

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN  
SEBAGAI PENGENDALIAN INTERNAL YANG EFEKTIF**

**(STUDI KASUS PADA CV ROYAL JAYA MALANG)**

**SKRIPSI**

**Diajukan Guna Memenuhi Syarat Untuk Memperoleh  
Gelar Sarjana Akuntansi Pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Universitas Katolik Widya Karya Malang**



**OLEH:**

**MARIA CAHYANINGRUM FERNANDEZ**

**NIM: 201512028**

**FAKULTAS EKONOMI JURUSAN AKUNTANSI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA KARYA MALANG**

**2019**

## HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama : Maria Cahyaningrum Fernandez  
NIM : 201512028  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Judul : Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Sebagai  
Pengendalian Internal Yang Efektif (Studi Kasus Pada CV Royal  
Jaya Malang).

Malang, 8 Juli 2019

Diterima dan disetujui:

Pembimbing I



Dr. Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.  
NIDN : 0706016401

Pembimbing II



Galuh Budi Astuti, SE., M.M.  
NIDN : 0726018502

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi



Dr. Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.  
NIDN : 0706016401

Ketua Jurusan Akuntansi



Galuh Budi Astuti, SE., M.M.  
NIDN : 0726018502

**LEMBAR PENGESAHAN**

Skripsi yang berjudul:

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN  
SEBAGAI PENGENDALIAN INTERNAL YANG EFEKTIF (STUDI  
KASUS PADA CV ROYAL JAYA)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Maria Cahyaningrum Fernandez

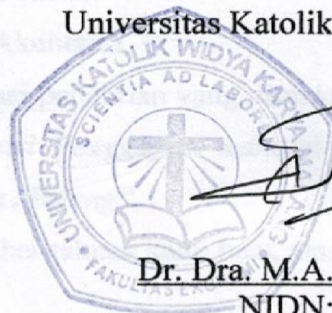
NIM : 201512028

Telah dipertahankan di depan Dewan Penguji skripsi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang pada tanggal: 8 Juli 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai salah satu syarat guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi Strata Satu (S-1)

Disahkan oleh :

Dekan Fakultas Ekonomi

Universitas Katolik Widya Karya Malang



Dr. Dra. M.A.F Suprapti, M.M  
NIDN: 0706016401

**DEWAN PENGUJI**

1. Dr. Dra. M.A.F Suprapti, M.M.  
NIDN : 0706016401
2. Galuh Budi Astuti, SE., M.M.  
NIDN : 0726018502
3. Dr. Dra. Lis Lestari S, M.Si  
NIDN : 0709126102

**TANDA TANGAN**

.....  
  
.....  
  
.....

Malang, 04 Juli 2019

Nomor : 002/HRD-RATK/VII/2019  
Lampiran : -  
Perihal : Balasan Penelitian

Kepada

Yth. Pembantu Dekan  
Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi  
Universitas Katolik Widya Karya  
Jl. Bondowoso No. 2  
Malang - Jawa Timur

Dengan hormat,

Sehubungan dengan permohonan ijin penelitian / observasi di perusahaan kami, maka kami menerangkan bahwa mahasiswa atas nama:

Nama : Maria Cahyaningrum Fernandez

NIM : 201512028

Progam Studi : S1 Akuntansi

telah melaksanakan observasi penelitian yang dimulai 11 – 22 Maret 2019 dengan judul ***“Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penggajian sebagai Pengendalian Internal yang Efektif (Studi Kasus Pada CV Royal Jaya Malang”***.

Demikian surat pemberitahuan kami buat, atas perhatiannya kami ucapkan terima kasih.

Hormat kami,  
CV. Royal Jaya

  
**ROYAL ATK**  
CV. ROYAL JAYA - MALANG

Rezqi Brillianti  
HRD Manager

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini menerangkan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul **SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN SEBAGAI PENGENDALIAN INTERNAL YANG EFEKTIF (STUDI KASUS PADA CV ROYAL JAYA MALANG)** merupakan karya asli dari:

Nama : Maria Cahyaningrum Fernandez

NIM : 201512028

Jurusan : Akuntansi

Fakultas : Ekonomi

Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang

dan bukan karya plagiat baik sebagian maupun seluruhnya

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar – benarnya dan apabila terdapat kekeliruan saya bersedia untuk menerima sanksi sesuai dengan aturan yang berlaku.

