

ABSTRAK

Dalam keadaan perekonomian yang tidak menentu, berhasil atau tidaknya suatu perusahaan sangat tergantung pada kemampuan sumber daya manusia itu sendiri. Perusahaan dituntut untuk maju dan berkembang dan pada akhirnya suatu perusahaan harus mampu bersaing dan mengantisipasi perubahan perekonomian yang terjadi sedangkan manusia yang terlibat di dalamnya ingin hidup sejahtera secara moral dan materiil. Sesuai dengan hukum alam bahwa tujuan manusia bekerja adalah untuk mencapai kesejahteraan, salah satunya dengan cara menghasilkan uang untuk memenuhi kelangsungan hidup manusia itu sendiri. Perusahaan diharuskan memperlakukan sumber daya manusia dengan adil sesuai harkat dan martabatnya sebagai manusia mereka mampu menunjukkan kinerja yang memuaskan untuk mempertahankan kelangsungan hidup perusahaan. Kesejahteraan pegawai dapat terpenuhi dengan diberikannya gaji yang sesuai, tunjangan dan fasilitas-fasilitas lainnya. Untuk meningkatkan kesejahteraan pegawai tidaklah mudah, maka perusahaan membutuhkan pengendalian intern yang baik dalam melakukan setiap aktivitas perusahaan. Salah satu aktivitas perusahaan yang penting dan memerlukan pengendalian intern yang baik adalah siklus penggajian. Perusahaan membutuhkan pengendalian intern yang baik untuk mencegah terjadinya kesalahan yang bersifat material. Pengendalian intern tidak menjamin dapat mencegah terjadinya kesalahan tersebut, tetapi hanya berusaha meminimalkan kecurangan ataupun kesalahan yang ada, oleh karena itu diperlukan Audit Internal.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui apakah audit internal memiliki peran yang signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal kepegawaian dan penggajian.

Dalam penelitian ini, penulis menggunakan metode analisis deskriptif, yaitu metode penelitian yang dilakukan dengan cara mengumpulkan data untuk disajikan kembali dan dianalisis, sehingga dapat memberikan gambaran yang jelas mengenai objek yang diteliti, kemudian dapat ditarik kesimpulan yang dijadikan dasar untuk memecahkan masalah. Objek penelitian ini memfokuskan pada fungsi audit internal yang ada dalam suatu perusahaan. Untuk mengetahui seberapa besar peranannya terhadap pengendalian intern kepegawaian dan penggajian. Penelitian ini dilakukan pada PT. Sumber Rejekijabar Cirebon. Dengan adanya fungsi internal audit tersebut maka dapat diteliti bagaimana peranan audit internal dalam suatu perusahaan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal kepegawaian dan penggajian. Dua variabel yang diuji adalah audit internal (*independent variabel*) dengan efektivitas kepegawaian dan penggajian (*dependent variabel*). Data-data tersebut kemudian diolah dengan menggunakan SPSS versi 12.0 metode Spearman. Penulis membuat hipotesa: "Audit internal memiliki peran yang signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal kepegawaian dan penggajian". Dari hasil korelasi spearman yang dilakukan atas 10 responden adalah nilai korelasi sebesar positif 0,015 dan tingkat signifikannya sebesar 0,05.

Maka dapat disimpulkan bahwa hipotesis yang diajukan penulis diterima, artinya **Audit internal memiliki peran yang signifikan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian internal kepegawaian dan penggajian.**

DAFTAR ISI

<u>ABSTRAK.....</u>	<u>i</u>
<u>KATA PENGANTAR</u>	<u>ii</u>
DAFTAR ISI.....	<u>v</u>
DAFTAR TABEL.....	<u>ix</u>
DAFTAR LAMPIRAN.....	<u>x</u>

BAB I PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian	1
1.2. Identifikasi Masalah.....	3
1.3. Maksud dan Tujuan Penelitian	3
1.4. Kegunaan Penelitian	3
1.5. Rerangka Pemikiran dan Hipotesis.....	4
1.6. Metode Penelitian	6
1.6.1. Pengumpulan Data	7
1.6.2. Alat Uji Hipotesis.....	8
1.7. Lokasi dan Waktu Penelitian.....	11

BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....

