

**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN DALAM  
MENUNJANG EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN PADA  
PT BUMI KAYA STEEL INDUSTRIES**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Tugas Akademika Dan  
Melengkapi Sebagian Dari Syarat-syarat Guna Mencapai  
Gelar sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi**

oleh

**CHAERUNNISA`A**

**2009420015**



**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI**

**UNIVERSITAS DARMA PERSADA**

**JAKARTA**

**2013**

## LEMBAR PERNYATAAN

Yang bertanda tangan di bawah ini .

Nama : Chaerunnisa'a

NIM : 2009420015

Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Keuangan

Dengan ini menyatakan bahwa karya tulis dengan judul **EVALUASI SISTEM PENGAJIAN DAN PENGUPAHAN DALAM MENUNJANG EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN PADA PT. BUMI KAYA STEEL INDUSTRIES** yang dibimbing oleh Bapak Ahmad Basid H. SE, M. Si adalah benar merupakan hasil karya sendiri dan bukan merupakan jiplakan maupun mengcopy sebagian dari hasil karya orang lain.

Apabila dikemudian hari ternyata ditemukan ketidaksesuaian dengan pernyataan ini, maka saya bersedia mempertanggungjawabkan

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya di Jakarta pada tanggal 25 Juli 2013.

Yang menyatakan

METERAI  
TEMPEL

5AE ABF481345451

5000

Chaerunnisa'a

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Chaerunnisa'a

NIM : 2009420015

Jurusan : Akuntansi

Peminatan : Akuntansi Keuangan

Judul Skripsi : **EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN  
DAN PENGUPAIIAN DALAM MENUNJANG  
EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PERUSAHAAN PADA PT. BUMI KAYA STEEL  
INDUSTRIES**

Telah diperiksa, dan disetujui untuk diajukan dan diujikan dalam sidang Ujian

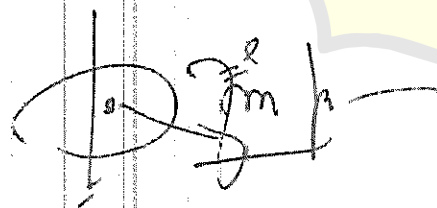
Skripsi Sarjana tanggal 29 Juli 2013.

Jakarta, 25 Juli 2013

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Pembimbing I



( Anik Israwati SE,Ak.M.Si )



( Ahmad Basid H. SE.M.Si )

## LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Yang bertandatangan dibawah ini :

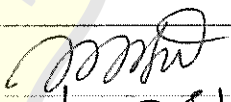
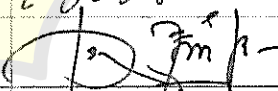

Nama : Chaerunnisa'a  
NIM : 2009420015  
Jurusan/Peminatan : Akuntansi/Akuntansi Keuangan  
Judul Skripsi : **EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN  
DAN PENGUPAHAN DALAM MENUNJANG  
EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL  
PERUSAHAAN PADA PT. BUMI KAYA STEEL  
INDUSTRIES**

Telah diperiksa, dikaji dan diujikan dalam sidang Ujian Skripsi Sarjana tanggal 29 Juli 2013 dengan hasil A.

Jakarta, 25 Juli 2013  
Ketua Jurusan Akuntansi

  
( Atik Isnawati SE.Ak.M.Si )

PANITIA PENGUJI SKRIPSI

No.	Nama Penguji	Jabatan Menguji	Tandatangan
1	Alfred Basid H. SE.M.Si	Ketua Penguji	
2	Atik Isnawati SE.Ak.M.Si	Anggota Penguji	
3	Dra. Sri Ari Wahyuningsih MM.	Anggota Penguji	

Dekan Fakultas Ekonomi

  
Dembrik TPR, SE. MM

## ABSTRAK

**NIM : 2009420015, Judul : EVALUASI SISTEM AKUNTANSI  
PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN DALAM MENUNJANG EFEKTIFITAS  
PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN PADA PT. BUMI KAYA  
STEEL INDUSTRIES**

