

**SKRIPSI**  
**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN**  
**PENGUPAHAN KARYAWAN PT. XYZ**



Diajukan oleh:

**GLORIA KASTINING APRILIANTI**  
NIM: 2019030017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**  
**FAKULTAS EKONOMI**  
**UNIVERSITAS GRESIK**  
**GRESIK**  
**2023**

**SKRIPSI**

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN  
PENGUPAHAN KARYAWAN PT. XYZ**

Untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak)

Pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi

Universitas Gresik



Diajukan oleh:

**GLORIA KASTINING APRILIANTI**

NIM: 2019030017

**PROGRAM STUDI AKUNTANSI**

**FAKULTAS EKONOMI**

**UNIVERSITAS GRESIK**

**GRESIK**

**2023**

**LEMBAR PERSETUJUAN**

**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGAJIAN DAN  
PENGUPAHAN KARYAWAN PT. XYZ**

**SKRIPSI**

Diajukan oleh:

**GLORIA KASTINING APRILIANTI**  
NIM. 2019030017

Skripsi telah disetujui untuk diujikan  
Pada Tanggal 12 Juni 2023

Oleh:

Pembimbing I



**(Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun.)**  
NIDN. 0710119501

Pembimbing II



**(Dwi Inggarwati Rahayu, S.E., M.A.)**  
NIDN. 0717128706

Ketua Program Studi Akuntansi



**(Dini Ayu Pramitasari, S. Ak., M.Ak.)**  
NIDN. 0707038601

**LEMBAR PENGESAHAN**  
**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN**  
**PENGUPAHAN KARYAWAN PT. XYZ**

**SKRIPSI**

Diajukan oleh:

**GLORIA KASTINING APRILIANTI**  
NIM. 2019030017

Telah dipertahankan di depan Tim Penguji dan telah direvisi sebagaimana  
disarankan oleh Tim Penguji  
Pada Tanggal : 10 Juli 2023

Pembimbing,



**(Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun.)**  
NIDN. 0710119501

Tim Penguji,  
Ketua Penguji,



**(Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak.)**  
NIDN. 0707038601

Anggota Penguji,



**(Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si.)**  
NIDN. 0023057801

Mengetahui,  
Dekan Fakultas Ekonomi



**(Dr. Hj. Harvati Setvorini, S.E., M.M., MBA)**  
NIDN. 0716066901

## PERNYATAAN ORISINILITAS

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Gloria Kastining Aprilianti  
NIM : 2019030017  
Fakultas : Ekonomi  
Program Studi : Akuntansi  
Jenjang : Strata 1 (S-1)  
Judul Skripsi : Analisis Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan  
Karyawan PT. XYZ

Dengan ini saya menyatakan bahwa dalam naskah Skripsi ini tidak terdapat karya ilmiah yang pernah diajukan orang lain untuk memperoleh gelar akademik disuatu perguruan tinggi, dan tidak terdapat karya atau pendapat yang pernah ditulis atau diterbitkan orang lain kecuali secara tertulis dikutip dalam naskah ini dan disebutkan dalam sumber kutipan dan daftar pustaka.

Apabila ternyata didalam naskah tugas akhir ini dapat dibuktikan unsur-unsur plagiasi saya bersedia skripsi ini digugurkan dan gelar akademik yang telah saya peroleh **DIBATALKAN**, serta diproses sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenar-benarnya tanpa ada paksaan dari pihak manapun.

Gresik, 12 Juni 2023

Yang Menyatakan



**Gloria Kastining Aprilianti**  
**NIM. 2019030017**

# **ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN KARYAWAN PT. XYZ**

Gloria Kastining Aprilianti

Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Gresik

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk menganalisis sistem akuntansi penggajian dan pengupahan karyawan di PT. XYZ yang bergerak dibidang jasa. Dengan latar belakang kurang tepatnya pembagian tugas dan wewenang di perusahaan yang memungkinkan terjadinya tindak penyelewengan dan kecurangan maka diperlukan adanya sistem guna menjaga sumber daya perusahaan dari hal-hal yang dapat merugikan perusahaan. Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif dengan pendekatan studi kasus. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah dengan melakukan wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil dari penelitian yang dilakukan di PT. XYZ menunjukkan bahwa penerapan sistem akuntansi penggajian dan pengupahan karyawan dalam memenuhi unsur-unsur pengendalian internal atas sistem akuntansi penggajian dan pengupahan masih kurang efektif. Hal ini dapat dilihat dari masih terjadinya perangkapan tugas yang dilakukan oleh pembuat daftar hadir karyawan yang juga membuat rekap daftar gaji dan upah. Catatan akuntansi yang kurang lengkap yang ditandai dengan tidak adanya kartu harga pokok produk dan kartu biaya, serta kurangnya pengawasan yang dilakukan pihak perusahaan terkait absensi yang dilakukan menggunakan mesin *fingerprint*.

