

**AUDIT KETAATAN ATAS SISTEM PENGGAJIAN PADA
PT. KERETA API (PERSERO) DIVISI REGIONAL III
SUMATERA SELATAN**

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi



OLEH :

YUNITA RAHMAYANI

01023130047

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2006

S
657. 4507

Rah
a

~~2007~~

2006

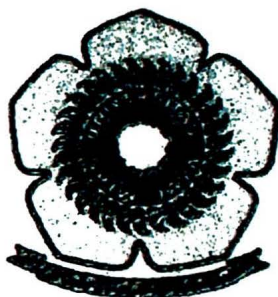
**AUDIT KETAATAN ATAS SISTEM PENGGAJIAN PADA
PT. KERETA API (PERSERO) DIVISI REGIONAL III
SUMATERA SELATAN**



SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-Syarat

Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi



OLEH :

YUNITA RAHMAYANI

01023130047

JURUSAN AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

2006

K-15739
Kg. 15501

**UNIVERSITAS SRIWLJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA**

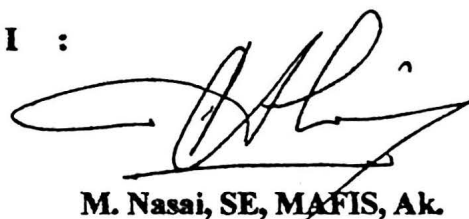
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

**NAMA : YUNITA RAHMAYANI
NIM : 01023130047
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : SEMINAR AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : AUDIT KETAATAN ATAS SISTEM PENGGAJIAN
PADA PT. KERETA API (PERSERO) DIVISI
REGIONAL III SUMATERA SELATAN**

PANTIA PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal^{26/2}.....²⁰⁰⁷

Pembimbing I :


M. Nasai, SE, MAFIS, Ak.

Tanggal^{24/2}.....²⁰⁰⁷

Pembimbing II :


Luk-Luk Fuadah, SE, MBA, Ak.

MOTTO :

☞ *Sesungguhnya Allah Ta'ala tidak memandang postur tubuhmu dan tidak pula pada kedudukan maupun harta kekayaanmu, tetapi Allah memandang pada hatimu. Barangsiapa memiliki hati yang shaleh maka Allah menyukainya. Bani Adam yang paling dicintai Allah adalah yang paling bertakwa.*

(HR: At Tabrani dan Muslim)

☑ *Hidup tanpa ilmu mati, ilmu tanpa amal beku, amalan tanpa ikhtilaf sia-sia.*

☉ *Try to be a better person and do the best you can do*

Kupersembahkan Untuk:

☉ *Papa dan Mama tercinta*

☉ *Adik-adikku tersayang*

☉ *Sahabat dan Teman-temanku*

☉ *Almamaterku*

UCAPAN TERIMA KASIH

Dalam penulisan skripsi ini Penulis banyak menerima bimbingan, saran, dan motivasi dari berbagai pihak. Oleh karena itu Penulis mengucapkan terima kasih dan penghargaan yang setinggi-tingginya kepada :

1. Bapak Prof. Dr. H. Zainal Ridho Djafar, selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Bapak Dr. Syamsurijal, Ak., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Ibu Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, MM, Ak., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak H. Aspahani, SE, MM, Ak., selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.
5. Bapak Drs. Harun Delamat, SE, Msi., Ak., selaku pembimbing akademik penulis. Terima kasih atas bimbingannya selama ini.
6. Bapak M. Nasai, SE, MAFIS, Ak., selaku pembimbing I dan Ibu Luk Luk Fuadah, SE, MBA, Ak., selaku pembimbing II dalam penulisan skripsi ini. Terima kasih atas bimbingan dan nasehatnya selama ini.
7. Ibu Hj. Rochmawati Daud, SE, Ak., selaku dosen tamu dan Ibu Emylia Yuniarti, SE, Msi., Ak., selaku dosen penguji pengganti dalam ujian komprehensif.
8. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membimbing dan memberikan arahan selama ini dan seluruh staf serta karyawan / ti yang telah memberikan bantuan selama penulis kuliah di Unsri.
9. Bapak Andi (Seksi SDM), Pak Tanto Suryono, Pak Slamet, dan Pak Syafril (Seksi Akuntansi), Mbak Anarita, Ibu Djuairiah, Ibu Sri, dan Pak Azi (Seksi

Pend. Keuangan), serta Pak Abu Kosim, SH (Seksi Kas Besar) di PT. KERETA API (PERSERO) DIVRE III. Terima kasih atas bantuannya selama proses pengambilan data.

