

## ***ABSTRACT***

### ***" Internal Audit Role in Supporting the Effectiveness of Internal Control Payroll"***

Payroll is very important in a company's activities. Payroll costs are a source of considerable cost of materials, so that if not properly supervised will lead to inefficiency, leakage, and fraud committed by employees. Internal control over payroll is a structure and procedures of data collection, calculation, recording, making a list of payments, and oversight of the salary of the salary that has not been taken up by those entitled to the salary.

Internal control activities is one important activity within the company as it is in the company's control activities, especially the implementation of the company's operations. Therefore in case of lack of proper management would cause a great loss to the company. To avoid possible distortion would require limits on internal control.

Based on the description above, the authors are interested in doing research with the title "*Internal Audit Role in Supporting the Effectiveness of Internal Control Payroll*". The research was conducted at PT. Marga Jasa Mekar is located in Jl. Cibadak. No 49A Bandung. The purpose of this research by the authors are 1) to determine the application of internal audit of payroll, 2) to analyze and find out how the influence of internal audit role in supporting the effectiveness of internal control of payroll. The research was carried out by the method of descriptive analysis, while the research techniques used for data collection were interviews, observation, questionnaires and literature study.

Based on the results of research and discussion is done, it can be concluded that the implementation of internal audit at the PT. Marga Jasa Mekar has been appropriate, this can be seen from the internal audit purpose, authority and responsibility of internal audit, internal audit programs, conducting internal audits and follow-up reports and internal audit. Implementation of the effectiveness of internal control are adequate payroll, can be seen from there and the implementation of elements of control include the control environment, risk determination, control activities, information and communication, monitoring, and reliability of the payroll report. Thus minimizing the possibility of error or fraud in the company and the achievement of the effectiveness of internal control of payroll. Based on the above, the internal audit role in supporting the effectiveness of internal control of payroll, as reflected in the resulting examination report containing the findings of the examination results are followed up in accordance with the recommendations of the internal control unit.

**Key words: The Role of Internal Audit, Internal Control Payroll.**

## **ABSTRAK**

### **“Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penggajian”**

Penggajian merupakan hal yang sangat penting dalam melakukan aktivitas suatu perusahaan. Biaya gaji merupakan sumber biaya yang cukup material, sehingga apabila tidak diawasi dengan baik akan mengakibatkan inefisiensi, kebocoran, dan penyelewengan yang dilakukan para pegawai. Pengendalian internal atas penggajian merupakan suatu struktur dan prosedur mengenai pengumpulan data, perhitungan, pencatatan, pembuatan daftar pembayaran, dan pengawasan atas gaji terhadap gaji yang belum diambil oleh yang berhak atas gaji tersebut.

Aktivitas pengendalian internal merupakan salah satu kegiatan yang penting di dalam perusahaan karena merupakan aktivitas pengendalian dalam perusahaan terutama pelaksanaan kegiatan operasional perusahaan. Oleh karena itu apabila terjadi pengelolaan yang kurang tepat akan menyebabkan kerugian yang besar untuk perusahaan. Untuk menghindari kemungkinan terjadinya penyimpangan maka diperlukan batasan-batasan dalam pengendalian internal.

Berdasarkan uraian tersebut diatas maka penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul “Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penggajian”. Penelitian ini dilakukan pada PT. Marga Jasa Mekar yang berlokasi di Jl. Cibadak No. 49A Bandung. Adapun tujuan dari penelitian yang dilakukan penulis ini adalah 1) untuk mengetahui penerapan audit internal penggajian, 2) untuk menganalisis dan mengetahui bagaimana pengaruh peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penggajian. Penelitian ini dilakukan dengan metode analisis deskriptif, sedangkan teknik penelitian yang digunakan untuk pengumpulan data adalah wawancara, observasi, kuisioner dan studi kepustakaan.

