

**EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN
PROSEDUR PENGGAJIAN PADA RS. PELABUHAN PALEMBANG**



Skripsi Oleh:

RATIH RIZKYANTI

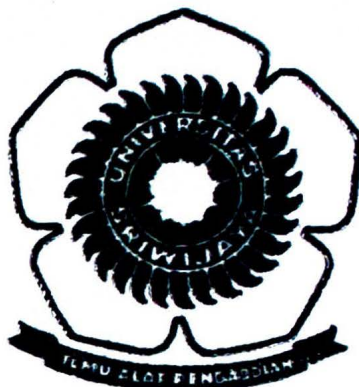
NIM 01061003019

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
Tahun 2010**

657. 458 97
Rizki
e-100961
2010

**EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN
PROSEDUR PENGAJIAN PADA RS. PELABUHAN PALEMBANG**



K. 18680
R. 19124

Skripsi Oleh:

**RATIH RIZKYANTI
NIM 01061003019**

**Untuk Memenuhi Sebagian dari Syarat-syarat
Guna Mencapai Gelar
Sarjana Ekonomi**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
Tahun 2010**

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN SKRIPSI

NAMA : RATIH RIZKYANTI
NIM : 01061003019
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PROSEDUR
PENGGAJIAN PADA RS. PELABUHAN PALEMBANG

PEMBIMBING SKRIPSI

TANGGAL PERSETUJUAN

DOSEN PEMBIMBING

Tanggal

Ketua

: 

Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak

NIP. 195808281988101001

Tanggal

Anggota

: 

Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE,MM,Ak

NIP. 196503111992032002

**DEPARTEMEN PENDIDIKAN NASIONAL
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

TANDA PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

NAMA : RATIH RIZKYANTI
NIM : 01061003019
JURUSAN : AKUNTANSI
MATA KULIAH : PENGAUDITAN
JUDUL SKRIPSI : EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN PROSEDUR
PENGGAJIAN PADA RS. PELABUHAN PALEMBANG

Telah dilaksanakan ujian komprehensif pada tanggal 3 Mei 2010 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 3 Mei 2010

Ketua,

Anggota,


Anggota,



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak
NIP. 195808281988101001



Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE,MM,Ak
NIP. 196503111992032002



Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak
NIP. 197303171997031002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak
NIP. 195808281988101001

Motto dan Persembahan

Motto :

Good to be important but more important to be good

Do what you say don't say what you do

Kupersembahkan kepada :

- Allah S.W.T
- Kedua orang tuaku yang selalu mendoakan keberhasilanku
- Saudara-saudaraku yang selalu mendukungku
- Teman-teman satu angkatan 06
- Dosen-dosen Ekonomi Unsri
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji Syukur Penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T, karena atas izinNya jualah penulisan skripsi ini dapat diselesaikan sebagaimana mestinya.

Skripsi ini berjudul **Efektivitas Pengendalian Intern Prosedur Penggajian Pada RS. Pelabuhan Palembang**. Penulisan skripsi ini dibagi dalam lima bab, terdiri dari Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan, Bab IV Analisis dan Pembahasan dan Bab V Kesimpulan dan Saran.

Data yang digunakan adalah data primer yang diperoleh melalui hasil wawancara langsung terhadap pimpinan dan karyawan perusahaan yang terlibat dalam sistem penggajian, serta data sekunder berupa prosedur operasional perusahaan dan dokumentasi sistem penggajian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pengendalian intern prosedur penggajian RS. Pelabuhan Palembang telah efektif. Kondisi ini tercermin dari terpenuhinya unsur-unsur pengendalian intern yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, sistem informasi dan komunikasi, dan pemantauan. Serta terpenuhinya tujuan-tujuan pengendalian intern yakni eksistensi, kelengkapan, akurasi, klasifikasi, ketepatan waktu, posting dan pengikhtisaran atas transaksi gaji yang diterapkan RS. Pelabuhan Palembang.

Penulis berharap kiranya skripsi ini dapat memberikan kontribusi bagi peningkatan kinerja perusahaan dan bahan masukan akademisi bagi penelitian pengauditan.

