

**PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENGGAJIAN DAN KEPEGAWAIAN
“Studi Kasus pada MODERN ENGLISH”**

SKRIPSI



DISUSUN OLEH :

Mikhail Salomo R. Hutapea

12070566

**Program Studi Akuntansi
Fakultas Ekonomi Universitas Kristen Duta Wacana
Yogyakarta
2012**

**PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS
PENGGAJIAN DAN KEPEGAWAIAN
“Studi kasus pada MODERN ENGLISH”**

SKRIPSI

**Diajukan Kepada Fakultas Bisnis Program Studi Akuntansi
Universitas Kristen Duta Wacana Yogyakarta
Untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Memperoleh Gelar
Sarjana Ekonomi**

Disusun Oleh:

Mikhail Salomo R. Hutapea

12.07.0566

Program Studi Akuntansi



**Fakultas Bisnis
Universitas Kristen Duta Wacana
Yogyakarta
2012**

HALAMAN PERSETUJUAN

Judul Skripsi : Peranan Pengendalian Internal atas Siklus Penggajian dan Kepegawaian : studi kasus pada MODERN ENGLISH
Nama Mahasiswa : Mikhail Salomo R. Hutapea
Semester : Genap
Tahun : 2012
Fakultas : Bisnis
Program Studi : Akuntansi

Selesai diperiksa dan disetujui di Yogyakarta
Pada tanggal, 23 April 2012

Dosen Pembimbing



Putriana Kristanti, Dra., M.M., Ak.



HALAMAN PENGESAHAN

Dipertahankan di Depan Dewan Penguji Skripsi Program Studi Akuntansi
Fakultas Bisnis Universitas Kristen Duta Wacana dan
Diterima untuk Memenuhi Sebagian Syarat-syarat
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi
Pada Tanggal

30 Maret 2012

Mengesahkan,
Dekan Fakultas Bisnis



Insiwijati Prasetyaningsih, SE, MM
Insiwijati Prasetyaningsih, SE, MM

DEWAN PENGUJI :

1. Penguji 1 : Putriana Kristanti, Dra., M.M., Ak
2. Penguji 2 : Eko Budi Santoso, SE., M.Si., Ak
3. Penguji 3 : Umi Murtini, SE., M.Si



HALAMAN PERSEMBAHAN

Skripsi ini kupersembahkan bagi:

- ♥ TUHAN YESUS ALLAH BAPA KAMI
- ♥ Bapaku di suatu tempat di sana
- ♥ Mama dan Adek terkasih
- ♥ Anak-anak akuntansi UKDW, khususnya angkatan 2007
- ♥ Almamaterku "UKDW"

© UKDW

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus, atas kasih karunia, anugerah dan penyertaan-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan Tugas Akhir ini dengan baik. Atas kebaikan-Nya dan penyertaannya juga penulis dapat menyelesaikan studi dan perkuliahan dengan baik. Untuk itu juga penulis ingin mengucapkan terima kasih dan rasa hormat kepada :

- Tuhan Yesus Kristus, dengan kekuatanMu dan penyertaanMu, bukan usaha saya sendiri.
- Bapaku, Ir. Raya Hutapea di sana, di tempat yang hanya bisa dijangkau oleh rasa rindu.
- Mama, Lena Frieda Siahaan, kerut di tanganmu itu bukti cinta kasih yang tidak terbalaskan, dan Adek, Reinhart Lenra Hutapea. Cinta kasih, pengorbanan, dukungan, maaf. Kalian adalah segala alasan bagi saya.
- Ibu Putriana Kristanti, dosen pembimbing, terima kasih atas masukannya, saran-saran, maaf apabila ada salah kata dan perilaku semasa bimbingan, terima kasih banyak ibu, anda sangat baik.
- Pak Ngadio, Mbak Lilis, Mbak Maxi, dan segenap dosen-dosen Fakultas Bisnis UKDW.
- MODERN ENGLISH yang telah bersedia untuk dijadikan tempat penelitian skripsi. Terima kasih seribu Pak Andrew, Miss Via, Miss Silvia, Miss Elin, Miss Rafidah, Miss Pepi, Miss Handah atas bantuannya, kalian udah mau direpotin, thanks abis. Buat Isni, cepet lulus,hehe.
- Lae Alexander Hutagaol, kak Nancy Situmeang, Broueklen Hutagaol, Sherly Hutagaol. Terima kasih atas perhatian dan bimbingan yang kalian berikan selama saya di Jogja, IOU.