Malang, 8 Juli 2019



Maria Cahyaningrum Fernandez

Diterima dan disetujui:

Pembimbing I

Dr. Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.  
NIDN : 0706016401

Pembimbing II

Galuh Budi Astuti, SE., M.M.  
NIDN : 0726018502

Mengetahui:

Dekan Fakultas Ekonomi

Dr. Dra. M.A.F. Suprapti, M.M.  
NIDN : 0706016401

Ketua Jurusan Akuntansi

Galuh Budi Astuti, SE., M.M.  
NIDN : 0726018502

## LEMBAR PERSEMBAHAN

Peneliti ingin mempersembahkan serta mengucapkan terimakasih kepada pihak yang sangat mendukung dari proses perkuliahan hingga penyusunan skripsi ini, pihak-pihak tersebut adalah :

1. Kepada Tuhan Yesus yang selalu senantiasa memberikan berkat dan Rahamat-Nya, yang selalu menjadi tempat sandaran bagi peneliti dalam situasi apapun.
2. Kepada Maria CahyaNingrum Radcliffe Suarez Fernandez, terima kasih karena kamu selalu berusaha, dan berjuang, meskipun banyak sekali masalah, tantangan, dan meskipun sempat terhenti sejenak, tapi kamu tetap memutuskan untuk menyelesaikan hingga akhir dan bertanggung jawab dengan apa yang sudah kamu mulai, terima kasih untuk 4 tahun ini. Semoga apa yang kamu pelajari menjadi hal yang sangat bermanfaat bagi kamu ke depannya.
3. Kepada orang tua peneliti, Bapak Aurelius Fernandez dan Mama Caecilia Putri Handayani yang selalu jadi tempat curhat peneliti, yang selalu memberikan nasihat, doa serta dukungan bagi peneliti disetiap situasi.
4. Kepada kakak peneliti Kak Ericka Fernandez, Kak Angel Fernandez, dan Kak Mega Fernandez, Bulek Wiwik, serta untuk semua keluarga peneliti yang selalu memberi dukungan serta doa kepada penulis dalam penyusunan skripsi ini.

## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

5. Kepada sahabat, teman yang selalu memberikan dukungan, motivasi, kepada peneliti untuk menyelesaikan skripsi: Tino Dandut, Densiana Ritan, Oshy Nahak, Irma Nguza, Jonter.
6. Seluruh teman-teman Universitas Katolik Widya Karya angkatan tahun 2015 yang telah memberikan kenangan selama masa perkuliahan.



**DAFTAR RIWAYAT HIDUP**

Nama : Maria Cahyaningrum Fernandez  
NIM : 201512028  
Universitas : Universitas Katolik Widya Karya Malang  
Fakultas : Ekonomi  
Jurusan : Akuntansi  
Tempat, tanggal lahir : Ende, 04 Januari 1998  
Alamat : Jl. Danau Maninjau Barat D1-A8, Sawojajar  
Nama orang tua (ayah) : Aurelius Fernandez  
Nama orang tua (ibu) : Caecilia Putri Handayani  
Riwayat Pendidikan :  
1. Tahun 2002: TK Dharma Wanita Ende  
2. Tahun 2003: SDI Ende 16  
3. Tahun 2009: SMPK St. Stanislaus Borong  
4. Tahun 2012: SMAK Pancasila Borong  
5. Tahun 2015: Terdaftar sebagai mahasiswa Jurusan  
Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas  
Katolik Widya Karya Malang



## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur penulis panjatkan kepada Tuhan Yang Maha Esa karena berkat dan rahmat-Nya yang luar biasa penulis dapat menyelesaikan penyusunan skripsi yang berjudul **“EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN SEBAGAI ALAT PENGENDALIAN INTERNAL YANG EFEKTIF (STUDI KASUS PADA CV ROYAL JAYA)”**

Penulisan skripsi ini diajukan untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam perkuliahan strata 1 Universitas Katolik Widya Karya Malang. Dalam penulisan skripsi ini banyak terjadi hambatan serta kesulitan namun dalam berkat bimbingan, bantuan, semangat serta doa dari berbagai pihak khususnya dosen pembimbing dari peneliti maka segala hambatan dan kesulitan tersebut dapat terlewati.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini jauh dari kata sempurna sehingga penulis membutuhkan kritik dan saran yang membangun untuk masa yang akan datang. Maka dari itu, dalam kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada:

1. Dr. Dra. M.A.F Suprapti, M.M sebagai pembimbing I dan selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah banyak membimbing dan membantu dalam proses penyusunan skripsi.
2. Galuh Budi Astuti, S.E., M.M sebagai pembimbing II dan selaku Ketua Jurusan Akuntansi yang telah banyak membimbing dan membantu dalam proses penyusunan skripsi.

