

# ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN DALAM UPAYA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERN PERUSAHAAN (Studi Kasus Pada Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk)

**Rizma Adelia Ashari**

**Siti Ragil Handayani**

**Dwiatmanto**

Fakultas Ilmu Administrasi

Universitas Brawijaya

Malang

E-mail : [rizmaadeliaa@yahoo.com](mailto:rizmaadeliaa@yahoo.com)

## **Abstrak**

Sistem akuntansi penggajian dan pengupahan di Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk digambarkan dalam penelitian deskriptif ini yang merupakan tujuannya. Setelah melaksanakan penelitian kurang lebih satu bulan, didapatkan hasil bahwa pengendalian intern pada sistem akuntansi penggajian dan pengupahan di Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk sudah sesuai dengan prosedur yang mendukung terciptanya pengendalian intern dalam sistem akuntansi penggajian dan pengupahan yang baik, terlihat dari hal-hal yang mendukung dilaksanakannya pengendalian intern. Namun, ada beberapa hal yang perlu dipertimbangkan, yaitu : Bagian Keuangan masih berada satu bagian dengan Bagian Akuntansi, dan tidak ada petugas yang mengawasi karyawan saat *check clock*. Pada Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk, ada dua jenis pembayaran yang dilakukan, yaitu gaji dan upah. Gaji diberikan kepada karyawan bulanan setiap bulannya, sedangkan upah diberikan kepada karyawan harian dan borongan setiap minggu.

**Kata Kunci : Sistem Akuntansi, Pengendalian Intern, Gaji dan Upah**

## *Abstract*

*Payroll accounting system and wages in Cigarette Company Cengkir Gading Nganjuk described in this descriptive study which is the goal. After conducting research about one month, showed that the internal control system of payroll accounting and wages in Cigarette Company Cengkir Gading Nganjuk are in accordance with the procedures of internal control that supports the creation of the payroll accounting system and a good wage, seen from the things that support implementation of internal control. However, there are some things that need to be considered, namely: Finance Department still be a part of the Accounting Department, and no officers who supervise employees check the clock. In Cigarette Company Cengkir Gading Nganjuk, there are two types of payments made, ie salaries and wages. monthly salary of an employee of the month, while the daily wage of an employee and contract every week.*

**Keywords : Accounting Systems, Internal Control, Salaries and Wages**

## **PENDAHULUAN**

Perusahaan industri yang ada di Indonesia semakin mengalami peningkatan yang signifikan. Perusahaan industri yang hadir di tengah-tengah masyarakat selalu berusaha untuk memberikan apa yang dibutuhkan oleh masyarakat saat ini. Di dalam menjalankan usahanya, setiap perusahaan pasti memiliki tujuan yang ingin dicapai. Hampir semua perusahaan memiliki tujuan yang sama yaitu mendapatkan *profit* dari usaha yang dijalankannya.

Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk adalah satu dari beberapa perusahaan industri yang terdapat di Kabupaten Nganjuk. Agar dapat melaksanakan kegiatan-kegiatannya, Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk memerlukan banyak karyawan untuk menghasilkan produknya. Karyawan bekerja dengan tujuan mendapatkan gaji dan upah. Gaji dan upah yang diterima setiap karyawan berbeda tergantung golongannya.

Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk memiliki banyak karyawan, sehingga perlu adanya sistem akuntansi penggajian dan pengupahan agar perhitungan sampai dengan pembayaran gaji dan upah dapat berjalan sesuai dengan prosedur. Di dalam sistem akuntansi penggajian dan pengupahan perlu adanya pengendalian intern. Pengendalian intern dalam sistem akuntansi penggajian dan pengupahan sangat berguna bagi perusahaan, karena bertujuan untuk melindungi aset perusahaan agar terhindar dari kecurangan-kecurangan yang mungkin dilakukan perusahaan yang dapat merugikan perusahaan.

Dari latar belakang yang telah dijelaskan diatas, maka peneliti tertarik untuk mengambil judul “Analisis Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan dalam Upaya Meningkatkan Pengendalian Intern Perusahaan”.