- Musa Daulat Liberty Situmeang, sepupu gw, seumur hidup sodara, enough said bro.
- Satria Anugerah Maniuri Simorangkir, teman satu atap selama 2,5 tahun terakhir di jogja, udah ngebantu PPKA ama Skripsi, akhirnya gw beres juga coy.
- Andrea Hutapea dan Irwantony Hutapea, thanks berat sama kalian aps, sodara-sodara gw, curhat, berbagi cerita, entah gimana akhir bulan gw kalo ga ada kalian,hehehehehe. Juga buat itok-itok tercinta, Irene Hutapea dan Yuliana Ria Pangaribuan a.k.a Enjum, kalian ngegemesin.
- Teman-teman satu angkatan, Akuntansi 2007, Stiven, Peka, Jopes, Wilson, Hendra, Pewe, Jeni, Gledis, Winda, Ninink, Milka, Fensi, Diana, Yorike, Dewi, Valencia, Steffy, Seno, Sere, Ela, Mika, Maria, Anita, Dwi, Indra, dan yang lainnya.
- IMBADA, Ikatan Mahasiswa Batak Duta Wacana, segenap anggotanya, Gomgom, Hanter, Meilin, Satben Rico, Martha, Moses, Mocenk, Mega, Payan, Hendra, Sondang, Alyn dan masih banyak lagi.
- HMPSA-UKDW dan BPM UKDW
- PPBI UKDW, bu Ambar, bu Endang, bu Nia, pa Moko, terima kasih sudah mau berbagi cerita. Hidup Arisan!!!
- NWNC yang sekarang menjadi NSTL, Mancini, Gerry, Robet Bibir, Antok cups, Aan, Cris, Mocenk, Toni, Andre, Gomgom. What a simple life, Eat-Sleep-DOTA-Eat-Sleep-Dota, GG gas gas gas, Shelter gas.
- Ade, Suryo, Edi, Temi, yo basket yo, style no 1, skill ga penting.
- NHKBP YOGYA, kak Ida, Dita, Ruth, Tri, David, Yekho, Martin, dan masih banyak lagi. Juga buat inang pendeta Merry Pakpahan, terima kasih banyak.

- Blumbang FC, KKN team, Anti, Indra, Umbu, Wahyu, Ongki, Vivi, kita masih punya utang sama PDR oi.
- Maling crew, Steffi, Meysa, Ami, and my berow Daniel Paulus Evert Matulesy, saya sih percaya kalo kalian mendukung, meskipun dengan cara berbeda.hahaha.
- Teman-teman CR, Daniel, Ramdhy, Fahmi alias pampam, Rusyad alias Adrew, Krisa alias Ulun, Bachtiar alias Abep, Pipit, Romi alias Romek alias Toming, Fuad alias Fufu, Karyn, Hari, pokona mah, ku sayahh.
- Magdalena Windiana Siahaan. Terima kasih teman.
- Syara Syifaya Laxmita dan Hendro dari UNPAR Bandung.
- Teman-teman semasa kuliah di jogjakarta, Joe UPN, Bora Boaner Sitorus, Nelson Sianipar, Rico Damanik, Armand, Yandri, Sastra, Yosa, Shinta, Alex, Yosi.
- Isabela Nadya Herdrianti Maryanto. Mean. Mind. Mine.

