

**ANALISIS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS
SISTEM PENGGAJIAN PADA PT. MUSTIKA RATU TBK**

Skripsi

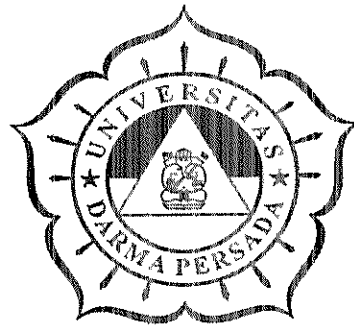
Diajukan untuk memenuhi salah satu tugas akademik dan melengkapi sebagian dari syarat-syarat guna mencapai gelar Sarjana Ekonomi (S1) Jurusan Akuntansi

Universitas Darma Persada

Disusun Oleh :

Nama : LENA WIKIH

NIM : 01420021



**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

JAKARTA

2006

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

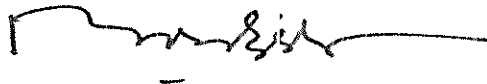
Nama : Lena Wikih
NIM : 01420021
Jurusan : Akuntansi
Konsentrasi : Controlling
Judul : Analisis Struktur Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian pada
PT. Mustika Ratu, Tbk.

Telah diperiksa dan disetujui untuk diujikan dalam sidang skripsi sarjana.

Jakarta, Agustus 2006

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM

Menyetujui

Dosen Pembimbing Materi/Teknis



Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM



LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama : Lena Wikih
NIM : 01420021
Konsentrasi : Controlling
Judul : Analisis Struktur Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian pada
PT. Mustika Ratu Tbk.

Skripsi ini telah dikaji dan diujikan dihadapan panitia penguji skripsi.

Jakarta, Agustus 2006

Panitia Penguji Skripsi

| Nama | Jabatan | Tanda |
|------------------------------------|---------|--|
| 1. Drs. Boedi Setyo Hartono. AK.MM | Ketua |  |
| 2. Drs. Haryanto. AK.MM | Anggota |  |
| 3. M. Imam Nugroho, SE, AK. MM | Anggota | |

LEMBAR PERNYATAAN

Skripsi yang berjudul :

Analisis Struktur Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian pada
PT. Mustika Ratu Tbk.

Merupakan karya ilmiah yang saya susun di bawah bimbingan Drs. Boedi Setyo Hartono,
Ak. MM, sebagai dosen pembimbing materi dan dosen pembimbing teknis. Karya ilmiah
ini di buat sebaik-baiknya, seluruh isi yang ada di skripsi ini merupakan hasil karya tulis,
dan menjadi tanggung jawab penulis sendiri apabila ada kesalahan isi dari skripsi ini.

Dengan pernyataan ini saya buat di Jakarta, Agustus 2006

Jakarta, Agustus 2006

Lena Wikih

ABSTRAK

- (A) Lena Wikih
- (B) Analisis Struktur Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian Pada PT. Mustika Ratu Tbk.
- (C) X+72 halaman, 6 lampiran, 2006
- (D) **Kata Kunci** : Pengendalian Intern
- (E) **Alasan dan Tujuan Penelitian** : alasan dari penulisan skripsi ini adalah untuk mengetahui dan memahami bagaimana penerapan struktur Pengendalian intern pada PT. Mustika Ratu, Tbk yang khususnya berkaitan dengan Sistem penggajian karyawan Pengendalian intern sangatlah penting bagi suatu perusahaan untuk dapat mengendalikan sistem yang ada di dalam perusahaan sehingga semua kegiatan yang terjadi dalam perusahaan dapat berjalan dengan baik sesuai dengan sistem yang ada dan setiap fungsi yang ada pada perusahaan dapat mengetahui tugas dan tanggung jawabnya dalam sistem penggajian.
Hasil Penelitian : Pengendalian Intern cukup baik dimana sudah terdapatnya pemisahan fungsi diantara fungsi personalia, fungsi pembuat daftar gaji, fungsi akuntansi dan fungsi keuangan, namun dalam menjalani kegiatan operasional perusahaan masih terdapat beberapa kekurangan atau kelemahan yang dilakukan dalam menjalankan system yang ada.
Kesimpulan dan Saran : pengendalian intern yang ada telah di jalankan dengan baik dan dilakukan berdasarkan pada sistem yang ada guna menghindari kerugian yang diakibatkan ketidakteelitian dalam sistem penggajian.
- (F) **Daftar Acuan** : 10 (1998-2001)
- (G) **Dosen Pembimbing** : Drs. Boedi Setyo Hartono, Ak, MM.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kehadirat Allah SWT, yang telah mengkaruniakan kekuatan, kesempatan serta kemudahan dan tentunya cinta kasih-Nya bagi penulis dalam melaksanakan segala hal yang berkaitan dengan proses pembuatan skripsi ini.