**Jumlah Hal : xii + 87 hal : 2013.**

**Kata Kunci : Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengendalian Internal**

Setiap perusahaan pada umumnya bertujuan untuk memperoleh laba, untuk mencapai tujuan tersebut perusahaan harus menggunakan sumber daya-sumber daya yang dimiliki secara efektif dan efisien melalui penerapan sistem akuntansi penggajian dan pengupahan guna membantu manajemen dalam mengelola biaya tenaga kerja atau biasa disebut dengan karyawan. Sistem akuntansi penggajian dan pengupahan akan membantu manajemen perusahaan dalam meningkatkan pengendalian intern gaji dan upah pada perusahaan dalam meningkatkan pengendalian intern gaji dan upah pada perusahaan sehingga perusahaan dapat mencapai tujuan yang telah ditetapkan.

Untuk mengendalikan biaya gajinya PT. Bumi Kaya Steel Industries telah menerapkan sistem akuntansi penggajian dan pengupahan jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian deskriptif, jenis data yang digunakan adalah data sekunder dan primer, teknik pengumpulan data yang digunakan pengumpulan data yang dilakukan penulis adalah wawancara dan observasi dan metode analisis data metode deskriptif yaitu suatu metode analisis dimana data dikumpulkan, disusun, diinterpretasikan, dianalisis sehingga memberikan keterangan yang lengkap bagi pemecahan masalah yang dihadapi.

Dalam penelitian ini penulis membahas sistem akuntansi penggajian dan pengupahan mulai dari dokumen, catatan yang digunakan sampai prosedur yang membentuk sistem tersebut. Objek penelitian ini menggunakan sistem komputerisasi sehingga memberikan keefisienan dan keefektifan dalam proses penggajian. Secara keseluruhan penulis menilai sistem informasi penggajian dan pengupahan kecuali perlu adanya pemisahan fungsi yang terperinci agar tidak terjadi tumpang tindih tugas pada satu departemen. Dengan demikian sistem informasi dapat memberikan pengendalian intern yang lebih baik lagi.

Jakarta, 25 Juli 2013

Penulis,

## KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas berkat limpahan rahmat-Nya penulis mampu menyelesaikan skripsi ini dengan judul Evaluasi Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan dalam Menunjang Efektifitas Pengendalian Internal Perusahaan pada PT. Bumi Kaya Steel Industries, tepat pada waktunya.

Penyusunan skripsi ini merupakan syarat yang harus dipenuhi untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Universitas Darma Persada.

Pada kesempatan ini Penulis hendak mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada semua pihak yang telah membantu dan memberikan dukungan baik secara materiil maupun moril sehingga skripsi ini dapat terselesaikan. Penulis menyampaikan ucapan terima kasih khususnya kepada :

1. Orang Tua Kandung Penulis
2. Almarhum adik kandung penulis M. Rizky Rivaldi.
3. Bapak Ojoan Siahaan selaku rektor Universitas Darma Persada
4. Bapak Jombrik selaku dekan Fakultas Ekonomi Universitas Darma Persada
5. Ibu Atik Isnawati selaku dosen kepala jurusan akuntansi Fakultas Ekonomi Dar ma Persada
6. Bapak Ahmad Basid H.SE.Msi selaku dosen pembimbing
7. Bapak Budi Setyo Hartono selaku dosen pembimbing pengisian KRS

8. Dosen mata kuliah metodologi penelitian Bpk. Makhdonal Nusewan
9. Bapak Daman Huri selaku HRD di PT. Bumi Kaya Steel Industries
10. Mas Reza Vebrian selaku Staff IT di PT. Bumi Kaya Steel Industries
11. Teman spesial Didi Gunawan yang selalu menemani selama proses skripsi
12. Teman – teman di Univeritas Darma Persada ( Vini, ela, suaidah, florensia, yenny, linden, rini, anton, pahala, jimmy, agung, adit, merdi, rafna ) dan yang lainnya.

Penulis menyadari bahwa dalam skripsi ini masih banyak terdapat kekurangan-kekurangan. Oleh karena itu, penulis mengharapkan saran dan kritik yang membangun dari semua pihak demi kesempurnaan skripsi ini.