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan yang dilakukan, maka dapat disimpulkan bahwa pelaksanaan audit internal pada PT. Marga Jasa Mekar sudah sangat memadai, hal ini dapat dilihat dari adanya tujuan audit internal, wewenang dan tanggung jawab audit internal, program audit internal, pelaksanaan audit internal serta laporan dan tindak lanjut audit internal. Pelaksanaan efektivitas pengendalian internal penggajian sudah memadai, dapat dilihat dari ada dan dilaksanakannya unsur-unsur pengendalian meliputi lingkungan pengendalian, penetapan resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, pemantauan, dan keandalan laporan penggajian. Sehingga meminimalisasi kemungkinan kesalahan atau penyelewengan dalam perusahaan dan tercapainya tujuan efektivitas pengendalian internal penggajian. Berdasarkan hasil tersebut diatas, maka peranan audit internal dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penggajian, tercermin dari dihasilkannya laporan hasil pemeriksaan yang memuat temuan-temuan hasil pemeriksaan yang ditindak lanjuti sesuai dengan rekomendasi dari satuan pengawasan internal.

**Kata-kata kunci : Peranan Audit Internal, Pengendalian Internal Penggajian.**

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
DAFTAR TABEL.....	xvi
DAFTAR LAMPIRAN.....	xxii
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Penelitian.....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian.....	4
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN, DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS.....	6
2.1 Kajian Pustaka.....	6
2.1.1 Gambaran Auditing.....	6
2.1.1.1 Pengertian Auditing.....	6
2.1.1.2 Jenis-jenis Audit.....	9
2.1.2 Audit Internal.....	10

2.1.2.1	Definisi Audit Internal.....	10
2.1.2.2	Peranan Audit Internal.....	11
2.1.2.3	Kompetensi Objektivitas Audit Internal.....	12
2.1.2.4	Fungsi dan Tujuan Audit Internal.....	15
2.1.2.5	Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	16
2.1.3	Penggajian.....	23
2.1.3.1	Prosedur Penggajian.....	24
2.1.3.2	Rancangan Program Audit Internal Penggajian.....	25
2.1.4	Efektifitas.....	32
2.1.5	Pengendalian Internal.....	33
2.1.5.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	33
2.1.5.2	Tujuan Pengendalian Interna.....	34
2.1.5.3	Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	35
2.1.5.4	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	40
2.1.5.5	Pengendalian Internal Penggajian.....	41
2.1.5.6	Sumber Informasi untuk Memperoleh Gambaran Pengendalian Internal yang Berlaku.....	42
2.2	Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Penggajian.....	45
2.3	Pengembangan Hipotesis.....	49
BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN.....		50
3.1	Objek Penelitian.....	50
3.2	Metode Penelitian.....	50

3.2.1 Variabel Penelitian.....	51
3.2.1.1 Variabel Penelitian X dan Y.....	51
3.2.1.2 Operasional Variabel.....	51
3.2.2 Populasi dan Sampel Penelitian.....	55
3.2.2.1 Populasi.....	55
3.2.2.2 Sampel Penelitian.....	55
3.2.2.3 Teknik Sampling.....	55
3.2.3 Sumber Data dan Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.2.3.1 Sumber data.....	56
3.2.3.2 Teknik Pengumpulan Data.....	56
3.2.3.3 Teknik Pengembangan Instrumen.....	57
3.3 Uji Validitas dan Reliabilitas Instrumen.....	58
3.3.1 Pengujian Validitas Instrumen.....	58
3.3.2 Pengujian Reliabilitas Instrumen.....	59
3.3.3 Analisis Regresi Linear.....	60
3.3.4 Teknik Pengujian Hipotesis.....	61
3.3.4.1 Penetapan Hipotesis.....	62
3.3.4.2 Pemilihan Uji Statistik.....	63
3.3.4.3 Penetapan Signifikansi.....	65
3.3.4.4 Pengujian Hipotesis.....	65
3.3.5 Penarikan Kesimpulan.....	66
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....	67
4.1 Gambaran Umum Perusahaan.....	67