Akhir kata penulis berharap penelitian ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang menggunakannya. Penulis sangat memahami bahwa laporan Tugas Akhir ini masih banyak sekali kekurangannya. Oleh karena itu saran dan kritik yang membangun sangat penulis harapkan untuk penyempurnaan Tugas Akhir ini.

Yogyakarta, _____ 2012

Mikhail Salomo Ronala Hutapea

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
HALAMAN PENGAJUAN.....	ii
HALAMAN PERSETUJUAN	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
HALAMAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	xii
DAFTAR TABEL	xiii
ABSTRAKS.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
2.1.Latar Belakang masalah	1
2.2.Rumusan Masalah.....	2
2.3.Tujuan Penelitian	3
2.4.Kontribusi Penelitian.....	3
2.5.Keterbatasan.....	4
BAB II LANDASAN TEORI dan STUDI PUSTAKA.....	9
2.1 Pemeriksaan	5
2.1.1 Pengertian Pemeriksaan	5
2.1.2 Jenis-jenis Pemeriksaan	6
2.1.3 Tujuan Pemeriksaan.....	7
2.1.4 Tahap-Tahap Pemeriksaan.....	8
2.2 Pengendalian Internal.....	9
2.2.1 Pengertian Pengendalian Internal	9
2.2.2 Tujuan Pengendalian Internal	10
2.2.3 Unsur-Unsur Pengendalian Internal.....	13
2.2.4 Keterbatasan Pengendalian Internal.....	16
2.3 Prosedur dalam Mengevaluasi Pengendalian Internal	17
2.3.1 Pemahaman Mengenai Pengendalian Internal Perusahaan.....	18
2.3.2 Pengujian Pengendalian Internal.....	19
2.3.3 Mendokumentasikan Pemahaman atas Pengendalian Internal	19

2.3.4 Hasil Pemahaman Terhadap Pengendalian Internal	21
2.4 Siklus Penggajian dan Kepegawaian	21
2.4.1 Pengertian dan Pemahaman	21
2.4.2 Perbedaan Dengan Siklus Lain	22
2.4.3 Fungsi dan Dokumen dalam Siklus Penggajian dan Kepegawaian ...	23
2.4.4 Penyelewengan yang Terjadi Dalam Siklus Penggajian dan Kepegawaian	26
2.5 Pengendalian Internal atas Siklus Penggajian dan Kepegawaian	27
2.5.1 Tujuan Pengendalian Internal atas Siklus Penggajian dan Kepegawaian.....	27
2.5.2 Pengujian Pengendalian (<i>test of control</i>) dalam Siklus Penggajian dan Kepegawaian.....	30
2.6 Prosedur Audit Untuk Siklus Penggajian dan Kepegawaian.....	31
2.7 Studi Pustaka	
BAB III OBYEK dan METODE PENELITIAN.....	34
3.1 Deskripsi Perusahaan	34
3.1.1 Sejarah Singkat MODERN ENGLISH.....	34
3.1.2 Struktur Organisasi MODERN ENGLISH.....	36
3.1.3 Kebijakan Umum MODERN ENGLISH.....	42
3.2 Metode Penelitian	43
3.2.1 Skema Langkah-Langkah Penelitian	43
3.2.2 Variabel Penelitian.....	43
3.2.3 Obyek Penelitian.....	44
3.2.4 Teknik Pengumpulan Data.....	45
3.2.5 Metode Analisis Data.....	46
BAB IV HASIL PENELITIAN	47
4.1 Pengujian Pengendalian Internal pada Siklus Penggajian dan Kepegawaian	47
4.2 Prosedur-Prosedur yang Berkaitan dengan Penggajian dan Kepegawaian	48
4.2.1 Prosedur Penerimaan Calon Pegawai	48
4.2.2 Prosedur Pencatatan Waktu Hadir Pegawai.....	50
4.2.3 Prosedur Pembagian Gaji Karyawan	51
4.3 Pemahaman Atas Komponen-Komponen Pengendalian Internal.....	52