10. Bapak Marhum Rasuan (terima kasih banyak atas dukungannya, Pak).
11. Mama dan Papa tercinta, terima kasih atas kasih sayang, dukungan, pengertian, dan do'anya selama ini. Semoga kebahagiaan dan lindungan Allah selalu menyertai kalian.
12. Adik-adikku tersayang: Rina, Ocha, Fahmi. Sepupu-sepupuku tercinta: Teh Niken, Via, Febi, Adi, Oval, Y' Risa, K' Ari, Y' Meda, Herta, Yudha, Y' Yoan dll. (makasih banyak atas *support*-nya).
13. Ma2 Zul, Ma2 Euis, Bi' Mar, Om Jalal, Bu' Jek, Bu' Ana, Macik, Ma2 Ana, Ma2 Dedeh, Ma2 Fat, Ma2 Yati, dll *My big family*. (terima kasih atas bantuan, dukungan, dan do'anya). ☸
14. *My best friends*: Desy (*big thanks 4 U yang selama ini sudah mau berbagi suka & duka denganku*), Nani (makasih atas waktu *sharing*-nya), Sus (woi non apo kabarnya...?), Tita (ai la ngejer gelar sikok lagi caknyo...). ☺☺☺
15. Sahabat-sahabatku: Mira (makasih pengertiannya selama aq cuti. semoga bisnis kita lancar, tambah maju & berkembang pesat ... Amin !!!), Q2, Rethi, Lia, Yuniar, Tiur (kapan qta ngumpul lagi, Aq kangeeen sama kalian!). ♥♥♥
16. Teman-teman seperjuangan: R.A. "Nanalie" Fathonah (*be success... klo la sukses jangan lupu samo kawan kau ini y...*), Ari Antonius alias DJ Aryo Nathan (makasih... *UR nice friend*), Vita, Lenny, Helena, Desmon (*Thanks 4 All !!*).
17. Putri (Ssstt... Aq titip "Mr. Ceng Cong", hiks... *I must leave U* ☺♥), Erick, Franky, Rimond (Payoo... nyusul la pulo'... SEMANGAT !!!).

18. Teman-temanku Ak '02 (Jaspri, Bonie, Alen, Febi, Anggi, Vera, Ika, Putti, Iddah, Heni, Tini, Nora, Eti, Krisma, Ratih, Fifi, Chepy, Diana, Ruhi, Rika, Iis, Hasra, Echie, Maul, Dina, Kiki, Muna, Lia, Yoen, Susanti, Tien, Yufi, Dwi, Eren, Irtta, Endgus, Dave, Ruli, Edy, Abdul). Terima kasih atas kebersamaannya selama ini, semoga kita semua menjadi pribadi-pribadi yang sukses). 🙏
19. Kakak tingkat AK'99, AK'00 (*especially* Mbak Irma), dan AK'01 (makasih nasehat-nasehatnya).
20. Teman-teman dan adik-adikku tersayang AK'03, AK'04, AK'05, dan AK'06 (makasih atas perhatiannya...).
21. Teman-teman EP'02 dan Mgt'02 (*Thanks 4 all supports!*)
22. Guru-guru dan teman-temanku di TK UDWP II, SDN 244, SMPN 16, SMUN 8 Palembang. Terima kasih atas bimbingan dan ilmunya.
23. Dan semua pihak yang telah membantu dalam penulisan skripsi ini.

Penulis juga mengucapkan permohonan maaf kepada semua pihak di atas. Dan semoga segala bantuan dan dukungan yang telah diberikan mendapat balasan yang setimpal dari Allah SWT.

KATA PENGANTAR

Puji syukur Penulis panjatkan kehadirat Allah SWT. yang telah memberikan rahmat dan hidayah-Nya, sehingga skripsi ini dapat diselesaikan. Sholawat dan salam juga penulis tujukan kepada Nabi Muhammad SAW. beserta sahabat-sahabatnya yang telah mengajarkan kebenaran iman dan islam.