Terlepas dari segala kekurangan dan keterbatasan kemampuan dalam penulisan skripsi ini, semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas kebaikan semua pihak yang telah membantu penulis, akhir kata semoga skripsi ini bermanfaat dan menambah wawasan kepada para pembaca serta dapat memberikan kontribusi kepada mahasiswa fakultas ekonomi jurusan akuntansi.

Jakarta, 25 Juli 2013

Penulis

Chaerunissa`A

## DAFTAR ISI

JUDUL SKRIPS:	i
LEMBAR PERNYATAAN	ii
LEMBAR PERSETUJUAN	iii
LEMBAR PENCESAHAN	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR LAMPIRAN	xii
BAB I	
PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Identifikasi Masalah	5
C. Tujuan Penelitian dan Kegunaan Penelitian	5
C.1 Tujuan Penelitian	5
C.2 Manfaat Penelitian	6
BAB II	
LANDASAN TEORI	7
A. Deskripsi Teori	7
A.1 Pengertian Sistem	7
A.2 Sistem Akuntansi	10
A.3 Prinsip-Prinsip Sistem Akuntansi	13

A.4	Tujuan Pengembangan Sistem Akuntansi .....	14
A.5	Sistem Informasi Akuntansi.....	15
A.6	Tujuan Sistem Informasi Akuntansi.....	20
A.7	Pengertian Sistem Akuntansi Penggajian .....	21
A.8	Informasi Yang Diperlukan Oleh Manajemen.....	22
A.9	Dokumen Yang Digunakan Dalam Sistem Penggajian	22
A.10	Catatan Akuntansi Yang Digunakan .....	25
A.11	Fungsi Yang Terkait Dengan Sistem Penggajian.....	26
A.12	Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem .....	28
A.13	Sistem Pengendalian Internal.....	29
A.14	Tujuan Sistem Pengendalian Internal.....	31
A.15	Unsur Pengerdalian Intern Dalam Penggajian .....	32
A.16	Ancaman dan Prosedur Pengendalian Internal Dalam Sistem Informasi Akuntansi Penggajian dan Pengupahan .....	35
B.	Kerangka Berpikir .....	41
<b>BAB III</b>	<b>METODELOGI PENELITIAN.....</b>	<b>43</b>
A.	Lokasi Penelitian .....	43
B.	Jenis Data yang Digunakan .....	43
C.	Pengumpulan Data .....	43
D.	Analisa Data .....	44
E.	Definisi Variabel Operasional .....	45

