

**PERANAN AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA
SIKLUS *PAYROLL* DALAM MENGHASILKAN
INFORMASI YANG AKURAT BAGI PENGGUNA JASA
PADA SINFONIA MUSIC SCHOOL**



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi

Oleh

Amadeus Nugraha Sutantyo

2012130133

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
(Terakreditasi berdasarkan keputusan BAN – PT
No. 227/SK/BAN-PT/AK-XVI/S/XI/2013)
BANDUNG
2018**

THE ROLE OF CONTROL ACTIVITIES AT PAYROLL CYCLE IN PRODUCING ACCURATE INFORMATION FOR SERVICE USERS OF SINFONIA MUSIC SCHOOL



UNDERGRADUATE THESIS

Submitted to complete the requirements of
a Bachelor Degree in Economics

By

Amadeus Nugraha Sutantyo

2012130133

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMIC
ACCOUNTING DEPARTMENT
(Accredited based on the Decree of BAN – PT
No. 227/SK/BAN-PT/AK-XVI/S/XI/2013)
BANDUNG
2018**

UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI



PERANAN AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA SIKLUS *PAYROLL* DALAM
MENGHASILKAN INFORMASI YANG AKURAT BAGI PENGGUNA JASA
PADA SINFONIA MUSIC SCHOOL

Oleh:

Amadeus Nugraha Sutantyo

2012130133

PERSETUJUAN SKRIPSI

Bandung, 19 Januari 2018

Ketua Program Studi Akuntansi,

Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T.

Pembimbing,

Elsje Kosasih, Dra., M.Sc., Akt., CMA.



PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama (sesuai akte lahir) : Amadeus Nugraha Sutantyo
Tempat, tanggal lahir : Bandung, 11 April 1994
Nomor Pokok : 2012130133
Program Studi : Akuntansi
Jenis naskah : Skripsi

JUDUL

PERANAN AKTIVITAS PENGENDALIAN PADA SIKLUS *PAYROLL* DALAM
MENGHASILKAN INFORMASI YANG AKURAT BAGI PENGGUNA JASA PADA
SINFONIA MUSIC SCHOOL

dengan,

Pembimbing : Elsje Kosasih, Dra., M.Sc., Akt., CMA.

Ko Pembimbing :-

SAYA NYATAKAN

Adalah benar-benar karya tulis saya sendiri;

1. Apa pun yang tertuang sebagai bagian atau seluruh isi karya tulis saya tersebut di atas dan merupakan karya orang lain (termasuk tapi tidak terbatas pada buku, makalah, surat kabar, internet, materi perkuliahan, karya tulis mahasiswa lain), telah dengan selayaknya saya kutip, sadur, atau tafsir dan jelas telah saya ungkap dan tandai
2. Bahwa tindakan melanggar hak cipta dan yang disebut plagiat (*plagiarism*) merupakan pelanggaran akademik yang sanksinya dapat berupa peniadaan pengakuan atas karya ilmiah dan kehilangan hak keserjanaan.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan penuh kesadaran dan tanpa paksa oleh pihak mana pun.

Pasal 25 Ayat (2) UU No. 20 Tahun 2003:
Lulusan perguruan tinggi yang karya ilmiahnya digunakan untuk memperoleh gelar akademik, profesi, atau vokasi terbukti merupakan jilakan dicabut gelarnya.

Pasal 70: Lulusan yang karya ilmiah yang digunakannya untuk mendapatkan gelar akademik, profesi, atau vokasi sebagaimana dimaksud dalam Pasal 25 Ayat (2) terbukti merupakan jiplakan dipidana dengan pidana penjara paling lama dua tahun dan/atau pidana denda paling banyak Rp. 200 juta

Bandung,

Dinyatakan tanggal : 19 Januari 2018

Pembuat pernyataan :



(Amadeus Nugraha Sutantyo)