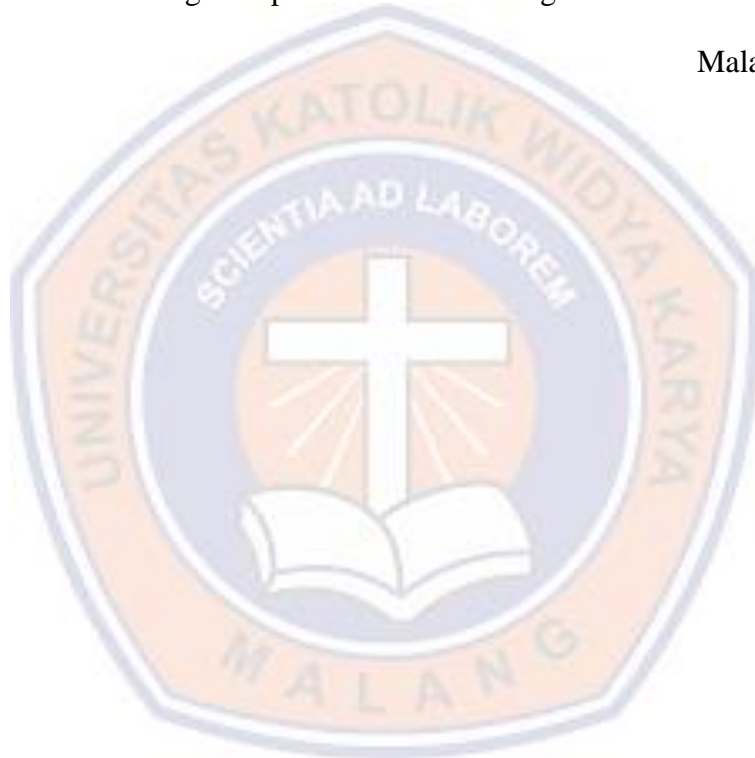
## PLAGIARISME ADALAH PELANGGARAN HAK CIPTA DAN ETIKA

3. CV Royal Jaya Malang yang telah membantu dan memberikan kesempatan kepada penulis untuk melakukan penelitian guna menyelesaikan skripsi.
4. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Karya Malang yang telah membagikan ilmunya selama ini.

Akhir kata penulis menyadari keterbatasan dan kekurangan dalam penulisan skripsi ini, penulis mohon maaf apabila terdapat kekurangan dan kesalahan. Semoga skripsi ini bermanfaat bagi kita semua. Amin

Malang, 8 Juli 2019

Penulis



**DAFTAR ISI**

**Halaman**

<b>HALAMAN JUDUL</b>	
<b>LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI</b>	
<b>LEMBAR PENGESAHAN SKRIPSI</b>	
<b>LEMBAR BEBAS PLAGIAT</b>	
<b>SURAT KETERANGAN PENELITIAN</b>	
<b>LEMBAR PERSEMBAHAN</b>	
<b>DAFTAR RIWAYAT HIDUP</b>	
<b>KATA PENGANTAR</b> .....	i
<b>DAFTAR ISI</b> .....	iii
<b>DAFTAR TABEL</b> .....	v
<b>DAFTAR GAMBAR</b> .....	vi
<b>ABSTRAK</b> .....	vii
<b>BAB I PENDAHULUAN</b> .....	1
A. Latar Belakang .....	1
B. Rumusan Masalah .....	4
C. Tujuan Penelitian .....	4
D. Manfaat Penelitian .....	4
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b> .....	5
A. Penelitian Terdahulu .....	5
B. Teori .....	8
C. Kerangka Pikir .....	29
<b>BAB III METODE PENELITIAN</b> .....	30
A. Jenis Penelitian .....	30
B. Ruang Lingkup Penelitian .....	30
C. Lokasi Penelitian .....	30
D. Jenis Data .....	30
E. Sumber Data .....	31
F. Metode Pengumpulan Data .....	31
G. Teknik Pengumpulan Data .....	31
H. Analisis Data .....	32
<b>BAB IV ANALISIS DAN INTERPRETASI DATA</b> .....	33
A. Gambaran Umum Perusahaan .....	33
B. Penyajian Data Penelitian .....	52
C. Analisis dan Interpretasi Data .....	61

D. Sistem Pengendalian Internal .....	72
E. Hasil yang Diharapkan .....	72
<b>BAB V PENUTUP .....</b>	<b>73</b>
A. Kesimpulan .....	73
B. Saran .....	73
Daftar Pustaka .....	74



**DAFTAR TABEL**

	<b>Halaman</b>
Tabel VI.1 Jumlah Karyawan .....	50
Tabel VI.2 Kualitas Karyawan .....	51
Tabel VI.3 Jam Kerja .....	51
Tabel VI.4 Rekap Daftar Hadir .....	53
Tabel VI.5 Datfar Gaji Karyawan .....	53



