

ABSTRACT

In every company there must be a payroll activity, it is one issue that requires serious attention from management. In the much-needed Payroll activity management a good salary because salary is a process whose implementation requires an adequate control in order to avoid distortions agency, which can be detrimental.

This study aims to determine the implementation of internal audit in the payroll process. The research was conducted at Regional IV Perumnas located on Jl Surapati, 120, Bandung. In this study researchers conducted a case study using descriptive analysis of the research methodology of data collection conducted by questionnaire, interview, observation and research literature and methods used to test the hypothesis is a statistical method proposed by DJ Champion.

Based on the results of questionnaires and hypothesis testing is done, the result obtained by calculating the percentage of 91,95% so it can be concluded that internal audits are conducted with adequate role in supporting the effectiveness of internal control salary, is acceptable.

Keyword: *Role of Internal Audit, Internal Control Salaries*

ABSTRAK

Dalam setiap perusahaan pasti ada suatu aktivitas penggajian, hal tersebut merupakan salah satu masalah yang membutuhkan perhatian yang serius dari manajemen. Pada aktivitas penggajian sangat dibutuhkan pengelolaan gaji yang baik karena gaji merupakan proses yang pelaksanaannya membutuhkan suatu pengendalian yang memadai agar tidak terjadi penyimpangan-penyimpangan yang dapat merugikan perusahaan.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui pelaksanaan audit internal dalam proses penggajian. Penelitian ini dilakukan pada Perum Perumnas Regional IV yang berada di Jl. Surapati No. 120, Bandung. Dalam penelitian ini, peneliti melakukan penelitian studi kasus dengan menggunakan metodologi penelitian analisis deskriptif yaitu pengumpulan data dilakukan dengan kuesioner, wawancara, observasi, serta penelitian kepustakaan dan metode yang digunakan untuk menguji hipotesis adalah metode statistik yang dikemukakan oleh DJ Champion.

Berdasarkan hasil penyebaran kuesioner dan pengujian hipotesis yang dilakukan, didapatkan hasil perhitungan persentase sebesar 91.95% sehingga dapat disimpulkan bahwa audit internal yang dilaksanakan dengan memadai berperan dalam menunjang efektivitas pengendalian internal gaji, dapat diterima.

Kata Kunci : Peranan Audit Internal, Pengendalian internal gaji

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL.....	ii
HALAMAN PENGESAHAN.....	ii
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TULIS SKRIPSI	iii
KATA PENGANTAR	iv
<i>ABSTRACT</i>	vii
ABSTRAK	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB 1 PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang.....	1
1.2 Identifikasi Masalah	4
1.3 Maksud dan Tujuan Penelitian	5
1.4 Kegunaan Penelitian.....	5
BAB 2 KAJIAN PUSTAKA, KERANGKA PEMIKIRAN DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS	7
2.1 Kajian Pustaka.....	7
2.1.1 Pengertian Peranan.....	7

2.2	Audit Internal.....	8
2.2.1	Pengertian Audit Internal	8
2.3	Tujuan dan Ruang Lingkup Audit Internal	9
2.3.1	Fungsi Audit Internal	11
2.3.2	Wewenang dan Tanggung Jawab Audit Internal	13
2.4	Kualifikasi Audit Internal yang Memadai.....	15
2.4.1	Independensi	15
2.4.2	Kompetensi Audit Internal.....	17
2.4.3	Program Audit Internal	18
2.4.4	Laporan Audit Internal.....	18
2.4.5	Tindak Lanjut Pemeriksaan Audit.....	22
2.5	Unsur-unsur Audit Internal.....	24
2.6	Efektivitas.....	25
2.6.1	Pengertian Efektivitas	25
2.7	Pengendalian Internal	27
2.7.1	Pengertian Pengendalian Internal.....	28
2.7.2	Tujuan Pengendalian Internal	30
2.7.3	Komponen Pengendalian Internal	31
2.7.4	Lingkungan Pengendalian	32
2.7.5	Keterbatasan Pengendalian Internal.....	42

2.8	Gaji.....	45
2.8.1	Pengertian Gaji.....	45
2.8.2	Prosedur Pencatatan Waktu.....	46
2.8.3	Pengendalian Internal Gaji.....	49
2.8.4	Tujuan Pengendalian Internal Gaji.....	50
2.9	Peranan Audit Internal dalam Menunjang Efektifitas PengendalianInternal Gaji	51
2.10	Tinjauan Peneliatan Terdahulu	55
2.11	Kerangka Pemikiran	56
BAB 3OBJEK DAN METODE PENELITIAN		61
3.1	Objek Penelitian	61
3.1.1	Sejarah Singkat Perum Perumnas	61
3.1.2	Tugas Pokok dan Fungsi Perum Perumnas Cabang IV Bandung Jawa Barat	63
3.1.3	Visi dan Misi.....	64
3.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas	65
3.2	Metode Penelitian.....	69
3.2.1	Penentuan Responden	69
3.2.2	Teknik Pengumpulan Data.....	70
3.2.3	Operasionalisasi Variabel.....	70
3.2.4	Teknik Pengembangan Instrumen.....	73

3.2.5	Analisis Pengujian Hipotesis	74
BAB 4 HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN		76
4.1	Audit Internal yang Memadai.....	76
4.1.1	Independensi Audit Internal	76
4.1.2	Kompetensi	77
4.1.3	Program Audit Internal	78
4.1.4	Pelaksanaan Audit Internal	83
4.1.5	Laporan Hasil Audit Internal	84
4.1.6	Tindak Lanjut Laporan Hasil Audit Internal.....	85
4.2	Pelaksanaan Pengendalian Internal Gaji	86
4.2.1	Lingkungan Pengendalian.....	86
4.2.2	Penetapan Resiko	94
4.2.3	Aktivitas Pengendalian.....	95
4.2.4	Informasi dan Komunikasi	97
4.2.5	Pemantauan	98
4.2.6	Tujuan Pengelolaan Gaji.....	99
4.3	Peranan Audit Internal Menunjang Efektivitas Pengendalian Internal Gaji	
	100	
4.4	Analisis Pengujian Hipotesis.....	103
4.4.1	4.4.1 Analisa Deskriptif	103

4.4.2 Analisis Pengujian Hipotesis	105
BAB 5 SIMPULAN DAN SARAN	108
5.1 Simpulan	108
5.2 Saran	112
DAFTAR PUSTAKA	114
LAMPIRAN	113
RIWAYAT HIDUP	126

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel 3.1 Variabel, Indikator, Skala pengukuran, Instrumen	72

DAFTAR LAMPIRAN

	Halaman
Lampiran Kuesioner	113
Slip Gaji	119
Struktur Organisasi	120
Surat Penelitian dari Perusahaan	212