ABSTRAK

Aktivitas pengendalian merupakan salah satu cara bagi perusahaan untuk mengatur seluruh kegiatan di dalam perusahaan, salah satunya adalah pada siklus *payroll*. Aktivitas pengendalian yang baik dapat menghasilkan informasi yang tepat bagi yang membutuhkan. Aktivitas pengendalian yang tidak baik dapat menimbulkan berbagai kecurangan oleh pihak-pihak yang ingin menguntungkan diri sendiri. Kecurangan tersebut akan menghasilkan informasi yang tidak akurat. Sinfonia Music School merupakan perusahaan jasa musik yang memiliki pegawai yang sebagian besar adalah guru. Guru di Sinfonia Music School sering merasa dirugikan dan mengeluh terhadap jumlah pembayaran yang diterima tidak sesuai dengan yang seharusnya. Hal ini disebabkan karena aktivitas pengendalian yang dijalankan Sinfonia Music School tidak memadai. Masalah tersebut dapat diselesaikan dengan melakukan perbaikan terhadap aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* perusahaan.

Aktivitas pengendalian merupakan salah satu komponen yang terdapat dalam pengendalian internal. Aktivitas pengendalian bertujuan untuk mendukung tercapainya tujuan dari perusahaan. Penulis akan melakukan pembahasan mengenai *control activities* pada siklus *payroll* dari Sinfonia Music School yang terdiri dari empat kegiatan, yaitu *update payroll master database*, *validate time and attendance data*, *prepare payroll*, dan *disburse payroll*.

Penulis menggunakan metode penelitian *descriptive study* yang dirancang untuk mengumpulkan data yang menggambarkan karakteristik seseorang, kejadian, atau situasi. Penulis menggunakan metode tersebut dengan tujuan untuk mengumpulkan, menyajikan, serta menganalisis data, sehingga nantinya dapat memberikan gambaran jelas mengenai objek yang diteliti yang kemudian menghasilkan suatu kesimpulan yang dapat diberikan rekomendasi. Teknik pengumpulan data yang digunakan penulis untuk mengumpulkan data dalam penelitian ini yaitu wawancara, dokumentasi, observasi, dan penelitian kepustakaan.

Berdasarkan hasil penelitian yang sudah dilakukan penulis, dapat diketahui bahwa siklus *payroll* pada Sinfonia Music School belum memiliki aktivitas pengendalian yang memadai. Perusahaan tidak memiliki pemisahan fungsi dalam bagian administrasi yang menyebabkan dapat terjadinya kecurangan oleh bagian administrasi. Otorisasi dipegang oleh bagian administrasi untuk membuat dokumen kehadiran harian, bulanan, dan *payroll register*, padahal seluruh dokumen tersebut dicatat dan disimpan oleh bagian administrasi sendiri. Bagian administrasi dapat dengan mudah mengubah data di dalam dokumen tersebut. Dokumen-dokumen yang digunakan pada siklus *payroll* masih memerlukan perbaikan karena belum menyediakan informasi yang memadai. Bagian administrasi tidak memiliki tanda tangan guru yang telah selesai mengajar, sehingga bagian administrasi tidak memiliki bukti tertulis. Selain itu, penyimpanan dokumen masih di tempat yang mudah diakses oleh pihak luar sehingga memungkinkan terjadinya manipulasi data. Oleh karena itu, penulis memberikan saran bagi perusahaan untuk memisahkan fungsi pada bagian administrasi, yang dikepalai oleh kepala keuangan dan administrasi, dibedakan antara orang yang melakukan pencatatan dokumen-dokumen dan penghitungan gaji. Proses penghitungan gaji yang semula menggunakan dokumen kehadiran bulanan murid diubah menjadi dokumen kehadiran harian murid yang sudah ditambahkan tanda tangan dari guru yang sudah selesai mengajar, karena dokumen kehadiran bulanan murid tidak memiliki bukti bahwa guru sudah mengajar. Beberapa dokumen ditambahkan beberapa informasi oleh penulis seperti NIP, NIM, tanda tangan guru, dan ruang untuk otorisasi. Selain itu perusahaan sebaiknya menyimpan dokumen *payroll register* dan dokumen kehadiran harian murid di suatu lemari yang aksesnya dibatasi oleh bagian keuangan, sedangkan *database* guru dan dokumen kehadiran bulanan murid disimpan di komputer dan lemari yang aksesnya dibatasi oleh bagian administrasi.