4.3.1 Pembahasan atas Lingkungan Pengendalian	52
1. Integritas dan Nilai Etika	52
2. Komitmen terhadap Kompetensi	53
3. Partisipasi Dewan Komisaris dan Komite Audit	54
4. Filosofi Manajemen dan Gaya Operasi.....	55
5. Struktur Organisasi	56
6. Kebijakan dan Praktik Sumber Daya Manusia	57
4.3.2 Penaksiran Resiko.....	58
4.3.3 Pembahasan atas Aktivitas Pengendalian	59
1. Pemisahan Tugas yang Memadai.....	60
2. Otorisasi yang Memadai atas Transaksi dan Aktivitas	61
3. Dokumen dan Catatan yang Memadai.....	62
4. Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan.....	63
5. Pengecekan Independen atas Kinerja.....	65
4.3.4 Pembahasan atas Informasi dan Komunikasi	66
4.3.5 Pembahasan atas Pemantauan.....	68
4.4 Bagan Alur Sistem Pembayaran Gaji Pegawai dan Pengajar	69
4.5 Pengujian Resiko Pengendalian.....	71
4.6 Analisi Pengendalian Internal atas Siklus Penggajian dan Kepegawaian ..	77
BAB V KESIMPULAN, KETERBATASAN DAN SARAN.....	82
5.1 Kesimpulan	82
5.2 Saran.....	83
DAFTAR PUSTAKA	
LAMPIRAN	

DAFTAR GAMBAR

Gambar 3.2 Struktur Organisasi Modern English	37
Gambar 3.2 Skema Penelitian.....	43
Gambar 4.1 Bagan Alur Penggajian MODERN ENGLISH.....	70

© UKDW

DAFTAR TABEL

Tabel 4.1	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Integritas dan Nilai Etika	52
Tabel 4.2	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Komitmen terhadap Kompetensi	53
Tabel 4.3	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Partisipasi Dewan Komisaris dan Komite Audit.....	54
Tabel 4.4	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Filosofi Manajemen dan Gaya Operasi.....	55
Tabel 4.5	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Struktur Organisasi	56
Tabel 4.6	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Kebijakan dan Praktik Sumber Daya Manusia	57
Tabel 4.7	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Penaksiran Resiko	58
Tabel 4.8	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Pemisahan Tugas yang Memadai.....	60
Tabel 4.9	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Otorisasi yang Memadai atas Transaksi dan Aktivitas	61
Tabel 4.10	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Dokumen dan Catatan yang Memadai	62
Tabel 4.11	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Pengendalian Fisik atas Aktiva dan Catatan	64

Tabel 4.12	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Pengecekan Independen atas Kinerja.....	6
Tabel 4.13	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Pembahasan atas Informasi dan Komunikasi.....	66
Tabel 4.14	Kuesioner Pemahaman Pengendalian Internal terhadap Pembahasan atas Pemantauan.....	68
Tabel 4.15	Tabel Perbandingan Teori Mulyadi dengan Prosedur Perusahaan	72
Tabel 4.16	Ikhtisar dari Tujuan Audit Berkait Transaksi Penggajian.....	74
Tabel 4.17	Matrik Resiko Pengendalian.....	75

© UKDW

PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENGGAJIAN DAN KEPEGAWAIAN : STUDI KASUS PADA MODERN ENGLISH

Abstrak

Siklus penggajian dan kepegawaian merupakan siklus yang sangat penting dalam menentukan keberhasilan perusahaan dalam pencapaian tujuan. Siklus ini berbeda bila dibandingkan dengan siklus-siklus lain dalam perusahaan. Pengendalian internal yang tepat dan baik sangat dibutuhkan untuk siklus ini karena perusahaan mengeluarkan biaya yang sangat besar dalam siklus penggajian dan kepegawaian.

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana keandalan pengendalian internal atas siklus penggajian dan kepegawaian pada MODERN ENGLISH.

