EVALUASI PENGENDALIAN SISTEM PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN, PRAKTEK PERSONALIA DAN PROSEDUR STANDAR PENGOPERASIAN PADA ELEKTRONIK DATA PROCESSING (STUDI KASUS PADA PT. POLIPLAS MAKMUR SANTOSA)

SKRIPSI

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi

Disusun oleh:

Nama: Susanti

Nim: 96.60.354

Nirm: 96.6.111.02030.50066

Jurusan: Akuntansi

FAKULTAS EKONOMI UNIVERSITAS KATOLIK SOEGIJAPRANATA SEMARANG 2000

Halaman Persetujuan Skripsi

Nama : Susanti

NIM : 96.60.354

NIRM : 96.6.111.02030.50066

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Judul Skripsi : " EVALUASI PENGENDALIAN SISTEM PENGGAJIAN DAN

PENGUPAHAN, PRAKTEK PERSONALIA DAN PROSEDUR

STANDAR PENGOPERASIAN PADA EDP " (STUDI KASUS

PADA PT. POLIPLAS MAKMUR SANTOSA)

Semarang, 21 November 2000

Dosen Pembimbing I Dosen Pembimbing II

(Dra. Lucia Hari Patworo, Msi) (Monica Palupi, SE, MM)

Halaman Pengesahan Skripsi

Judul Skripsi : "Evaluasi Pengendalian Sistem Penggajian Dan Pengupahan,

Praktek Personalia Dan Prosedur Standar Pengoperasian Pada

Elektronik Data Processing " (Studi Kasus PT. Poliplas Makmur

Santosa)

Telah diterima dan disetujui oleh Panitia dalam sidang :

Hari :

Jumat

Tanggal

17 November 2000

Yang bertandatangan di bawah ini Panitia Penguji :

Penguji I

Penguji II

Penguji III

(Dr.A. Sentot. S,Ph.D)

(Ben Karno BP, SE, MM)

(Oct. Digdo H,SE,Msi)

Dekan

Fakultas Ekonomi-

(Dr. Vincent Didiek, MBM)

HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN

MOTTO:

Ulangan 2:7

"Sebab Tuhan Allahmu, memberkati engkau dalam segala pekerjaan tanganmu"

PERSEMBAHAN:

Skripsi ini kupersembahkan kepada:

- 1. Bapak dan Ibu Tercinta.
- 2. Yang kusayangi Ko Gulo
- 3. Semua pembaca yang terkasih

ABTRAKSI

Sebuah perusahaan yang bergerak di bidang industri dalam suatu organisasi membutuhkan informasi yang digunakan oleh managemen perusahaan khususnya dalam pengambilan keputusan. Seperti informasi akuntansi yang dihasilkan oleh suatu sistem informasi akuntansi yaitu suatu kumpulan sumber daya yang dikoordinasi untuk mengubah sebuah data menjadi informasi yang dibutuhkan oleh pihak yang berkepentingan. Dalam hal ini PT. Poliplas Makmur Santosa telah menggunakan alat komputer untuk mengolah data-data transaksi akuntansi . Sistem yang dipakai di dalam pengolahan data yang dahulu digunakan sistem manual menjadi sistem elektronik, dalam hal ini perusahaan mempunyai tujuan yaitu mengurangi atau meniadakan sistem manual atau dokumen secara konvensional yang dapat ditelusuri lewat EDP.

Di dalam penggunaan komputer yang dipakai sebagai pengolah data-data transaksi, apabila mengalami suatu perubahan akan dapat mempengaruhi hasil yang didapat bahkan dapat menimbulkan kemungkinan terjadi kesalahan ataupun terjadi penyelewengan, berbeda apabila saat menggunakan sistem manual terjadinya kesalahan sangat kecil. Sebagai contoh, adanya kerusakan data akuntansi dalam sistem komputer akibat adanya perubahan sistem program tanpa ada otorisasi dari pihak yang berwenang ataupun tidak terdeteksinya virus di dalam software komputer.

