

**EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL
STUDI KASUS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT. X**

SKRIPSI

PROGRAM Studi Akuntansi

Nama : SARTIKA SUARDI

Nim : 43208110399



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA
2013**

**EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL
STUDI KASUS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT. X**

SKRIPSI

**Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi
Program Studi Akuntansi – Strata 1**

Nama : SARTIKA SUARDI

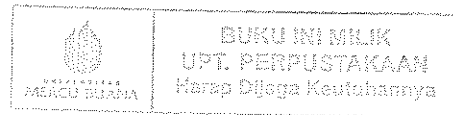
Nim : 43208110-399



**FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
UNIVERSITAS MERCU BUANA
JAKARTA**

2013

SURAT PERNYATAAN KARYA SENDIRI



Yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Sartika Suardi

NIM : 43208110399

Program Studi : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini adalah murni hasil karya sendiri. Apabila saya mengutip dari karya orang lain, maka saya mencantumkan sumbernya sesuai dengan ketentuan yang berlaku. Saya bersedia dikenai sanksi pembatalan skripsi ini apabila terbukti melakukan tindakan plagiat (penjiplakan).

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

Jakarta, 23 Agustus 2013

METERAI
TEMPEL
DITAM KEMENTERIAN KEMAHKAMATAN
TGL. 23
4BAC9ABF754514591
ENAM RIBU RUPIAH
6000
DUP
(Sartika Suardi)

NIM : 43208110399

LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI

Nama Penyusun : Sartika Suardi
NIM : 43208110 - 399
Program Studi : S1 Akuntansi
Judul Skripsi : Evaluasi Pelaksanaan Audit Internal
Studi Kasus Sistem Penggajian pada PT. X
Tanggal Ujian Skripsi : 26 Agustus 2013

Disahkan oleh,
pembimbing,



Dr. Dewi A. F. AK., ME
Tanggal :

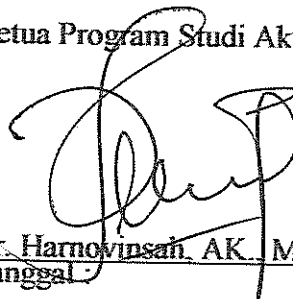
MERCU BUANA

Dekan,



Dr. Wiwik Utami, AK., CA
Tanggal :

Ketua Program Studi Akuntansi,



Dr. Harnovinsah, AK., M.Si
Tanggal :

LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI

Skripsi Berjudul

EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL
STUDI KASUS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT X

Dipersiapkan dan Disusun oleh :

Sartika Suardi

NIM : 43208110399

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji pada tanggal 26 Agustus 2013
dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima

Susunan Dewan Penguji
Ketua Penguji/Pembimbing Skripsi



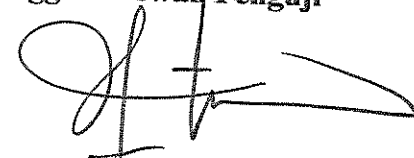
Dr. Dewi A. F., AK., ME

Anggota Dewan Penguji



Dr. Wiwik Utami, AK., CA

Anggota Dewan Penguji



Ir. Suprpto MSi

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah Puji syukur penulis panjatkan kehadiran Allah SWT atas rahmat dan karunia yang telah diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul ” **Evaluasi Pelaksanaan Audit Internal Studi Kasus Sistem Penggajian Pada PT. X**”. Skripsi ini merupakan syarat untuk memperoleh gelar sarjana pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercubuana.

Dalam proses penulisan dan penyusunan skripsi ini, penulis mendapatkan banyak bantuan, dukungan dan bimbingan dari berbagai pihak baik secara materiil maupun moril. Untuk itu penulis mengucapkan rasa terima kasih kepada :

1. Ibu Dr. Dewi A. Faisol, AK, ME selaku dosen pembimbing, yang telah memberikan saran, waktu, bimbingan, semangat serta nasehat-nasehat.
2. Dr. Wiwik Utami, MS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana,
3. Dr. Harnovinsah, M.Si selaku ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
4. Seluruh Dosen dan Staf Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.
5. Orang Tua penulis, Mama, terima kasih atas dukungan doa dan cinta.
6. Sahabat Lusiana Sihombing yang selalu memberikan dorongan, dukungan serta semangat kepada penulis,.
7. Rekan-rekan seperjuangan kelas karyawan menteng M-508 Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Mercu Buana.

8. Kepada seluruh staff & karyawan PT. X terutama dalam memberikan data yang penulis butuhkan terutama dalam penyusunan skripsi ini.