**DAFTAR GAMBAR**

	<b>Halaman</b>
Gambar 1 Kartu Hadir .....	12
Gambar 2 Kartu Jam Kerja .....	12
Gambar 3 Daftar Gaji .....	13
Gambar 4 Rekap daftar gaji .....	13
Gambar 5 Surat Pernyataan Gaji dan upah .....	14
Gambar 6 Bukti kas Keluar .....	15
Gambar 7 <i>Flowchart</i> SIA Penggajian .....	17
Gambar 8 Kerangka Pikir .....	29
Gambar 9 Struktur Organisasi Perusahaan .....	35
Gambar 10 Slip Gaji .....	54
Gambar 11 <i>Flowchart</i> Perusahaan .....	57
Gambar 12 Usulan <i>Flowchart</i> .....	66

**EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN  
SEBAGAI PENGENDALIAN INTERNAL YANG EFEKTIF (STUDI  
KASUS PADA PERUSAHAAN CV ROYAL JAYA)**

**ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan mengevaluasi sistem informasi akuntansi penggajian sebagai alat pengendalian intern studi pada CV Royal Jaya Malang. Jenis penelitian studi kasus dengan sumber data primer, menggunakan metode pengumpulan data studi lapangan. Teknik pengumpulan data observasi, wawancara, dan dokumentasi.

Permasalahan yang dihadapi CV Royal Jaya adalah lemahnya sistem informasi akuntansi penggajian sebagai alat pengendalian intern yang dibuktikan dengan kurangnya otorisasi dan jumlah rangkap yang masih belum memenuhi pengendalian internal pada dokumen rekapitulasi daftar hadir, daftar gaji, slip gaji, serta adanya pembagian tugas di bagian HRD yang juga mengerjakan perhitungan potongan BPJS gaji karyawan. Penyebabnya kurangnya pemahaman terhadap manfaat dokumen atau fungsi dalam sistem informasi akuntansi penggajian, dan adanya pembagian tugas yang belum sesuai antar bagian.

Hasil analisis deskripsi kualitatif dengan memperbaiki *job description* dari HRD dalam sistem informasi penggajian, menambah jumlah rangkap dokumen dalam prosedur penggajian, dan memperbaiki alur serta prosedur sistem informasi akuntansi penggajian. Maka pengendalian internal perusahaan bisa menjadi lebih efektif dan efisien.

**Kata kunci: Sistem Informasi Akuntansi, Penggajian, Pengendalian Intern**

## BAB I

### PENDAHULUAN

#### A. Latar Belakang

Indonesia merupakan salah satu Negara berkembang yang juga mengalami pertumbuhan ekonomi. Pesatnya perkembangan dan pertumbuhan ekonomi disetiap Negara di era globalisasi ini, juga membuat perusahaan-perusahaan untuk bekerja dengan lebih baik lagi agar bisa mencapai tujuannya yaitu untuk memperoleh laba, yang dapat dijadikan ukuran untuk menilai keberhasilan perusahaan. Setiap perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasional usaha memiliki permasalahan masing-masing dan memiliki cara tersendiri untuk menyelesaikan permasalahan tersebut agar dapat bertahan dan memiliki sumber daya yang cukup untuk mencapai ragam tujuan lainnya.

Suatu kegiatan usaha perusahaan tidak akan dapat berjalan sendiri tanpa memiliki tenaga kerja atau sumber daya manusia. Perusahaan memiliki bagian-bagian yang berbeda untuk kemudahan dan kelancaran kegiatan operasional usaha. Setiap bagian-bagian tersebut membutuhkan sumber daya manusia agar proses kegiatan operasional bisa berjalan sesuai dengan apa yang sudah direncanakan oleh perusahaan.

Sistem informasi, atau disebut sebagai sistem pemrosesan data, merupakan sistem buatan manusia yang terdiri dari sekumpulan komponen – baik manual maupun berbasis komputer – yang terintegrasi untuk mengumpulkan, menyimpan, dan mengelola data serta menyediakan informasi kepada pihak-pihak yang berkepentingan sebagai pemakai informasi tersebut. Perusahaan dalam menjalankan kegiatan operasional membutuhkan sistem informasi



akuntansi yang bertujuan untuk mengumpulkan dan memproses data serta melaporkan informasi yang berkaitan dengan transaksi keuangan. Informasi-informasi yang dihasilkan oleh sistem informasi akuntansi antara lain meliputi informasi mengenai order penjualan, penjualan, penerimaan kas, order pembelian, penerimaan barang, pembayaran dan penggajian, yang diperlukan bukan hanya oleh bagian akuntansi saja, melainkan juga oleh bagian lain dalam organisasi serta pimpinan perusahaan.

