



Audit

 UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA PERPUSTAKAAN	MELEK PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
Diterima	08 JUN 2007
Inventarisasi	2586/EA/Hd.6/2007
Klasifikasi	: Rf 657.45 CILF 07
Sampul Dipresca . :	

 UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA PERPUSTAKAAN	UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA FAKULTAS EKONOMI Program Studi Akuntansi
---	---

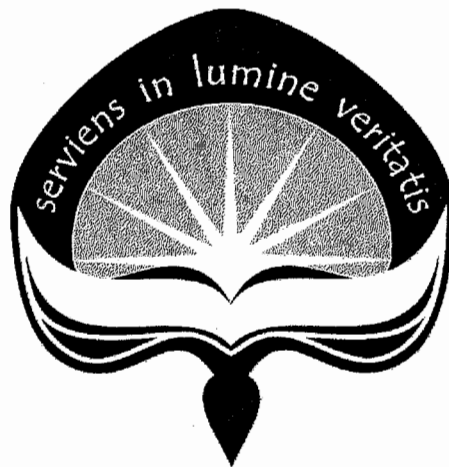
AUDIT STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN

PADA SISTEM PENGGAJIAN

(Studi Kasus pada PT. Gunung Hijau Sala)

SKRIPSI

**Untuk Memenuhi Sebagian Persyaratan Mencapai Derajat Sarjana (S1)
Pada Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Atma Jaya Yogyakarta**



**Disusun Oleh :
AGNES CURDELIA**

NPM : 03 04 14092

**FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS ATMA JAYA YOGYAKARTA
FEBRUARI 2007**

SKRIPSI

AUDIT STUKTUR PENGENDALIAN INTERN

PADA SISTEM PENGGAJIAN

(Studi Kasus pada PT. Gunung Hijau Sala)

Disusun Oleh :

AGNES CURDELIA

NPM : 03 04 14092

Telah dibaca dan disetujui oleh :

Dosen Pembimbing



Dra. Rustiana, MSi.

Tanggal 13-01-2007

SKRIPSI

**AUDIT STUKTUR PENGENDALIAN INTERN
PADA SISTEM PENGAJIAN
(Studi Kasus pada PT. Gunung Hijau Sala)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Agnes Curdelia

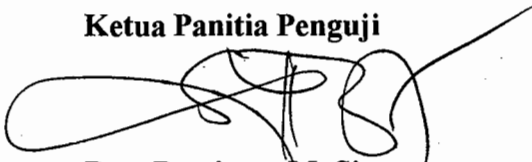
NPM : 03 04 14092

**Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal 8 Febuari 2007
dan dinyatakan telah memenuhi persyaratan untuk mencapai derajat
Sarjana Ekonomi (S1) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi**

Universitas Atma Jaya Yogyakarta

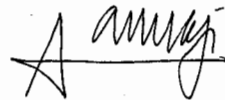
SUSUNAN PANITIA PENGUJI

Ketua Panitia Penguji

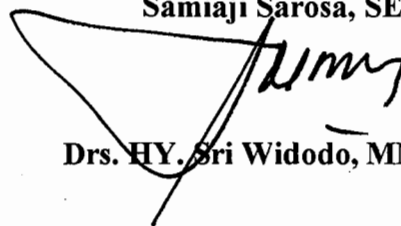


Dra. Rustiana, M. Si.

Anggota Panitia Penguji



Samiaji Sarosa, SE., MIS.



Drs. HY. Sri Widodo, MM., Ak.

Yogyakarta, 8 Febuari 2007

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Atma Jaya Yogyakarta



R. Maryatmo, Dr., MA

PERNYATAAN

Saya yang bertandatangan dibawah ini dengan sesungguhnya menyatakan bahwa skripsi dengan judul :

AUDIT STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN

PADA SISTEM PENGAJIAN

(Studi Kasus pada PT. Gunung Hijau Solo)

benar-benar hasil karya saya sendiri. Pernyataan, ide, maupun kutipan baik langsung maupun tidak langsung yang bersumber dari tulisan atau ide orang lain dinyatakan secara tertulis dalam skripsi ini dalam catatan perut / daftar pustaka. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa saya melakukan plagiasi sebagian atau seluruhnya dari skripsi ini, maka gelar ijazah yang saya peroleh dinyatakan batal dan saya akan kembalikan kepada Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Yogyakarta, 12 Desember 2006

Yang menyatakan



Agnes Curdelia

KATA PENGANTAR

Segala puji dan syukur saya panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala bimbingan, kasih serta limpahan rahmat-Nya yang besar, sehingga skripsi dengan judul **Audit Struktur Pengendalian Intern pada Sistem Penggajian** dapat terselesaikan dengan baik.

Penulisan tugas akhir ini dalam rangka melengkapi persyaratan guna memperoleh derajat kesarjanaan (S1) pada Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Atma Jaya Yogyakarta.