## **TINJAUAN PUSTAKA**

### **Sistem Akuntansi**

Widjajanto (2001 : 4) mengungkapkan bahwa : Sistem akuntansi adalah kumpulan dari berbagai dokumen yang dibutuhkan oleh manajemen untuk menghasilkan data keuangan. Sistem informasi akuntansi adalah sistem yang dirancang oleh manusia dari prosedur-prosedur suatu organisasi untuk mendapatkan informasi (Wahyono, 2004 : 17). Sistem akuntansi menurut Stettler yang dikutip oleh Baridwan (2012 : 4) adalah sebagai berikut : Sistem akuntansi adalah serangkaian prosedur-prosedur yang dijadikan acuan untuk mengolah data dari suatu organisasi dengan tujuan mendapatkan informasi yang berguna untuk manajemen dan pihak-pihak lain yang memiliki kepentingan dengan perusahaan.

### **Gaji dan Upah**

Ruky (2002 : 191) mendefinisikan upah dan gaji yaitu : Upah dibayarkan sesuai dengan hasil kerja atau jam kerja, sedangkan gaji dibayarkan pada waktu yang sudah ditetapkan, biasanya perbulan. Menurut Ikhsan (2009 : 155) : Gaji adalah pendapatan yang diterima per tahun, per bulan, atau perminggu, dan upah merupakan pendapatan yang diterima dari jam kerja karyawan.

### **Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan**

Mulyadi (2002 : 258) mengungkap tentang sistem akuntansi penggajian dan pengupahan sebagai berikut : Sistem akuntansi penggajian dan pengupahan dijadikan acuan untuk melakukan perhitungan sampai dengan pencatatan gaji dan upah dari setiap karyawan yang berhak menerimanya. Sistem akuntansi penggajian dan

pengupahan tersusun dari data karyawan, kartu jam hadir, kartu penghasilan karyawan, dan kartu jam kerja yang dijadikan pedoman dalam pembayaran gaji dan upah karyawan (Ikhsan, 2009 : 157).

### **Pengendalian Intern**

Pengendalian intern menurut AICPA yang dikutip oleh Baridwan (2012 : 13) adalah pengendalian intern yang terdiri dari struktur organisasi dan semua yang berkaitan dengan tujuan perusahaan untuk melindungi aset yang dimiliki perusahaan dengan cara mematuhi kebijakan manajemen yang telah ditetapkan sebelumnya.

Menurut Mulyadi (2001 : 164) unsur pokok sistem pengendalian intern, yaitu:

- 1) Terpisahnya tanggung jawab fungsional secara tegas pada struktur organisasi perusahaan.
- 2) Adanya sistem wewenang dan prosedur pencatatan yang sesuai dengan peraturan sehingga dapat melindungi aset perusahaan.
- 3) Setiap karyawan harus melakukan praktik yang sehat dalam menjalankan tugas dan fungsinya sebagai karyawan.
- 4) Menjaring karyawan yang bermutu agar dapat melaksanakan tanggung jawabnya.

## **METODE PENELITIAN**

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif pendekatan studi kasus. Furchan (2004 : 447) menjelaskan penelitian deskriptif adalah penelitian yang dibuat dengan tujuan mendapatkan informasi dari penelitian yang dilakukan, pada penelitian deskriptif tidak terdapat uji hipotesis, seperti yang ada di penelitian eksperimen. Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk dipilih sebagai tempat dalam pelaksanaan penelitian yang berlokasi di Jalan Bengawan Solo II Nomor 04 RT. 01 RW 01 Desa Ringin Anom Kecamatan Nganjuk Kabupaten Nganjuk. Data primer dan data sekunder digunakan sebagai sumber data yang digunakan dalam melaksanakan penelitian. Wawancara, dokumentasi, observasi dan studi pustaka merupakan teknik pengumpulan data yang peneliti gunakan dalam melaksanakan penelitian ini.