Skripsi yang berjudul : “AUDIT KETAATAN ATAS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT. KERETA API (PERSERO) DIVISI REGIONAL III SUMATERA SELATAN” ini disusun dalam rangka memenuhi sebagian syarat-syarat untuk mencapai gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Penulis menyadari skripsi ini masih banyak kekurangannya. Oleh karena itu, saran dan kritik yang bersifat membangun dari pembaca sangat penulis harapkan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat terutama bagi Penulis dan semua pihak yang membutuhkan

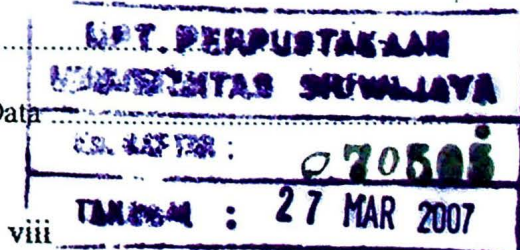
Palembang, 23 Februari 2007

Penulis

Yunita Rahmayani

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI.....	ii
MOTTO dan PERSEMBAHAN.....	iii
UCAPAN TERIMA KASIH.....	iv
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	viii
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I : PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Perumusan Masalah.....	4
1.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	5
1.3.1 Tujuan Penelitian.....	5
1.3.2 Manfaat Penelitian.....	5
1.4. Metodologi Penelitian.....	6
1.4.1 Objek Penelitian.....	6
1.4.2 Sumber Data.....	7
1.4.3 Teknik Pengumpulan Data.....	7



070505

1.4.4 Teknik Analisa Data	8
1.5 Sistematika Pembahasan	9
BAB II : LANDASAN TEORITIS	
2.1 Gambaran Umum Auditing	11
2.1.1 Pengertian Auditing	11
2.1.2 Jenis-Jenis Audit	14
2.2 Struktur Pengendalian Intern	15
2.2.1 Pengertian Struktur Pengendalian Intern	15
2.2.2 Tujuan Struktur Pengendalian Intern	18
2.2.3 Unsur Struktur Pengendalian Intern	21
2.3 Siklus Penggajian	24
2.3.1 Ruang Lingkup Siklus Penggajian	24
2.3.2 Fungsi-Fungsi dalam Siklus Penggajian	27
2.3.3 Dokumen, Catatan dan Struktur Pengendalian Intern Siklus Penggajian	30
2.4 Audit Ketaatan atas Siklus Penggajian	35
2.4.1 Pengertian Audit Ketaatan	35
2.4.2 Tujuan Audit Ketaatan atas Siklus Penggajian	37
BAB III : GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN	
3.1 Sejarah Singkat Perusahaan	40
3.1.1 Visi, Misi dan Tujuan Perusahaan	42
3.1.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	44

3.2 Sistem Penggajian Perusahaan	57
3.2.1 Fungsi-Fungsi dalam Sistem Penggajian Perusahaan	62
3.2.2 Prosedur Penggajian Perusahaan	65
3.2.3 Dokumen dan Catatan yang Digunakan	71
3.2.4 Struktur Pengendalian Intern Perusahaan	76
3.2.5 Sanksi-Sanksi	81
 BAB IV : PENILAIAN ATAS STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN DAN	
AUDIT KETAATAN TERHADAP SISTEM PENGGAJIAN	
4.1 Penelaahan Struktur Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian	83
4.1.1 Evaluasi Struktur Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian	85
4.2 Audit Ketaatan terhadap Sistem Penggajian PT. Kereta Api Divre III III Sumsel	100
4.2.1 Analisa terhadap Dokumen-Dokumen yang Dipergunakan dalam Sistem Penggajian	100
4.2.2 Analisa terhadap Fungsi-Fungsi yang Terkait dalam Sistem Penggajian	101
4.2.3 Analisa terhadap Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Penggajian	102

BAB V : KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan	111
5.2. Saran	112

DAFTAR PUSTAKA

LAMPIRAN-LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1: Bagan Struktur PT. Kereta Api (Persero)	46
Gambar 3.2: Bagan Struktur PT. Kereta Api (Persero) Divisi Regional III Sumatera Selatan	47
Gambar 3.3: <i>Flowchart</i> Sistem Penggajian PT. Kereta Api (Persero) Divre III Sumatera Selatan	66
Gambar 4.1: Bagan Struktur Organisasi SPI PT. Kereta Api (Persero)	86

