

**EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SIKLUS *PAYROLL*
PADA RUDY SBP GRAFIKA**

l



SKRIPSI

Diajukan untuk memenuhi sebagian dari syarat
untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Oleh:

Stephanie Jessica

2015130197

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM STUDI AKUNTANSI
Terakreditasi berdasarkan Keputusan BAN-PT
No. 227/SK/BAN – PT/AK-XVI/S/XI/2018
BANDUNG
2019**

**EVALUATION OF CONTROL ACTIVITIES IN
INCREASING THE EFFECTIVENESS OF PAYROLL
CYCLE ON RUDY SBP GRAFIKA**



UNDERGRADUATE THESIS

*Submitted to complete the requirements of
a Bachelor Degree in Accounting*

By:
Stephanie Jessica
2015130197

**PARAHYANGAN CATHOLIC UNIVERSITY
FACULTY OF ECONOMICS
ACCOUNTING DEPARTMENT
Accredited based on the Decree of BAN-PT
No. 227/SK/BAN-PT/AK-XVII/S/XI/2018
BANDUNG
2019**

**UNIVERSITAS KATOLIK PARAHYANGAN
FAKULTAS EKONOMI
PROGRAM SARJANA AKUNTANSI**



PERSETUJUAN SKRIPSI

**EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SIKLUS *PAYROLL*
PADA RUDY SBP GRAFIKA**

Oleh:

Stephanie Jessica

2015130197

Bandung, Juli 2019

Ketua Program Sarjana Akuntansi,

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Sylvia", written over a horizontal line.

Dr. Sylvia Fettry E.M., SE., SH., M.Si., Ak.

Pembimbing Skripsi,

A handwritten signature in black ink, appearing to be "Elsje", written over a horizontal line.

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

PERNYATAAN

Saya yang bertanda-tangan di bawah ini,

Nama : Stephanie Jessica
Tempat, tanggal lahir : Jakarta, 20 Juni 1997
NPM : 2015130197
Program studi : Akuntansi
Jenis naskah : Skripsi

JUDUL

EVALUASI AKTIVITAS PENGENDALIAN DALAM
MENINGKATKAN EFEKTIVITAS SIKLUS PAYROLL PADA
RUDY SBP GRAFIKA

dengan,

Pembimbing : Elsjé Kosasih, Dra., Ak., M.Sc., 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 jiplakan 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 : 31 Juli 2019

Pembuat pernyataan :



(Stephanie Jessica)

ABSTRAK

Jasa percetakan merupakan lapangan usaha yang banyak diminati masyarakat Indonesia sekarang ini karena menjanjikan penghasilan dan pengembalian yang tinggi. Jasa percetakan membutuhkan supplier mesin cetak yang berkualitas dan terpercaya. Rudy SBP Grafika adalah salah satu distributor penyedia mesin cetak impor yang sudah beroperasi lebih dari 28 tahun. Perusahaan mesin cetak seperti Rudy SBP Grafika membutuhkan tenaga kerja yang cukup banyak dalam pengoperasiannya karena kegiatan perusahaan yang mencakup seluruh wilayah Indonesia dan layanan purna jual yang diberikan perusahaan. Sumber daya manusia membutuhkan pengelolaan yang tepat agar dapat beroperasi dengan efektif, efisien, dan dapat meminimalisasi risiko yang dihadapi perusahaan. Kegiatan pengelolaan sumber daya manusia tersebut terjadi di siklus *payroll*.

Aktivitas pengendalian adalah salah satu alat yang dapat digunakan untuk meminimalisasi risiko yang dihadapi perusahaan dan mencegah terjadinya kecurangan. Aktivitas pengendalian bertujuan untuk mendukung aktivitas yang terjadi di perusahaan agar efektif dan dapat membantu perusahaan mencapai tujuannya. Tidak terkecuali di siklus *payroll* Rudy SBP Grafika memuat banyak informasi material dan membutuhkan aktivitas pengendalian dalam pengoperasiannya. Penulis akan membahas mengenai aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* Rudy SBP Grafika yang terdiri dari lima kegiatan yaitu, *Update Payroll Master Database*, *Validate Time and Attendance Data*, *Prepare Payroll*, *Disburse Payroll*, serta *Calculate and disbursement employer-paid benefits, taxes, and voluntary employee deductions*.

