

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM
DAN PROSEDUR PENGGAJIAN KARYAWAN PADA
PT CENTRAL MITRA SEMESTA LAMONGAN**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas Akademik
Dan Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Strata-1
Program Studi Administrasi Bisnis**



Oleh :

IRRENA DWI MARLYTA

NPM : 1121508154

**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
SURABAYA
2019**

**ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM
DAN PROSEDUR PENGGAJIAN KARYAWAN PADA
PT CENTRAL MITRA SEMESTA LAMONGAN**

SKRIPSI

**Diajukan Untuk Melengkapi Tugas Akademik
Dan Memenuhi Syarat Mencapai Gelar Sarjana Strata-1
Program Studi Administrasi Bisnis**



Oleh :

IRRENA DWI MARLYTA

NPM : 1121508154

**PROGRAM STUDI ADMINISTRASI BISNIS
FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA
SURABAYA
2019**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : IRRENA DWI MARLYTA
NPM : 1121508154
Judul : ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM
DAN PROSEDUR PENGGAJIAN KARYAWAN PADA
PT CENTRAL MITRA SEMESTA LAMONGAN

Surabaya, 04 Februari 2019

Mengetahui,

Disetujui Oleh,

Dekan
Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik
Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya

Dosen Pembimbing


Dr. Endro Tjahjono, MM


Drs. Ute Chairuz Nasution, MS.

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Dipertahankan di depan Sidang Dewan Penguji Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik, Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, dan diterima untuk memenuhi syarat guna memperoleh Gelar Sarjana pada tanggal :

04 Februari 2019

DEWAN PENGUJI :

1. Drs. Ute Chairuz Nasution, MS

Ketua

2. Dra. Ni Made Ida Pratiwi, MM

Anggota

3. Dr. IGN. Anom Maruta, MM

Anggota

Mengesahkan

FAKULTAS ILMU SOSIAL DAN ILMU POLITIK
UNIVERSITAS 17 AGUSTUS 1945 SURABAYA

Dekan,


Dr. Endro Ukhono, MM

PERNYATAAN ORISINALITAS SKRIPSI

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : IRRENA DWI MARLYTA

NPM : 1121508154

Program Studi : Administrasi Bisnis

Fakultas : Ilmu Sosial dan Ilmu Politik

Menyatakan bahwa penelitian skripsi berjudul “ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM DAN PROSEDUR PENGGAJIAN KARYAWAN PADA PT CENTRAL MITRA SEMESTA LAMONAGAN”, merupakan hasil karya ilmiah saya sendiri dan atas bimbingan dari dosen pembimbing, bukan hasil dari karya ilmiah orang lain yang digunakan untuk memperoleh gelar akademik di suatu perguruan tinggi dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan oleh orang lain kecuali yang telah disebutkan dalam kutipan dan dalam daftar pustaka layaknya sebuah karya ilmiah.

Apabila saya melakukan perbuatan yang bertentangan dengan hal di atas tersebut, baik yang disengaja maupun tidak, maka dengan ini saya menyatakan akan menarik skripsi yang saya ajukan sebagai hasil karya atau hasil tulisan saya sendiri. Apabila dikemudian hari ternyata skripsi saya terbukti sebagian atau seluruhnya sebagai plagiat dari karya orang lain tanpa menyebutkan sumbernya dan tidak mencantumkan dalam daftar pustaka, berarti ijazah dan gelar yang akan saya peroleh dari universitas batal saya terima.

Surabaya, 04 Februari 2019

Pembuat Pernyataan



IRRENA DWI MARLYTA

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH
UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Yang bertanda tangan di bawah ini, saya mahasiswa Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya:

Nama : IRRENA DWI MARLYTA

Nomor Mahasiswa : 1121508154

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, saya memberikan kepada Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya karya ilmiah saya yang berjudul:

ANALISIS PENGENDALIAN INTERNAL DALAM SISTEM DAN PROSEDUR PENGGAJIAN KARYAWAN PADA PT CENTRAL MITRA SEMESTA LAMONGAN beserta perangkat yang diperlukan (bila ada). Dengan demikian saya memberikan kepada Perpustakaan Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya hak untuk menyimpan, mengalihkan dalam bentuk media lain, mengelolanya dalam bentuk pangkalan data, mendistribusikan secara terbatas, dan mempublikasikannya di internet atau media lain untuk kepentingan akademis tanpa perlu meminta ijin dari saya maupun royalti kepada saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis.