ABSTRACT

Control activities is one way for companies to manage all activities within company, one of which is the payroll cycle. Good control activities can produce correct information for those who needs. Poor control activities can lead to fraud by those who wants to benefit themselves. Such fraud can will result an inaccurate information. Sinfonia Music School is a music services company that has teacher as their main employees. Teachers at Sinfonia Music School often feel aggrieved and complain about the wrong amount of the payments received. This is due to inadequate control activities performed by Sinfonia Music School. This problem can be solved by making improvements to control activities in the company's payroll cycle.

Control activities are one of the components contained in internal control. Control activities purpose is to support the company to aim its goals. The author will discuss about control activities in the payroll cycle of Sinfonia Music School consisting four activities, update payroll master database, validate time and attendance data, prepare payroll, and disburse payroll.

The author uses descriptive study research methods. This method is design to collect data that describe the characteristic of someone, event, and situation. The author is using this method for the purpose of collecting, giving, and analyzing data soo that can provide a clear picture of the object under study then provides a conclusion that can be given as a recommendation. Data collection techniques used by the authors to collect data in this study are interviews, documentation, observation, and literature research.

Based on the results of research that has been done by the author, it can be seen that the payroll cycle in Sinfonia Music School does not have adequate control activities. The company has no segregation of duties within the administration section which may lead to fraud by the administration. Authorization are held by the administration to create daily student attendance, monthly student attendance, and payroll register, whereas all documents are recorded and kept by the administration himself. The administration section can easily change the data within the documents. The Documents used in payroll cycle still need improvement because their lack of sufficient information. The administration section doesn't have teacher signature who has finished teaching, soo the administration has no written proof. In addition, the documents storage is still in a place that is easily access by outsiders that can lead to a manipulation data. Therefore, the author provides suggestions for companies to separate function in the administration section, headed by the head of finance and administration, differentiated between the person recording the documents and the person counting the salary. The process of calculating the salary that originally used the monthly student attendance document was changed to the daily student attendance document who had already added the signature of the teacher who had finished teaching, because monthly student attendance didn't provide prove that the teacher had already done teaching. Some documents added more information by author such as NIP, NIM, teacher signature, and space for authorization. In addition, the company should keep a payroll register and daily student attendance in a cabinet whose access is limited by the finance department, while teacher database and monthly student attendance document is limited by the administration section.

KATA PENGANTAR

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa atas segala berkat, rahmat, dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Peranan Aktivitas Pengendalian Pada Siklus *Payroll* Dalam Menghasilkan Informasi yang Akurat Bagi Pengguna Sinfonia Music School”. Skripsi ini diajukan sebagai salah satu syarat dalam memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Parahyangan. Selama proses pembuatan skripsi ini, penulis mendapat banyak bantuan, bimbingan, dukungan, dan doa dari berbagai macam pihak untuk mengatasi kendala-kendala yang ditemukan selama proses pembuatan skripsi. Pada kesempatan kali ini, penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu proses pembuatan skripsi ini sampai selesai, terutama kepada yang saya hormati:

1. Orang tua beserta keluarga yang selalu memberikan dukungan, doa, bantuan, baik secara moril maupun materiil, selama proses pembuatan skripsi.
2. Ibu Elsje Kosasih, Dra., M.Sc., Akt., CMA., selaku dosen pembimbing yang telah meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, koreksi, saran, dan bantuan sehingga skripsi ini dapat diselesaikan dengan baik.
3. Bapak Glenn Latuheru dan Ibu Sanny selaku pemilik Sinfonia Music School atas segala bantuan yang diberikan selama penulis melakukan kegiatan wawancara, observasi, serta ketersediaan dalam memberikan informasi yang dibutuhkan penulis untuk menyelesaikan skripsi.
4. Bapak Gery Raphael Lusanjaya, S.E., M.T., selaku Ketua Program Studi Sarjana Akuntansi Universitas Katolik Parahyangan, Bandung.
5. Ibu Paulina Permatasari, S.E., M.Ak., selaku dosen seminar Sistem Informasi Akuntansi yang telah memberikan ilmu pengetahuan yang bermanfaat bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
6. Seluruh dosen yang mengajar di Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan, Bandung yang telah memberikan ilmu pengetahuan untuk menyusun skripsi.