## **HASIL DAN PEMBAHASAN**

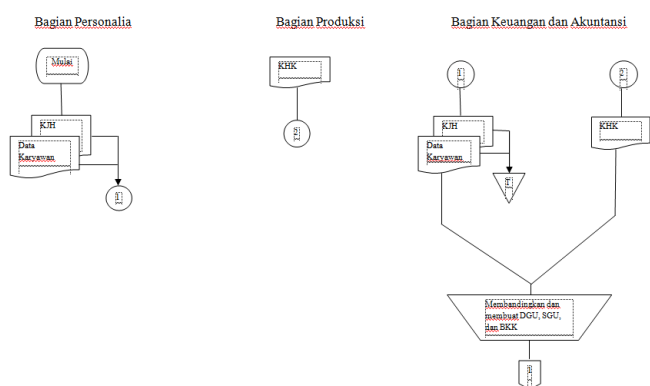
### **Struktur Organisasi**



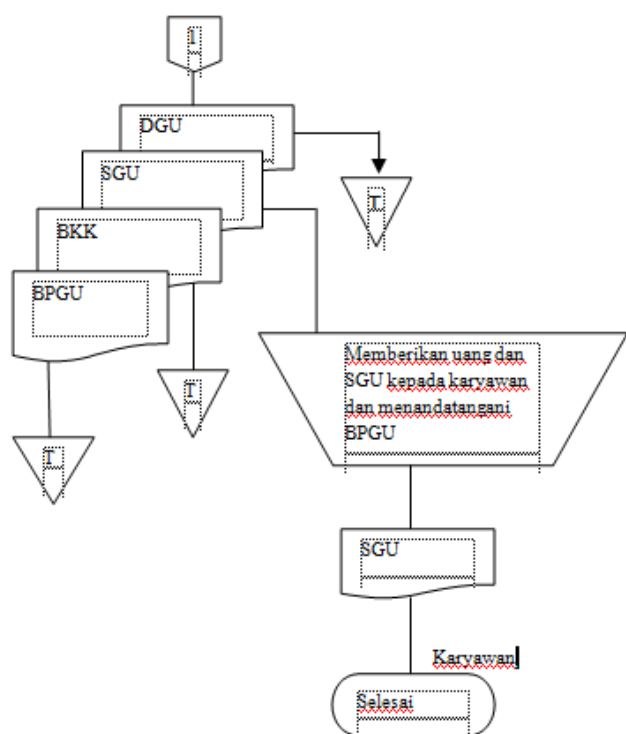
**Gambar 1 : Struktur Organisasi Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk, 2014**

Sumber : Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk, 2014

### Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Karyawan pada Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk



#### Bagian Keuangan dan Akuntansi



**Gambar 2 : Bagan Alir Penggajian dan Pengupahan Karyawan Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk Tahun 2014**

Keterangan :

- KJH : Kartu Jam Hadir
- KHK : Kartu Hasil Kerja
- DGU : Daftar Gaji dan Upah
- SGU : Slip Gaji dan Upah
- BKK : Bukti Kas Keluar

BPGU : Bukti Pembayaran Gaji dan Upah  
 T : Kronologis menurut tanggal  
 Sumber Data : Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk 2014

#### a. Komponen Gaji

Komponen gaji yang ada pada di Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk adalah :

- 1) Gaji pokok + Tunjangan Tetap
- 2) Insentif
- 3) Potong Absen
- 4) Telat Absen Pagi
- 5) Potong Bon
- 6) Potong Bon Koperasi

#### b. Pemberian Gaji dan Upah

##### 1) Gaji Bulanan

Diterima karyawan satu bulan sekali setiap awal bulan. Besarnya gaji yang diberikan Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk sebesar Rp. 1.131.600 per bulan.

##### 2) Gaji harian

Diberikan oleh Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk per minggu. Untuk laki-laki sebesar Rp. 36.500 per hari sedangkan untuk perempuan sebesar 35.000 per hari.

##### 3) Upah Borongan

Diberikan Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk setiap hari atau setelah pekerjaan borongan selesai. Upah borongan yang diberikan Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk sebesar Rp. 23 per batang rokok.

### Fungsi-fungsi yang Terkait

#### 1) Bagian Personalia

- a) Bagian Personalia mencatat apabila ada perubahan data dari karyawan Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk yang telah diotorisasi oleh Direktur.
- b) Bagian Personalia mencatat kartu jam hadir dari setiap karyawan yang ada di Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk.
- c) Bagian Personalia menyerahkan data karyawan dan kartu jam hadir ke Bagian Keuangan dan Akuntansi.

#### 2) Bagian Produksi

- a) Membuat kartu hasil kerja untuk karyawan harian dan karyawan borongan.
- b) Menyerahkan kartu hasil kerja karyawan harian dan karyawan borongan ke Bagian Keuangan dan Akuntansi.

#### 3) Bagian Keuangan dan Akuntansi

- a) Menerima data karyawan dari Bagian Personalia.

- b) Menerima kartu hasil kerja dari Bagian Produksi.
- c) Membandingkan antara data karyawan, kartu jam hadir, dan kartu hasil kerja harian dan karyawan borongan.
- d) Membuat daftar gaji dan upah, slip gaji dan upah, bukti kas keluar, serta bukti pembayaran gaji dan upah.
- e) Memberikan uang dan slip gaji dan upah serta meminta tanda tangan karyawan untuk bukti pembayaran gaji dan upah.
- f) Mengarsip daftar gaji dan upah, bukti pembayaran gaji dan upah, serta bukti kas keluar.