Metode penelitian yang digunakan oleh penulis adalah *descriptive study* yaitu metode yang menggunakan pengumpulan data untuk menggambarkan karakteristik seseorang, kejadian, atau situasi. Unit penelitian penulis adalah Rudy SBP Grafika yang bergerak di bidang usaha penyedia mesin cetak. Teknik pengumpulan data yang penulis peroleh dalam penelitian ini adalah melalui wawancara, observasi, dan *literature review*.

Penulis melakukan perbandingan antara data yang diperoleh dengan komponen aktivitas pengendalian yang memadai. Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang sudah dilakukan penulis, dapat disimpulkan bahwa aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* di Rudy SBP Grafika sudah cukup memadai namun, masih terdapat beberapa kekurangan, yaitu pada tahap *Update Payroll Master Database*, belum seluruh karyawan mempunyai NIK. Untuk tahap *Validate Time and Attendance Data*, sistem lembur masih belum efektif karena desain formulir lembur yang belum tepat. Pada tahap *Prepare Payroll*, belum adanya pemisahan fungsi antara pencatatan dan perhitungan gaji karyawan. Pada tahap terakhir yaitu *Disburse Payroll*, slip gaji tidak dibagikan kepada masing-masing karyawan. Dari kesimpulan yang telah disampaikan, maka penulis menyampaikan saran yang diharapkan dapat berguna bagi perusahaan untuk meningkatkan efektivitas siklus *payroll* yaitu adanya pengamanan bagi data karyawan, pemberian NIK bagi seluruh karyawan perusahaan, adanya penanggung jawab lembur yang bertugas supervisi kegiatan lembur dan mengecek hasil kerja lembur, otorisasi surat permohonan lembur oleh Kepala Divisi yang memuat tanggal dan waktu pengotorisasian, adanya pemisahan fungsi perhitungan dan pencatatan di divisi HRD, pengajuan lembur sebelum karyawan melakukan lembur, dan adanya surat jalan dinas agar perusahaan mengetahui bagaimana karyawan menghabiskan waktu di luar kantor dan diketahui oleh pelanggan.

Kata Kunci : aktivitas pengendalian, siklus *payroll*, efektivitas

ABSTRACT

Printing services are a business field that is of great interest to the people of Indonesia today because it promises high income and returns. Printing services require quality and reliable printing machine suppliers. Rudy SBP Grafika is a distributor of imported printing machines that have been operating for more than 28 years. Printing machine companies such as Rudy SBP Grafika require a considerable amount of labor in operation because of the company's activities that cover the entire territory of Indonesia and the after-sales services provided by the company. Human Resources need proper management in order to operate effectively, efficiently, and can minimize the risks faced by the company. Human Resource management activities occur in the payroll cycle.

Control activities are one of the tools that can be used to minimize the risks faced by the company and prevent fraud. Control activities aim to support activities that occur in the company effectively that can help companies achieve their goals. No exception in the payroll cycle Rudy SBP Graphic contains a lot of material information and requires control activities in its operations. The author will discuss the control activities in the payroll cycle Rudy SBP Grafika which consists of five activities, namely, Payroll Master Database Update, Validate Time and Attendance Data, Prepare Payroll, Disburse Payroll, and Calculate and disbursement employer-paid benefits, taxes, and voluntary employees deductions.

The research method used by the author is a descriptive study, a method that uses data collection to describe a person's characteristics, events, or situations. The research unit of the author is Rudy SBP Grafika which is engaged in the business of providing printing machines. Data collection techniques that the authors obtained in this study were through interviews, observation, and literature review.

The author makes comparisons between the data obtained with the components of adequate control activities. Based on the results of research and discussion conducted by the author, it can be concluded that the control activities in the payroll cycle at Rudy SBP Grafika are sufficient but there are still some shortcomings, namely in the Payroll Database Master Update phase, not all employees have NIK. For the Validate Time and Attendance Data stage, the overtime system is still not effective because the overtime form design is not yet appropriate. In the Prepare Payroll stage, there is no separation of functions between recording and calculating employee salaries. At the last stage, Disburse Payroll, the pay slip is not shared with each employee. From the conclusions that have been conveyed, the authors submit suggestions that are expected to be useful for companies to improve the effectiveness of the payroll cycle, namely security of employee data, NIK provision for all company employees, overtime supervisors in charge of overtime activities and checking overtime work results, authorizing overtime requests by the Head of Division which contains the date and time of authorization, separation of calculation and recording functions in the HRD division, overtime submission before employees do overtime, and the existence of official travel documents so that the company knows how employees spend time outside the office and is known by customers.