Demikian pernyataan ini yang saya buat dengan sebenarnya.

Surabaya, 04 Februari 2019

Yang menyatakan


(IRRENA DWI MARLYTA)

MOTTO

“Jangan Pernah Menyerah Dalam Mengapai Mimpi Sesulit Apapun Keadaan Yang Kita Alami, Ingatlah Bahwa Hasil Tidak Akan Mengkhianati Perjuangan”

(IRRENA)

“Kebahagiaan Bukanlah Salah Satu Hal Yang Harus Kita Capai, Karna Kita Masih Bisa Bahagia Selama Proses Pencapaian Sesuatu”

(IRRENA)

PERSEMBAHAN

Karya ini Penulis Persembahkan Kepada :

- 1. Pertama untuk Ibuku Tercinta Diana dan Ayahku Tersayang Sugeng, yang selalu memberi semangat disaat aku tidak memiliki cahaya untuk melangkah, merawat dan membesarkan ku dengan penuh kasih sayang selama ini, men support semua keinginan dan keputusan yang aku buat. Dan selalu mendoakan setiap langkah yang aku buat untuk mencapai semua impianku.**
- 2. Kedua untuk Saudaraku tercinta (Irvan, Irreyza, Irrania) dan keluarga besar yang selalu mendukung dan menghiburku selama aku kuliah.**
- 3. Ketiga untuk Almamaterku awal dari segalanya Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya**

ABSTRAK

Di era globalisasi saat ini, dunia usaha memerlukan aspek penting yang dibutuhkan dalam suatu perusahaan salah satunya adalah sumber daya manusia. Untuk mendapatkan sumber daya manusia yang berkompenten dan berkulaitas perusahaan perlu menjamin kesejahteraan para pekerja dengan memberikan hak yaitu gaji sebagai timbal balik atas jasa yang telah mereka berikan pada perusahaan. Setiap kegiatan memiliki pengendalian disetiap kegiatan yang sedang dan telah dilakukan. Begitu pula dengan sistem dan prosedur penggajian karyawan di dalam perusahaan. Penerapan sistem pengendalian internal dalam perusahaan sangat diperlukan. Penelitian ini dilakukan untuk mengetahui apakah sistem pengendalian internal dalam sistem dan prosedur penggajian dalam perusahaan sudah berjalan dengan efektif. Obyek yang di teliti adalah PT Central Mitra Semesta Lamongan yang bergerak dalam bidang jasa penanaman kembali. Metode yang digunakan adalah diskriptif kualitatif. Hasil penelitin menunjukkan bahwa sistem dan prosedur penggajian PT Central Mitra Semesta Lamongan dalam memenuhi unsur-unsur dan yujuan pengendalian internal sistem penggajian belum efektif, hal ini di tandai dengan kurangnya fungsi dalam struktur organisasi dalam perusahaan sehingga terjadi perangkapan tugas dalam prosedur pembuatan daftar gaji dan prosedur pembayaran gaji. kurang efektifnya pencatatan waktu presensi karyawan sehingga terjadi kecurangan pada saat perhitungan jam kerja dan jam pulang kerja.

Kata Kunci : Gaji, sistem dan prosedur, sistem pengendalian internal

ABSTRACT

In the current era of globalization, in the business world, it requires an important aspect to advance a company, one of which is human resources. To get competent and qualified human resources, companies need to ensure the welfare of workers by giving them rights, namely salaries, as reciprocity for the services they have given to the company. In each activity has control over activities that are being and have been carried out. Likewise with the employee payroll system and procedures within the company. The application of an internal control system in the company is very necessary. This research was conducted to find out whether the internal control system in the payroll system and procedures in the company has been running effectively.