BAB IV

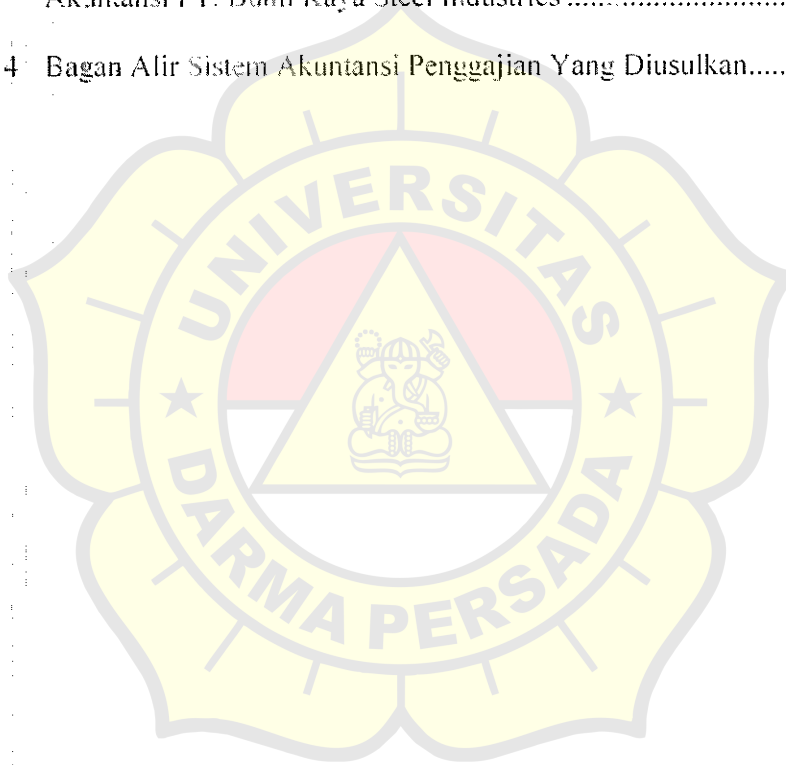
F. Jadwal Penelitian .....	45
HASIL PENELITIAN .....	47
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	47
A.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan.....	47
A.2 Lokasi Perusahaan .....	48
A.3 Visi dan Misi Perusahaan.....	48
A.4 Produk-Produk .....	48
B. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	49
B.1 Struktur Organisasi.....	49
B.2 Struktur Organisasi Penggajian.....	53
B.3 Sistem Informasi Akuntansi Penggajian dan Penggajian PT. BKSI.....	55
B.4 Bagan Alir Pembuat Daftar Gaji .....	71
B.5 Bagan Alir Yang Diusulkan.....	76
C. Sistem Pengendalian Internal Gaji di PT. BKSI.....	80
BAB V	
KESIMPULAN DAN SARAN .....	85
A. Kesimpulan.....	85
B. Saran.....	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

## DAFTAR GAMBAR

GAMBAR 1	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan Bagian Personalia PT. Bumi Kaya Steel Industries .....	71
GAMBAR 2	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan Bagian Keuangan PT. Bumi Kaya Steel Industries .....	72
GAMBAR 3	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan Bagian Akuntansi PT. Bumi Kaya Steel Industries .....	73
GAMBAR 4	Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian Yang Diusulkan.....	76



## DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN 1	Struktur Organisasi Perusahaan PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 2	Tampilan Data Karyawan PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 3	Tampilan Input Daftar Hadir PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 4	Tampilan Input Rekap Absensi PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 5	Rekap Daftar Lembur, Uang Makan, Uang Transport PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 6	Tampilan Input Lembur Karyawan Transport PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 7	Tampilan Input Uang Makan dan Transport serta Lembur PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 8	Tampilan Cetakan Slip Gaji PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 9	Tampilan <i>chart of account</i> PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 10	Tampilan <i>chart of account for general ledger</i> PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 11	Tampilan proses pencetakan atau <i>output</i> PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 12	Rekapitulasi Gaji PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 13	Laporan Neraca PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 14	Buku besar atau <i>general ledger general ledger</i> PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 15	Kartu Biaya Produksi PT. Bumi Kaya Steel Industries
LAMPIRAN 16	Rekapitulasi Biaya Produksi PT. Bumi Kaya Steel Industries

# BAB I

## PENDAHULUAN

### A. Latar Belakang Masalah

Dalam era globalisasi ini dunia usaha mengalami perkembangan yang cukup pesat, seiring dengan kemajuan teknologi yang ada. Perusahaan dagang maupun jasa dituntut untuk dapat mengikuti perkembangan teknologi. Peranan teknologi sangat penting dalam menunjang kegiatan operasi perusahaan. Dan hal ini juga harus ditunjang oleh para sumber daya manusia yang mempunyai tingkat kecerdasan yang cukup baik.

Dalam hal ini sumber daya manusia sebagai faktor utama dalam mencapai tujuan perusahaan. Sumber daya manusia atau karyawan perusahaan merupakan faktor yang penting dalam kegiatan perusahaan karena karyawan memberikan sumbangan tenaga, pikiran dan keahliannya dalam operasi perusahaan. Keterlibatan karyawan mulai dari awal kegiatan yaitu menyusun dan merencanakan tujuan perusahaan. Dengan adanya sumber daya manusia sebagai faktor utama, maka perusahaan memberikan suatu imbalan atas prestasi yang dicapai yaitu berupa gaji.