Key words : control activities, payroll cycle, efectivity

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena rahmat dan karunia-Nya yang selalu membimbing penulis dalam setiap langkah sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Aktivitas Pengendalian Dalam Meningkatkan Efektivitas Siklus *Payroll* pada Rudy SBP Grafika”. Adapun penulisan skripsi ini adalah untuk memenuhi sebagian syarat memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Universitas Katolik Parahyangan Bandung. Dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan terima kasih kepada :

1. Ibu Merry Anggasari selaku ibu kandung yang selalu memberikan dukungan dan semangat bagi anak-anaknya sehingga dapat memperoleh gelar sarjana S1. Terimakasih untuk jerih payah mami dalam membesarkan dan mendidik penulis hingga saat ini. Penulis berjanji tidak akan berhenti untuk membuat mami bangga dan bahagia di setiap langkah penulis di masa depan.
2. Bapak Yusuf Dharmawan selaku ayah kandung yang telah memberikan dukungan baik moril maupun materiil selama masa perkuliahan penulis. Semoga papi selalu diberikan rezeki dan kesehatan untuk membalas semua kebaikan papi.
3. Ibu Elsje Kosasih, Dra., Ak., M.Sc., CMA selaku dosen pembimbing penyusunan skripsi ini yang selalu meluangkan waktu bagi penulis di sela-sela kesibukannya. Terimakasih atas semua saran, ilmu, dan waktu yang Ibu berikan.
4. Ibu Dr. Paulina Permatasari, M.Ak., CMA., CSRS., CSRA, yang telah mengizinkan penulis untuk melakukan penelitian di perusahaannya. Terimakasih atas waktu dan saran yang ibu berikan.
5. Ci Vania selaku Asisten Direktur Umum Rudy SBP Grafika yang telah meluangkan waktu atas pertanyaan-pertanyaan yang tiada habisnya dari penulis.
6. Ibu Imet selaku Manajer HRD Rudy SBP Grafika yang telah meluangkan waktu di tengah kesibukan kantor untuk bertemu dengan penulis.

7. Ibu Dr. Sylvia Fettry, S.E., S.H., M.Si., Ak. selaku Ketua Prodi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Parahyangan yang telah mengajar penulis selama masa perkuliahan. Terima kasih atas ilmu yang telah diberikan.
9. Michelle selaku kaka kandung penulis yang selalu ngajak berantem tapi perhatian. Terimakasih atas canda tawa yang menemani penulis dalam pembuatan skripsi ini.
10. Ferdy Koe yang sangat bawel dan selalu menanyakan “skripsi udah belum?” agar penulis selalu semangat dan cepat mengerjakan skripsi. Terima kasih atas dukungan dan perhatian yang diberikan kepada penulis, sampai rela membacakan skripsi penulis agar tidak terjadi kesalahan. Penulis akan membalas kebaikan mu dengan cinta dan kasih sayang <3.
11. Kepada sahabat-sahabat dan teman Gereja di Bandung yaitu Yoshua, Tasha, Ferkim, dan Mario yang kenal sedari SMA dan telah menemani penulis selama masa perkuliahan,
12. Kepada teman-teman kuliah yaitu Maria Qibtia dan Rayhan Wiyadi yang menjadi teman belajar dan nugas dengan sistem kebut semalam. Terima kasih telah mendengarkan keluh kesah penulis selama masa perkuliahan.
13. Priscillia Maudrey selaku sahabat penulis dari SMA yang sudah dianggap sebagai saudara sendiri. Terima kasih atas canda tawa, dukungan, dan kebaikan yang telah diberikan kepada penulis. Cepat menyusul jadi sarjana ya!
14. Seluruh keluarga Jasa Family yang selalu mendukung dan menyayangi penulis sampai saat ini. Penulis merasa beruntung mempunyai anggota keluarga seperti kalian.
15. Teman-teman seorganisasi penulis selama masa perkuliahan di Lembaga Kepresidenan Mahasiswa periode 2016/2017, Lembaga Kepresidenan Mahasiswa periode 2017/2018, UKM Voli dan kegiatan organisasi lainnya yang tidak bisa penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih atas pengalaman yang diberikan dan pengembangan diri yang dialami penulis selama mengikuti kegiatan organisasi.

