

# Evaluasi Pengendalian Internal Atas Sistem Penggajian Pada PT Dextone Lemindo

Oleh :

**Kevin**

**31090058**

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat  
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Program Studi Akuntansi

Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi



**INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE**

**JAKARTA**

**SEPTEMBER 2013**

© 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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

EVALUASI PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SISTEM  
PENGGAJIAN PADA PT DEXTONE LEMINDO

Diajukan Oleh :

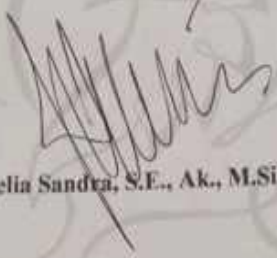
Kevin

31090058

Jakarta, 10 September 2013

Disetujui Oleh :

Pembimbing



(Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA 2013

**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.



## ABSTRAK

Kevin / 31090058 / 2013 / Evaluasi Pengendalian Internal Atas Sistem Penggajian Pada PT Dextone Lemindo / Pembimbing: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Pengendalian internal atas sistem penggajian pada PT Dextone Lemindo sudah dapat menjaga dan melindungi kekayaan perusahaan. Meskipun dalam prakteknya masih terdapat penyimpangan seperti tidak adanya pemisahan tugas dalam perusahaan dan tidak adanya otorisasi atas beberapa prosedur dari pihak yang berwenang.

Sistem adalah suatu kerangka dari prosedur-prosedur yang saling berhubungan yang disusun sesuai dengan suatu skema yang menyeluruh untuk melaksanakan suatu kegiatan atau fungsi utama dalam perusahaan. Sistem pengendalian internal adalah rencana organisasi dan metode yang digunakan untuk menjaga atau melindungi aktiva, menghasilkan informasi yang akurat dan dapat dipercaya, memperbaiki efisiensi, dan untuk mendorong ditaatinya kebijakan manajemen.

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode deskriptif untuk mengevaluasi pengendalian internal pada PT Dextone Lemindo. Penulis membagikan kuesioner untuk memperoleh data, kemudian penulis menggunakan alat ukur berupa persentase untuk menganalisis data yang dikumpulkan.

Berdasarkan hasil analisis atas sistem penggajian pada PT Dextone Lemindo menunjukkan skor sebesar 70,59% dan evaluasi pengendalian internal atas sistem penggajian PT Dextone Lemindo menunjukkan skor sebesar 66,67%. Dengan demikian dapat disimpulkan bahwa sistem penggajian pada PT Dextone Lemindo sangat memadai dan pengendalian internal atas sistem penggajian PT Dextone Lemindo efektif.

Kata kunci: Sistem Penggajian, Pengendalian Internal, Pemisahan Tugas, Otorisasi.



## ABSTRACT

Kevin / 31090058 / 2013 / Internal Control Evaluation on System of the Payroll in PT Dextone Lemindo / Advisors: Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak.

Internal control for payroll system in PT Dextone Lemindo have been able to manage and protect company's asset. Although in reality, there is no segregation of duties within the company and there is no authorization by an authorized of some procedures.

System is a part of related procedures which is sort properly with a whole scheme to do an activity or main function in the company. Internal control system is an organizational plan and method used to keep or protect active, gain accurate and trustable information, fix efficiency, and support management system.

In doing this research, the writer used the descriptive method by evaluating the internal control in PT Dextone Lemindo. The writer distributed questioners in order to obtain data after which writer used precentage in analysis the collected data.

Based on the result payroll system in PT Dextone Lemindo showed the score of 70,59% and internal control evaluation on the system of the payroll in PT Dextone Lemindo showed the score 66,67%. As conclusion, the payroll system in PT Dextone Lemindo is very adequate and internal control on the system of the payroll procedure in PT Dextone Lemindo is effective.

Keyword: Payroll Systems, Internal Control, Segregation of Duties, Authorizations.

1. Mengembangkan kemampuan dan meningkatkan mutu kecerdasan intelektual, emosional, dan sosial serta kemampuan berprestasi dan berkeadilan.  
2. Mengembangkan kemampuan dan meningkatkan mutu kecerdasan intelektual, emosional, dan sosial serta kemampuan berprestasi dan berkeadilan.



Hak Cipta © Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian



KWIK KIAN GIE  
SCHOOL OF BUSINESS

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

## KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas semua rahmat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.

Tujuan penulisan skripsi ini adalah memenuhi syarat kelulusan untuk memperoleh gelar

Sarjana Ekonomi yang harus dilaksanakan oleh mahasiswa/i *Kwik Kian Gie School of*

*Business*.