7. Kepada keluarga besar Alligators Unpar yang sudah penulis anggap seperti keluarga sendiri.
8. Teman-teman baik penulis di Universitas Katolik Parhyangan, Bandung, yaitu Andrea, Christopher, Jessie, Lanna, Jesslyn, dan Samuel yang telah memberikan dukungan dan motivasi bagi penulis dalam menyelesaikan skripsi.
9. Evlyn yang selalu menemani penulis selama kegiatan penyusunan skripsi serta memberikan dukungan, bantuan, motivasi, semangat, dan hiburan bagi penulis.
10. Semua pihak yang tidak dapat disebutkan satu persatu yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan skripsi.

Bandung, 8 Januari 2018

Amadeus Nugraha Sutantyo

DAFTAR ISI

	Hal
ABSTRAK.....	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR	vii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1. PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah	2
1.3. Tujuan Penelitian.....	2
1.4. Manfaat Penelitian.....	3
1.5. Kerangka Pemikiran	3
BAB 2. TINJAUAN PUSTAKA	6
2.1. Pengendalian Intern	6
2.1.1. Pengertian Pengendalian Intern.....	6
2.1.2. Tujuan Pengendalian Intern.....	7
2.1.3. Komponen Pengendalian Intern Menurut COSO ERM.....	7
2.1.3.1. <i>Internal Environment</i>	7
2.1.3.2. <i>Objective Setting</i>	8
2.1.3.3. <i>Event Identification</i>	9
2.1.3.4. <i>Risk Assessment</i>	9
2.1.3.5. <i>Risk Response</i>	9
2.1.3.6. <i>Control Activities</i>	10
2.1.3.7. <i>Information and Communication</i>	10
2.1.3.8. <i>Monitoring</i>	11

2.2. Aktivitas Pengendalian	11
2.2.1. Pengertian Aktivitas Pengendalian	11
2.2.2. Komponen Aktivitas Pengendalian	12
2.2.2.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	12
2.2.2.2. <i>Segregation of Duties</i>	12
2.2.2.3. <i>Project Development and Acquisition Controls</i>	13
2.2.2.4. <i>Change Management Controls</i>	13
2.2.2.5. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	14
2.2.2.6. <i>Safeguard Assets, Records, and Data</i>	14
2.2.2.7. <i>Independent Checks on Performance</i>	15
2.3. Siklus Payroll	16
2.3.1. Pengertian Siklus Payroll	16
2.3.2. Aktivitas Pada Siklus Payroll	17
2.3.2.1. <i>Update Payroll Master Database</i>	17
2.3.2.2. <i>Validate Time and Attendance Data</i>	18
2.3.2.3. <i>Prepare Payroll</i>	18
2.3.2.4. <i>Disburse Payroll</i>	20
2.3.2.5. <i>Calculate and Disburse Employer-Paid Benefits Taxes</i> <i>and Voluntary Employee Deduction</i>	20
2.3.3. Aktivitas Lain Dalam Siklus Payroll	20
2.3.3.1. <i>Payroll Service Bureaus</i>	21
2.3.3.2. <i>Professional Employer Organization</i>	21
2.4. Informasi	21
2.4.1. Data	21
2.4.2. Pengertian Informasi	22
2.4.3. Karakteristik dan Kualitas Dari Informasi yang Berguna	22
2.4.4. Pengguna Informasi	24
2.5. Hubungan Antara Aktivitas Pengendalian Pada Siklus Payroll dan Informasi yang Lebih Akurat	24
 BAB 3. METODE DAN OBJEK PENELITIAN	 26
3.1. Metode Penelitian	26