Pada kesempatan ini penulis juga ingin menyampaikan ungkapan terima kasih yang tulus kepada pihak-pihak yang telah membantu baik secara langsung ataupun dengan doa yang diberikan, hingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini dengan sebaik-baiknya. Penulis menghanturkan banyak terima kasih kepada :

1. Babe dan Mami tersayang yang telah mendidik dan membesarkan penulis menjadi seperti sekarang sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini terima kasih atas support dan doa yang selalu diberikan dalam kesehariannya.
2. Bapak Drs. Boedi Setyo Hartono, AK, MM, selaku dosen pembimbing materi dan Kajar Akuntansi yang telah membimbing dan mengarahkan penulis dalam skripsi ini.
3. Ibu Dra. Sri Ari wahyuningsih, MM, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi yang banyak memberikan bimbingan selama penulis berada di bangku kuliah.
4. Dekan dan Jajaran Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada
5. Seluruh Dosen dan Karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada yang telah memberikan pendidikan dan pelayanan selama penulis berada di bangku kuliah.

6. Pimpinan beserta Staff PT. Mustika Ratu Tbk. Yang telah menyediakan tempat penelitian dan data yang penulis gunakan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Mas tono dan Mba popy serta Mas Andi terima kasih telah menjadi kakak yang terbaik dan support yang diberikan, walaupun terkadang cerewet
8. Teman seperjuanganku Mae dan Godwin yang selalu bersama baik dalam sakit maupun senang.
9. Syaiful yang selalu siap membantu dan memberikan semangat dalam pembuatan skripsi ini.
10. Untuk pak Eko subowo, Pak Ferly dan Pak Budi Ernawan yang selalu memberikan izin untuk dapat menyelesaikan skripsi ini.
11. Untuk rekan-rekan Akuntansi 2001, A'Ewin, Firman, Mas Heru, Endol, Ciko, Viona, D'Any, Teh Olan, rinie, Arbi, Oky, Bagus, Fitrah, Dini, terima kasih atas persahabatan dan motivasi yang diberikan kepada penulis.
12. Serta kepada semua pihak yang tidak dapat disebutkan.

Penulis hanya dapat mengucapkan terima kasih sebesar-besarnya atas jasa – jasanya yang begitu berarti bagi penulis. Semoga Keikhlasan dalam membantu penyelesaian skripsi ini mendapat imbalan dari Allah SWT

Demikianlah kata pengantar yang bisa penulis sampaikan, namun penulis memerlukan kritik dan saran dari berbagai pihak yang membaca skripsi ini sehingga penulis akan terus memprbaikinya.

Jakarta, Agustus 2006

Lena Wikih

DAFTAR ISI

| | | |
|---------------|---|----------|
| | LEMBAR PENGESAHAN | i |
| | LEMBAR PENGESAHAN..... | ii |
| | LEMBAR PERNYATAAN..... | iii |
| | ABSTRAK..... | iv |
| | KATA PENGANTAR..... | v-vii |
| | DAFTAR ISI..... | viii |
| BAB I | : PENDAHULUAN..... | 1 |
| | 1.1. Latar Belakang Masalah..... | 1 |
| | 1.2. Identifikasi masalah..... | 3 |
| | 1.3. Pembatasan Masalah..... | 4 |
| | 1.4. Perumusan Masalah..... | 4 |
| | 1.5. Tujuan dan Manfaat Penelitian..... | 4 |
| | 1.6. Metode Penelitian..... | 6 |
| | 1.7. Sistematika Penelitian..... | 7 |
| BAB II | : LANDASAN TEORI | |
| | 2.1. Pengertian Umum Sistem..... | 10 |
| | 2.2. Sistem Akuntansi..... | 11 |
| | 2.2.1. Tujuan Sistem akuntansi..... | 12 |
| | 2.2.2. Faktor-faktor Sistem Akuntansi..... | 13 |
| | 2.2.3. Prinsip Dalam Penyusunan Sistem Akuntansi..... | 13 |
| | 2.3. Struktur Pengendalian Intern..... | 14 |
| | 2.3.1. Pengertian Struktur Pengendalian Intern..... | 14 |
| | 2.3.2. Tujuan Sistem Pengendalian Intern..... | 18 |