Variabel yang digunakan adalah sistem pengendalian internal, meliputi lingkungan pengendalian, penaksiran resiko, aktivitas pengendalian, informasi dan komunikasi, dan pemantauan yang dilakukan terkait transaksi-transaksi yang dilakukan perusahaan pada sistem penggajian dan kepegawaian. Penilaian resiko pengendalian juga menjadi variabel dalam penentuan keandalan pengendalian internal.

Dari hasil penghitungan kuesioner sebesar 91,5%, serta penaksiran resiko pengendalian yang rendah terkait tujuan audit terhadap transaksi, maka dapat disimpulkan bahwa MODERN ENGLISH memiliki keandalan pengendalian internal yang baik serta transaksi-transaksi yang terkait siklus dapat dikendalikan dengan baik. Kata kunci : Pengendalian Internal, Siklus Penggajian dan Kepegawaian.



BAB I

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang Masalah

Perkembangan perusahaan pada saat ini tergolong pesat, dimana aktivitas perusahaan juga meningkat yang mengakibatkan perusahaan mengalami kesulitan dalam melaksanakan dan mengawasi aktivitas perusahaan. Perusahaan mengalami kesulitan dalam mengukur pencapaian tujuan perusahaan karena kompleksnya masalah yang terjadi.

Peranan Pengendalian Internal sangat penting karena dapat mengendalikan aktivitas ekonomi perusahaan sejak terjadinya transaksi sampai laporan keuangan dapat selesai. Laporan Keuangan adalah alat pertanggungjawaban manajemen kepada pemilik perusahaan dan pihak lain yang terkait dengan perusahaan. Laporan keuangan disajikan untuk menyediakan informasi keuangan dalam pengambilan keputusan ekonomi. Laporan keuangan yang baik adalah laporan keuangan yang wajar, bebas dari kesalahan yang material dan menyesatkan. Untuk keyakinan laporan keuangan tersaji secara wajar maka dilakukan pemeriksaan atas laporan keuangan oleh pihak yang kompeten dan independen.

Pengendalian Internal sangat penting dalam hal ini, karena pengendalian internal yang efektif akan menghasilkan laporan keuangan yang andal. Semakin efektif pengendalian perusahaan maka akan semakin sedikit jumlah bukti yang harus dikumpulkan sehingga dapat mempersempit luas pemeriksaan yang harus dilakukan auditor, begitu pula sebaliknya.

Mengingat pentingnya pengendalian internal dalam suatu perusahaan, maka pengendalian internal harus dilaksanakan dan ditingkatkan oleh manajemen perusahaan pada setiap siklus operasi perusahaan. Pengendalian Internal atas sumber daya manusia juga perlu dilakukan perusahaan karena manusia merupakan faktor penting dalam kesuksesan sebuah perusahaan. Sumber daya manusia yang dimiliki perusahaan adalah pegawai yang merupakan bagian penting dari perusahaan.

Hal penting mengenai sumber daya manusia adalah terkait masalah penggajian dan kepegawaian. Masing-masing bagian baik itu perusahaan dan pegawai memiliki hak dan kewajibannya masing-masing yang telah diatur menurut undang-undang dan kesepakatan yang berlaku.

Setiap tingkatan kepegawaian memiliki jumlah gaji dan upah yang berbeda-beda. Untuk setiap jenis pekerjaan yang dilakukan juga terdapat imbalan yang berbeda-beda pula. Hal ini perlu diberi perhatian yang cermat untuk dapat mencapai tujuan perusahaan dengan efektif dan efisien.

Dari latar belakang yang telah dipaparkan di atas, maka penulis tertarik mengambil topik pengendalian internal dengan judul ” **PERANAN PENGENDALIAN INTERNAL ATAS SIKLUS PENGGAJIAN DAN KEPEGAWAIAN (STUDI KASUS PADA MODERN ENGLISH)**”

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang dan permasalahan yang telah diurai diatas, maka dapat dirumuskan masalah yang akan diteliti dan dibahas, apakah Modern English memiliki pengendalian internal yang memadai atas siklus penggajian dan kepegawaian?