Pada suatu perusahaan yang mempunyai kesatuan bisnis pasti ada struktur pengendalian intern yang mencakup kebijakan dan prosedur yang telah ditetapkan untuk dapat memberi jaminan yang baik agar tujuan perusahaan dapat tercapai. Pemakaian komputer pada sistem pengolahan data seringkali mengabaikan pengendalian internal bagi pemisahan tugas yang sesuai. Dalam sistem manual terdapat fungsi yang terpisah, misalnya adanya wewenang untuk melaksanakan sebuah transaksi dapat disetujui oleh departemen yang bertugas sebagai pengawas dari setiap pelaksanaan.

Dalam lingkungan pengolahan data secara elektronik, unsur-unsur pokok pada pengendalian intern ada sedikit perubahan bila dibandingkan sistem manual. Tujuan adanya pengendalian intern perusahaan yaitu untuk menjaga kekayaan organisasi dan mengecek adanya ketelitian dan keandalan data-data akuntansi yang dihasilkan.

Pada pengendalian intern akuntansi dibagi atas pengendalian umum dan pengendalian aplikasi. Pengendalian umum merupakan standart dan sebagai panduan yang dipakai oleh karyawan untuk melaksanakan tugas dan fungsinya, unsur –unsur yang terdapat dalam pengendalian umum antara lain; pengendalian organisasi, praktek personalia, dan prosedur standart pengoperasian. Adanya kelemahan dalam pengendalian umum akan berdampak pada jenis pengendalian aplikasi yang sudah dirancang dalam perusahaan.

Pengendalian organisasi berhubungan erat dengan pemisahan tugas didalam sistem EDP dengan departemen EDP.Unsur-unsur yang terdapat didalam pengendalian organisasi antara lain ; pemisahan fungsi pemakai Dalam EDP,

pemisahan fungsi di Departemen EDP serta pertanggungjawaban bagian pengendalian. Tujuan adanya pengendalian organisasi ini adalah untuk mengurangi resiko kesalahan dan penggelapan di dalam sistem EDP.

Dalam pengendalian praktek personalia merupakan hal yang sangat penting bagi kualitas pemrosesan data serta berfungsinya pengendalian organisasi dan operasionalnya. Apabila di dalam perusahaan mempunyai seorang karyawan yang berkemampuan tinggi maka akan dapat menghasilkan output yang berkaulitas baik.

Apabila didalam prosedur standart pengoperasian dilakukan dengan baik akan dapat menjamin penggunaan teknik pengoperasian yang baik dan dapat meningkatkan kemungkinan pengolahan data akuntansi yang berkualitas tinggi dan membantu untuk melindungi data dan program dari kemungkinan hilang, manipulasi, dan hancur.

Tujuan yang ingin dicapai dalam penelitian ini adalah untuk mengetahui penyebab sering terjadinya kesalahan didalam pemberian upah karyawan pada prosedur standart pengoperasian EDP yang diterapkan pada perusahaan serta dapat memberikan solusi yang baik dalam mengatasi permasalahan yang ada, serta mampu memeriksa ketelitian dan keandalan data-data akuntansi yang dibuat.

Disini peneliti akan memakai kuesioner yang diberikan kepada Kepala Divisi EDP diperusahaan dan yang akan dibagikan kepada karyawan bagian EDP untuk mengetahui penerapan pengendalian organisasi, praktek personalia dan prosedur standar pengoperasian.

Pada saat melakukan analisa data, peneliti akan membandingkan jawaban yang sudah diperoleh dari kuesioner mengenai pengendalian umum yang telah diterapkan oleh perusahaan dengan standart teori yang ada. Setelah melakukan pembandingan antara teori yang ada dengan kondisi dari perusahaan, maka penulis akan memberikan solusi dari setiap kesalahan atau kelemahan yang terjadi di perusahaan, sehingga akan menghasilkan suatu prosedur yang baik dan berguna bagi perusahaan dan dapat sebagai pemasukan atau saran untuk manager perusahaan, sehingga tujuan dari penulis untuk dapat memberikan yang terbaik dapat tercapai.