4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan.....	67
4.1.2 Kegiatan dan Bidang Usaha Perusahaan.....	67
4.1.3 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas Perusahaan.....	68
4.2 Hasil Penelitian.....	83
4.2.1 Uji Validitas dan Reliabilitas Kuesioner.....	84
4.2.2 Analisis Deskriptif Data Penelitian.....	87
4.2.2.1 Aspek Peranan Audit Internal (X).....	87
4.2.2.1.1 Aspek Independensi Audit Internal (X1)...	89
4.2.2.1.2 Aspek Kompetensi Audit Internal (X2)....	93
4.2.2.1.3 Aspek Pelaksanaan Audit Internal (X3)....	96
4.2.2.1.4 Aspek Program Audit Internal (X4).....	100
4.2.2.1.5 Aspek Laporan Hasil Audit Internal (X5)..	105
4.2.2.1.6 Aspek Tindak Lanjut Hasil Audit (X6)....	110
4.2.2.2 Aspek Efektifitas Pengendalian Internal Penggajian (Y)	
.....	113
4.2.2.2.1 Aspek Lingkungan Pengendalian (Y1).....	115
4.2.2.2.2 Aspek Penetapan Risiko (Y2).....	120
4.2.2.2.3 Aspek Aktivitas Pengendalian (Y3).....	123
4.2.2.2.4 Aspek Informasi dan Komunikasi (Y4)....	127
4.2.2.2.5 Aspek Pemantauan (Y5).....	132
4.2.2.2.6 Aspek Keandalan Laporan Penggajian.....	135
4.2.3 Analisis Pengaruh Peranan Audit Internal (X) Terhadap	
Efektifitas Pengendalian Internal Penggajian.....	139

4.2.3.1 Analisis Koefisien Korelasi.....	139
4.2.3.2 Analisis Persamaan Regresi Linier Sederhana.....	140
4.2.3.3 Analisis Koefisien Determinasi.....	141
4.2.3.4 Pengujian Hipotesis.....	142
BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....	144
5.1 Simpulan.....	144
5.2 Saran.....	145
DAFTAR PUSTAKA.....	146
LAMPIRAN.....	149
DAFTAR RIWAYAT HIDUP PENULIS ( <i>CURRICULUM VITAE</i> ).....	150

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1	Kerangka Konseptual Penelitian.....	48
Gambar 2	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Variabel Peranan Audit Internal (X).....	88
Gambar 3	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Independensi Audit Internal (X1).....	90
Gambar 4	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Kompetensi Audit Internal (X2).....	94
Gambar 5	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Pelaksanaan Audit Internal (X3).....	97
Gambar 6	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Program Audit Internal (X4).....	101
Gambar 7	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Laporan Hasil Audit Internal (X5).....	106
Gambar 8	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Tindak Lanjut Hasil Audit (X6).....	111
Gambar 9	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Efektifitas Pengendalian Internal Penggajian (Y).....	114
Gambar 10	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Lingkungan Pengendalian (Y1).....	116
Gambar 11	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Penetapan Risiko (Y2).....	121



Gambar 12	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Aktivitas Pengendalian (Y3).....	124
Gambar 13	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Informasi dan Komunikasi (Y4).....	129
Gambar 14	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Pemantauan (Y5).....	133
Gambar 15	Diagram Frekuensi Data Berdasarkan Kategori Tentang Keandalan Laporan Penggajian (Y6).....	136
Gambar 16	Kurva Uji-t Dua Pihak.....	143

## DAFTAR TABEL

Tabel 3.1	Ikhtisar Variabel bebas/independen, Indikator, Sub indikator Skala pengukuran dan Instrumen.....	52
Tabel 3.2	Variabel bebas/independen, Indikator, Sub indikator Skala pengukuran dan Instrumen.....	53
Tabel 4.1	Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel X.....	85
Tabel 4.2	Uji Validitas dan Reliabilitas Variabel Y.....	86
Tabel 4.3	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Peranan Audit Internal (X).....	88
Tabel 4.4	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Independensi Audit Internal? (X1).....	89
Tabel 4.5	Apakah auditor internal mempunyai hubungan kekerabatan atau keluarga dengan staf/direktur pada bagian yang diperiksa.....	91
Tabel 4.6	Apakah departemen audit internal tergabung atau berada di bawah bagian/departemen lain dalam perusahaan.....	91
Tabel 4.7	Apakah auditor internal dapat dijamin tingkat independensinya?..	92
Tabel 4.8	Apakah auditor internal cukup memperoleh kemudahan dalam hal pemeriksaan fasilitas dan catatan dari bagian yang diperiksa?.....	92
Tabel 4.9	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Kompetensi Audit Internal? (X2).....	94
Tabel 4.10	Apakah untuk menjadi staf audit internal ditentukan oleh jenjang pendidikan tertentu?.....	95