### Dokumen yang Digunakan

Dokumen yang digunakan oleh Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk dalam sistem akuntansi penggajian dan pengupahan adalah sebagai berikut :

- a) Data Karyawan  
Dibuat oleh Bagian Personalia yang berhubungan dengan karyawan.
- b) Kartu Jam Hadir (KJH)  
Digunakan karyawan untuk mencatat jam hadir saat datang dan pulang.
- c) Kartu Hasil Kerja (KHK)  
Digunakan untuk mencatat hasil kerja karyawan.
- d) Daftar Gaji dan Upah  
Daftar yang dibuat oleh Bagian Keuangan untuk rincian gaji dan upah karyawan.
- e) Slip Gaji dan Upah  
Digunakan untuk rincian gaji dan upah bagi setiap karyawan untuk mengetahui penghasilan yang diterima setiap karyawan.
- f) Bukti Pembayaran Gaji dan Upah (BPGU)  
Dibuat oleh Bagian Keuangan, sebagai bukti bahwa gaji dan upah telah dibayarkan kepada karyawan yang bersangkutan.

### Catatan Akuntansi yang Digunakan

- 1) Jurnal  
Jurnal Umum dan Jurnal Pengeluaran kas yang digunakan Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk untuk mencatat biaya gaji dan upah yang dikeluarkan perusahaan.
- 2) Buku Besar  
Buku besar kas dan buku besar gaji karyawan yang digunakan dalam mencatat biaya gaji dan upah.

### Pengendalian Intern dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan

Pengendalian intern sistem akuntansi penggajian dan pengupahan yang ada pada

Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk, meliputi :

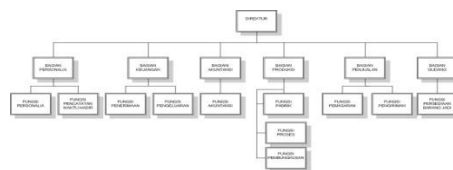
- 1) Struktur Organisasi
  - a) Fungsi pencatatan waktu hadir terpisah dari fungsi operasi.
- 2) Sistem Otorisasi
  - a) Semua yang berkaitan dengan gaji dan upah karyawan telah diotorisasi oleh Bagian yang berwenang.
- 3) Prosedur Pencatatan
  - a) Dalam prosedur pencatatan semua diteliti dan ditelusuri kebenarannya.
- 4) Praktek yang Sehat
  - a) Semua kegiatan yang dilaksanakan di perusahaan telah menjalankan praktek yang sehat.
- 5) Karyawan yang Cakap Dibidangnya
  - a) Menjaring calon karyawan sesuai dengan kemampuan yang dimilikinya.

### Analisis Data dan Interpretasi

#### Struktur Organisasi

Kelemahan dari Struktur Organisasi yang dimiliki Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk adalah :

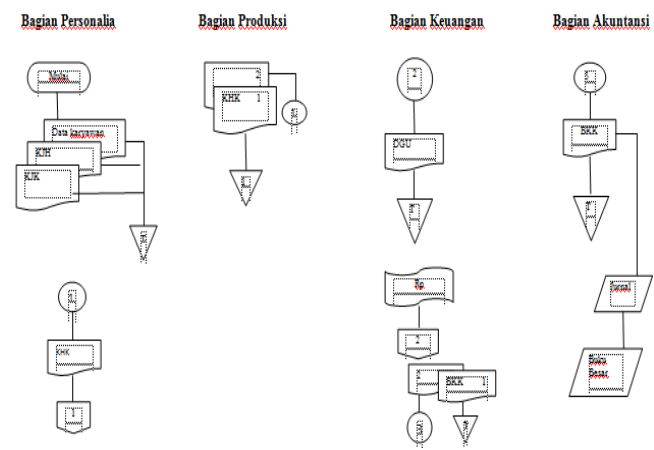
- a. Pada Bagian Keuangan dan Akuntansi tidak seharusnya dijadikan satu bagian.
- b. Pada Bagian Personalia tidak diperinci lagi fungsi-fungsi yang bertanggung jawab atas kepegawaian.