Penulis

Ratih Rizkyanti

UCAPAN TERIMA KASIH

Puji dan Syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah S.W.T karena atas rahmat dan hidayahNya, penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul "Efektivitas Pengendalian Intern Prosedur Penggajian Pada RS. Pelabuhan Palembang" sebagai salah satu syarat dalam mencapai gelar sarjana ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Pada kesempatan ini, penulis mengucapkan terima kasih kepada semua pihak yang telah membantu dan dukungan baik moril maupun material dalam penulisan skripsi ini, antara lain:

1. Prof. Dr. Hj. Badia Perizade, MBA, Rektor Universitas Sriwijaya.
2. Prof. Dr. H. Syamsurizal A.K, Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
3. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Drs. Burhanuddin, M.Acc, Ak, Ketua Pembimbing Skripsi.
5. Hj. Rina Tjandrakirana DP, SE, M.M, Ak, Anggota Pembimbing Skripsi.
6. Arista Hakiki, SE, M.Acc, Ak, Dosen Penguji Skripsi dan Ujian Komprehensif.
7. H. Aspahani, SE, M.M, Ak, Dosen Pembimbing Akademik.
8. Semua Bapak/Ibu dosen yang telah memberikan ilmu pengetahuan selama mengikuti kuliah di Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
9. Pimpinan dan staf karyawan RS. Pelabuhan Palembang.
10. Kedua orang tuaku yang tercinta yang telah memberikan dukungan moril dan pendanaan, serta selalu mendoakan keberhasilanku.
11. Saudara-saudaraku Yepi, Rini, Riri, Wawan yang selalu mendukung dan mendoakanku.
12. Keponakanku tersayang Nabila dan Bintang yang selalu menghiburku.
13. Staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
14. Sahabat-sahabatku Ayu, Dian, Dini, Dwi, Hanny, Mari, Marina, dan Reni yang selalu menemaniku di saat suka dan duka, terima kasih atas semuanya selama ini.
15. Teman seperjuangan skripsi Anita, Dania, Ike, Reni, dan Wulan, terima kasih atas bantuannya.

16. Teman-teman sejawat angkatan 2006 Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya, terima kasih semuanya.

17. Adik-adik tingkat Jurusan Akuntansi, terima kasih atas dukungannya.

Semoga Allah S.W.T membalas budi baiknya dan berkah kepada kita semua,
Amin.

Penulis,

Ratih Rizkyanti

DAFTAR ISI

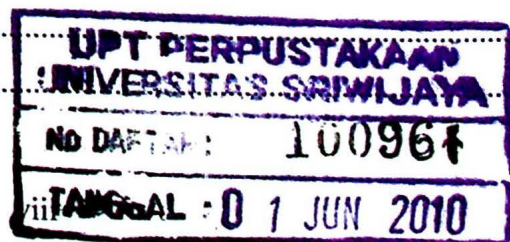
HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	iii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	iv
KATA PENGANTAR	v
UCAPAN TERIMA KASIH	vi
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR GAMBAR	xi
DAFTAR TABEL	xii
ABSTRAKSI	xiii
ABSTRACT	xiv

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang	1
1.2. Perumusan Masalah	3
1.3. Tujuan Penelitian	3
1.4. Manfaat Penelitian	4
1.5. Metodologi Penelitian	4
1.5.1. Ruang Lingkup Penelitian	4
1.5.2. Jenis Data	4
1.5.3. Metode Pengumpulan Data	5
1.5.4. Metode Analisis Data	6
1.6. Lokasi Penelitian	6
1.7. Sistematika Penulisan	7

BAB 2 LANDASAN TEORI

2.1. Auditing	8
2.1.1. Pengertian Auditing	8
2.1.2. Laporan Audit	10
2.1.3. Standar Audit	11
2.1.4. Tipe Audit	12



2.2. Pengendalian Intern	13
2.2.1. Pengertian Pengendalian Intern	13
2.2.2. Unsur-unsur Pengendalian Intern	15
2.2.3. Tujuan Pengendalian Intern.....	23
2.2.4. Prosedur Ujian Pengendalian.....	25
2.3. Penggajian	26
2.3.1. Pengertian Gaji	26
2.3.2. Pengertian Prosedur dan Sistem Akuntansi.....	27
2.3.3. Dokumen dan Catatan	27
2.3.4. Prosedur Penggajian	28
2.4. Pengendalian Intern dalam Penggajian.....	31
2.5. Efektivitas	32