3.1.1. Variabel Penelitian	26
3.1.2. Sumber Data Penelitian	27
3.1.3. Teknik Pengumpulan Data	27
3.1.4. Waktu Penelitian	28
3.1.5. Langkah-langkah Penelitian	28
3.2. Objek Penelitian	30
3.2.1. Profil Perusahaan.....	30
3.2.2. Sejarah Singkat Perusahaan.....	31
3.2.3. Struktur Organisasi dan <i>Job Description</i> Perusahaan	33
3.2.4. Aktivitas Siklus Payroll di Sinfonia Music School	36
BAB 4. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	39
4.1. Ruang Lingkup Pembahasan	39
4.2. Evaluasi Struktur Organisasi dan Deskripsi Kerja	40
4.3. Aktivitas Pada Siklus Payroll di Sinfonia Music School	41
4.3.1. Prosedur <i>Update Payroll Master Database</i>	42
4.3.2. Prosedur <i>Validate Time and Attendance Data</i>	46
4.3.3. Prosedur <i>Prepare Payroll</i>	49
4.3.4. Prosedur <i>Disburse Payroll</i>	51
4.4. Aktivitas Pengendalian Pada Siklus Payroll Di Sinfonia Music School .	54
4.4.1. <i>Update Payroll Master Database</i>	54
4.4.1.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	54
4.4.1.2. <i>Segregation of Duties</i>	58
4.4.1.3. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	59
4.4.1.4. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	59
4.4.1.5. <i>Independent Checks on Performance</i>	60
4.4.2. <i>Validate Time and Attendance Data</i>	60
4.4.2.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	63
4.4.2.2. <i>Segregation of Duties</i>	64
4.4.2.3. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	65
4.4.2.4. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	67
4.4.2.5. <i>Independent Checks on Performance</i>	68

4.4.3. <i>Prepare Payroll</i>	69
4.4.3.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	71
4.4.3.2. <i>Segregation of Duties</i>	72
4.4.3.3. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	73
4.4.3.4. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	73
4.4.3.5. <i>Independent Checks on Performance</i>	74
4.4.4. <i>Disburse Payroll</i>	74
4.4.4.1. <i>Proper Authorization of Transactions and Activities</i>	76
4.4.4.2. <i>Segregation of Duties</i>	77
4.4.4.3. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	78
4.4.4.4. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	78
4.4.4.5. <i>Independent Checks on Performance</i>	79
4.5. Peranan Aktivitas Pengendalian Pada Siklus Payroll Dalam Menghasilkan Informasi yang Lebih Akurat Bagi Pengguna Sinfonia Music School	80
 BAB 5. KESIMPULAN DAN SARAN	84
5.1. Kesimpulan	84
5.2. Saran	86

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN

RIWAYAT HIDUP PENULIS

DAFTAR TABEL

	Hal
Tabel 3.1. Daftar Pegawai	34
Tabel 4.1. Hasil Wawancara Mengenai Prosedur <i>Update Payroll Master Database</i>	42
Tabel 4.2. Hasil Wawancara Mengenai Prosedur <i>Validate Time and Attendance Data</i>	46
Tabel 4.3. Hasil Wawancara Mengenai Prosedur <i>Prepare Payroll</i>	49
Tabel 4.4. Hasil Wawancara Mengenai Prosedur <i>Disburse Payroll</i>	51
Tabel 4.5. Hasil Wawancara Mengenai Aktivitas Pengendalian pada <i>Update Payroll Master Database</i>	55
Tabel 4.6. Hasil Wawancara Mengenai Aktivitas Pengendalian pada <i>Validate Time and Attendance Data</i>	61
Tabel 4.7. Hasil Wawancara Mengenai Aktivitas Pengendalian pada <i>Prepare Payroll</i>	69
Tabel 4.8. Hasil Wawancara Mengenai Aktivitas Pengendalian pada <i>Disburse Payroll</i>	75
Tabel 5.1. Rangkuman Aktivitas Pengendalian pada Siklus <i>Payroll</i> di Sinfonia Music School	89