| | | |
|----------------|--|-----|
| 2.3.3. | Unsur-unsur PengendalianIntern..... | 19 |
| 2.3.4. | Klasifikasi Struktur Pengendalian Intern..... | 20 |
| 2.3.5. | Pengendalian Intern Atas sistem Penggajian | 21. |
| 2.4. | Sistem akuntansi Penggajian..... | 25 |
| 2.4.1. | Pengertian Penggajian..... | 25 |
| 2.4.2. | Dokumen dan Catatan Akuntansi yang digunakan..... | 26 |
| 2.4.3. | Prosedur Akuntansi penggajian..... | 30 |
| 2.4.4. | Fungsi-fungsi yang terkait..... | 32 |
| BAB III | : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN | |
| 3.1 | Sejarah Singkat perusahaan | 35 |
| 3.2. | Struktur Organisasi Perusahaan..... | 37 |
| 3.3. | Kegiatan Bidang Usaha..... | 41 |
| 3.4. | kebijakan Umum Penggajian | 43 |
| BAB IV | : ANALISIS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT.MUSTIKA RATU TBK | |
| 4.1 | Sistem Akuntasni Penggajian..... | 48 |
| 4.1.1. | Analisis Fungsi Yang Terkait..... | 48 |
| 4.1.2. | Dokumen Yang Terkait..... | 50 |
| 4.1.3. | Bagan Alur Pembayaran Gaji Karyawan..... | 53 |
| 4.2 | Struktur Pengendalian Intern dalam Sistem Penggajian..... | 57 |
| 4.3 | Analisis Fungsi Yang terkait..... | 60 |
| 4.4. | Analisis Dokumen Yang Terkait..... | 61 |
| 4.5. | Analisis Sistem dan Prosedur Pembayaran Gaji Karyawan..... | 63 |

4.6 Analisis Struktur Pengendalian Intern Dalam Sistem Penggajian.....65

BAB V : PENUTUP

5.1. Kesimpulan.....69

5.2. Saran.....71

LAMPIRAN

DAFTAR PUSTAKA

CURRICULUM VITAE

BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Meningkatnya persaingan dunia usaha menuntut pelaku-pelaku usaha untuk dapat bersaing secara sehat dan kompetitif. Untuk mencapai tujuan tersebut, diperlukan satu sistem informasi yang handal dan akurat, sehingga dapat membantu pihak manajemen dalam mengambil keputusan.

Sistem informasi dalam akuntansi yang baik adalah terdapatnya suatu pengawasan yang berjalan secara otomatis berbasis teknologi komputer. Dimana melalui sistem dan prosedur, hasil pelaksanaan suatu bagian akan terkontrol oleh bagian lain melalui berbagai laporan yang sampai pada manajemen.

Dalam sistem penggajian karyawan, suatu sistem informasi akuntansi sangat diperlukan karena sistem informasi akuntansi dapat mengklasifikasikan sistem, dan prosedur penggajian serta mengalokasikan SDM yang tepat. Sistem ini dipandang penting agar kecurangan yang menyangkut pembayaran gaji dan upah dapat dihindari.

Dewasa ini pembayaran gaji di dasarkan dan dibatasi oleh produktivitas dan keterampilan dari para karyawan, oleh karena itu pengontrolan atau pengendalian merupakan masalah yang terpenting bagi setiap pembayaran gaji karyawan pada setiap perusahaan, karena klasifikasi dan pengalokasian yang tidak tepat akan

menyebabkan kesalahan dalam perhitungan laba bersih perusahaan oleh sebab itu maka diharapkan sistem informasi dalam hal penggajian dapat digunakan untuk menetapkan jumlah yang seharusnya.