16. Teman-teman Jurusan Akuntansi angkatan 2015 yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu. Terima kasih telah memberikan bantuan kepada penulis selama masa perkuliahan.
17. Dan seluruh pihak yang telah membantu penulis secara langsung maupun tidak langsung dalam penyusunan dan penyelesaian skripsi ini.

Penulis menyadari masih banyaknya kekurangan dalam penulisan skripsi ini. Oleh karena itu, penulis sangat terbuka dengan kritik dan saran yang membangun agar dapat diperbaiki di kemudian hari.

Bandung, 13 Juli 2018

Stephanie Jessica

DAFTAR ISI

ABSTRAK	v
ABSTRACT	vi
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xvi
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1. Latar Belakang Masalah	1
1.2. Rumusan Masalah.....	2
1.3. Tujuan Penelitian	2
1.4. Kegunaan Penelitian	3
1.5. Kerangka Pemikiran.....	3
BAB 2 TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1. Pengendalian Internal.....	6
2.1.1. Pengertian Pengendalian Internal	6
2.1.2. Komponen Pengendalian Internal menurut COSO ERM.....	7
2.1.2.1. <i>Internal Environment</i>	8
2.1.2.2. <i>Objective Setting</i>	11
2.1.2.3. <i>Event Identification</i>	12
2.1.2.4. <i>Risk assessment</i>	12
2.1.2.5. <i>Risk Response</i>	12
2.1.2.6. <i>Control Activities</i>	13
2.1.2.7. <i>Information and Communication</i>	14
2.1.2.8. <i>Monitoring</i>	14
2.1.3. Tujuan Pengendalian Internal	15
2.2. Aktivitas Pengendalian	15

2.2.1. Pengertian Aktivitas Pengendalian	15
2.2.2. Komponen Aktivitas Pengendalian	16
2.2.2.1. <i>Proper Authorization of transactions and activities</i>	16
2.2.2.2. <i>Segregation of duties</i>	16
2.2.2.3. <i>Project Development and Acquisition Controls</i>	17
2.2.2.4. <i>Change management controls</i>	18
2.2.2.5. <i>Design and use of documents and records</i>	18
2.2.2.6. <i>Safeguard assets, records, and data</i>	18
2.2.2.7. <i>Independent checks on performance</i>	18
2.3. Siklus Payroll.....	19
2.3.1. Pengertian siklus payroll	20
2.3.2. Aktivitas pada siklus payroll	20
2.3.2.1. <i>Update Payroll Master Database</i>	21
2.3.2.2. <i>Validate Time and Attendance Data</i>	21
2.3.2.3. <i>Prepare Payroll</i>	22
2.3.2.4. <i>Disburse Payroll</i>	23
2.3.2.5. <i>Calculate and disbursement employer-paid benefits,</i> <i>taxes, and voluntary employee deductions</i>	24
2.4. Efektivitas pada siklus payroll.....	25
2.4.1. Pengertian efektivitas.....	25
2.5. Hubungan antara aktivitas pengendalian dengan efektivitas pada Siklus <i>Payroll</i>	25
BAB 3 METODE DAN OBJEK PENELITIAN.....	27
3.1. Metode Penelitian	27
3.1.1. Variabel Penelitian.....	27
3.1.2. Sumber Data Penelitian	27
3.1.3. Teknik Pengumpulan Data.....	28
3.1.4. Langkah-langkah Penelitian	28
3.1.5. Periode Penelitian	29
3.2. Unit Penelitian	30
3.2.1. Profil Perusahaan dan Sejarah Singkat Perusahaan	30
3.2.2. Struktur Organisasi Perusahaan dan Deskripsi Pekerjaan	31