Tabel 4.11	Apakah auditor internal memiliki pengalaman yang memadai dalam melaksanakan audit?.....	95
Tabel 4.12	Apakah auditor internal memahami standar-standar audit internal?..	96
Tabel 4.13	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Pelaksanaan Audit Internal? (X3).....	97
Tabel 4.14	Apakah audit internal dilaksanakan berdasarkan program audit yang telah ditetapkan oleh manajemen?.....	98
Tabel 4.15	Apakah pelaksanaan audit internal dibagi dalam jangka waktu tertentu secara tetap dan berkala?.....	99
Tabel 4.16	Apakah auditor internal melakukan audit terhadap ketaatan perusahaan atas peraturan pemerintah?.....	99
Tabel 4.17	Apakah auditor internal melakukan kegiatan penilaian prosedur maupun pelaksanaan prosedur secara terus-menerus?.....	100
Tabel 4.18	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Program Audit Internal? (X4).....	101
Tabel 4.19	Apakah auditor internal sebelum melaksanakan tugas auditnya membuat program audit terlebih dahulu?.....	102
Tabel 4.20	Apakah program audit yang dibuat mendapat persetujuan dari manajer yang bersangkutan sebelum program dijalankan?.....	103
Tabel 4.21	Apakah di dalam program audit memuat sasaran pemeriksaan?.....	103
Tabel 4.22	Apakah di dalam program audit memuat prosedur pemeriksaan?.....	104
Tabel 4.23	Apakah terhadap program audit internal selalu diadakan review secara berkala?.....	104

Tabel 4.24	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Laporan Hasil Audit Internal (X5).....	106
Tabel 4.25	Apakah laporan hasil audit internal dibuat secara tertulis yaitu dalam bentuk laporan hasil pemeriksaan (LHP)?.....	107
Tabel 4.26	Apakah dalam laporan hasil audit internal dicantumkan informasi latar belakang dari ringkasan laporan?.....	107
Tabel 4.27	Apakah laporan hasil audit internal diterbitkan segera setelah audit internal dilaksanakan?.....	108
Tabel 4.28	Apakah penyajian laporan audit internal selalu tepat waktu?.....	108
Tabel 4.29	Apakah laporan audit internal selalu menyajikan saran-saran atau rekomendasi?.....	109
Tabel 4.30	Apakah laporan hasil audit internal menyajikan secara singkat dan padat terhadap temuan-temuan hasil audit yang dilakukan?.....	109
Tabel 4.31	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Tindak Lanjut Hasil Audit (X6).....	111
Tabel 4.32	Apakah laporan hasil audit internal menyajikan secara singkat dan padat terhadap temuan-temuan hasil audit yang dilakukan?.....	112
Tabel 4.33	Apakah selama ini saran dan rekomendasi yang diberikan dapat diterima dan dilaksanakan dengan baik oleh bagian yang diperiksa..	112
Tabel 4.34	Apakah auditor internal memberitahu risiko yang mungkin terjadi apabila tindakan perbaikan yang dilakukan gagal?.....	113