Dalam pengendalian umum yang diterapkan di perusahaan tentang pengendalian terhadap organisasi perusahaan belum seluruhnya tercapai hal ini dikarenakan sering terjadinya penggandaan tugas dan tanggungjawab dari masingmasing departemen yang ada di perusahaan sehingga tugas yang dibebankan terasa sangat memberatkan karyawan dan hasil yang disajikan sangat kurang baik,dan banyak terjadi kesalahan. Pada pengendalian praktek personalia sudah cukup baik sedangkan pada prosedur standart perusahaan tidak sesuai dengan teori yang ada walaupun perusahaan mempunyai tujuan tertentu yaitu untuk efisiensi biaya sehingga terjadi perangkapan tugas dan fungsi yang seharusnya dikerjakan oleh masing-masing divisi dalam perusahaan. Dalam hal ini dapat dikatakan bahwa pengendalian umum yang ada dalam perusahaan belum efektif dan perlu adanya perubahan dan penambahan jumlah SDM atau karyawan sehingga tidak lagi terjadi perangkapan tugas dan tanggungjawab pada masing-masing divisi.

Setelah mengetahui penerapan pengendalian umum yang telah dilakukan oleh perusahaan, peneliti kemudian akan membuktikan kebenaran dari jawaban-jawaban

yang telah diberikan melalui kuesioner oleh para responden sehubungan dengan penerapan pengendalian diperusahaan, serta melakukan pengujian kepatuhan perusahaan terhadap pengendalian umum yang telah ditetapkan. Apabila perusahaan telah mematuhi pengendalian umum yang telah ditetapkan, maka penerapan pengendalian organisasi, praktek personalia, dan prosedur standart pengoperasian yang diterapkan di perusahaan telah efektif.

Berdasarkan hasil analisa data terhadap pengendalian organisasi , praktek personalia, serta prosedur standart pengoperasian , maka dapat disimpulkan bahwa ssitem pengendalian secara umum pada perusahaan Poliplas Makmur Santosa belum efektif, hal ini dapat dilihat dari :

- Pengendalian Organisasi didalam lingkungan EDP
 Di dalam divisi EDP tidak ada pemisahan secara jelas dan tegas dengan fungsifungsi yang terkait dengan pemakaian sumber data dan pemakai data. Selain itu,
 perusahaan tidak mengadakan pemisahan antara fungsi-fungsi yang ada di Divisi
 EDP, yaitu bagian analisis sistem dan programmer. Pada PT. Poliplas ini juga
 tidak menggunakan jasa internal auditor untuk memonitor data-data yang akan
 diproses oleh Divisi EDP.
- Pengendalian Dokumentasi
 Di dalam pengendalian dokumentasi, tidak adanya pedoman secara rinci dan tertulis bagi penggunaan komputer untuk bagian operator komputer, sehingga dapat menyulitkan bagi penggunaan komputer, apabila terdapat perubahan terhadap sistem yang ada pada komputer.
- 3. Pengendalian Perangkat Keras
 Pada pengendalian perangkat keras tidak terdapat program untuk dapat
 mendeteksi terhadap jalannya proses komputer, hal ini dikarenakan kurang tenaga
 ahli dibidangnya yang bertugas untuk mendeteksi segala proses yang terjadi di
 dalam komputer.
- 4. Pengendalian Keamanan Data Apabila dilihat dari pengendalian keamanan data sudah terdapat sistem back-up data yang dilakukan setiap hari pada akhir penggunaan komputer. Namun demikian tidak terdapat password yang berbeda untuk setiap user yang bertujuan untuk melindungi agar file yang ada tidak terbaca oleh komputer.
- 5. Pada pengendalian Aplikasi di dalam lingkungan EDP, untuk pengendalian masukan di perusahaan tidak dapat melacak apabila terjadi kesalahan karena bagian input data hanya menulis kode tanggal tanpa ada nama user. Perusahaan juga tidak memakai data awal untuk mengecek data yang akan dimasukkan ke dalam komputer.
- 6. Untuk pengendalian pengolahan Diperusahaan tidak terdapat berita acara yang menulis tentang telah diadakan pengujian perbaikan sistem program yang salah dan perusahaan tidak mengecek logical proses sehingga dimungkinkan ada kesalahan yang terhadap hasil yang diperoleh.