DAFTAR GAMBAR

	Hal
Gambar 3.1. Struktur Organisasi Sinfonia Music School.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1. Kontrak Kerja Guru dari Sinfonia Music School
- Lampiran 2. *Database* Guru dari Sinfonia Music School
- Lampiran 3. Kartu Absensi Murid dari Sinfonia Music School
- Lampiran 4. Buku Absensi Harian dari Sinfonia Music School
- Lampiran 5. Absensi Bulanan Murid dari Sinfonia Music School
- Lampiran 6. Form Absensi Guru dan Murid dari Sinfonia Music School
- Lampiran 7. *Payroll Register* dari Sinfonia Music School
- Lampiran 8. Form Kasbon dari Sinfonia Music School
- Lampiran 9. Slip Gaji dari Sinfonia Music School
- Lampiran 10. Pengambilan Pembayaran dari Sinfonia Music School
- Lampiran 11. Struktur Organisasi Sinfonia Music School (Rekomendasi Penulis)
- Lampiran 12. *Database* Guru (Rekomendasi Penulis)
- Lampiran 13. Kartu Kehadiran Murid (Rekomendasi Penulis)
- Lampiran 14. Kehadiran Harian Murid (Rekomendasi Penulis)
- Lampiran 15. Kehadiran Bulanan Murid (Rekomendasi Penulis)
- Lampiran 17. Slip Gaji (Rekomendasi Penulis)
- Lampiran 18. Kertas Bukti Tanda Terima Pembayaran (Rekomendasi Penulis)
- Lampiran 19. *Flowchart* Rekomendasi pada Siklus Payroll Sinfonia Music School

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Dunia bisnis berkembang dengan pesat seiring dengan perkembangan zaman. Perkembangan zaman terjadi berdasarkan dari perkembangan politik, ekonomi, sosial, budaya, teknologi, dan lainnya. Perkembangan dunia bisnis memaksa setiap badan usaha untuk ikut melakukan perubahan dalam mempertahankan eksistensi dan daya saing perusahaan. Pada era globalisasi ini, persaingan dari setiap badan usaha semakin ketat, sehingga menuntut inovasi-inovasi serta perubahan-perubahan baru agar perusahaan dapat bertahan dalam persaingan tersebut. Perusahaan yang tidak mampu mengikuti perubahan zaman tidak akan mampu bersaing dengan perusahaan-perusahaan sejenis dalam satu industri yang sama.

Tujuan utama dari suatu perusahaan dalam dunia bisnis yaitu memperoleh laba sebagai manfaat yang diperoleh dari kegiatan perusahaan. Dalam mencapai tujuan tersebut, terdapat banyak cara yang dapat diterapkan oleh perusahaan, salah satunya adalah pengendalian pada kegiatan perusahaan. Setiap perusahaan memiliki kegiatan manajemen dan operasi yang berbeda-beda dan selalu berubah-ubah, oleh sebab itu pengendalian yang memadai dibutuhkan dalam mengawasi kegiatan tersebut. Pengendalian yang memadai memiliki peran penting dalam memperoleh informasi yang akurat. Hal ini sangat penting karena informasi merupakan salah satu aset terpenting yang dimiliki oleh perusahaan dalam menjalankan usahanya agar sesuai dengan tujuan yang diharapkan.

Sinfonia Music School merupakan salah satu lembaga pendidikan musik *non-formal* di Bandung. Sinfonia Music School berada dalam satu naungan dari Sinfonia Music Center. Sejak didirikan pada tahun 2008, Sinfonia Music Center berfokus pada pendidikan musik secara umum. Dari tahun 2008 sampai sekarang, telah terjadi banyak perubahan yang dilakukan Sinfonia Music School dalam berbagai macam hal. Perubahan ini dilakukan agar meningkatkan fasilitas dan kualitas dari Sinfonia Music school sehingga dapat meningkatkan jumlah dari pengguna jasa.

Namun, dari awal berdiri sampai sekarang, Sinfonia Music School

masih memiliki pengendalian yang digolongkan kurang memadai. Hal ini dapat dilihat dari banyaknya penyimpangan dan *fraud* yang terjadi di dalam Sinfonia Music School. Pengendalian yang kurang memadai di Sinfonia Music School berpengaruh pada hasil *output* informasi yang tidak akurat dan banyak terjadi kesalahan. Informasi yang kurang akurat ini merugikan bagi Sinfonia Music School, karyawan, dan semua pengguna informasi.