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1: Tabel Iuran SPKA	60
Tabel 3.2: Tabel Potongan Lain-lain	60
Tabel 4.1: Jumlah Pegawai PT. Kereta Api Divre III Sumsel	83

DAFTAR LAMPIRAN

1. Daftar Pertanyaan Pengendalian Intern
2. Daftar Hadir
3. Daftar Nominatif Setoran Gaji Pegawai ke Bank
4. Slip Gaji
5. Daftar Tabel Juru Bayar
6. Analisa Gaji Pegawai
7. Rekapitulasi Gaji
8. Daftar Nominatif BKRKA
9. Daftar Nominatif Sisa Utang Pegawai
10. Daftar Nominatif PPh Pasal 21
11. Daftar Nominatif Potongan Taspen
12. Daftar Nominatif Potongan Jiwa-Sraya
13. Bukti Jurnal
14. Bukti Pemindahan Uang
15. Formulir Kiriman Uang
16. Bukti Pembayaran (A9)

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Suatu perusahaan mempunyai tujuan utama yaitu melayani kepentingan umum dan juga harus mencapai laba yang optimal. Untuk mencapai tujuan tersebut maka semua aspek aktivitas perusahaan harus dapat dikelola secara efektif dan efisien sehingga dapat bertahan di dalam persaingan yang ketat. Perusahaan harus memperhatikan bahwa perlu adanya suatu sistem dan prosedur serta tingkat pengendalian yang teliti dan akurat untuk mengendalikan efektivitas dan mengevaluasi semua penyimpangan yang terjadi serta pengaruhnya terhadap laporan yang akan dibuat oleh pihak manajemen.

Pembayaran gaji karyawan adalah salah satu siklus yang merupakan bagian dari pengeluaran kas perusahaan yang memerlukan pengelolaan yang baik. Siklus ini menjadi penting dikarenakan beberapa alasan, antara lain: pertama, gaji, upah, dan pajak penghasilan pegawai, dan beban pegawai lainnya merupakan komponen utama pada kebanyakan perusahaan. Kedua, beban tenaga kerja merupakan pertimbangan penting dalam penilaian persediaan pada perusahaan manufaktur dan konstruksi, dimana klasifikasi dan alokasi beban upah yang tidak semestinya dapat menyebabkan salah saji laba bersih secara material. Dan yang ketiga, penggajian merupakan bidang

yang menyebabkan pemborosan sejumlah besar sumber daya perusahaan karena inefisiensi atau pencurian melalui *fraud* (Arens dan Loebbecke, 2002: 533).

Karena siklus ini sangat peka terhadap terjadinya penyelewengan-penyelewengan yang dapat menyebabkan kerugian bagi perusahaan, pengelolaan yang baik harus mempunyai sistem pengendalian intern yang memadai yang akan dapat mengurangi dan mencegah terjadinya penyelewengan-penyelewengan hingga titik yang seminimal mungkin.

Penyelewengan-penyelewengan yang sering terjadi dalam pelaksanaan pembayaran gaji, antara lain: menaikkan upah pegawai tetapi kenaikan tersebut tidak diberikan, menambah pegawai fiktif, tetap mencatat pegawai yang sudah berhenti, mengurangi upah pegawai tetapi mencatat pada jumlah sebelum dilakukan pengurangan dan meminta tip pada mereka yang menerima upah.

Untuk itu diperlukan suatu alat yang disebut sistem pengendalian intern yang berfungsi sebagai alat pengawasan. Sistem pengendalian intern ini disusun bukan untuk meniadakan segala bentuk penyelewengan, tetapi merupakan alat bantu untuk menekan penyelewengan sampai pada batas yang dapat ditolerir atau pada tingkat yang seminimal mungkin.