3.2.3. Aktivitas pada siklus <i>payroll</i>	35
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN	36
4.1. Ruang Lingkup Pembahasan.....	36
4.2. Evaluasi Struktur dan Deskripsi Pekerjaan.....	37
4.3. Prosedur pada siklus <i>payroll</i> di Rudy SBP Grafika.....	38
4.3.1. <i>Update Payroll Master Database</i>	38
4.3.2. <i>Validate Time and Attendance Data</i>	44
4.3.3. <i>Prepare Payroll</i>	47
4.3.4. <i>Disburse Payroll</i>	50
4.3.5. <i>Calculate and disbursement employer-paid benefits, taxes, and voluntary employee deductions</i>	52
4.4. Evaluasi Aktivitas Pengendalian Siklus <i>Payroll</i> pada Rudy SBP Grafika	54
4.4.1. Aktivitas pengendalian pada <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>Project Development and Acquisition Controls</i>	59
4.4.1.4. <i>Change Management Controls</i>	59
4.4.1.5. <i>Design and use of Documents and Records</i>	59
4.4.1.6. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	60
4.4.1.7. <i>Independent Checks On Performance</i>	60
4.4.2. Aktivitas pengendalian pada <i>Validate Time and Attendance Data</i>	61
4.4.2.1. <i>Proper authorization of transactions and activities</i>	61
4.4.2.2. <i>Segregation of Duties</i>	64
4.4.2.3. <i>Project Development and Acquisition Controls</i>	65
4.4.2.4. <i>Change Management Controls</i>	65
4.4.2.5. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	66
4.4.2.6. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	66
4.4.2.7. <i>Independent Checks on Performance</i>	67
4.4.3. Aktivitas pengendalian pada <i>Prepare payroll</i>	67
4.4.3.1. <i>Proper authorization of transactions</i>	68

4.4.3.2. <i>Segregation of duties</i>	70
4.4.3.3. <i>Project Development and Acquisition Controls</i>	71
4.4.3.4. <i>Change Management Controls</i>	71
4.4.3.5. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	71
4.4.3.6. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	72
4.4.3.7. <i>Independent Checks on Performance</i>	72
4.4.4. <i>Aktivitas pengendalian pada Disburse Payroll</i>	73
4.4.4.1. <i>Proper authorization of transactions and activities</i>	73
4.4.4.2. <i>Segregation of Duties</i>	75
4.4.4.3. <i>Project Development and Acquisition Control</i>	75
4.4.4.4. <i>Change Management Controls</i>	75
4.4.4.5. <i>Design and Use of Documents and Records</i>	75
4.4.4.6. <i>Safeguards Assets, Records, and Data</i>	76
4.4.4.7. <i>Independent Checks on Performance</i>	76
4.4.5. <i>Evaluasi aktivitas pengendalian dalam meningkatkan efektivitas siklus Payroll</i>	76
BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN	81
5.1. <i>Kesimpulan</i>	81
5.2. <i>Saran</i>	84

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1. Hasil Wawancara terkait <i>Update Payroll Master database</i>	41
Tabel 4.1 Tabel Lanjutan Hasil Wawancara terkait <i>Update Payroll Master Database</i>	42
Tabel 4.2. Hasil wawancara terkait <i>Validate Time and Attendance Data</i>	45
Tabel 4.3. Hasil Wawancara terkait <i>Prepare Payroll</i>	47
Tabel 4.3. Tabel Lanjutan Hasil Wawancara terkait <i>Prepare Payroll</i>	48
Tabel 4.4. Hasil Wawancara terkait <i>Disburse Payroll</i>	50
Tabel 4.4. Tabel Lanjutan Hasil Wawancara terkait <i>Disburse Payroll</i>	51
Tabel 4.5. Hasil wawancara terkait <i>Calculate and disbursement employer-paid benefits, taxes, and voluntary employee deductions</i>	52
Tabel 4.6 Hasil wawancara terkait aktivitas pengendalian pada aktivitas <i>Update Payroll Master Database</i>	55
Tabel 4.6 Tabel Lanjutan Hasil Wawancara terkait pada aktivitas <i>Update Payroll Master Database</i>	56
Tabel 4.6 Tabel Lanjutan Hasil Wawancara terkait pada aktivitas <i>Update Payroll Master Database</i>	57
Tabel 4.7. Hasil wawancara terkait aktivitas pengendalian pada aktivitas <i>Validate Time and Attendance Data</i>	62
Tabel 4.7. Tabel Lanjutan Hasil Wawancara terkait aktivitas pengendalian pada aktivitas <i>Validate Time and Attendance Data</i>	63
Tabel 4.8. Hasil wawancara terkait aktivitas pengendalian pada aktivitas <i>prepare payroll</i>	68
Tabel 4.8. Tabel Lanjutan Hasil wawancara aktivitas pengendalian pada <i>prepare payroll</i>	69
Tabel 4.9. Hasil wawancara terkait aktivitas pengendalian pada aktivitas <i>Disburse Payroll</i>	74
Tabel 4.10. Rangkuman Aktivitas Pengendalian terkait siklus <i>payroll</i> di Rudy SBP Grafika.....	79
Tabel 4.10. Lanjutan Rangkuman Aktivitas Pengendalian terkait siklus <i>payroll</i> di Rudy SBP Grafika.....	80