1.3 Tujuan penelitian

Tujuan yang ingin dicapai dari pelaksanaan penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah Modern English telah memiliki pengendalian internal yang memadai atas siklus penggajian dan kepegawaian.
2. Untuk memberikan rekomendasi kepada pihak manajemen perusahaan dalam peningkatan efektivitas dan efisiensi dalam siklus penggajian dan pengupahan.

1.4 Kontribusi penelitian

Hasil penelitian ini diharapkan menambah wawasan dan pengetahuan penulis mengenai pengendalian internal tersebut dalam siklus penggajian dan kepegawaian serta untuk membandingkan teori yang telah diperoleh selama perkuliahan mengenai pengendalian internal dengan praktik nyata dalam dunia yang sebenarnya, serta dapat bermanfaat bagi perusahaan yang menjadi objek penelitian dan berbagai pihak lain, terutama :

1. Sebagai masukan dan sumbangan pemikiran bagi Modern English dalam mengevaluasi kinerja perusahaannya yang dapat bermanfaat, khususnya peningkatan dalam siklus penggajian dan kepegawaian.
2. Bagi penulis, untuk lebih menyempurnakan ilmu pengetahuan yang telah dipelajari dan diperoleh selama masa perkuliahan sehingga dapat memperoleh kejelasan antara teori dan kenyataan dalam perusahaan.
3. Bagi pihak akademisi dan pihak lain yang tertarik dalam bidang audit khususnya untuk pengendalian internal, sebagai rekomendasi dan masukan-masukan dalam pengembangan teori yang telah ada.

1.5 Batasan Penelitian

Batasan masalah yang diteliti antara lain :

1. Penelitian ini hanya difokuskan terhadap pengendalian internal pada siklus penggajian dan kepegawaian.
2. Objek penelitian ini dilakukan pada Modern English yang berlokasi di Yogyakarta.

© UKDW

BAB V

KESIMPULAN, KETERBATASAN dan SARAN

5.1 Kesimpulan

Siklus penggajian dan kepegawaian merupakan siklus yang berbeda dan sangat penting, karena pada siklus inilah perusahaan bergantung untuk mencapai tujuan perusahaan. Peranan pengendalian internal yang memadai pada siklus ini dapat memberikan keyakinan kepada manajemen puncak perusahaan bahwa kebijakan dan prosedur yang telah dirancang telah diterapkan dengan tepat.

Dari hasil penelitian dengan melakukan wawancara, pengamatan dan pemberian kuesioner terhadap Modern English terkait dengan pengendalian internal atas siklus penggajian dan kepegawaian, dapat dilihat hasil penghitungan kuesioner untuk memperoleh pemahaman terhadap pengendalian internal siklus terkait adalah 91,5%, yang berarti bahwa pengendalian internal yang ada telah baik dilakukan.

Dan dari hasil perbandingan teori yang ada dengan prosedur yang diterapkan Modern English, dengan melakukan wawancara dan pengamatan mengenai pengendalian internal kunci terkait siklus penggajian dan kepegawaian, serta penaksiran risiko terhadap tujuan audit terkait transaksi, dengan hasil penaksiran risiko yang rendah untuk tujuan audit terkait transaksi meliputi, keterjadian, keakuratan, klasifikasi, posting dan ringkasan, serta penaksiran risiko yang sedang untuk tujuan audit terkait transaksi meliputi, kelengkapan dan waktu. Dapat disimpulkan bahwa kebijakan dan peraturan yang diterapkan perusahaan telah baik dilakukan. Yang menjadi catatan penting adalah

risiko tidak dapat dihilangkan, tetapi dapat dimimalisir sekecil mungkin, untuk menghindari terjadinya kesalahan dan kecurangan.