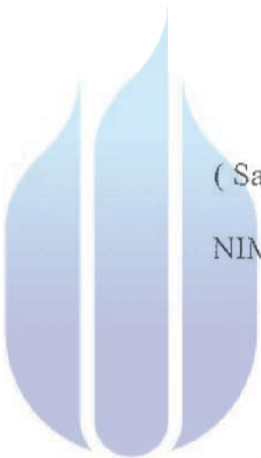
Dalam penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan dan kesalahan, karena itu segala kritik dan saran yang membangun akan menyempurnakan penulisan skripsi ini serta bermanfaat bagi penulis dan para pembaca.

Jakarta, 23 Agustus 2013



(Sartika Suardi)

NIM : 43208110399



UNIVERSITAS
MERCU BUANA



BUKU INI MILIK
UPT. PERPUSTAKAAN
Harap Dijaga Keutuhannya

EVALUASI PELAKSANAAN AUDIT INTERNAL STUDI KASUS SISTEM PENGGAJIAN PADA PT. X

**OLEH :
SARTIKA SUARDI
43208110 - 399**

ABSTRAK

Penelitian ini adalah tentang pelaksanaan audit internal dalam melakukan pengendalian internal pada sistem penggajian. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode deskriptif analisis dengan pendekatan studi kasus. Penulis mencoba menyusun dan menganalisis data yang didapat guna menjawab dan mengetahui bagaimana peranan audit dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas penggajian.

Hasil penelitian ini menunjukkan bahwa audit internal pada PT. X telah dilakukan dengan memadai dan demikian pula dengan pengendalian internal atas penggajian pada PT. X telah dilaksanakan dengan efektif. Dan audit internal pada PT. X cukup berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal atas penggajian.

Kata Kunci : Audit Internal, Pengendalian Internal, Penggajian

UNIVERSITAS
MERCU BUANA

DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI	i
LEMBAR PENGESAHAN DEWAN PENGUJI	ii
KATA PENGANTAR	iii
ABSTRAK	v
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
 BAB I PENDAHULUAN	 1
A. Latar Belakang	1
B. Perumusan Masalah	3
C. Tujuan dan Manfaat Penelitian.....	4
1. Tujuan Penelitian	4
2. Manfaat Penelitian	4
 BAB II LANDASAN TEORI	 5
A. Audit Internal	5
1. Pengertian Audit	5
2. Jenis-Jenis Audit dan Auditor.....	7
3. Pengertian Audit Internal.....	9
4. Fungsi dan Peranan Audit Internal	10
5. Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	11

6.	Kode Etik Audit Internal	13
7.	Tahap-tahap Pelaksanaan Audit Internal	15
B.	Pengertian Pengendalian Internal	19
1.	Tujuan Pengendalian Internal	20
2.	Karakteristik dan Keterbatasan Pengendalian Internal	22
3.	Unsur-Unsur Pengendalian Internal	25
C.	Penggajian.....	26
1.	Sistem Penggajian.....	26
2.	Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Penggajian.....	28
3.	Prosedur Penggajian	29
4.	Pengendalian Intern Penggajian	31
5.	Hubungan Antara Prosedur Penggajian dengan Pengendalian Intern.....	33
6.	Tujuan Sistem Penggajian	35

BAB III	METODOLOGI PENELITIAN	37
A.	Metode Penelitian	37
1.	Objek dan Periode Penelitian.....	37
B.	Operational Variabel.....	37
C.	Metode Pengumpulan Data.....	38
D.	Jenis Data.....	39
E.	Metode Analisis Data	40

BAB IV	ANALISA HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
A.	Analisa Hasil	41
1.	Gambaran Umum Perusahaan	41
2.	Struktur Organisasi	41
B.	Pelaksanaan Audit Internal atas Penggajian	46
1.	Organisasi Audit Internal.....	47
2.	Perencanaan Audit	47
3.	Pengujian dan Pengevaluasian Informasi	53
4.	Penyampaian Hasil Pemeriksaan.....	55
5.	Tindak Lanjut Hasil Pemeriksaan.....	62
C.	Pengendalian Internal atas Penggajian	63
1.	Lingkungan Pengendalian	63
2.	Perkiraan Risiko.....	66
3.	Aktivitas Pengendalian	68
4.	Informasi dan Komunikasi	72
5.	Pengawasan.....	73
D.	Pembahasan : Evaluasi Pelaksanaan Audit Internal Sistem Penggajian pada PT. X	74
BAB V	KESIMPULAN DAN SARAN	82
A.	Kesimpulan	82
B.	Saran	83

DAFTAR PUSTAKA

DAFTAR LAMPIRAN

DAFTAR GAMBAR

Gambar	Halaman
4.1 Gambar Struktur Organisasi PT X.....	46



DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran	Halaman
1 Absensi Harian.....	84
2 Timesheet.....	85
3 Data Query.....	86
4 Proses Penggajian.....	87
5 Slip Gaji.....	88
6 Audit Program Penggajian.....	89
7 Kertas Kerja Pemeriksaan 1.....	90
8 Kertas Kerja Pemeriksaan 2.....	91