**Kata Kunci : Sistem akuntansi, Penggajian dan Pengupahan, Karyawan.**

***PAYMENT AND WAGES ACCOUNTING SYSTEM ANALYSIS IN  
SUPPORTING THE EFFECTIVENESS OF EMPLOYEE INTERNAL  
CONTROL OF PT. XYZ***

Gloria Kastining Aprilianti

*Accounting Study Program, Faculty of Economics, Gresik University*

***ABSTRACT***

*This study aims to analyze the payroll accounting system and employee wages at PT. XYZ engaged in services. Against the background of the inaccurate division of tasks and authority in the company which allows fraud and fraud to occur, a system is needed to protect the company's resources from things that can harm the company. The method used in this study is a qualitative method with a case study approach. Data collection techniques used are by conducting interviews, observation, and documentation. The results of research conducted at PT. XYZ shows that the implementation of the employee payroll and wages accounting system in fulfilling the elements of internal control over the payroll and wages accounting system is still not effective. This can be seen from the fact that there are still multiple tasks carried out by the employee attendance list maker who also makes a recap of payroll and wages lists. Incomplete accounting records are characterized by the absence of product cost cards and cost cards, as well as the lack of supervision by the company regarding attendance using a fingerprint machine.*

***Keywords: Accounting system, Payroll and Wages, Employees.***

## **KATA PENGANTAR**

Puji dan syukur kami panjatkan kehadiran Allah SWT., berkat Rahmat dan bimbinganNya saya dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “**ANALISIS SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN KARYAWAN PT. XYZ**” dengan baik. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S.Ak.) pada Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.

Bersamaan ini saya mengucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya dengan hati yang tulus kepada:

1. Ibu dr. Riski Dwi Prameswari, M.Kes., selaku Rektor Universitas Gresik yang telah menyediakan fasilitas kepada kami untuk mengikuti pendidikan di Program Studi S1 Akuntansi.
2. Ibu Dr. Hj. Haryati Setyorini, S.E., M.M., MBA, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Gresik yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada Kami untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.
3. Ibu Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak., selaku Ketua Program Studi S1 Akuntansi yang telah memberikan kesempatan, bimbingan, dan motivasi kepada Kami untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan Program Studi S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Gresik.



4. Ibu Anisaul Hasanah, S.Pd., M.Akun., dan Ibu Dwi Inggarwati Rahayu, S.E., M.A., selaku dosen pembimbing yang telah membimbing, mengarahkan, dan memberikan motivasi dalam penyusunan skripsi kami.
5. Ibu Dini Ayu Pramitasari, S.Ak., M.Ak., dan Bapak Firdaus Indrajaya Tuharea, S.E., M.Si., selaku penguji dan telah memberikan koreksi dan arahan untuk menyempurnakan skripsi yang kami susun.
6. Kepada Bapak dan/atau Ibu Dosen program studi Akuntansi yang telah memberikan semangat dan arahan dalam penyusunan skripsi ini.
7. Staff TU Fakultas Ekonomi yang telah membantu kami dalam memberikan segala informasi perkuliahan dan administrasi di Fakultas Ekonomi.
8. Dan kepada teman-teman serta keluarga yang telah membantu dan mendukung dalam penyusunan skripsi ini.

Semoga Allah SWT. membalas budi baik semua pihak yang telah memberi kesempatan, dukungan, dan bantuan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Saya sadari bahwa skripsi ini jauh dari sempurna, tetapi saya berharap adanya kritik dan saran dari seluruh pihak.