Siklus *payroll* di Sinfonia Music School merupakan salah satu kegiatan di perusahaan yang sering mengalami penyimpangan. Siklus *payroll* dianggap sangat penting karena menyangkut masalah keuangan, oleh sebab itu penyimpangan dapat mempengaruhi produktivitas dan kinerja dari perusahaan. Banyak karyawan khususnya guru, mengeluh mengenai kesalahan dalam perhitungan gaji mereka. Selain itu, penyimpangan dalam siklus *payroll* ini mempengaruhi laba, dan tentunya merugikan bagi perusahaan. Kegiatan pengendalian yang telah dijalankan selama ini tergolong tidak memadai dan masih memiliki banyak kekurangan yang menghasilkan penyimpangan tersebut. Perusahaan perlu melakukan perbaikan pada pengendalian tersebut. Peningkatan pengendalian Sinfonia dapat menghasilkan informasi yang akurat dan keputusan yang diambil pun akan lebih baik pula.

1.2. Identifikasi Masalah

Berdasarkan latar belakang penelitian yang telah diuraikan di atas, peneliti mengidentifikasi permasalahan yang akan diteliti, sebagai berikut:

- a. Bagaimana alur aktivitas bisnis pada siklus *payroll* yang selama ini dijalankan Sinfonia Music School?
- b. Bagaimana aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* yang sudah diterapkan selama ini di Sinfonia Music School?
- c. Bagaimana peran aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* yang memadai sehingga menghasilkan informasi yang akurat bagi pengguna jasa pada Sinfonia Music School?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan identifikasi masalah di atas, berikut ini merupakan tujuan dari penelitian, sebagai berikut:

- a. Mengetahui alur aktivitas bisnis pada siklus *payroll* yang selama ini diterapkan Sinfonia Music School
- b. Mengetahui pengendalian pada siklus *payroll* yang selama ini terapkan Sinfonia Music School
- c. Mengetahui peran dari aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* dalam menghasilkan informasi yang akurat bagi pengguna jasa pada Sinfonia Music School.

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat bagi:

- a. Perusahaan

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan masukan dan dapat diterapkan oleh Sinfonia Music School dalam memperbaiki pengendalian aktivitas bisnis pada siklus *payroll*.

- b. Penulis

Penulis dapat memperluas wawasan mengenai implementasi dari teori pengendalian dalam siklus *payroll* dengan kondisi nyata di sebuah perusahaan.

- c. Masyarakat

Penelitian ini diharapkan dapat memberikan informasi dan pengetahuan mengenai peran pengendalian dalam siklus *payroll*. Penelitian ini juga diharapkan dapat dijadikan bahan referensi untuk penelitian selanjutnya dan bagi yang berminat dalam bidang Sistem Informasi Akuntansi.

1.5. Kerangka Pemikiran

Menurut Romney & Steinbart (2015: 469) siklus *payroll* adalah “... *a recurring set of business activities and related data processing operations associated with effectively managing the employee workforce.*”. Berdasarkan kutipan diatas, siklus *payroll* dapat diartikan sebagai rangkaian kegiatan operasi dari perusahaan yang berhubungan dengan pengelolaan tenaga kerja karyawan atau sumber daya manusia secara efektif. Seluruh kegiatan yang berhubungan dengan penggajian dari sumber daya manusia suatu perusahaan terdapat dalam siklus *payroll*. Siklus *payroll* memiliki beberapa

aktivitas antara lain *update payroll master database, validate time and attendance data, prepare payroll, disburse payroll, dan calculate and disburse employer-paid benefits taxes and voluntary employee deductions.*

Seluruh siklus, tidak terkecuali siklus *payroll*, yang dilakukan perusahaan tidak lepas dari ancaman risiko. Risiko yang muncul tidak dapat dihilangkan sepenuhnya, namun perusahaan dapat meminimalis risiko tersebut dengan melakukan pengendalian internal. Pengendalian internal memiliki beberapa aktivitas pengendalian di dalamnya. Aktivitas pengendalian yang baik dapat meningkatkan efisiensi pada siklus *payroll* perusahaan, sehingga risiko yang muncul dapat dikurangkan.