The object examined is PT Central Mitra Semesta Lamongan which is engaged in replanting services. The method used is descriptive qualitative. Research results show that the payroll system and procedures of PT Central Mitra Semesta Lamongan in fulfilling the elements and objectives of internal control over the payroll system have not been effective, this is characterized by a lack of functions in the organizational structure within the company resulting in a doubling of duties in procedures for making payroll salary payment procedure. less effective recording of employee attendance time so that fraud occurs when calculating working hours and work hours.

Keywords: Salaries, systems and procedures, internal control systems

KATA PENGANTAR

Syukur Alhamdulillah penulis ucapkan kepada Allah SWT atas segala karunia, rahmat, nikmat dan hidayahNya yang telah diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan tugas akhir (skripsi) ini dalam proses belajar di jurusan Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya, yaitu dengan judul **“Analisis Pengendalian internal Dalam Sistem dan Prosedur Penggajian Karyawan Pada PT Central Mitra Semesta Lamongan”** Maksud dari penyusunan skripsi ini adalah untuk memenuhi salah satu syarat guna memperoleh gelar Strata Satu (S1) pada Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas 17 Agustus Surabaya.

Banyak tantangan dan rintangan yang dijumpai dalam proses penyusunan skripsi ini, sehingga penulis tidak akan berhasil tanpa bimbingan, petunjuk, dan pengarahan dari dosen pembimbing serta berbagai pihak yang telah bersedia membanantu dengan tulus ikhlas. Pada kesempatan ini penulis ingin yang menyampaikan ungkapan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada :

1. Bapak Dr. Endro Tjahjono, M.M. selaku Dekan Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya.
2. Bapak Drs. Agung Pujianto, M.M. selaku Ketua Jurusan Administrasi Bisnis Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Univeristas 17 Agustus 1945 Surabaya.
3. Bapak Drs. Ute Chairuz Nasution, Ms., selaku Dosen Pembimbing 1 yang telah mengarahkan dengan sabar dan berkorban banyak tenaga, pikiran dan waktunya demi terselesainya skripsi ini.
4. Ibu Drs. Hj. Diana Juni Mulyati, MM., selaku Dosen Pembimbing II yang telah mengarahkan dengan sabar dan berkorban banyak tenaga, pikiran dan waktunya demi terselesainya skripsi ini.
5. Ibu Drs. Awin Mulyati, MM., selaku Dosen Wali yang telah banyak membantu dan memberikan saran kepada kepada penulis selama belajar di Univeristas 17 Agustus 1945 Surabaya.
6. Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Univeristas 17 Agustus 1945 Surabaya yang telah memberikan bekal dan pengetahuan kepada penulis.
7. Bapak dan Ibu staff Admnistrasi Fakultas Ilmu Sosial dan Ilmu Politik Univeristas 17 Agustus 1945 Surabaya yang ikut membantu kelancaran proses penulisan skripsi hingga akhir.
8. Bapak Ghasna, selaku pimpinan PT Central Mitra Semesta Lamongan yang telah banyak membatu serta memberikan ijin penulis untuk melaksanakan penelitian.

9. Kedua orang tua dan keluargaku yang sangat penulis sayangi dan hormati yang senantiasa melimpahkan kasih sayangnya yang tak terhingga serta memotivasi moral dan spiritual untuk keberhasilan studi ini.
10. Teman-teman Universitas 17 Agustus 1945 Surabaya terutama Dijah, Fia, Viqrul, Fira, Mufidah, Meme yang selalu mendukung, mendoakan dan membantu untuk kelancaran penulisan skripsi.
11. Dan untuk semua pihak yang telah membantu dan mendukung terselesainya skripsi ini hingga tidak bisa penulis sebutkan satu persatu.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna baik dalam teknis penulisan maupun keterbatasan pengetahuan penulis. Oleh karena itu dengan segala kerendahan hati, penulis memohon maaf serta mengharapkan saran dan kritikan sebagai masukan yang membangun dari pada pembaca agar selanjutnya dapat menjadi lebih baik lagi. Akhir kata penulis berharap agar karya tugas akhir ini dapat berguna bagi dunia pendidikan serta diharapkan dapat menambah wawasan pengetahuan bagi pembaca.

Surabaya, 04 Februari 2019

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman Judul.....	i
Lembar Persetujuan Skripsi	ii
Lembar Pengesahan Skripsi	iii
Lembar Pernyataan Orisinalitas	iv
Lembar Pernyataan Persetujuan Publikasi.....	v
Motto.....	vi
Persembahan	vii
Abstrak.....	viii
Abstract	ix
Kata Pengantar	x
Daftar Isi.....	xii
Daftar Tabel	xiv
Daftar Gambar.....	xv
Daftar Lampiran	xvi
BAB I PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Sistematika Penulisan	4
BAB II LANDASAN TEORI	6
2.1. Penelitian Terdahulu.....	6
2.2. Landasan Teori	8
2.2.1. Sistem Akuntansi	8
2.2.2. Sistem Akuntansi Penggajian.....	9
2.2.3. Simbol Untuk Membuat Alur Dokumen	14
2.2.4. FlowChart Sistem Penggajian	16

2.2.5. Sistem Pengendalian Internal	18
2.3. Kerangka Dasar Pemikiran.....	20
BAB III METODE PENELITIAN	21
3.1. Tipe Penelitian	21
3.2. Peran Penelitian.....	21
3.3. Lokasi Penelitian.....	21
3.4. Sumber Data Dan Teknik Pengumpulan Data	22
3.5. Teknik Analisis Data.....	24
3.6. Keabsahan Data.....	25
BAB IV DESKRIPSI OBYEK, PENYAJIAN DATA DAN	
PEMBAHASAN.....	27
4.1. Deskripsi Obyek.....	27
4.1.1. Sejarah Singkat Perusahaan.....	27
4.1.2. Visi dan Misi	28
4.1.3. Tujuan Perusahaan.....	28
4.1.4. Struktur Organisasi.....	29
4.1.5. Personalia Perusahaan	31
4.1.6. Produk Jasa Perusahaan.....	33
4.2. Penyajian Data	34
4.2.1. Dokumen Yang Digunakan	37
4.2.2. Catatan Akuntansi Yang Di Gunakan	37
4.2.3. Fungsi Yang Terikat Dalam Sistem dan Prosedur.....	38
4.2.4. Jaringan Prosedur Sistem Akuntansi Penggajian	39
4.2.5. Pelaksanaan Unsur Pengendalian Internal.....	40
4.3. Pembahasan.....	42
4.3.1. Pembahasan Dan Hasil	42
4.3.2. Pemecahan Masalah	46
BAB V KESIMPULAN	52
5.1. Kesimpulan	52
5.2. Saran.....	53
 Daftar Pustak	
 Lampiran	

DAFTAR TABEL

2.1. FlowChart Diraction Symbols.....	14
2.2. Tambel Processing Symbols	14
2.3. Tabel Input/Output Symbols	15
2.4. Tabel Data Jumlah Karyawan PT Central Mitra Semesta Lamongan.....	31
2.5. Tabel Data Tingkat Pendidikan Karyawan PT Central Mitra Semesta Lamongan.....	32

DAFTAR GAMBAR

2.1. Gambar Contoh FlowChart Sederhana dalam Penggajian	17
2.2. Gambar Kerangka Pemikiran	20
4.1. Gambar Penanaman Pohon Trembesi di Tol Mojokerto-Krian	27
4.2. Gambar Struktur Organisasi.....	29
4.3. Gambar Bibit Trembesi.....	33
4.4. Gambar Cara Perawatan.....	34
4.5. Gambar Alur Penggajian PT Central Mitra Semesta Lamongan	36
4.6. Gambar Prosedur Penggajian	40
4.7. Gambar Struktur Organisasi Usulan.....	47
4.8. Gambar Alur Penggajian Usulan.....	50

LAMPIRAN

Lampiran 1 : Kartu Bimbingan Penulisan Skripsi

Lampiran 2 : Konsultasi Bimbingan Skripsi

Lampiran 3 : Perintah Revisi

Lampiran 4 : Surat Permohonan Ijin Penelitian

Lampiran 5 : Surat Keterangan Ijin Penelitian

Lampiran 6 : Bukti Penerimaan Gaji

Lampiran 7 : Dokumentasi Penelitian