Gaji didefinisikan sebagai pemberian atas prestasi kerja yang telah dicapai dari suatu usaha tenaga kerja. Baik itu gaji harian, gaji mingguan, gaji bulanan dan gaji lainnya. Gaji sebagai tolak ukur suatu prestasi yang dicapai, maka dalam proses penggolongan, penghitungan, penetapan, pencatatan serta pembayarannya memerlukan ketelitian.

Ketelitian diperlukan untuk menghindari kesalahan dalam proses penggolongan, penghitungan, penetapan, pencatatan serta pembayarannya. Selain memperhatikan peraturan perusahaan. Tingkat kesenjangan ekonomi para tenaga kerja harus diperhatikan. Ketentuan dan peraturan yang dibuat harus ditetapkan sesuai dengan kondisi yang ada, misalnya perusahaan mematuhi peraturan pemerintah daerah tentang besaran pembayaran gaji pada tenaga kerja sesuai dengan upah minimum kota. Dalam proses menjalankan sistem tersebut diperlukan proses pendataan dan pencatatan.

Kompensasi yang diterima karyawan dari perusahaan adalah gaji dan upah yang merupakan imbalan yang diberikan pada karyawan sebagai balas jasa dari sumbangan yang telah diberikannya pada perusahaan. Bagi perusahaan, gaji dan upah merupakan biaya yang cukup besar jumlahnya dan salah satu unsur yang memiliki resiko kemungkinan terjadinya manipulasi dan pemborosan, untuk itu manajemen perusahaan harus terus memberikan perhatian terhadap pengendalian interennya, dalam hal ini yaitu pengendalian intern gaji dan upah. Pengendalian intern merupakan kebijakan dan prosedur yang melindungi aktiva dari penyalahgunaan dan memastikan bahwa peraturan yang berlaku dipatuhi sebagaimana mestinya.

Sesuai dengan salah satu syarat pengendalian intern yang baik adalah bahwa tidak adanya satu individupun yang diperbolehkan sepenuhnya memegang kekuasaan dan tanggung jawab dalam pelaksanaan semua fase kegiatan dari awal hingga selesai. Jadi diperlukan adanya pemisahan tugas yang jelas untuk masing-

masing kegiatan yaitu antara tanggung jawab pelaksanaan, pembukuan dan pembuatan laporan mengenai hasil-hasilnya.

Untuk dapat menciptakan pengendalian intern tidak terlepas dari sistem akuntansi yang diterapkan oleh perusahaan. Sistem akuntansi merupakan serangkaian formulir-formulir, catatan-catatan, laporan-laporan serta alat-alat lainnya yang dikoordinasikan sehingga memberi informasi yang diperlukan pimpinan perusahaan dalam pengambilan keputusan.

Sistem akuntansi yang baik memperlihatkan prosedur urutan kegiatan sehingga secara otomatis pengawasan telah berjalan. Bila ada kejanggalan dalam kegiatan operasi perusahaan, akan mudah ditelusuri kembali sehingga dapat segera diketahui dimana timbulnya masalah, masalah apa yang sedang dihadapi oleh perusahaan dan manajemen perusahaan dapat segera mengambil keputusan serta langkah apa yang harus dilakukan guna mengatasi masalah tersebut.

Prosedur pengupahan dan penggajian yang baik seharusnya dijalankan dengan efektif. Untuk itu maka diperlukan informasi yang relevan sebagai sarana komunikasi yang nantinya dapat digunakan untuk pengambilan keputusan bagi pihak yang berkepentingan. Informasi merupakan kebutuhan utama manajemen dalam melaksanakan fungsi-fungsinya. Manajemen membutuhkan banyak informasi agar dapat bekerja secara efektif dan efisien. Informasi yang banyak tersebut tidak mungkin ditampung seluruhnya oleh manajemen. Untuk itu diperlukan suatu sistem yang dapat mendukung kebutuhan manajemen dalam mengelola perusahaan yaitu sistem akuntansi penggajian dan pengupahan.