Tabel 4.35	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Efektifitas Pengendalian Internal Penggajian (Y).....	114
Tabel 4.36	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Lingkungan Pengendalian (Y1).....	116
Tabel 4.37	Perusahaan telah menerapkan nilai etika terhadap para Karyawannya.....	117
Tabel 4.38	Perusahaan memiliki peraturan mengenai penggajian dan memberikan sanksi bagi karyawan yang melanggar peraturan.....	117
Tabel 4.39	Perusahaan memiliki struktur organisasi organisasi yang membatasi tanggung jawab dan wewenang yang ada.....	118
Tabel 4.40	Perusahaan menerapkan komunikasi yang baik antar bagian-bagian mengenai wewenang dan tanggung jawab.....	118
Tabel 4.41	Perusahaan memiliki Dewan komisaris dan Komite Audit.....	119
Tabel 4.42	Perusahaan memiliki filosofi manajemen dan telah dijalankan sebagaimana mestinya.....	119
Tabel 4.43	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Penetapan Risiko (Y2).....	121
Tabel 4.44	Manajemen menetapkan risiko sebagai bagian dari pelaksanaan pengendalian.....	122
Tabel 4.45	Manajemen merancang suatu pengendalian untuk mengatasi risiko..	122
Tabel 4.46	Penerimaan karyawan baru akan meningkatkan jumlah pembayaran gaji.....	123

Tabel 4.47	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Aktivitas Pengendalian (Y3).....	124
Tabel 4.48	Perusahaan memiliki pengendalian fisik atas aktiva dan catatan secara memadai.....	125
Tabel 4.49	Perusahaan memiliki catatan dan dokumen yang memadai.....	125
Tabel 4.50	Terdapat pemisahan tugas antara bagian yang melakukan pencatatan, pembayaran, dan pelaporan gaji.....	126
Tabel 4.51	Terdapat penarikan risiko diikuti oleh rekomendasi untuk mengurangi risiko tersebut.....	126
Tabel 4.52	Manajemen memiliki informasi yang akurat mengenai penggajian...	127
Tabel 4.53	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Informasi dan Komunikasi (Y4).....	128
Tabel 4.54	Penyampaian informasi kepada seluruh karyawan dan sistem pelaporan kepada pihak yang lebih baik berjalan lancar.....	129
Tabel 4.55	Komunikasi antar bagian berjalan dengan baik dan efektif.....	130
Tabel 4.56	Perusahaan memiliki data dan catatan sesuai dengan informasi yang diterima.....	130
Tabel 4.57	Pengendalian internal pada penggajian dapat mengurangi kecurangan terhadap penggajian.....	131
Tabel 4.58	Semua transaksi telah diotorisasi oleh pejabat yang berwenang.....	131
Tabel 4.59	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Pemantauan (Y5).....	133
Tabel 4.60	Kegiatan Pengendalian internal sudah dilaksanakan dengan benar...	134

Tabel 4.61	Pengendalian internal dapat membantu manajemen dalam menunjang efektivitas pengendalian internal penggajian.....	134
Tabel 4.62	Pengendalian internal merupakan alat bantu manajemen untuk mencapai tujuan perusahaan.....	135
Tabel 4.63	Frekuensi Tanggapan Responden Berdasarkan Kategori Tentang Aspek Keandalan Laporan Penggajian (Y6).....	136
Tabel 4.64	Dengan adanya audit internal ini dihasilkan data yang handal.....	137
Tabel 4.65	Data transaksi penggajian telah disajikan secara akurat dan teliti....	137
Tabel 4.66	Dengan adanya audit internal dihasilkan laporan yang tepat waktu untuk membantu manajemen mengambil tindakan selanjutnya.....	138
Tabel 4.67	Informasi yang akurat untuk pengambilan keputusan penting bagi manajemen.....	138
Tabel 4.68	Analisis Korelasi Product Moment.....	139
Tabel 4.69	Koefisien Korelasi dan Taksirannya.....	140
Tabel 4.70	Nilai Koefisien Regresi.....	141

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran A Struktur Organisasi Pusat PT. Marga Jasa Mekar Bandung

Lampiran B Kuesioner PT. Marga Jasa Mekar Bandung

Lampiran C Hasil Kuesioner Penelitian

Lampiran D Hasil Uji Validitas dan Reliabilitas

Lampiran E Hasil Output SPSS

Lampiran F Surat Penelitian PT. Marga Jasa Mekar Bandung