- 7. Pengendalian Keluar
 - Pengendalian yang dilakukan di dalam perusahaan khususnya pengendalian keluar kurang dilaksanakan dengan baik, seringkali operator komputer melakukan kesalahan dalam mencetak slip gaji karyawan.
 - Adapun saran yang akan diberikan oleh peneliti antara lain:
- Pada pengendalian organisasi, harus ada pemisahan secara tegas antara tugas dan tanggungjawab bagian EDP dengan controller.
- Fungsi bagian Auditor harus sesuai dengan tugas dan tanggungjawabnya, serta perlu adanya pemisahan yang tegas antara programmer dengan operator komputer.
- 3. Pada pengendalian dokumentasi, diperlukan dokumen yang lengkap dan rinci serta tertulis dengan baik untuk dipakai oleh bagian operator komputer.
- Pada pengendalian perangkat keras, perlu adanya program untuk mendeteksi terhadap jalanya proses komputer, sehingga proses komputer dapat berjalan lancar.
- 5. Pada pengendalian keamanan data, diperlukan pemakaian password yang berlainan untuk setiap user, dengan tujuan untuk melindungi file agar tidak terbaca oleh orang yang tidak berhak.
- 6. Pada pengendalian aplikasi komputer untuk pengendalian masukan, untuk dapat melacak kesalahan maka user harus mencantumkan tanggal, nama user dan setelah selesai pemakajan harus ada tandatangan di buku pencatatan.
- 7. Untuk mengecek valid (tidaknya) suatu data yang akan masuk ke komputer maka diperlukan data awal sebagai pembanding antara hasil di komputer dengan data awal yang ada, sehingga data tersebut dapat dikatakan valid.
- 8. Pada pengendalian pengolahan data, data dibuat berita acara untuk setiap perbaikan pada program yang salah.
- 9. Untuk pengendalian proses data, perlu adanya pengecekan terhadap logical proses sebelum data diproses lebih lanjut.
- 10. Pada pengendalian keluar, diperlukan bagian control khusus yang bertugas mengecek hasil output sehingga dapat mengurangi adanya kesalahan.
- 11. Diperlukan adanya label nama sehingga memudahkan untuk mencari file yang akan dipergunakan, dan diperlukan juga penyesuaian program yang baru untuk sistem komputerisasi gaji dna upah.

Į

KATA PENGANTAR

Dengan mengucapkan puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa atas rahmat yang telah dilimpahkan-Nya, sehingga penyusunan skripsi ini dapat diselesaikan dengan Judul " Evaluasi Penerapan Pengendalian Organisasi sistem Penggajian dan Pengupahan, Praktek Personalia dan Prosedur Standar Pengoperasian Pada EDP "

Penyusunan skipsi ini ditujukan guna memenuhi salah satu syarat untuk menyelesaikan Program Sarjana (S1) pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi UNIKA SOEGIJAPRANATA SEMARANG.

Dalam penyusunan skipsi ini, penulis mendapat bimbingan dan bantuan serta petunjuk dari berbagai pihak sehingga pada kesempatan ini penulis ingin menyampaikan rasa hormat dan terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

- 1. Bapak Dr. Vincent Didiek, MBM , selaku Dekan Fakultas Ekonomi UNIKA SOEGIJAPRANATA Semarang.
- Ibu Dra. Lucia Hari Patworo, Msi selaku Dosen Pembimbing Utama yang telah meluangkan waktu untuk membimbing dan mengarahkan penulis hingga penyusunan skripsi ini selesai.
- Ibu Monika Palupi, SE, MM selaku Dosen Pembimbing kedua yang telah membimbing dan mengarahkan penulis hingga skripsi ini dapat selesai tepat waktu.
- Bapak Okt.Digdo. H,SE,Msi selaku Kepala Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi UNIKA SOEGIJAPRANATA.
- Bapak-bapak dan Ibu-ibu Dosen Fakultas Ekonomi yang telah memberikan dukungan moril sehingga penyusunan skipsi ini dapat selesai tepat pada waktunya.
- Pimpinan PT. Poliplas Makmur Santosa yang telah memberikan ijin bagi penulis dalam menyelesaikan skipsi ini.