Namun seringkali terjadi pengeluaran untuk pembayaran gaji karyawan jauh lebih tinggi dari pengeluaran untuk operasional perusahaan lainnya, hal ini bisa terjadi karena kesalahan atau kurang tepatnya prosedur dan metode yang digunakan untuk menghitung atau menetapkan besarnya beban gaji, disamping itu adanya kecurangan yang dilakukan oleh sekelompok orang yang terlibat dalam fungsi terkait yang mendorong terciptanya jumlah beban gaji yang tidak realistis, untuk mencegah terjadinya kerugian tersebut, maka perusahaan harus mempunyai suatu struktur pengendalian intern yang baik terhadap sistem penggajian

Struktur pengendalian intern adalah kebijakan dan prosedur yang ditetapkan untuk memperoleh keyakinan yang memadai bahwa tujuan satuan usaha yang spesifik akan dapat dicapai yang terdiri dari lingkungan pengendalian, sistem akuntansi dan prosedur akuntansi. Dalam hal ini struktur pengendalian intern terhadap beban gaji perusahaan menjadi sangat penting untuk meminimalisasi kecurangan sekelompok karyawan yang dapat mengakibatkan tingginya pengeluaran daripada pendapatan perusahaan.

Sejalan dengan perkembangan sistem informasi yang ditandai dengan berkembangnya fungsi komputer, saat ini hampir semua perusahaan menggunakan komputer, hal ini dilaksanakan untuk meningkatkan informasi secara efektif dan efisien dan mendukung keputusan yang tepat.

Tetapi walaupun sudah banyak perusahaan yang menggunakan sistem penggajian yang terkomputerisasi tidak menjamin sistem tersebut bebas dari kecurangan, oleh karena itu baik sistem penggajian secara manual maupun sistem penggajian yang berbasis komputer, harus dikelola dengan baik guna untuk menghindari kecurangan tersebut.

Untuk itu melihat betapa pentingnya struktur pengendalian intern, maka penulis memutuskan untuk melakukan penelitian yang berjudul: **ANALISIS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT. MUSTIKA RATU Tbk.**

1.2 Identifikasi Masalah

Masalah-masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini dapat diidentifikasi sebagai berikut :

1. Bagaimana sistem penggajian karyawan yang dilaksanakan oleh perusahaan ?
2. Bagaimana struktur pengendalian intern atas sistem penggajian karyawan pada perusahaan ?
3. Bagaimana sistem pengendalian intern dapat meminimalisasi kerugian perusahaan yang diakibatkan tingginya pengeluaran untuk pembayaran gaji ?

1.3. Pembatasan Masalah

Mengingat betapa luasnya pembahasan mengenai struktur pengendalian intern maka penulis memberikan batasan dalam skripsi ini dengan hanya membahas sebagian dari pengendalian intern yang ada dalam perusahaan yaitu Struktur Pengendalian Intern atas sistem penggajian data karyawan.

1.4. Perumusan Masalah

Perumusan masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini dapat dirumuskan sebagai berikut :

1. Apakah sistem penggajian karyawan yang dilaksanakan perusahaan sudah diterapkan dengan baik ?
2. Apakah struktur pengendalian intern atas sistem penggajian yang dilaksanakan perusahaan sudah efektif ?
3. Apakah struktur pengendalian intern dalam sistem penggajian dapat meminimalisasi kerugian pada perusahaan ?

1.5 Tujuan dan Manfaat Penelitian

Bertitik tolak dari permasalahan yang telah diuraikan di atas maka penulis merumuskan beberapa tujuan dilaksanakannya penelitian ini, yakni :

1. Untuk mengetahui apakah sistem penggajian karyawan telah dilaksanakan dengan benar
2. Untuk melihat sejauh mana keefektifan struktur pengendalian intern terhadap sistem penggajian pada perusahaan
3. Untuk mengetahui kendala-kendala yang dihadapi dalam pengelolaan sistem penggajian

Adapun manfaat yang diharapkan dari penulisan skripsi ini antara lain :

1. bagi penulis

Penelitian ini merupakan suatu pengalaman bagi penulis dalam mengembangkan pengetahuan yang menerapkan tentang teori, faktor dan permasalahan yang berkaitan dengan struktur pengendalian intern atas sistem penggajian.