DAFTAR GAMBAR

Gambar 1.1 Kerangka Pemikiran	5
Gambar 2.1. COSO ERM Framework	8
Gambar 3.2. Gambaran Stuktur Organisasi	34
Gambar 4.1. Gambaran Struktur Oganisasi	40

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 Formulir Permohonan Ijin Keluar
- Lampiran 2 Surat Pengajuan LemburLampiran 3 Slip Gaji
- Lampiran 4 Pedoman Tata Tertib Peraturan dan Sanksi
- Lampiran 5 Lembar kedua Pedoman Tata Tertib Peraturan dan Sanksi
- Lampiran 6 Lembar ketiga Pedoman Tata Tertib Peraturan dan Sanksi
- Lampiran 7 Formulir Permohonan Ijin
- Lampiran 8 Formulir ijin cuti
- Lampiran 10 *Flowchart* Rekomendasi pada siklus *payroll* Rudy SBP Grafika
- Lampiran 11 *Flowchart* Rekomendasi pada siklus *payroll* Rudy SBP Grafika
- Lampiran 12 *Flowchart* Rekomendasi pada siklus *payroll* Rudy SBP Grafika

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Masalah

Menurut Kamus Besar Bahasa Indonesia (2008:684), kertas adalah barang lembaran dibuat dari bubur rumput, jerami, kayu, dsb yang biasa ditulisi atau dijadikan pembungkus dsb. Penemuan kertas menimbulkan revolusi baru dalam dunia tulis menulis yang menyumbangkan arti besar dalam peradaban dunia. Kertas menjadi media utama untuk menulis, mencetak dan melukis. Namun, penulisan dalam kertas masih memiliki kekurangan yaitu kesalahan penulisan dan menghabiskan waktu yang cukup lama untuk menyelesaikan suatu karya tulis. Untuk mempercepat proses tersebut, ditemukanlah mesin cetak. Mesin cetak berperan penting dalam kemajuan media informasi seperti koran, majalah, karya ilmiah, poster, dan lain lain.

Di Indonesia, penggunaan mesin cetak sering dipakai untuk membuat spanduk, poster, baliho, *brochure*, sampai dengan ukuran besar seperti *billboard*. Dikarenakan permintaan yang banyak, penyediaan jasa mesin cetak pun berkembang pesat. Bisnis percetakan dibutuhkan di seluruh penjuru wilayah baik desa maupun kota. Banyak masyarakat yang ingin berkecimpung di dunia bisnis percetakan karena walaupun dengan skala kecil, usaha tersebut menghasilkan pengembalian yang menjanjikan. Hal tersebut menimbulkan persaingan yang ketat antar sesama penyedia jasa percetakan. Untuk dapat bersaing dibutuhkan kelebihan unggul yang harus dimiliki seperti kualitas bahan baku, kualitas mesin, serta tenaga kerja yang memadai. Pemilihan *supplier* mesin cetak pun harus terjamin agar menghasilkan produk yang baik dan sesuai permintaan konsumen.

Rudy SBP Grafika adalah salah satu penyedia mesin cetak impor yang berkualitas dan menjamin kondisi mesin dengan adanya layanan purna-jual untuk memuaskan pelanggan. Selama hampir 28 tahun, perusahaan telah menjadi *market leader* dalam menyediakan mesin cetak impor di seluruh Indonesia. Dikarenakan cakupan pendistribusian yang luas, perusahaan memerlukan sumber daya manusia yang andal dan berkompeten untuk menunjang aktivitas operasi perusahaan sehari-hari.