Fungsi pengendalian intern merupakan fungsi yang dilakukan manajemen dalam perusahaan, dimana pengendalian merupakan salah satu usaha untuk menyelaraskan antara rencana dan aplikasinya di lapangan. Melalui pengendalian terhadap aktivitas perusahaan diharapkan semua aktivitas berjalan sesuai dengan rencana dan tujuan perusahaan dapat tercapai. Struktur pengendalian intern biasanya

ditetapkan pada seluruh kegiatan perusahaan. Dengan adanya penilaian terhadap struktur pengendalian interq maka kegiatan perusahaan dapat berjalan secara efektif dan efisien. Lebih lanjut penilaian struktur pengendalian intern diharapkan dapat mengantisipasi setiap penyelewengan dan kecurangan yang terjadi yang dapat mempengaruhi pengambilan keputusan.

Hal ini sangat penting untuk dilakukan karena besar manfaatnya dan juga disebabkan karena siklus ini berhubungan langsung dengan sumber daya tenaga kerja. Sumber daya tenaga kerja merupakan asset perusahaan yang sangat penting, maju atau mundurnya perusahaan sangat tergantung pada tenaga kerjanya. Oleh karena itu perlu dilakukan penanganan dan perhatian yang serius.

PT. Kereta Api (Persero) Divisi Regional III Sumatera Selatan adalah perusahaan jasa perkereta-apian dengan menjalankan usaha angkutan penumpang dan angkutan barang. PT. Kereta Api Divre III Sumatera Selatan setidaknya mempekerjakan sebanyak 3.807 orang pegawai yang bekerja baik sebagai pegawai organik (tetap) maupun sebagai pegawai non organik (tidak tetap). Banyaknya jumlah pegawai yang direkrut oleh PT. Kereta Api (Persero) Divisi Regional III Sumatera Selatan, terutama pegawai organik, berarti semakin banyak pula biaya yang dikeluarkan untuk membayar gaji dan upah pegawai. Apabila perusahaan tidak memiliki pengendalian intern yang baik, maka kecurangan-kecurangan dapat saja terjadi, terutama untuk bagian penggajian.

Dalam hal ini diperlukan suatu sistem atau prosedur yang memadai, jelas dan tidak rumit. Hal ini perlu agar tidak membingungkan. Sistem atau prosedur yang

diterapkan ini perlu dievaluasi secara berkesinambungan untuk mencapai bentuk yang terbaik.

Untuk mempelajari, mengkaji dan menilai pengendalian intern yang ada baik sistem, prosedur maupun kebijakan yang ditetapkan apakah telah dijalankan dengan benar, maka dilakukan suatu program pengujian ketaatan terhadap pelaksanaan prosedur dan kebijakan tersebut. Dan akhirnya mencoba untuk memberikan suatu saran untuk perbaikan yang memang diperlukan.

Berdasarkan uraian di atas, maka hal ini mendorong penulis untuk mengadakan penelitian dengan judul: **AUDIT KETAATAN ATAS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT. KERETA API (PERSERO) DIVISI REGIONAL III SUMATERA SELATAN.**

1.2. Perumusan Masalah

Dalam melakukan audit, seorang auditor terlebih dahulu mempelajari dan menilai secukupnya struktur pengendalian intern serta bagaimana struktur pengendalian tersebut dijalankan, dengan melakukan audit ketaatan atas sistem penggajian.

Dari data yang diperoleh dari perusahaan maka masalah yang terjadi adalah:

1. Bagaimana prosedur pengendalian intern yang diterapkan atas sistem penggajian oleh PT. Kereta Api (Persero) Divisi Regional III Sumatera Selatan?

2. Apakah prosedur tersebut dalam prakteknya benar-benar telah dilaksanakan dengan baik oleh perusahaan? Dan apakah terdapat kesalahan atau penyimpangan yang dapat mempengaruhi efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan?

1.3. Tujuan dan Manfaat Penelitian

1.3.1. Tujuan Penelitian

Penelitian ini bertujuan sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui bagaimana struktur pengendalian intern atas sistem penggajian dan apakah pengendalian tersebut sudah dijalankan dengan baik sesuai dengan prosedur.
2. Untuk mengetahui penyimpangan-penyimpangan yang mungkin terjadi dalam pelaksanaan pembayaran gaji yang dapat mempengaruhi efektivitas dan efisiensi operasional perusahaan, dan mencoba untuk memberikan solusi berdasarkan pengetahuan yang diperoleh selama kuliah.