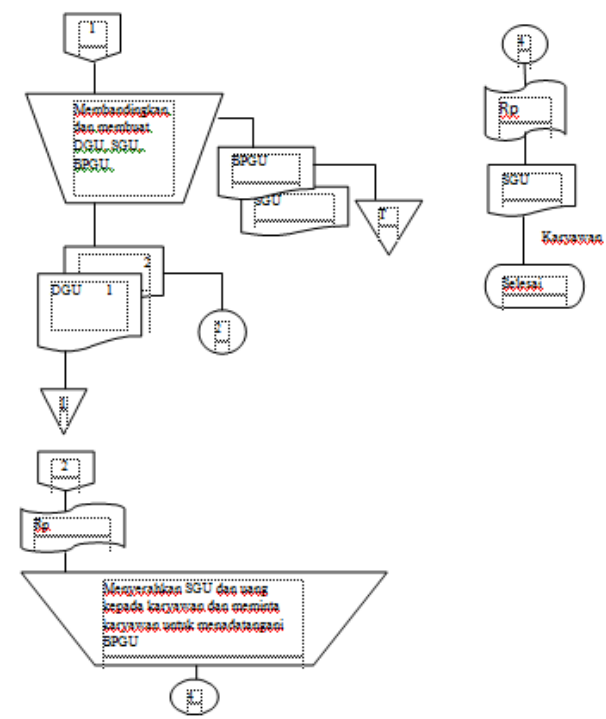
**Gambar 3 : Struktur Organisasi Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk, 2014 (Disarankan)**

Sumber : Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk, 2014 (Data Diolah)

### Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan



**Bagian Personalia**



**Gambar 4 : Bagan Alir Penggajian dan Pengupahan Karyawan Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk Tahun 2014**

Keterangan :  
 KJH : Kartu Jam Hadir  
 KHK : Kartu Hasil Kerja  
 DGU : Daftar Gaji dan Upah  
 SGU : Slip Gaji dan Upah  
 BKK : Bukti Kas Keluar  
 BPGU : Bukti Pembayaran Gaji dan Upah  
 T : Kronologis menurut tanggal  
 Sumber Data : Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk 2014 (Data Diolah)

**Kesimpulan**

Setelah melakukan penelitian pada Perusahaan Rokok Cengkir Gading Nganjuk, maka dapat disimpulkan :

- 1) Bagian Keuangan berada satu bagian dengan Bagian Akuntansi, sehingga ada kemungkinan terjadinya kecurangan.
- 2) Pada saat karyawan melakukan *check clock* tidak ada petugas khusus yang mengawasi karyawan, sehingga karyawan yang hadir terlambat bisa saja menitipkan kartu jam hadir ke karyawan lain.

**Saran**

Saran yang dapat diberikandalam penelitian ini adalah :

- 1) Sebaiknya Bagian Keuangan dan Akuntansi dipisah, untuk menghindari terjadinya kecurangan yang merugikan perusahaan.
- 2) Sebaiknya ada petugas khusus yang mengawasi karyawan saat melakukan *check clock* untuk menghindari karyawan yang terlambat hadir menitipkan absen ke karyawan lain.

**DAFTAR PUSTAKA**

Arief, Furchan. 2004. *Pengantar Penelitian Dalam Pendidikan*. Yogyakarta : Pustaka Pelajar.

Baridwan, Zaki. 2012. *Sistem Akuntansi*. Edisi ke-5. Yogyakarta : BPFE.

Ikhsan, Arfan. 2009. *Pengantar Praktis Akuntansi*. Edisi ke-1. Yogyakarta : Graha Ilmu.

Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi*. Edisi ke-3. Jakarta : Salemba Empat.

Mulyadi. 2002. *Auditing*. Buku Dua. Edisi ke-6. Cetakan Pertama. Jakarta : Salemba Empat.

Ruky, Achmad S. 2002. *Manajemen Penggajian dan Pengupahan Perusahaan Untuk Karyawan*. Cetakan Kedua. Jakarta : PT. Gramedia Pustaka Utama.

Wahyono. 2004. *Memahami Internal Auditing*. Jakarta : Harvarindo.

Widjajanto, Nugroho. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta : Erlangga.

**Online :**

Puji, R. Analisis Sistem Pengendalian Intern atas Penggajian dan Pengupahan pada PT. Surya Jaya Perkasa. Retrieved 11 Desember 2014 from

<http://ejournal.unesa.ac.id/article/3398/52/article.docx>

Romi, V. (2013). Sistem Penggajian dan upah. Retrieved 11 Desember 2014 from <https://romivera.files.wordpress.com/2013/07/sistem-dan-siklus-penggajianupah.doc>