Pada kesempatan ini, saya ingin mengucapkan terima kasih kepada semua pihak atas segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan selama penulisan skripsi ini. Ucapan terima kasih ini terutama saya haturkan kepada :

1. Ibu Dra. Rustiana, Msi., selaku dosen pembimbing yang telah banyak memberikan bimbingan, petunjuk, saran, kritik dan bantuan dalam segala hal, sehingga tugas akhir ini dapat terselesaikan.
2. Segenap staf perpustakaan Universitas Atma Jaya Yogyakarta yang selama ini telah memberikan pelayanan yang baik.
3. Mama dan Papa, untuk cinta, ajaran, kesabaran, doa dan dukungan yang telah diberikan.
4. Adik-adikku terutama Chandra, atas segala dukungan dan bantuan yang telah diberikan meskipun terkadang bantuan yang diberikan tidak sepenuhnya tulus

melainkan ada maksud lain dibelakangnya untuk membayari makan atau membeli barang.

5. Ko Arif, atas segala perhatian, dukungan, dan semangat yang selalu diberikannya, serta cinta dan kasih yang tulus sehingga setiap saya sedang malas maka ada orang yang mau memarahi saya untuk mengerjakannya sehingga skripsi ini bisa selesai.
6. Bobo, atas semua perhatian dan dukungan yang selalu diberikan dan masakan yang selalu ada setiap saat sehingga saya tidak pernah kelaparan meskipun setiap malam waktu mengerjakan skripsi.
7. Ie Pau, Om Sigit, Ie Oen, Om Djo, Bill, Rian, atas semua nasehat, semangat, perhatian, doa dan dukungan yang selalu diberikan.
8. Mama Swan Hwa dan Papa Ji Ho, Tommy, Ko Indra, atas semua perhatian dan dukungan yang selalu diberikan setiap saat.
9. Semua keluargaku yang ada di Jakarta, atas segala semangat dan nasehat yang diberikan.
10. Ko Han-han, atas kesediaannya membantu penulisan skripsi ini dan nasehat-nasehat yang diberikan.
11. Vivi, Inge, Ie-ien, Putri, atas semua dukungan dan doa yang diberikan. Kalian adalah sahabat baikku.
12. Nana, Hadi, Risap, temen-temen KKN ku yang lucu-lucu dan baik atas dukungan dan doanya.
13. Teman-teman seperjuangan skripsi, sukses untuk kalian semua.

14. Semua pihak dan teman-temanku yang mungkin belum sempat saya sebutkan satu persatu.

Semoga segala bantuan yang telah mereka berikan kepada saya selama ini akan mendapat balasan yang setimpal dari-Nya.

Penulis meyakini bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan kemampuan yang saya miliki, sehingga masih terdapat banyak kekurangan dan kelemahan. Oleh karena itu, kritik dan saran yang bersifat membangun dari pembaca sangat diharapkan.

Yogyakarta, Januari 2007

Penulis

AGNES CURDELIA

MOTTO :

- **You'll never walk alone because GOD is always by your side**
- **There is no good ending without effort**





Skripsi ini kupersembahkan kepada :

- **Seluruh keluargaku yang aku sayangi**
- **Ko Arif yang aku cintai**
- **Teman – teman yang aku kasihi**

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN PEMBIMBING	ii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iii
HALAMAN PERNYATAAN	iv
KATA PENGANTAR	v
HALAMAN MOTTO	viii
HALAMAN PERSEMBAHAN	ix
DAFTAR ISI	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xvi
INTISARI	xvii
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang Masalah	1
1.2 Rumusan Masalah	4
1.3 Batasan Masalah	4
1.4 Tujuan Penelitian	7
1.5 Manfaat Penelitian	7
1.6 Sistematika Penulisan	7

**BAB II AUDIT STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA
SISTEM PENGGAJIAN**

2.1	Pengertian Auditing	10
2.2	Jenis-Jenis Audit	12
2.3	Jenis-Jenis Auditor	13
2.4	Jasa yang dilaksanakan Kantor Akuntan Publik	14
2.5	Standar Auditing	17
2.6	Tujuan Audit Struktur Pengendalian Intern	19
2.7	Tujuan Pengendalian Intern Sistem Penggajian	22
2.8	Pengertian Pengendalian Intern	23
2.9	Tujuan Struktur Pengendalian Intern	25
2.10	Asersi-Asersi dalam Laporan Keuangan	27
2.11	Unsur-Unsur Pengendalian Intern	28
2.12	Pentingnya Struktur Pengendalian Intern	33
2.13	Flowchart Sistem Penggajian	38
2.14	Keterbatasan Struktur Pengendalian Intern	42
2.15	Efektif	43
2.16	Pengertian Gaji	44
2.17	Dokumen dan Catatan yang umum dalam Sistem Penggajian	44
2.18	Fungsi-Fungsi dan Pengendalian yang terkait dalam Sistem Penggajian	46