Kesimpulan yang dapat diambil adalah Modern English memiliki pengendalian internal yang baik, transaksi-transaksi yang berkaitan dengan siklus dapat dikendalikan dengan baik oleh perusahaan. Keandalan pengendalian internal atas siklus penggajian dan kepegawaian pada Modern English telah memadai.

5.2 Keterbatasan

Dalam melakukan penelitian ini, penulis kesulitan untuk bertemu langsung dengan pemilik perusahaan untuk melakukan wawancara dan mendapatkan informasi mengenai Modern English. Penulis juga tidak bisa mendapatkan contoh salinan slip gaji dari staf kantor, karena dari slip gaji ini penulis bisa menganalisa secara pribadi tata cara perusahaan dalam pembayaran gaji.

Jumlah karyawan inti yang sedikit meskipun tidak terlalu berpengaruh tetapi juga menjadi keterbatasan bagi penulis untuk menggali informasi lebih dalam. Keterbatasan-keterbatasan yang telah disebutkan penulis adalah faktor yang menjadi kelemahan dalam penelitian yang telah dilakukan terhadap Modern English.

5.3 Saran

Beberapa saran yang diberikan penulis kepada pihak Modern English mengenai pengendalian internal atas siklus penggajian dan kepegawaian yang diterapkan adalah sebagai berikut :

- Membuat fungsi pembukuan yang terpisah dengan fungsi personalia dan fungsi penggajian.

- Membentuk komite audit agar pengawasan dapat dilakukan secara independen sehingga memberikan penilaian yang berbeda kepada pemilik perusahaan. Komite audit ini juga dapat berfungsi sebagai pihak independen yang mengawasi proses penggajian dari awal persiapan hingga akhir pembayarannya.
- Seiring perkembangan Modern English, penulis menyarankan kepada pihak manajemen untuk melibatkan pihak bank dalam siklus penggajian, terkait dengan penggunaan cek gaji dan transfer gaji lewat rekening. Hal ini untuk keamanan keuangan perusahaan dan kemudahan dalam pembayaran pajak.
- Untuk pihak yang tertarik dalam penelitian serupa, agar aspek-aspek kepegawaian lebih diperhatikan lagi, pemahaman terhadap perusahaan lebih mendalam dapat memberikan hasil yang lebih baik dalam penelitian.



DAFTAR PUSTAKA

- Arens, Alvin A., & Loebbecke, James K. 2000. *Auditing Suatu Pendekatan Terpadu*, Edisi 3, Jilid 2, Jakarta : Erlangga.
- Arens, Alvin A., & Loebbecke, James K. 2002. *Auditing an Integrated Approach*, Sixth Edition, Prentice Hall International, Inc.
- Arens, Alvin A., Randall J, Elder & Mark S, Beasley. 2006. *Auditing and Assurance Services*, Edisi 11, New Jersey : Prentice Hall International, Inc.
- Boynton, W., Johnson, W., & Kell. 2003. *Modern Auditing, jilid 1, edisi ke- 7*. Jakarta : Erlangga
- Hartadi, Bambang. 1986. *Sistem Pengendalian Intern*. Yogyakarta : BPFE
- Ikatan Akuntan Indonesia. 2002. Edisi 5. *Standar Akuntansi Keuangan*, Jakarta : Salemba Empat.
- Mulyadi, 2002, *Auditing*. Edisi keenam, Penerbit Salemba Empat, Jakarta.
- Mulyadi, 1992, *Pemeriksaan Akuntan*. Edisi keempat, Yogyakarta : Bagian Penerbit Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.
- Robertson, Jack C., & Louwers, Timothy J., 2002, *Auditing and Assurance Services*, tenth edition, Boston : McGraw-Hill.
- Siagan, Sondang P. 1997, *Audit Management*, Jakarta : Bumi Aksara.
- Suwardjono. 2002. *Akuntansi Pengantar*. Yogyakarta: BPFE.
- ”Tata Tertib Perusahaan 2010”. MODERN ENGLISH.
- ”The Growth of MODERN ENGLISH”, 2009, MODERN ENGLISH.