Menurut Romney & Steinbart (2015: 230) aktivitas pengendalian adalah “... *policies, procedures, and rules that provide reasonable assurance that control objectives are met and risk response are carried out.*”. Berdasarkan kutipan diatas, aktivitas pengendalian dapat diartikan sebagai suatu kebijakan dan prosedur yang menyediakan *reasonable assurance* sehingga tujuan dari pengendalian terpenuhi dan *risk response* dilakukan. Aktivitas pengendalian memiliki tujuh komponen, yaitu: *proper authorization of transactions and activities, segregation of duties, project development and acquisition controls, change management controls, design and use of documents and records, safeguard assets, records, and data, dan independent checks on performance.*

Manajemen suatu perusahaan memiliki keterbatasan waktu dan tenaga untuk mengawasi setiap kegiatan yang terdapat di perusahaan, oleh karena itu manajemen menetapkan kebijakan kepada karyawan untuk diikuti dan kemudian memberdayakan mereka. Pemberdayaan terhadap karyawan ini, yang disebut *authorization*, merupakan prosedur pengendalian yang penting. *Authorization* yang diberikan terhadap seorang karyawan tidak boleh berlebihan, karena dapat menimbulkan risiko dilakukannya *fraud* oleh karyawan tersebut. Selain itu, *authorization* harus diberikan kepada orang yang tepat. Dengan adanya *authorization* yang tepat, maka informasi yang dihasilkan lebih akurat.

Internal control yang baik di suatu perusahaan memastikan tidak adanya pelimpahan tugas, wewenang, atau tanggung jawab terhadap transaksi atau

proses bisnis yang berlebihan terhadap seorang karyawan (Romney & Steinbart 2015: 231). Berdasarkan Romney & Steinbart, pemisahan fungsi harus dilakukan terhadap tiga fungsi, yaitu *authorization*, *recording*, dan *custody*. Pemisahaan fungsi harus dilakukan terhadap karyawan yang mencatat *time card* atau *time sheet*, membuat *Payroll Register*, maupun mengatur alur *cash* di perusahaan. Apabila satu karyawan mengerjakan dua dari ketiga fungsi tersebut, masalah dapat timbul dan informasi yang dihasilkan dapat menjadi tidak akurat.

Penggunaan yang tepat dari desain dan penggunaan dari dokumen elektronik dan kertas membantu memastikan akurasi dan kelengkapan pencatatan dari seluruh transaksi data yang berhubungan. Beberapa dokumen yang terdapat dalam siklus *payroll* yaitu *time card*, *time sheet*, *payroll and deduction registers*, dan *earning statement*. Bentuk dan isi dokumen tersebut harus dibuat secara sederhana, memperkecil kesalahan, dan mempermudah *review* dan verifikasi. Perancangan dari dokumen yang baik sangat berpengaruh terhadap karakteristik dan kualitas informasi yang dihasilkan untuk memperbaiki pengendalian dan mengurangi risiko dalam aktivitas bisnis pada siklus *payroll*.

Informasi merupakan aset penting milik perusahaan. Terdapat berbagai macam ancaman terhadap keamanan dari aset perusahaan baik dari dalam maupun luar perusahaan. Penyimpanan aset dan dokumen perusahaan harus dilakukan oleh orang atau bagian yang tepat dan di tempat yang aman dan dibatasi aksesnya, seperti lemari terkunci. Tempat penyimpanan yang dapat diakses oleh banyak pihak akan menyebabkan aset atau dokumen milik perusahaan tersebut dimanipulasi dengan mudah, sehingga menghasilkan informasi yang tidak akurat.

Pemeriksaan independen terhadap orang atau suatu bagian di perusahaan harus dilakukan oleh orang yang tidak menjalankan operasi tersebut. Manajemen dari perusahaan mengawasi kinerja perusahaannya secara teratur untuk memastikan kesesuaian dengan kinerja yang direncanakan. Pemeriksaan independen dilakukan untuk meningkatkan keakuratan terhadap informasi pada suatu transaksi di perusahaan tersebut.