Tentunya karyawan yang telah bekerja berhak mendapatkan imbalan balas jasa dari perusahaan berupa gaji atau upah. Pada umumnya, perusahaan impor mesin percetakan membutuhkan banyak sumber daya manusia karena mesin percetakan harus dirakit sebelum dijual kepada konsumen sehingga siklus penggajian yang ada menjadi kompleks dan dibutuhkan suatu sistem yang baik agar efektif. Pengendalian internal yang baik mencegah terjadinya penyimpangan dan kesalahan informasi sehingga diperlukan evaluasi untuk menilai apakah sistem dengan pengendalian yang ada sudah memadai atau diperlukan perbaikan.

Kinerja suatu perusahaan dilihat dari laporan keuangan yang memuat laba/rugi. Tentunya setiap perusahaan menginginkan pendapatan yang besar diiringi beban yang minimal agar menghasilkan laba yang besar. Laba diperlukan perusahaan agar dapat terus beroperasi dan *going concern* nya tidak diragukan. Rudy SBP Grafika memiliki sumber daya manusia yang banyak sehingga beban untuk gaji pun besar dan bersifat material. Di dalam siklus *payroll*, Rudy SBP Grafika merasa adanya penyimpangan yang terjadi sehingga siklus *payroll* menjadi tidak efektif dan terjadi pemborosan yang mengakibatkan inefisiensi dan juga supervisi yang belum cukup sehingga terjadinya kesalahan dalam perhitungan gaji. Hal tersebut membuat aktivitas pengendalian berperan penting untuk mencegah perusahaan mengalami kerugian.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan di atas, dirumuskan beberapa masalah yang akan dibahas dalam penelitian ini, yaitu sebagai berikut :

1. Bagaimana prosedur siklus *payroll* yang selama ini diterapkan di Rudy SBP Grafika ?
2. Bagaimana aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* yang selama ini telah diterapkan Rudy SBP Grafika ?
3. Bagaimana peranan aktivitas pengendalian dalam meningkatkan efektivitas siklus *payroll* pada Rudy SBP Grafika ?

1.3. Tujuan Penelitian

Berdasarkan rumusan masalah di atas, maka tujuan yang akan dicapai dalam penelitian ini, yaitu sebagai berikut :

1. Menganalisis bagaimana siklus *payroll* yang selama ini diterapkan di Rudy SBP Grafika
2. Menganalisis bagaimana aktivitas pengendalian pada siklus *payroll* yang selama ini telah diterapkan oleh Rudy SBP Grafika
3. Menganalisis bagaimana aktivitas pengendalian yang efektif dalam meningkatkan efektivitas pada siklus Payroll di Rudy SBP Grafika.

1.4. Kegunaan Penelitian

Hasil penelitian yang dilakukan, diharapkan dapat memberikan kegunaan bagi berbagai pihak, yaitu :

1. Perusahaan
Hasil penelitian diharapkan dapat membantu perusahaan dalam meningkatkan kinerja operasional dan menjadi bahan pertimbangan untuk melakukan perbaikan secara khusus dalam menjalankan siklus *payroll* di kemudian hari
2. Penulis
Mendapatkan tambahan wawasan dan pengalaman meneliti mengenai sistem *Payroll* yang ada di dalam sebuah perusahaan
3. Masyarakat Umum
Hasil penelitian diharapkan dapat memberikan pengetahuan mengenai sistem penggajian bagi pihak-pihak yang membaca penelitian ini dan juga sebagai referensi untuk penelitian lebih lanjut.

1.5. Kerangka Pemikiran

Tidak dapat dipungkiri bahwa dunia bisnis selalu berkembang, perkembangan tersebut menyebabkan aktivitas yang terdapat di dalam perusahaan semakin kompleks dan rumit. Semakin besarnya suatu perusahaan, maka sumber daya yang dikelola pun semakin banyak. Hal tersebut mengakibatkan perusahaan harus lebih baik dalam mengelola dan mengawasi sumber daya yang ada agar tujuan perusahaan dapat tercapai.