1.3.2. Manfaat penelitian

Manfaat penelitian ini adalah:

1. Bagi Peneliti

Dapat menambah pengetahuan dan pengalaman dalam bidang audit akuntansi dan merupakan latihan penerapan teori-teori dan pengetahuan yang telah diterima selama ini.

2. Bagi Perusahaan yang Diteliti

Sebagai bahan pertimbangan untuk membuat kebijakan dalam upaya meningkatkan efisiensi dan efektivitas perusahaan.

3. Bagi Pembaca

Memberikan tambahan pengetahuan dan sebagai acuan jika pembaca ingin melakukan penelitian yang serupa.

1.4. Metodologi Penelitian

1.4.1. Objek Penelitian

Sesuai dengan judul yang penulis ajukan, maka penelitian ditekankan pada masalah struktur pengendalian intern atas sistem penggajian pada PT. Kereta Api (Persero) Divisi Regional III Sumatera Selatan yang beralamat di Jl. Jendral A. Yani No. 541 Palembang yang mencakup:

1. Prosedur pengelolaan waktu kerja karyawan apakah telah sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian yang efektif.
2. Prosedur perhitungan dan pembuatan daftar gaji apakah telah sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian yang efektif.
3. Prosedur pelaksanaan pembayaran gaji apakah telah dilaksanakan sesuai dengan prinsip-prinsip pengendalian yang efektif.

1.4.2. Sumber Data

Data yang digunakan dalam penelitian ini terdiri dari:

- a. Data primer, yaitu sumber data penelitian yang diperoleh secara langsung dari sumber asli (tidak melalui media perantara). Dalam penelitian ini data primer berupa opini, hasil observasi dan hasil pengujian dari data dokumenter yang dikumpulkan. Dalam mengumpulkan data primer peneliti menggunakan dua metode, yaitu metode survei dan metode observasi.
- b. Data sekunder, merupakan data yang diterbitkan atau digunakan oleh organisasi yang bukan pengolahnya. Dalam penelitian ini berupa bukti, catatan atau laporan historis yang tersusun dalam arsip yang tidak dipublikasikan seperti data internal berupa jurnal dan laporan.

1.4.3. Teknik Pengumpulan Data

Dalam pengumpulan data dan informasi yang diperlukan untuk penelitian, teknik pengumpulan data yang digunakan antara lain:

1. *Library research*, yaitu pengumpulan data dengan mempelajari literatur-literatur, buku-buku, majalah-majalah dan tulisan-tulisan yang berhubungan dengan penelitian dan penunjang atas dasar teori yang digunakan dalam membahas permasalahan penelitian ini.
2. *Field research*, yaitu pengumpulan data dengan melakukan penelitian di lapangan, yang terdiri dari:

a. Data primer, dengan menggunakan:

1. Metode survei, yaitu dengan melakukan wawancara atau bertanya langsung kepada pihak-pihak manajemen dan akuntansi. Dalam penelitian ini dilakukan dengan bertanya kepada bagian-bagian yang berhubungan dengan penelitian.
2. Metode observasi, yaitu proses pencatatan pola perilaku subyek (orang), obyek (benda) atau kejadian yang sistematis tanpa adanya pertanyaan atau komunikasi dengan individu-individu yang diteliti. Dalam penelitian ini observasi dilakukan dengan mengamati dan meninjau langsung PT. Kereta Api (Persero) Divisi Regional III Sumatera Selatan.

b. Data sekunder, yaitu dengan:

1. Pengumpulan secara manual tentang jurnal, majalah, buletin dan bentuk publikasi yang diterbitkan secara periodik dan sumber data yang tidak dipublikasikan seperti laporan tahunan perusahaan.
2. Pengumpulan dengan komputer dari kutipan-kutipan singkat, database informasi, laporan-laporan atau artikel hasil penelitian.

1.4.4. Teknik Analisa Data

Teknik analisa yang digunakan adalah teknik analisa deskriptif kualitatif yang dimulai dari pengolahan data, penguraian hasil penelitian secara deskriptif dan menarik kesimpulan yang bersifat kualitatif berdasarkan perbandingan antara teori dan fakta yang ada di lapangan.