BAB 3 GAMBARAN UMUM RS. PELABUHAN PALEMBANG

3.1. Sejarah RS. Pelabuhan Palembang	34
3.2. Visi dan Misi RS. Pelabuhan Palembang.....	35
3.2.1. Visi RS. Pelabuhan Palembang	35
3.2.2. Misi RS. Pelabuhan Palembang	36
3.3. Budaya Kerja RS. Pelabuhan Palembang	36
3.4. Kebijakan Mutu RS. Pelabuhan Palembang	37
3.5. Aktivitas RS. Pelabuhan Palembang.....	37
3.5.1. Rawat Jalan	37
3.5.2. Rawat Inap	38
3.5.3. Penunjang Medik	39
3.5.4. Fasilitas Lain	39
3.6. Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	41
3.6.1. Struktur Organisasi	41
3.6.2. Uraian Tugas	41
3.6.3. Uraian Tugas Struktur Organisasi Penggajian	43
3.7. Sumber Daya Manusia (SDM) RS. Pelabuhan Palembang	47
3.8. Penggajian pada RS. Pelabuhan Palembang	47

3.9. Prosedur Penggajian RS. Pelabuhan Palembang	53
3.9.1. Fungsi yang Terkait dalam Penggajian	53
3.9.2. Jaringan Prosedur Penggajian.....	54
3.10. Pengendalian Intern RS. Pelabuhan Palembang.....	56
3.11. Flowchart Prosedur Penggajian RS. Pelabuhan Palembang	62

BAB 4 ANALISIS DAN PEMBAHASAN

4.1. Penilaian terhadap Fungsi-fungsi yang Terkait dalam Prosedur Penggajian RS. Pelabuhan Palembang.....	66
4.2. Efektivitas Pengendalian Intern Penggajian RS. Pelabuhan Palembang ...	69

BAB 5 KESIMPULAN DAN SARAN

5.1. Kesimpulan.....	78
5.2. Saran.....	81

DAFTAR PUSTAKA	82
-----------------------------	-----------

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.1. Struktur Organisasi RS. Pelabuhan Palembang.....	40
Gambar 3.2. Prosedur Pencatatan Waktu Hadir.....	62
Gambar 3.3. Prosedur Pembuatan Daftar Gaji.....	63
Gambar 3.4. Prosedur Pembuatan Bukti Kas Keluar	64
Gambar 3.5. Prosedur Pembayaran Gaji	40

DAFTAR TABEL

Tabel 3.1. Insentif Prestasi Karyawan RS. Pelabuhan Palembang	49
Tabel 3.2. Tunjangan Jabatan Bagi Pejabat Tertentu RS. Pelabuhan Palembang	50
Tabel 3.3. Tunjangan Khusus Bagi Karyawan RS. Pelabuhan Palembang	51
Tabel 3.4. Penghasilan Tidak Kena Pajak UU Nomor 36 Tahun 2008	55

Efektivitas Pengendalian Intern

Prosedur Penggajian pada RS. Pelabuhan Palembang

ABSTRAKSI

Penelitian ini bertujuan untuk menilai efektivitas penerapan pengendalian intern prosedur penggajian pada RS. Pelabuhan Palembang.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa penerapan pengendalian intern prosedur penggajian pada RS. Pelabuhan Palembang telah dinilai efektif, dengan terpenuhinya unsur-unsur pengendalian intern yang meliputi lingkungan pengendalian, penilaian risiko, aktivitas pengendalian, sistem informasi dan komunikasi, dan pemantauan. Hal ini juga terlihat dari terpenuhinya tujuan-tujuan pengendalian intern yang tercermin dari eksistensi, kelengkapan, akurasi, klasifikasi, ketepatan waktu, posting dan pengikhtisaran atas transaksi gaji yang diterapkan RS. Pelabuhan Palembang. Selain itu, didukung juga dengan penilaian atas fungsi-fungsi yang terkait prosedur penggajian yang dinilai cukup baik dan mencapai tujuan yang diinginkan, akan tetapi terkadang masih juga terjadi kerusakan dalam sistem serta kesalahan dari pihak yang bertugas pada saat mengentry data.

Untuk mengatasi kelemahan-kelemahan yang ada pada pelaksanaan prosedur penggajian pada RS. Pelabuhan Palembang, penulis menyarankan agar perusahaan meningkatkan kedisiplinan dan ketelitian karyawan yang bertugas terkait dengan fungsi-fungsi penggajian.

Kata Kunci : Efektivitas, Pengendalian Intern, Prosedur Penggajian.