2.1. Auditing.....	12
2.1.1. Pengertian Auditing.....	12
2.1.2. Jenis-jenis Audit.....	15

<u>2.2. Audit Internal.....</u>	<u>18</u>
<u>2.2.1. Pengertian Audit Internal.....</u>	<u>18</u>
<u>2.2.2. Ruang Lingkup dan Tujuan Audit Internal.....</u>	<u>19</u>
<u>2.2.3. Fungsi dan Tanggung Jawab Audit Internal.....</u>	<u>21</u>
<u>2.2.4. Independensi dan Objektivitas Audit Internal</u>	<u>24</u>
2.2.5. Kompetensi Audit Internal	25
2.2.6. Program Audit Internal.....	26
2.2.7. Pelaksanaan Audit Internal	27
2.2.8. Pelaporan Hasil Audit Internal.....	30
2.2.9. Tindak Lanjut Audit	32
<u>2.3. Pengertian Efektivitas</u>	<u>32</u>
<u>2.4. Pengendalian Internal.....</u>	<u>33</u>
2.4.1. Pengertian Pengendalian Internal.....	33
2.4.2. Tujuan Pengendalian Internal	34
2.4.3. Unsur-unsur Pengendalian Internal.....	36
2.4.4. Keterbatasan Pengendalian Internal	39
<u>2.5. Kepegawaian dan Penggajian.....</u>	<u>40</u>
2.5.1. Pengertian Kepegawaian dan Penggajian.....	40
2.5.2. Pengertian Gaji.....	41
2.5.3. Fungsi-fungsi dalam Penggajian dan Ketenagakerjaan.....	41
2.5.4. Penyelewengan dalam Pos Gaji dan Upah	46
2.5.5. Prosedur Audit	46

BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN 50

3.1. Objek Penelitian 50

- 3.1.1. Sejarah Singkat PT. Sumber Rejekijabar Cirebon 50
- 3.1.2. Visi dan Misi Perusahaan 52
- 3.1.3. Struktur Organisasi..... 52
- 3.1.4. Uraian Tugas..... 53

3.2. Metode Penelitian 58

- 3.2.1. Metode yang Digunakan..... 58
- 3.2.2. Operasionalisasi Variabel 58
- 3.2.3. Jenis Sumber Data..... 60
- 3.2.4. Teknik Pengumpulan Data 60
- 3.2.5. Metode Analisis Data 61

3.3. Simpulan 64

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 66

4.1. Analisis Hasil Pengumpulan Data 66

4.2. Prosedur dan Siklus Penggajian 66

- 4.2.1. Prosedur Penerimaan Pegawai 66
- 4.2.2. Prosedur Pencatatan Waktu Hadir Pegawai 67
- 4.2.3. Prosedur Penggajian 67

4.3. Kualifikasi Auditor Internal 68

- 4.3.1. Independensi Auditor Internal 68
- 4.3.2. Kompetensi Auditor Internal 69
- 4.3.3. Ruang Lingkup Auditor Internal..... 70

4.3.4.	Program Auditor Internal.....	71
4.3.5.	Pelaksanaan Audit Internal	73
4.3.6.	Laporan Hasil Audit Internal	74
4.3.7.	Tindak Lanjut Laporan Audit Internal	75
4.4.	Pengendalian Internal PT. Sumber Rejekijabar.....	76
4.4.1.	Lingkungan Pengendalian Internal	76
4.4.2.	Penaksiran Resiko yang akan Timbul	79
4.4.3.	Aktivitas Pengendalian.....	83
4.4.4.	Informasi dan Komunikasi	86
4.4.5.	Pemantauan.....	87
<u>4.5.</u>	<u>Otorisasi yang Memadai atas Kegiatan Perusahaan</u>	<u>88</u>
4.5.1.	Pembahasan atas Kepegawaian dan Penggajian	88
4.5.2.	Efektivitas dan Efisiensi	89
4.6.	Analisis Statistik	90
4.6.1.	Pengujian Hipotesis.....	92
 <u>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</u>		<u>95</u>
5.1.	<u>Simpulan</u>	<u>95</u>
5.2.	<u>Saran</u>	<u>99</u>
 <u>LAMPIRAN</u>		
<u>DAFTAR PUSTAKA</u>		
<u>RIWAYAT HIDUP PENULIS</u>		

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1	: Prosedur Analitis Penggajian dan Kepegawaian	47
Tabel 2.2	: Ikhtisar dari Tujuan Audit, Pengendalian Kunci, Pengujian atas Pengendalian dan Pengujian Substantif atas Transaksi untuk Penggajian	48-49
Tabel 3.1	: Struktur Organisasi PT. Sumber Rejekijabar Cirebon	57
Tabel 3.2	: Operasionalisasi Variabel	59
Tabel 4.6.1	: Jawaban Kuesioner Audit Internal atas Kepegawaian dan Penggajian Variabel Independen (X)	91
Tabel 4.6.2	: Jawaban Kuesioner Efektivitas Pengendalian Internal atas Kepegawaian dan Penggajian Variabel Dependen (Y)	91
Tabel 4.6.3	: Total Jawaban Variabel Independen (X) dan Variabel Dependen (Y)	92
Tabel 4.6.4	: Nonparametric Correlations	92

DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1 : Kuesioner Audit Internal atas Kepegawaian dan Penggajian variabel Independen
- Lampiran 2 : Kuesioner Efektivitas Pengendalian Kepegawaian dan Penggajian variabel Dependen
- Lampiran 3 : Contoh slip gaji
- Lampiran 4 : Contoh kartu hadir pegawai
- Lampiran 5 : Berita acara bimbingan Skripsi