1.5. Sistematika Pembahasan

Pembahasan skripsi ini terdiri dari lima bab, yang secara garis besar tersusun sebagai berikut:

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini akan dibahas mengenai latar belakang, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian serta sistematika pembahasan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini merupakan bab yang memuat teori-teori dan pengertian-pengertian sebagai dasar dilakukannya pembahasan dalam BAB IV yang akan dibandingkan dengan penerapan yang ada pada instansi tersebut, yang meliputi: pengertian auditing, struktur pengendalian intern, siklus penggajian, dan audit ketaatan atas siklus penggajian.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Menguraikan tentang gambaran umum perusahaan yang menjadi objek dalam penulisan skripsi ini, yang meliputi sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi dan uraian tugas, prosedur penggajian serta pengendalian intern dalam perusahaan.

BAB IV PEMBAHASAN

Pada bab ini akan dibahas masalah yang dihadapi berdasarkan data yang telah dikumpulkan yang terdiri dari: penelaahan struktur

pengendalian *intern* atas sistem penggajian, dan audit ketaatan terhadap pelaksanaan prosedur penggajian.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab ini merupakan bagian penutup dari keseluruhan isi skripsi ini dimana ditarik kesimpulan yang menyeluruh dari permasalahan yang telah dibahas dan berusaha mengemukakan saran-saran yang diharapkan akan bermanfaat bagi perusahaan dimasa yang akan datang.

UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDRALAYA

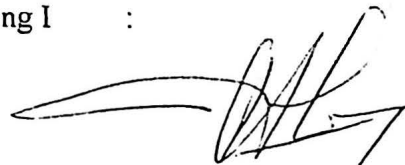
TANDA PERSETUJUAN BAB I

NAMA : YUNITA RAHMAYANI
NIM : 01023130047
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : SEMINAR AKUNTANSI
JUDUL SKRIPSI : AUDIT KETAATAN ATAS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT.
KERETA API (PERSERO) DIVISI REGIONAL III SUMATERA
SELATAN

PANITIA PEMBIMBING SKRIPSI

Tanggal 24-1-2007

Pembimbing I :



M. Nasai, SE, Ak., MAFIS

Tanggal 6-10-2006

Pembimbing II :



Luk-luk Fuadah, SE, Ak., MBA

DAFTAR PUSTAKA

- Agoes, Sukrisno. 2004. *Auditing (Pemeriksaan Akuntan) oleh Kantor Akuntan Publik*. Edisi Ketiga. Jilid I. Jakarta: Fakultas Ekonomi U. I.
- Arens, Alvia A. dan James K. Loebbecke. 2003. *Auditing Pendekatan terpadu*. Buku Satu. Alih Bahasa Amir Abadi Yusuf. Jakarta: Salemba Empat.
- 2003. *Auditing Pendekatan terpadu*. Buku Dua. Alih Bahasa Amir Abadi Yusuf. Jakarta: Salemba Empat.
- Baridwan, Zaki. 2000. *Sistem Akuntansi, Penyusunan Prosedur dan Metode*. Yogyakarta: STIE YKPN.
- Hartadi, Bambang. 1999. *Struktur Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Manajemen Audit*. Yogyakarta: BPFE.
- Holmes, Arthur W. dan David C. Burns. *Auditing: Norma dan Prosedur*. 1993. Adaptasi oleh Marianus Sinaga. Edisi kesembilan. Jilid I. Jakarta: Penerbit Erlangga.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2001. *Standar Profesional Akuntan Publik*. Per 1 Januari 2001. Jakarta: Salemba Empat.
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2004. *Norma Pemeriksaan Akuntan*. Edisi Revisi. Jakarta: Salemba Empat.
- Indriantoro, Nur dan Bambang Supomo. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis untuk Akuntansi dan Manajemen*. Yogyakarta: BPFE.
- Mulyadi. 1993. *Sistem Akuntansi*. Edisi Ketiga. Yogyakarta: STIE YKPN.
- 2002. *Auditing*. Buku Satu. Edisi Keempat. Cetakan Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- 2002. *Auditing*. Buku Dua. Edisi Keempat. Cetakan Keempat. Jakarta: Salemba Empat.
- Supriyono, R. A. 2000. *Pemeriksaan Manajemen dan Pengawasan Pemerintah Indonesia*. Yogyakarta: BPFE.
- Tunggal, Amin Widjaja. 2003. *Struktur Pengendalian Intern*. Cetakan Pertama. Jakarta: PT. Rineka Cipta.