- Manager Bagian Keuang in atas kerjasamanya dalam penyusunan skipsi ini sehingga peneliti dapat memperoleh keterangan serta data-data yang dibutuhkan dalam penelitian.
- Kepala Divisi EDP PT. Poliplas Makmur Santosa atas bantuannya di dalam memberikan keterangan yang dibutuhkan oleh peneliti.
- Bapak, ibu dan kakak yang tercinta yang telah memberikan bantuan baik moril maupun materiil.
- Sahabat-sahabat terkasih yang telah ikut memberikan dorongan morii kepada saya sehingga skripsi ini dapat selesai.
- 11. Kepada semua pihak yang secara langsung maupun tidak langsung turut mendukung penyelesaian penyusunan skripsi ini.

Dari semua kebaikan serta kasih yang telah diberikan kepada saya, peneliti ikut berdoa kepada Tuhan Yang Maha Esa semoga mereka yang telah membantu akan diberikan rahmat dan berkat yang melimpah dalam hidupnya.

Penulis menyadari dan mengakui sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari sempuma, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun dari pembaca.

Akhir kata, penulis berharap semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan .

Semarang, 16 Oktober 2000
Penulis

(Susanti)

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDULi
HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSIii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSIiii
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHANiv
ABSTRAKSIviii
KATA PENGANTARx
DAFTAR ISIxi
DAFTAR GAMBARxiii
DAFTAR TABEL xiv
BABI, PENDAHULUAN
1.1. Latar Belakang <mark>Masalah</mark>
1.2. Perumusan Masala <mark>h 10</mark> 5
1.3. Tujuan Penelitian
1.4. Manfaat Penelitian6
1.5. Kerangka Pikir7
1.6. Metodologi10
1.6.1. Alasan Pemilihan Lokasi
1.6.2. Jenis Data11
1.6.3. Metode Pengumpulan Data
1.6.4. Teknik Analisis

1.7. Sistematika Pembahasan
BAB II. LANDASAN TEORI
1.1. Pengertian Sistem Penggajian dan Pengupahan
1.2. Dokumen, Catatan Akuntansi, Fungsi yang terkait dalam sistem gaji
upah17
1.3. Tahap Pengembangan Sistem19
1.4. Pengendalian Intern Akuntansi dalam lingkungan EDP
1.4.1. Pengendalian Umum
1.4.2. Pengendalian Aplikasi
1.5. Uji coba dan Evalu <mark>asi</mark>
1.6. Kelebihan dan Kelemahan sistem EDP
3.1. Gambaran Kh <mark>usus Peru</mark> sahaan33
3.1.1. Sistem Komputerisasi gaji dan upah pada PT. Poliplas Makmur
Santosa
3.1.2. Sistem Pengendalian Intern pada komputerisasi gaji dan upah35
3.1.2.1. Pengendalian Umum
3.1.2.2. Pengendalian Khusus
3.2. Fungsi-fungsi yang terkait pada sistem gaji dan upah
3.3. Dokumen yang digunakan pada sistem gaji dan upah48
3.4. Buku Catatan Akuntansi yang digunakan

BAB. IV. ANALISA DATA

4.1. Analisis Evaluasi Pengendalian Intern komputerisasi sistem gaji dan upah	1
4.1.1. Pengendalian Umum5	2
4.1.2. Prosedur Pengendalian Aplikasi5	7
4.2. Evaluasi Dokumen yang digunakan6	5
4.3. Analisis Fungsi-fungsi yang terkait sistem gaji dan upah67	7
4.4. Analisis Buku Catatan Akuntansi yang digunakan	}
BAB V. PENUTUP	
5.1. Kesimpulan	7
5.1.1. Pengendalian Umum69	9
5.1.2. Pengendalian Aplikasi 69)
5.2. Saran)
DAFTAR PUSTAKA	
PERNYATAAN KEASL <mark>IAN SKRIPSI</mark>	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1. Desain input- output pada sistem gaji dan upah
Gambar 3.1. Sistem Pengendalian Aplikasi Komputer Sistem gaji dn upah39
Gambar 3.2. Struktur Organisasi Sistem akuntansi gaji dan upah di PT. Poliplas
Makmur Santosa40
Gambar 3.3. Flow chart Prosedur Sistem Komputerisasi gaji dan upah di PT. Poliplas
Makmur Santosa
H A P R