Salah satu kunci keberhasilan suatu perusahaan adalah sumber daya manusia. Karyawan berpengaruh langsung pada kegiatan operasional perusahaan. Siklus Payroll adalah “...a recurring set of business activities and related data processing operations associated with effectively managing the employee work-force” (Romney dan Steinbart, 2012:455). Berdasarkan kutipan tersebut, Siklus *Payroll* bermanfaat untuk mengelola sumber daya manusia agar beroperasi secara efektif. Terdapat 5 aktivitas

yang terjadi dalam siklus *payroll* yaitu *update payroll master database, validate time and attendance data, prepare payroll, disburse payroll, dan calculate disburse employer-paid benefits taxes and voluntary employee deductions.*

Aktivitas dalam siklus *Payroll* rentan akan terjadinya resiko karena memuat banyak data dan perhitungan, serta melibatkan banyak pihak untuk beroperasi. Hal tersebut membuat siklus *Payroll* membutuhkan pengendalian untuk meminimalisasi resiko yang dapat terjadi. Salah satu bentuk pengendalian yang dapat diterapkan di perusahaan adalah pengendalian internal. Pengendalian internal menurut Romney dan Steinbart (2015:204) adalah “*..process implemented to provide reasonable assurance that the following control objectives are achieved*”. Berdasarkan kutipan tersebut, pengendalian internal dijalankan untuk memastikan bahwa tujuan pengendalian dapat tercapai.

Suatu sistem bisa mempunyai pengendalian internal yang baik apabila :

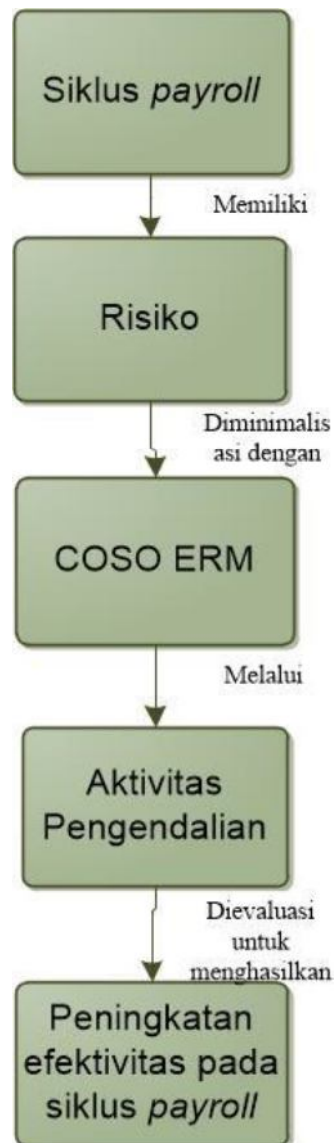
1. *Accomplishes its stated mission*
2. *Produces accurate and reliable data*
3. *Complies with applicable laws and enterprise policies*
4. *Provides for economical and efficient uses of resources*
5. *Provides for appropriate safeguarding assets.*

Agar tujuan diatas dapat tercapai, masing-masing karyawan dalam perusahaan bertanggung jawab atas pengendalian internal di divisi mereka agar beroperasi dengan efektif. Untuk membantu perusahaan dalam menerapkan pengendalian internal, COSO (*Committee of Sponsoring Organizations of the Threadway Commission*) mengeluarkan sebuah kerangka kinerja yang membantu perusahaan untuk menilai dan meningkatkan sistem pengendalian internal yang disebut ERM (*Entreprise Risk Management*). Kerangka kerja tersebut dimasukan ke dalam kebijakan, aturan, dan regulasi perusahaan untuk meningkatkan aktivitas pengendalian yang lebih baik.

Dalam menjalankan pengendalian internal, terdapat tujuh komponen aktivitas pengendalian yaitu *proper authorization of transactions and activities, segregation of duties, project development and acquisition controls, change management control, design and use of documents and records, safeguard assets, records, and data, dan independent checks on performance.* Masing-masing prosedur diharapkan dapat menyediakan *reasonable assurance* agar tujuan pengendalian dapat tercapai dan risiko

dapat diminimalisasi. Evaluasi terhadap pengendalian internal perusahaan diperlukan agar dapat mengidentifikasi risiko yang dapat terjadi dan mengetahui apakah sistem yang sudah dijalankan sudah beroperasi dengan baik. Kerangka pemikiran dalam penelitian ini dapat dilihat pada gambar 1.1.

Gambar 1.1
Kerangka Pemikiran



Sumber : Olahan Penulis