ABSTRACT

Research aims to assess the effectiveness of internal control procedures at the payroll port of Palembang. Results showed that the implementation of internal control procedures at the payroll port of Palembang has been assessed effectively, with fulfillment of activities, information and communication systems, and monitoring. It is also not in the fulfillment of the objectives of internal control as reflected by the accuracy, completeness, accuracy, classification, timeliness, posting payroll actions applied hospital port of Palembang. In addition, supported also by assessing the functions related to payroll procedures are considered quite good and achieve the desired goal, but sometimes still also damage occurs in the system and so the fault of the people in charge at the time entry data.

To overcome the existing weaknesses in the implementation of payroll procedures in hospitals port of Palembang, the authors suggest that companies improve employee discipline and prudence in charge related to payroll functions.

Keywords : Effectiveness, Internal Control, Payroll Procedures.

1.7 Sistematika Penulisan

BAB I PENDAHULUAN

Bagian ini berisi latar belakang yang mendorong penulis untuk melakukan penelitian, perumusan masalah, tujuan dan manfaat penelitian, metodologi penelitian, kerangka pemikiran dan sistematika penulisan.

BAB II LANDASAN TEORI

Bab ini menguraikan teori-teori dasar konsep atau pendekatan terbaru yang berkaitan dengan penelitian yang dilakukan.

BAB III GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN

Bab ini menjelaskan kondisi umum RS. Pelabuhan Palembang sebagai objek yang diteliti mulai dari sejarah perusahaan, visi dan misi, struktur organisasi, pembagian fungsi dan tanggung jawab, dan implementasi pengendalian intern prosedur penggajian.

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

Bagian ini mencakup hal penalaran hasil penelitian sehingga dapat menjawab rumusan masalah yang diajukan, juga pemahaman terhadap keterbatasan penelitian yang dilakukan.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bagian ini berisi kesimpulan yang merupakan sintesis dari pembahasan, terdiri dari jawaban terhadap perumusan masalah dan tujuan penelitian, dan hal baru yang ditemukan. Bagian ini juga berisi saran yang ditujukan kepada pihak yang akan memanfaatkan hasil penelitian dan kepada peneliti selanjutnya.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A dan James K, Loebbecke. 2001. *Auditing Pendekatan Terpadu*, edisi Bahasa Indonesia, oleh Amir Abadi Jusuf. Jakarta : Salemba Empat.
- Arens, Alvin A, Randal & Mark. 2004. *Auditing dan Pelayanan Verifikasi Pendekatan Terpadu*, edisi Bahasa Indonesia, oleh Tim Dejacarta, Jilid 1. Jakarta : Indeks.
- Bayangkara, IBK. 2008. *Audit Manajemen Prosedur dan Implementasi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Danfar. 2009. *Definisi / Pengertian Efektivitas*. Diambil pada 2 Oktober 2009 dari www.google.com
- Effendi, Ruslan. 2009. *Internal Control Berbasis COSO*. Diambil pada 9 Maret 2010 dari www.google.com
- Hasibuan. 2009. *Definisi, Peranan, dan Tujuan Penggajian*. Diambil pada 2 Oktober 2009 dari www.google.com
- Hornigren, Charles T dan Harrison Jr, Walter T. *Akuntansi*, edisi Bahasa Indonesia, oleh Gina Gania dan Danti Pujiati, Jilid 1. Jakarta : Erlangga.
- Indriantoro, Nur & Supomo, Bambang. 2002. *Metodologi Penelitian Bisnis*, edisi pertama. Yogyakarta : BPFY Yogyakarta.
- Kusrini. 2006. *Sistem Informasi Akuntansi Landasan Bagi Sistem Informasi Lain*. Diambil pada 2 Oktober 2009 dari www.google.com
- SK. Direksi PT. Rumah Sakit Pelabuhan Nomor: HK.61/1/8/PT. RSP-2008 tentang Penghasilan Karyawan RS. Pelabuhan
- SK. Direksi PT. Rumah Sakit Pelabuhan Nomor: HK.61/1/18/PT.RSP-2006 tentang Pedoman Pelaksanaan *Good Corporate Governance* RS. Pelabuhan.
- Messier, William F, Glover & Prawitt. 2006. *Jasa Audit & Assurance: Pendekatan Sistematis*, edisi Bahasa Indonesia Edisi 4, oleh Nuri Hinduan, Buku 1. Jakarta: Salemba Empat.
- Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi. 2002. *Auditing*, edisi 6. Jakarta : Salemba Empat.
- Tim YPIA. 2007. *Sistem Pengendalian Internal*. Diambil pada 2 Oktober 2009 dari <http://www.stan.ac.id>