2. Bagi Perusahaan

Diharapkan hasil penelitian dapat menjadi evaluasi dalam mengambil keputusan terhadap pelaksanaan sistem penggajian

3. Bagi Pembaca

Diharapkan dapat berguna sebagai bahan informasi dan referensi bagi pihak pembaca yang membutuhkan untuk tujuan kajian terhadap struktur pengendalian intern atas sistem penggajian.

1.6 Metodologi Penelitian

1. Sumber Data

a. Data Primer

Pengumpulan data yang didapat dari sumber pertama baik dari individu atau perorangan seperti dari hasil wawancara maupun menggunakan daftar pertanyaan terutama kepada pihak yang kompeten didalam perusahaan.

b. Data Sekunder

Merupakan data primer yang telah diolah lebih lanjut dan disajikan baik oleh pihak pengumpul data primer atau oleh pihak lain misalnya dalam bentuk tabel atau diagram.

2. Teknik Pengumpulan Data

a. Metode Pengumpulan Data (*Field Research*)

1) Pengamatan Langsung (*Observation*)

Yaitu menyelidiki secara langsung, sehingga dapat diperoleh gambaran tentang bidang usaha dan data-data perusahaan untuk diteliti dan analisa lebih lanjut

2) Wawancara (*Interview*)

Yaitu melakukan tanya jawab dengan menggunakan pertanyaan secara lisan dan tulisan dalam bentuk daftar pertanyaan kepada berbagai pihak yang berhubungan langsung dengan data-data yang diperlukan

b. Metode Penelitian kepustakaan (*Library Research*)

Merupakan sumber data yang penulis peroleh dengan cara membaca buku-buku literatur yang berkaitan dengan objek penelitian sehingga diperoleh landasan yang akan digunakan dalam pendekatan penguraian masalah.

3. Analisa Data

Pada umumnya dalam suatu teknik penelitian analisa data merupakan hal yang sangat penting untuk dicermati, karena seluruh hasil penelitian nantinya akan sangat tergantung dari keberhasilan, ketaatan dan keabsahan data yang didapat selama penelitian. Dalam hal ini penulis menggunakan metode deskriptif, yaitu suatu metode penelitian yang bertujuan untuk mengumpulkan data yang kemudian dengan disertai evaluasi agar lebih jelas

1.7 Sistematika Pembahasan

Dalam penulisan skripsi ini, penulis membagi pembahasan menjadi lima bab, pada bagian ini penulis ingin menggambarkan secara umum dan singkat mengenai bab-bab yang ada dalam skripsi ini. Adapun isi dari masing-masing bab secara singkat sebagai berikut :

Bab I Pendahuluan

Bab ini berisi latar belakang yang mendorong penulis untuk menganalisa pengendalian intern atas sistem penggajian pada PT. Mustika Ratu Tbk. perumusan masalah, pembatasan masalah,

tujuan penelitian, metodologi penelitian, kegunaan penelitian serta sistematika pembahasan.

Bab II Landasan Teori

Dalam bab ini akan dibahas secara teoritis mengenai definisi Sistem Akuntansi, Tujuan sistem akuntansi, serta pengendalian intern terhadap sistem penggajian, pengertian dari struktur pengendalian intern, proses pengendalian inten serta tujuan dari struktur pengendalian intern, fungsi-fungsi yang terkait dalam sistem penggajian, dokumen dan catatan yang ada pada penggajian

Bab III Tinjauan Umum

Pada bab ini akan diuraikan mengenai sejarah perusahaan, struktur organisasi, kebijakan-kebijakan yang terkait dalam proses penggajian , kegiatan dan bidang usaha perusahaan ,

Bab IV Analisa Data

Bab ini yang akan penulis kemukakan adalah Analisa sistem dan prosedur akuntansi penggajian, serta analisa pengendalian intern dalam proses sistem penggajian, analisis dokumen dan catatan akuntansi yang digunakan dalam penggajian, dan analisis fungsi terkait dalam sistem penggajian.

Bab V Kesimpulan dan Saran

Bab ini merupakan penutup dari bab sebelumnya yang berisikan kesimpulan dari pembahasan secara keseluruhan serta saran-saran yang bermanfaat.