2.19	Salah Saji Potensial yang mungkin terjadi pada Sistem Penggajian	46
2.20	Sistem Pengendalian Intern pada Sistem Penggajian	47
2.21	Program Audit untuk Sistem Penggajian	49
2.22	Pengujian Pengendalian	50
BAB III	GAMBARAN UMUM PT.GUNUNG HIJAU	
3.1	Latar Belakang Perusahaan	
3.1.1.	Sejarah Berdirinya Perusahaan	55
3.1.2.	Bisnis Utama	55
3.1.3.	Kebutuhan dan Kesempatan	55
3.1.4.	Perkembangan Signifikan Perusahaan	56
3.1.5.	Pangsa Pasar	57
3.2	Visi, Arah dan Misi Perusahaan	
3.2.1.	Visi Perusahaan	59
3.2.2.	Misi Perusahaan	60
3.2.3.	Tujuan Perusahaan	60
3.2.4.	Persaingan	60
3.2.5.	Strategi Kompetitif	61
3.3	Struktur Organisasi	
3.3.1.	Karyawan	63
3.3.2.	Dewan Direksi	63

3.4	Flowchart Sistem Penggajian	66
3.5	Narasi Flowchart Sistem Penggajian	70
3.6	Dokumen-Dokumen dalam Sistem Penggajian	72
3.7	Fungsi-Fungsi yang terkait dalam Sistem Penggajian	73
3.8	Bagian yang berhubungan langsung dengan Sistem Penggajian	75
3.9	Sistem Penggajian Karyawan	76
3.10	Elemen-Elemen Pengendalian Intern	81
BAB IV	ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN	
4.1	Mendapatkan Pemahaman tentang Struktur Pengendalian Intern	85
4.2	Pengujian Kepatuhan Struktur Pengendalian Intern Sistem Penggajian	98
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	
5.1	Kesimpulan	124
5.2	Saran	125
DAFTAR PUSTAKA		
LAMPIRAN		

DAFTAR TABEL

- 4.1. Salah Saji Potensial, pengendalian yang diperlukan, pengujian pengendalian
- 4.2. Hasil pengujian sampel 60 Daftar Gaji
- 4.3. Hasil pengujian sampel 60 Surat Pengangkatan Karyawan
- 4.4. Hasil pengujian sampel 60 Surat Pemberhentian
- 4.5. Hasil pengujian sampel 60 Slip Gaji Karyawan
- 4.6. Hasil pengujian sampel 60 Kartu Absensi Karyawan
- 4.7. Hasil pengujian sampel 60 Bukti Kas Keluar
- 4.8. Hasil pengujian sampel 60 Bukti Pengambilan Gaji

DAFTAR GAMBAR

- 2.1. Flowchart Sistem Penggajian
- 2.2. Flowchart Sistem Penggajian (lanjutan)
- 2.3. Flowchart Sistem Penggajian (lanjutan)
- 2.4. Flowchart Sistem Penggajian (lanjutan)
- 3.1. Diagram Jenis Industri Pelanggan
- 3.2. Struktur Organisasi Perusahaan
- 3.3. Flowchart Sistem Penggajian
- 3.4. Flowchart Sistem Penggajian (lanjutan)
- 3.5. Flowchart Sistem Penggajian (lanjutan)
- 3.6. Flowchart Sistem Penggajian (lanjutan)

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Hasil Wawancara dengan Kepala Bagian Keuangan dan Administrasi
- Lampiran 2. Contoh Daftar Gaji Karyawan PT. Gunung Hijau
- Lampiran 3. Contoh Surat Pengangkatan Karyawan PT. Gunung Hijau
- Lampiran 4. Contoh Surat Pemberhentian Karyawan PT. Gunung Hijau
- Lampiran 5. Contoh Slip Gaji Karyawan PT. Gunung Hijau
- Lampiran 6. Contoh Kartu Absensi Karyawan PT. Gunung Hijau
- Lampiran 7. Contoh Bukti Kas Keluar PT. Gunung Hijau
- Lampiran 8. Contoh Bukti Pengambilan Gaji PT. Gunung Hijau
- Lampiran 9. Contoh Surat Perjanjian
- Lampiran 10. Contoh Surat Peringatan

AUDIT STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN PADA SISTEM PENGGAJIAN

Disusun Oleh :

Agnes Curdelia

NPM : 03 04 14092

Pembimbing Utama

Dra. Rustiana, M. Si.

Intisari

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan mengevaluasi: (1) desain struktur pengendalian intern pada sistem penggajian di PT. Gunung Hijau sudah memadai atau belum, (2) prosedur pengendalian intern pada sistem penggajian di PT. Gunung Hijau sudah dipatuhi atau belum. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah: (1) telaah / kajian literatur, (2) observasi dan wawancara, (3) penyebaran kuesioner.

Ada dua temuan utama yang diperoleh dari penelitian ini. Pertama, bahwa desain struktur pengendalian intern pada sistem penggajian di PT. Gunung Hijau sudah memadai. Hal ini berdasarkan hasil kuesioner dan observasi serta wawancara yang dilakukan dapat diketahui bahwa komponen struktur pengendalian intern sistem penggajian sudah memadai.

Kedua, bahwa prosedur pengendalian intern sistem penggajian di PT. Gunung Hijau berdasarkan pengujian kepatuhan menggunakan metode *stop-or-go sampling* sudah dipatuhi.

Kata kunci : Struktur Pengendalian Intern, Sistem Penggajian