Selama menjalani proses penulisan skripsi berbagai hal baru telah penulis dapatkan

dari banyak pihak, sehingga penulis ingin memberikan penghargaan dan ucapan terima

kasih banyak kepada pihak-pihak yang telah banyak membantu dan membimbing penulis,

pihak-pihak tersebut diantaranya adalah:

1. Ibu Amelia Sandra, S.E., Ak., M.Si., M.Ak. selaku dosen pembimbing, yang selama proses penyusunan skripsi telah bersedia meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran untuk membimbing dan mengarahkan penulis.
2. Mama, papa, adik, pacar, dan keluarga pacar tercinta yang senantiasa memberikan dukungan baik moril maupun material serta doa yang terus menerus dipanjatkan demi kelancaran dan penyelesaian skripsi ini.
3. Indra Pratama, sahabat jauh penulis dari Lampung yang selalu memberi dukungan dan semangat kepada penulis dalam menyelesaikan penulisan skripsi hingga selesai.
4. Om Herry, Pak Sumandar, kak Lisa, dan lainnya yang membantu penulis dalam proses penulisan skripsi, dan membantu dalam pengumpulan data dari PT Dextone Lemindo.
5. Segenap *staff* PT Dextone Lemindo yang telah membantu penulis dalam mengumpulkan data yang dibutuhkan dan dalam proses penyusunan skripsi.





6. Herry Iryadi, Indra Teja, Tiomsar Michael, Hari Susanto, dan Reinaldo sebagai teman penulis yang menemani penulis membuat skripsi, dan memotivasi penulis agar menyelesaikan skripsi tepat waktu.

7. Pihak-pihak lainnya yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu namanya. Terima kasih banyak atas doa dan dukungan yang telah kalian berikan kepada penulis.

Tanpa bantuan mereka semua, penulis tidak dapat menyelesaikan tugas akhir ini. Karena itu biarlah berkat Tuhan menyertai mereka semua yang telah membantu penulis dalam menyusun skripsi ini.

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis telah berusaha memberikan yang terbaik. Apabila terdapat kesalahan dalam penyusunan laporan ini, penulis mengharapkan pengertian dari segala pihak dengan keterbatasan yang dimiliki penulis, tentu laporan skripsi ini masih jauh dari sempurna. Penulis berharap semoga laporan ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang membutuhkan.

Jakarta, Juli 2013

Penulis

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

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

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

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 ISI

JUDUL .....	i
PENGSAHAN .....	ii
ABSTRAK .....	iii
ABSTRACT .....	iv
KATA PENGANTAR .....	v
DAFTAR ISI .....	vii
DAFTAR GAMBAR .....	x
DAFTAR TABEL .....	xi
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
A. Latar Belakang Masalah .....	1
B. Rumusan Masalah .....	3
C. Rumusan Masalah Penelitian .....	4
D. Rumusan Pertanyaan Penelitian .....	4
E. Tujuan Penelitian .....	4
F. Manfaat Penelitian .....	5
<b>BAB II LANDASAN TEORI dan KERANGKA PEMIKIRAN</b>	
A. Pengantar .....	6
B. Telaah Pustaka .....	6
1. Tinjauan Mengenai Sistem Informasi .....	6
2. Tinjauan Mengenai Sistem Pengendalian Internal .....	11
3. Sistem dan Prosedur Penggajian .....	16
a. Dokumen yang Digunakan .....	16
b. Fungsi yang Terkait .....	18

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

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.



c. Prosedur Penggajian .....	19
d. Unsur Pengendalian Internal .....	21
4. Analisis Sistem .....	25
C. Kerangka Pemikiran .....	31

**BAB III METODE PENELITIAN**

A. Pengantar .....	33
B. Desain Penelitian .....	33
C. Objek Penelitian .....	35
D. Variabel Penelitian.....	35
E. Teknik Pengumpulan Data.....	36
F. Teknik Analisis Data .....	37

**BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

A. Pengantar .....	40
B. Gambaran Umum Objek Penelitian .....	40
1. Sejarah Singkat Perusahaan .....	40
2. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	41
3. Kebijakan Umum Penggajian PT Dextone Lemindo .....	47
4. Sistem dan Prosedur Penggajian PT Dextone Lemindo .....	51
a. Fungsi yang Terkait .....	51
b. Prosedur Penggajian .....	52
c. Dokumen yang Digunakan .....	53

C. ANALISIS DAN PEMBAHASAN .....	57
1. Analisis Sistem Penggajian Karyawan .....	57
2. Sistem Pengendalian Internal atas Siklus Penggajian .....	63
D. HASIL PENELITIAN .....	69

**BAB V KESIMPULAN DAN SARAN**

A. KESIMPULAN .....	71
B. SARAN .....	71
D. DAFTAR PUSTAKA .....	73

© 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.



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

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**

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 TABEL

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

Tabel 4.1	Kuesioner Analisis Sistem Penggajian .....	58
Tabel 4.2	Kuesioner Pengendalian Internal atas Siklus Penggajian .....	64

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**



# DAFTAR GAMBAR

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

Gambar 4.1	Struktur Organisasi PT Dextone Lemindo .....	42
Gambar 4.2	Flowchart Dokmen untuk Sistem Penggajian .....	55

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.

**Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie**