ARTIKEL

ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN PADA PT. DWI TUNGGAL UTAMA CHEMICAL TAHUN 2016 DS. KURUNGREJO KEC. PRAMBON KAB. NGANJUK

Oleh:

CHOLIF SETYOWATI

13.1.02.01.162

Dibimbing oleh :

1. **Linawati, S.Pd., M.Si.**
2. **Mar'atus Solikah, M.Ak.**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

TAHUN 2017

Artikel Skripsi
Universitas Nusantara PGRI Kediri

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: Cholif Setyowati
NPM	: 13.1.02.01.0162
Telepon/HP	: 085785868864
Alamat Surel (Email)	: cholif.setyowati@yahoo.com
Judul Artikel	: Analisis Efektifitas Pengendalian Internal Terhadap Sistem Akuntansi Penggajian Pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical Tahun 2016 Ds. Kurungrejo Kec. Prambon Kab. Nganjuk
Fakultas – Program Studi	: Ekonomi – Akuntansi
Nama Perguruan Tinggi	: Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat Perguruan Tinggi	: Jl. KH. Ahmad Dahlan No. 76, Mojoroto, Kota Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa :

a. artikel yang saya tulis merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;
b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 24 Juli 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Linawati, S.Pd., M.Si. NIDN. 0708048501	Mar'atus Solikah,M.Ak. NIDN. 0709047405	Cholif Setyowati 13.1.02.01.0162

Cholif Setyowati | 13.1.02.01.0162 **simki.unpkediri.ac.id**
FE – Akuntansi **|| 1||**

ANALISIS EFEKTIFITAS PENGENDALIAN INTERNAL TERHADAP SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN PADA PT. DWI TUNGGAL UTAMA CHEMICAL TAHUN 2016 DS. KURUNGREJO KEC. PRAMBON KAB. NGANJUK

Cholif Setyowati
13.1.02.01.0162
Ekonomi – Akuntansi
cholif.setyowati@yahoo.com
Linawati, S.Pd., M.Si. dan Mar'atus Solikah, M.Ak.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Sistem penggajian pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical memiliki kelemahan pada fungsi yang terkait. Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis struktur organisasi terkait sistem akuntansi penggajian serta menganalisis efektifitas pengendalian internal yang diterapkan oleh PT. Dwi Tunggal Utama Chemical. Penelitian ini menggunakan pendekatan penelitian kualitatif dan jenis penelitian deskriptif kualitatif. Sumber datanya menggunakan data primer dan data sekunder yaitu dengan wawancara, observasi serta dokumentasi. Prosedur pengumpulan data dalam penelitian ini menggunakan *literature study* dan *field study*. Teknik analisis data menggunakan cara teknik statistik deskriptif yaitu dengan menggambarkan data yang telah terkumpul tanpa bermaksud membuat kesimpulan. Berdasarkan penelitian yang dilakukan masih tedapat beberapa kelemahan pada fungsi yang terkait penggajian yaitu terdapat perangkapan tugas pada bagian akuntansi. Saran untuk PT. Dwi Tunggal Utama Chemical sebaiknya dilakukan penambahan bagian pembuat daftar gaji dan bagian keuangan.

KATA KUNCI : Sistem Akuntansi Penggajian, Pengendalian Internal

I. LATAR BELAKANG

Pesatnya perkembangan ekonomi mendorong setiap perusahaan agar dapat bersaing secara sehat dan mempertahankan usahanya dengan baik. Sejalan dengan perkembangan tersebut perusahaan harus menjaga pengendaliaanya agar teciptanya efektifitas perusahaan. Efektifitas dapat terjaga dengan adanya sistem yang mendukung pengelolaan perusahaan.

"Sistem" diartikan sebagai "suatu kesatuan yang memiliki tujuan bersama dan memiliki bagian-bagian yang saling berintegrasi satu sama lain" Mardi (2014:3). Sistem yang baik tentu mampu mendukung segala aktifitas perusahaan dalam mengembangkan bisnisnya. Salah satu sistem yang dimiliki perusahaan adalah sistem akuntansi penggajian.

Mardi (2014:107), menyatakan bahwa setiap perusahaan memiliki sistem penggajian yang sudah didesain

sedemikian rupa, apabila desain sistem penggajian tidak benar dapat mempersulit proses pengambilan keputusan dan mengganggu ketenangan karyawan.

Pemberian gaji kepada karyawan merupakan tantangan bagi perusahaan karena menyangkut kepentingan perusahaan dan karyawan itu sendiri. Biaya yang dikeluarkan oleh perusahaan untuk membayar gaji cukup besar sehingga dapat menjadi resiko perusahaan apabila ada karyawan yang tidak jujur dan memanipulasi data daftar gaji. Hal ini mengharuskan perusahaan untuk memperhatikan pengendalian internal di dalam perusahaan.

Menurut Hery (2014:159), pengendalian internal dimaknai sebagai berikut:

Seperangkat kebijakan dan prosedur untuk melindungi aset atau kekayaan perusahaan dari segala bentuk tindakan penyalahgunaan, menjamin tersedianya informasi akuntansi perusahaan yang akurat, serta memastikan bahwa semua ketentuan (peraturan) hukum/ undang-undang serta kebijakan manajemen telah dipatuhi atau dijalankan sebagaimana mestinya oleh seluruh karyawan perusahaan.

Pengendalian internal dapat dilaksanakan dengan baik apabila terdapat struktur organisasi yang jelas antara pemisahan tugas dan tanggung jawab masing-masing bagian. Suatu sistem pengendalian internal dikatakan memadai jika dengan ditetapkan sistem tersebut semua tujuan perusahaan dapat tercapai.

Dalam penelitian ini penulis melakukan penelitian pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical Nganjuk. PT. Dwi Tuggal Utama Chemical adalah suatu perusahaan yang bergerak dibidang manufaktur yaitu lem kayu lapis. Produk PT. Dwi Tunggal Utama Chemical adalah hasil reaksi *Urea* dengan *Formal dehyde* membentuk resin *Urea Formal dehyde* yang diformulasikan untuk memproduksi lem kayu lapis yang memenuhi standar Type II bila diformulasikan sesuai dengan glue formula yang direkomendasikan. Produk-produk tersebut adalah: *UF-REG, MUF.LFE.Phenol from, Catcher Coating, Hardener.*

Hasil wawancara sepintas penulis dengan karyawan pabrik bahwa di dalam pabrik tidak pernah terjadi masalah yang besar berkaitan dengan sistem penggajian. Sistem penggajian pada PT. Dwi Tunggal

Utama Chemical masih menggunakan sistem penggajian secara tradisional. Dalam PT. Dwi Tunggal Utama Chemical masih terdapat beberapa kelemahan dimana masih terdapat perangkapan tugas terkait fungsi yang menangani kegiatan penggajian.

Berdasarkan pemaparan di atas, hal tersebut yang mendasari ketertarikan peneliti untuk mengangkat penelitian yang berjudul: "**Analisis Efektifitas Pengendalian Internal Terhadap Sistem Akuntansi Penggajian Pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical Tahun 2016 Ds. Kurungrejo Kec. Prambon Kab. Nganjuk".**

II. TINJAUAN PUSTAKA

Sistem

Menurut Romney dan Paul (2014:3), "sistem" adalah "serangkaian dua atau lebih komponen yang saling terkait dan berinteraksi untuk mencapai tujuan".

Menurut Mulyadi (2016:2), "sistem" adalah "suatu jaringan prosedur yang dibuat menurut pola yang terpadu untuk melaksanakan kegiatan pokok perusahaan".

Sistem Akuntansi

Menurut Mulyadi (2016:3), sistem akuntansi merupakan organisasi formulir, catatan, dan laporan yang dikoordinasi sedemikian rupa untuk menyediakan informasi keuangan yang dibutuhkan oleh manajemen guna memudahkan pengelolaan perusahaan.

Menurut Romney dan Paul (2014:10), "sistem informasi akuntansi" diartikan sebagai "kecerdasan alat penyedia informasi".

Sistem Akuntansi Penggajian

Mulyadi (2016:340), "sistem akuntansi penggajian digunakan untuk menangani transaksi pembayaran atas penyerahan jasa yang dilakukan oleh karyawan yang mempunyai jenjang jabatan manajer".

Menurut Mardi (2014:107), sistem penggajian dimaknai sebagai berikut:

Setiap perusahaan memiliki sistem penggajian yang sudah didesain sedemikian rupa, apabila desain sistem penggajian tidak benar, dapat mempersulit proses pengambilan keputusan dan mengganggu ketenangan kerja karyawan.

Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Akuntansi Penggajian

1. Fungsi kepegawaian
2. Fungsi pencatat waktu
3. Fungsi pembuat daftar gaji
4. Fungsi akuntansi
5. Fungsi keuangan

Dokumen Yang Digunakan

1. Dokumen pendukung perubahan gaji
2. Kartu jam hadir
3. Daftar gaji
4. Rekap daftar gaji
5. Surat pernyataan gaji
6. Amplop gaji
7. Bukti kas keluar

Catatan Akuntansi

1. Jurnal Umum
2. Kartu harga pokok produk
3. Kartu biaya
4. Kartu penghasilan karyawan

Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem

1. Prosedur pencatatan waktu hadir
2. Prosedur pembuatan daftar gaji
3. Prosedur distribusi biaya gaji
4. Prosedur pembuatan bukti kas keluar
5. Prosedur pembayaran gaji

Pengertian Pengendalian Internal

Menurut Mardi (2014:59), pengendalian internal adalah suatu sistem yang meliputi struktur organisasi beserta semua mekanisme dan ukuran-ukuran yang dipatuhi bersama untuk menjaga seluruh harta kekayaan organisasi dari berbagai arah**.**

Menurut Romney dan Paul (2016:226) "pengendalian internal" adalah "proses yang dijalankan untuk menyediakan jaminan memadai bahwa tujuan-tujuan pengendalian berikut telah dicapai".

Tujuan pengendalian internal

Tujuan pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organizations*) dalam Diana dan Lilis (2011: 83) sebagai berikut:

1. Efektivitas dan efisiensi operasi.
2. Reabilitas pelaporan keuangan.
3. Kesesuaian dengan aturan dan regulasi yang ada.

Komponen Pengendalian Internal

Komponen pengendalian internal menurut COSO (*Committee of Sponsoring Organization*) dalam Diana dan Lilis (2011: 83)

1. Lingkungan pengendalian
2. Aktifitas pengendalian

3. Penaksiran risiko
4. Informasi dan komunikasi
5. Pengawasan kinerja

III. METODE

Pendekatan Penelitian

Pendekatan yang digunakan dalam penelitian ini tergolong dalam pendekatan kualitatif, yang dalam proses penelitian dan pengolahan datanya tidak menggunakan perhitungan, hanya memberikan gambaran dan penjelasan terhadap permasalahan yang diteliti.

Jenis Penelitian

Jenis penelitian dalam penelitian ini adalah kualitatif deskriptif. Menurut Sugiyono (2015:19), "penelitian kualitatif deskriptif" merupakan "suatu jenis penelitian dimana peneliti mendiskripsikan apa yang dilihat, didengar, dirasakan dan ditanyakan".

Prosedur Pengumpulan Data

Prosedur pengumpulan data yaitu studi kepustakaan (*Literature Study*) dan studi lapangan (*Field Study*) .

Menurut Sugiyono (2015:291) "studi kepustakaan (*Literature Study*)" yaitu "berkaitan dengan kajian teoritis dan referensi lain yang terkait dengan nilai, budaya, dan norma yang berkembang pada situasi sosial yang diteliti". Sedangkan "studi lapangan (*Field Study*)" adalah "pengumpulan data secara langsung ke lapangan dengan berbagai *setting*, berbagai sumber dan berbagai cara" yaitu observasi, wawancara dan dokumentasi.

Teknik Analisis Data

Analisis data yang disajikan oleh peneliti dalam sistem akuntansi penggajian adalah dengan penggambaran *flow chart* sistem akuntansi penggajian mulai dari kartu jam hadir sampai bukti kas keluar.

IV. HASIL DAN KESIMPULAN

Gambaran Umum Lokasi Penelitian

PT Dwi Tunggal Utama Chemical adalah suatu bentuk perusahaan persekutuan komanditer perdaganan umum dan jasa yang dipersiapkan secara profesional dengan didukung tenaga-tenaga ahli berbagai disiplin ilmu yang mampu menghasilkan lem untuk kayu lapis berkualitas yang dapat di berikan. Perusahaan didirikan dalam bentuk

"Perseroan Terbatas" (PT) adalah perusahaan yang didirikan oleh satu atau beberapa orang secara tanggung menanggung, bertanggung jawab secara seluruhnya dengan satu orang atau lebih sebagai pelepas uang dan diatur dalam Kitab Undang-Undang Hukum Dagang (KUHD).

Perusahaan ini beralamatkan di Desa Kurung Rejo RT/RW: 01/01, Kecamatan Prambon, Kabupaten Nganjuk Jawa Timur Indonesia. Perusahaan ini didirikan pada tangal 17 Maret 2011 sesuai ketentuan yang berlaku di Negara Republik Indonesia dengan dasar Akte Pendirian Notaris pada tangal 15 Maret 2011 di Nganjuk.

Sistem Akuntansi Penggajian

a. Fungsi Yang Terkait

Fungsi-fungsi yang terkait dalam sistem akuntansi penggajian pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical terdiri dari:

1) Bagian Personalia

Bagian personalia bertugas melakukan pengecekan terhadap daftar presensi karyawan dan membuat rekap daftar presensi semua karyawan perusahaan.

2) Bagian Akuntansi

Bagian ini bertanggung jawab atas gaji karyawan seperti membuat daftar gaji, rekap daftar gaji, slip gaji karyawan serta mencatat kewajiban yang timbul dalam hubungannya dengan pembayaran gaji, membayarkan gaji kepada karyawan dan membuat bukti pembayaran gaji setelah mendapat persetujuan direktur.

3) Direktur Utama

Melakukan pengecekan terkait daftar gaji karyawan serta membuat persetujuan mengenai penggajian karyawan bulanan.

b. Dokumen Yang Digunakan

Dokumen yang digunakan dalam sistem akuntansi penggajian pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical terdiri dari:

1) Daftar Hadir Karyawan

Pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical menggunakan *finger print* untuk presensi harian para karyawan. Semua karyawan dalam memulai dan mengakhiri pekerjaannya melakukan *finger print*

sebagai bukti kehadiran mereka.

2) Rekap Daftar Hadir Karyawan.

Rekap daftar hadir karyawan merupakan dokumen yang mencatat jam hadir dan pulang karyawan PT. Dwi Tunggal Utama Chemical selama satu bulan.

3) Daftar Gaji

Dokumen ini berisi jumlah gaji bruto karyawan yang dikurangi dengan kewajiban yang timbul masing-masing karyawan.

4) Rekap daftar gaji

Dokumen ini berisi ringkasan gaji per departemen.

5) Slip Gaji

Dokumen ini merupakan rincian gaji karyawan yang diterima serta digunakan sebagai bukti bahwa perusahaan telah melakukan pembayaran gaji kepada karyawan.

6) Amplop Gaji dan Upah

PT. Dwi Tunggal Utama Chemical masih menggunakan sistem penggajian secara tradisional oleh sebab itu uang gaji dimasukan ke dalam amplop untuk diberikan kepada karyawan.

7) Bukti Kas Keluar

Dokumen ini digunakan untuk mencatat pengeluaran kas yang digunakan untuk membayar gaji karyawan.

c. Catatan Akuntansi Yang Digunakan

Catatan akuntansi yang digunakan oleh PT. Dwi Tunggal Utama Chemical berkaitan dengan sistem akuntansi penggajian karyawan antara lain:

1) Jurnal Umum

Jurnal umum digunakan untuk mencatat transaksi setiap aktifitas penggajian.

2) Buku Besar

Buku besar digunakan untuk mencatat semua transaksi kegiatan perusahaan termasuk yang berkaitan dengan pemberian gaji terhadap karyawan di dalam perusahaan.

d. Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem

Jaringan prosedur yang membentuk sistem akuntansi penggajian karyawan pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical meliputi:

1) Prosedur Pencatatan Waktu Hadir Karyawan.

   Prosedur pencatatan waktu hadir yang digunakan oleh PT. Dwi Tunggal Utama Chemical menggunakan *finger print* dimana setiap karyawan melakukan absensi pada saat masuk, istirahat dan pulang kerja.

2) Prosedur Pencatatan Waktu Lembur Karyawan.

   Dalam PT. Dwi Tunggal Utama Chemical waktu lembur hanya ditujukan pada karyawan bagian produksi dimana karyawan bagian produksi yang bekerja lebih dari 8 jam dalam sehari akan dihitung dalam waktu lembur. Selain itu karyawan bagian produksi yang bekerja di hari minggu maupun hari libur nasional juga dicatat dalam waktu lembur karyawan.

3) Prosedur Pembayaran Gaji.

   Pada prosedur ini perusahaan melibatkan fungsi kepegawaian atau personalia dan fungsi akuntansi. Fungsi kepegawaian membuat rekap daftar hadir karyawan kepada fungsi akuntansi yang nantinya akan dibuat daftar gaji serta melakukan pengeluaran kas yang telah disetujui oleh direktur.

Pengendalian Internal Pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical

a. Lingkungan Pengendalian

   PT. Dwi Tunggal Utama Chemical memiliki struktur organisasi yang jelas. Dimana setiap jabatan mempunyai tugas dan wewenang masing-masing yang diawasi langsung oleh direktur utama dalam setiap pelaksanaan kegiatan sehari-hari.

b. Aktifitas Pengendalian

   PT. Dwi Tunggal Utama Chemical dalam pelaksanaan kegiatan sehari-hari selalu berkesinambungan satu sama lain. Oleh sebab itu pengendalian internal di dalam perusahaan sangat diperlukan untuk meminimalisir terjadinya kesalahan yang dilakukan karyawan. Adapun dalam aktifitas penggajian PT. Dwi Tunggal Utama Chemical sudah memiliki struktur organisasi terkait dengan pembayaran gaji karyawan.

c. Penaksiran Risiko

   PT. Dwi Tunggal Utama Chemical menyadari dalam kegiatan sistem penggajian masih

dilakukan secara manual. Oleh karena itu perusahaan selalu berhati-hati dalam mengambil setiap keputusan yang berkepentingan dengan kegiatan perusahaan.

d. Informasi dan Komunikasi
Pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical pendekatan persuasif antara pimpinan dan bawahan sangat diperlukan. Oleh karena itu setiap informasi mengenai kegiatan ataupun masalah yang terjadi dalam perusahaan selalu dikomunikasikan dengan baik. Sehingga tidak akan terjadi hambatan masing-masing karyawan perusahaan dalam melaksanakan tanggung jawab mereka masing-masing.

e. Pengawasan Kinerja
Direktur perusahaan selalu aktif mengawasi kinerja setiap karyawan. Untuk karyawan pelaksananya diotorisasikan pada kepala bagian masing-masing.

Kesimpulan

1. Penerapan sistem akuntansi pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical sudah berjalan dengan baik. Adanya *finger print* dalam daftar hadir karyawan setiap hari dapat meminimalisir terjadinya kecurangan yang dilakukan oleh karyawan. Hal ini lah yang memudahkan fungsi penggajian dalam pembuatan daftar gaji.
2. Fungsi-fungsi yang terkait dalam sistem akuntansi penggajian pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemial sudah melaksanakan tugas dan tanggung jawabnya masing-masing dengan baik akan tetapi pada bagian akuntansi masih merangkap sebagai pembuat daftar gaji dan melaksanakan pembayaran gaji karyawan.
3. Pengendalian internal pada PT. Dwi Tunggal Utama Chemical sudah cukup baik. Hal ini dikarenakan adanya pengawasan langsung oleh direktur terhadap jalannya operasional perusahaan. Namun masih terdapat beberapa kelemahan yaitu masih adanya perangkapan tugas pada bagian akuntansi sehingga memungkinkan adanya penyelewengan.

V. Daftar Pustaka

Diana, A. dan Lilis S. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: C.V Andi Offset.

Hidayat, M.T. Sri, M.R. dan Achmad, H. 2013. *Analisis Penerapan Sistem Akuntansi Penggajian dan*

pengupahan dalam Mendukung Pengendalian Intern. Jurnal Administrasi Bisnis, 6(2). (Online), tersedia: http://portalgaruda org/?ref=browse&mod=viewarticle &article=189739, diunduh 12 Oktober 2016.

Hery. 2014. *Akuntansi Dasar*. Jakarta: Gramedia Widiasarana Indonesia.

Krismiaji. 2010. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: UPP STIM YKPN.

Mahmudah, U. Muhammad, S. dan Dwi, A. 2015. *Analisis Sistem Akuntansi Penggajian Dan Pengupahan Karyawan Untuk Mendukung Tujuan Pengendalian Intern*. Jurnal Administrasi Bisnis, 24(1). (Online), tersedia: http://portalgarudaorg/?ref=browse &mod=viewarticle&article=326655 , diunduh 16 Oktober 2016.

Manik, N. Muhammad, S. dan Dwi, A. 2015. *Evaluasi Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan dalam Upaya Mendukung Pengendalian Intern*. Jurnal Administrasi Bisnis, 29(1).(Online),tersedia: http://id.portalgaruda.org/?ref=bro wse&mod=viewarticle&article=37 1069, diunduh 12 Oktober 2016.

Mardi. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bogor: Ghalia Indonesia.

Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Pura, R. 2013. *Pengantar Akuntansi 1*. Jakarta: Erlangga.

Romney, M.B. dan Paul J. S. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Saraswati, K.M. Sri, M.R. dan Achmad, H. 2014. *Analisis Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Karyawan dalam Usaha meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan*. Jurnal Administrasi Bisnis, 8(1). (Online), tersedia: http://download.portalgaruda.org/ar ticle.php, diunduh 6 Oktober 2016.

Sugiyono. 2015. *Metode Penelitian Kuantitatif,Kualitatif dan R&D*. Bandung: CV. Alfabeta.