusahaan tidak menentukan aspek apa saja yang harus dipenuhi karyawan.
15. Di dalam perusahaan terdapat prosedur yang jelas tentang pemberhentian karyawan yaitu berdasarkan pada UU No.13 Tahun 2003 tentang Ketenagakerjaan (Depnaker) tepatnya pada pasal 165 tentang pemutusan hubungan kerja dan pada pasal 156 tentang uang pesangon yang diberikan.

Head Office : Jl. Indokarya II Blok G No. 1, Sunter Papanggo - Jakarta Utara
Telp : 021- 65837136 (Hunting), Fax : 021- 65308155

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



usaha jaya PETROREST pt

PETRO STATION & REST AREA

Nomor : 012/UJP/EX/0673
Perihal : Surat Keterangan Telah Selesai Riset

SURAT KETERANGAN

Bersama ini kami menyatakan bahwa:

Nama : Christian Harrison
Universitas : Kwik Kian Gie School of Business
Jurusan : Akuntansi (Audit)
NIM : 35120191

Adalah benar telah melakukan riset pada bagian keuangan (*Finance Department*) PT. Usaha Jaya PETROREST sejak Desember 2015 sampai dengan Februari 2016 dalam rangka menyusun skripsi dengan judul "Pelaksanaan Audit Operasional Terhadap Efektifitas dan Efisiensi Atas Aktivitas Penggajian Pada PT. Usaha Jaya PETROREST"

Demikian surat keterangan telah selesai riset ini dilakukan agar dapat digunakan sebagaimana mestinya.

Hormat kami,

Dewi Yanti

(Finance Supervisor)

Head Office : Jl. Indokarya II Blok G No. 1, Sunter Papanggo - Jakarta Utara
Telp : 021- 65837136 (Hunting), Fax : 021- 65308155



1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

SURAT PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : CHRISTIAN HARRISON
NIM : 35120191
Program Studi : Akuntansi
Alamat lengkap : Jalan Sunter Karya Selatan 1
Blok A1 No. 17
Kode Pos : 14350
Telp. Kantor : ~
Telp. Rumah : 021 - 6458006
No. HP : 0812 7100 1576

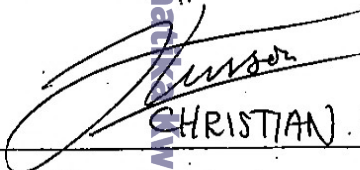
Menyatakan dengan sungguh-sungguh bahwa :

1. Keabsahan data dan hal-hal lain yang berkenaan dengan keaslian dalam penyusunan karya akhir ini merupakan tanggung jawab pribadi.
2. Apabila dikemudian hari timbul masalah dengan keabsahan data dan keaslian/originalitas karya akhir adalah diluar tanggung jawab Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie dan saya bersedia menanggung segala risiko sanksi yang dikeluarkan Institusi dan gugatan yang diajukan oleh pihak lain yang merasa dirugikan.

Demikian agar yang berkepentingan maklum.

Jakarta, 25 April 2016

Yang membuat pernyataan,


CHRISTIAN HARRISON

(Nama Lengkap)

Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie) dilindungi Undang-Undang. Dilarang mengemukakan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.