Dengan diterapkannya sistem informasi akuntansi maka akan berdampak positif bagi perusahaan tersebut. Apabila dipandang dari segi biaya, memang perusahaan akan mengeluarkan dana yang besar untuk pengadaan komputer serta peralatannya, juga mengeluarkan dana guna mendatangkan tenaga ahli sebagai penyuluh teknis dalam pengoperasian. Namun dengan diterapkannya sistem informasi ini perusahaan mendapatkan keuntungan, seperti pengumpulan dan cepatnya pemrosesan suatu data sehingga hal ini dapat menguntungkan pimpinan dalam melakukan pengawasan kerja.

Sistem informasi akuntansi juga sangat diperlukan guna menghindari pengeluaran perusahaan yang fiktif, sehingga dapat menimbulkan kerugian pada perusahaan. Dalam suatu perusahaan berskala besar, terdapat pembagian departemen-departemen yang menangani tiap-tiap bidang tertentu. Hal ini dilakukan karena seorang pimpinan perusahaan tidak mungkin mengatur dan mengendalikan seluruh biaya tenaga kerja.

PT. Bumi Kaya Steel Industries adalah perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur yang memproduksi pagar brc, kolom praktis serta plat-plat baja. Perusahaan ini telah mempekerjakan sebanyak kurang lebih 250 (dua ratus lima puluh) orang pegawai atau tenaga kerja dengan berbagai tingkatan. Waktu kerja perusahaan adalah 7 (tujuh) jam kerja (senin-jumat) dalam 1 (satu) hari dan 5 (lima) jam kerja (sabtu) dalam 1 (satu) hari maka selama satu minggu totalnya 40 (empat puluh) jam kerja. Perusahaan telah menerapkan sistem akuntansi penggajian dan pengupahan untuk pengendalian intern gaji dan upah.

Oleh karenanya dalam perusahaan ini gaji merupakan biaya yang besar dan penting, maka permasalahan gaji dan upah perlu mendapat perhatian yang memadai dari pihak manajemen. Selain itu kenyataan yang penulis temukan pada perusahaan ini bahwa terdapat pemisahan fungsi yang kurang baik.

Untuk menghindari kesalahan data tentang gaji, maka diperlukan sistem pengendalian internal. Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis tertarik untuk mengambil judul “Evaluasi Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan dalam menunjang efektifitas pengendalian internal perusahaan pada PT Bumi Kaya Steel Industries”.

## **B. Identifikasi Masalah**

Berdasarkan uraian di atas penulis mengidentifikasi masalah sebagai berikut.

1. Apakah sistem akuntansi penggajian dan pengupahan yang diterapkan oleh PT. Bum. Kaya Steel Industries sudah atau belum menunjang efektifitas pengendalian internal perusahaan ?

## **C. Tujuan dan Kegunaan Penelitian**

### **1. Tujuan Penelitian**

Berdasarkan rumusan masalah di atas maka tujuan penelitian adalah sebagai berikut :

1. Untuk mengetahui sistem akuntansi penggajian dan pengupahan yang diterapkan oleh PT. Bumi Kaya Steel Industries sudah atau belum menunjang efektifitas pengendalian internal perusahaan.

## 2. Manfaat Penelitian

Manfaat yang diharapkan dari penelitian ini adalah :

- a. Bagi penulis, penelitian ini diharapkan dapat lebih mengembangkan kemampuan dan sebagai sarana untuk memperbaiki sikap dimasa mendatang dalam membuat suatu laporan.
- b. Bagi pembaca, agar mengetahui bagaimana sistem akuntansi bekerja dalam suatu perusahaan terutama dalam pengendalian sistem pengupahan dan penggajian.
- c. Bagi penulis lain, laporan ini bisa menjadi referensi atau rujukan untuk pembuatan laporan selanjutnya dan menganalisis sistem akuntansi penggajian dalam pengendalian internal lainnya.
- d. Bagi perusahaan, laporan ini diharapkan menjadi bahan pertimbangan untuk menetapkan atau menjalankan sistem informasi akuntansi yang telah ada terutama yang berhubungan dengan pengupahan dan penggajian.