Mardi (2011:107) berpendapat bahwa sistem penggajian merupakan salah satu aplikasi pada sistem informasi akuntansi yang terus mengalami proses dalam bentuk *batch* (bertahap), disebut proses secara bertahap karena; daftar gaji karyawan dibayarkan atau dibuat secara periodik (tiap mingguan, dua mingguan, atau bulanan) demikian pula pembayaran gaji, sebagian besar pegawai dibayar pada waktu yang bersamaan. Dalam sistem informasi akuntansi penggajian dibutuhkan dokumen seperti kartu jam hadir, kartu jam kerja, daftar gaji dan upah, rekap daftar gaji dan rekap daftar upah, surat pernyataan gaji dan upah, amplop gaji dan upah, dan bukti kas keluar. Catatan akuntansi yang digunakan dalam sistem informasi akuntansi penggajian adalah jurnal umum, kartu harga pokok produk, kartu biaya, dan kartu penghasilan karyawan. Fungsi yang terkait di dalam sistem informasi akuntansi penggajian adalah fungsi kepegawaian, fungsi pencatat waktu, fungsi pembuat daftar gaji dan upah, fungsi akuntansi dan fungsi keuangan.

Sistem informasi akuntansi yang efektif dan efisien akan dapat memperkuat pengendalian internal perusahaan. Andi (2015:36) menyatakan, pengendalian internal adalah proses yang dirancang untuk memberikan

jaminan tercapainya tujuan yang berkaitan dengan efektifitas dan efisiensi operasi, reliabilitas pelaporan keuangan, dan ketaatan pada peraturan hukum yang berlaku. Dalam suatu perusahaan, pengendalian internal memiliki peran yang sangat penting salah satunya untuk mencegah terjadinya ketidaksesuaian tugas antar fungsi operasional, fungsi otorisasi, dan fungsi pencatatan. Apabila sistem informasi akuntansi penggajian yang berkaitan dengan fungsi terkait tidak terdapat perangkatan kerja, dan dokumen yang digunakan sudah lengkap maka akan membuat sistem pengendalian internal dalam perusahaan menjadi kuat.

CV Royal Jaya atau yang dikenal dengan Royal ATK berdiri pada 28 Oktober 2008 di Jl. Ciliwung No 2 Malang, dengan maksud menjadikan tempat penjualan barang-barang alat tulis kantor dan tulis sekolah menjadi satu tempat sehingga mempermudah konsumen dalam memilih dan berbelanja alat tulis kantor dan alat tulis sekolah. Sistem penggajian di perusahaan ini sudah bagus dan bersifat komputerisasi, tetapi masih memiliki kekurangan yaitu masih terdapat kurangnya jumlah lembar dokumen dan otorisasi dokumen rekapitulasi daftar hadir, daftar gaji, dan slip gaji dalam prosedur penggajian, perhitungan BPJS yang dilakukan oleh bagian HRD, sehingga bisa mengakibatkan tidak adanya bukti dokumen yang diarsipkan dan kurangnya kontrol terkait. . Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis mengambil judul **“Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Sebagai Pengendalian Internal Pada Perusahaan CV Royal Jaya Malang”**.

**B. Rumusan Masalah**

Bagaimana mengevaluasi sistem informasi akuntansi penggajian untuk meningkatkan pengendalian internal pada perusahaan CV Royal Jaya?

**C. Tujuan Penelitian**

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengevaluasi sistem informasi akuntansi penggajian untuk meningkatkan pengendalian internal pada perusahaan CV Royal Jaya.

**D. Manfaat Penelitian**

Manfaat dari penelitian ini adalah:

1. Bagi Peneliti

Menambah wawasan dan pengetahuan bagi penulis mengenai sistem informasi akuntansi khususnya pada bagian penggajian sebagai pengendalian internal dalam sebuah perusahaan yang telah dipelajari selama kuliah dan menerapkannya pada keadaan yang sebenarnya.

2. Bagi Perusahaan

Hasil penelitian ini bisa memberikan masukan pada perusahaan sebagai bahan pertimbangan dalam perbaikan sistem informasi akuntansi penggajian dalam upaya mendukung pengendalian yang lebih baik dan efektif.

3. Bagi Pihak Lain

Hasil penelitian ini dapat digunakan sebagai bahan referensi maupun sumber informasi bagi para peneliti selanjutnya yang akan melakukan penelitian atau pembahasan lebih lanjut mengenai sistem informasi akuntansi penggajian sebagai pengendalian Internal.