Gresik, 12 Juni 2023

Penulis,

## DAFTAR ISI

	Halaman
LEMBAR PERSETUJUAN.....	ii
LEMBAR PENGESAHAN .....	iii
PERNYATAAN ORISINILITAS .....	iv
ABSTRAK .....	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI .....	ix
DAFTAR TABEL.....	xii
DAFTAR GAMBAR .....	xiii
BAB I PENDAHULUAN .....	1
1.1 Latar Belakang Masalah .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Batasan Masalah.....	6
1.4 Tujuan Penelitian.....	6
1.5 Manfaat.....	6
1.5.1 Teoritis .....	7
1.5.2 Praktis .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....	8
2.1 Landasan Teori .....	8
2.1.1 Teori Agensi.....	8
2.1.2 Teori Keperilakuan.....	9
2.1.3 Sistem Akuntansi .....	9
2.1.4 Penggajian dan Pengupahan .....	11
2.1.5 Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan .....	12
2.1.6 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan.....	13
2.1.7 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan.....	20
2.1.8 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan.....	24

2.1.9 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan.....	26
2.1.10 Unsur Pengendalian Internal.....	28
2.1.11 Bagan Alir Dokumen Sistem Akuntansi Penggajian .....	31
2.2 Penelitian Terdahulu .....	35
2.3 Kerangka Pikir.....	41
BAB III METODE PENELITIAN.....	43
3.1 Jenis dan Pendekatan Penelitian.....	43
3.2 Fokus dan Dimensi Penelitian.....	44
3.3 Lokasi Penelitian .....	44
3.4 Waktu Penelitian.....	44
3.5 Jenis dan Sumber Data .....	45
3.5.1 Data Primer.....	45
3.5.2 Data Sekunder.....	45
3.6 Metode Pengumpulan Data .....	45
3.6.1 Wawancara.....	46
3.6.2 Observasi .....	46
3.6.3 Dokumentasi .....	46
3.7 Metode Analisis Data .....	47
BAB IV PEMBAHASAN.....	48
4.1 Gambaran Umum Lokasi Penelitian .....	48
4.2 Waktu Penelitian.....	49
4.3 Hasil Penelitian.....	50
4.3.1 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan PT. XYZ .....	53
4.3.2 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan PT. XYZ .....	57
4.3.3 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan PT. XYZ .....	58
4.3.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan.....	60
4.3.5 Unsur Pengendalian Internal dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Karyawan PT. XYZ.....	63
4.4 Pembahasan Hasil Penelitian.....	69

4.4.1 Dokumen yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan PT. XYZ .....	70
4.4.2 Catatan Akuntansi yang Digunakan dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan PT. XYZ .....	72
4.4.3 Fungsi yang Terkait dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan PT. XYZ .....	74
4.4.4 Jaringan Prosedur yang Membentuk Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan.....	76
4.4.5 Unsur Pengendalian Internal dalam Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Karyawan PT. XYZ.....	79
BAB V PENUTUP.....	84
5.1 Kesimpulan.....	84
5.2 Saran.....	85
DAFTAR PUSTAKA .....	86
LAMPIRAN.....	89

## DAFTAR TABEL

Tabel 2. 1 Penelitian Terdahulu.....	35
Tabel 4. 1 Rincian Pekerja PT. XYZ.....	48
Tabel 4. 2 Waktu Penelitian.....	50
Tabel 4. 3 Daftar Uraian Jam Kerja Karyawan PT. XYZ .....	51
Tabel 4. 4 Tabel Perbandingan Dokumen yang Digunakan .....	70
Tabel 4. 5 Tabel Perbandingan Catatan Akuntansi yang Digunakan .....	72
Tabel 4. 6 Tabel Perbandingan Fungsi yang Terkait .....	74
Tabel 4. 7 Tabel Perbandingan Jaringan Prosedur .....	76
Tabel 4. 8 Tabel Perbandingan Unsur Organisasi dalam Pengendalian Internal..	79
Tabel 4. 9 Tabel Perbandingan Sistem Otorisasi dalam Pengendalian Internal ...	80
Tabel 4. 10 Tabel Perbandingan Prosedur Pencatatan dalam Pengendalian Internal .....	81
Tabel 4. 11 Tabel Perbandingan Praktik yang Sehat .....	82

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1 Daftar Hadir Karyawan (Mulyadi, 2018:311).....	14
Gambar 2. 2 Kartu Jam Hadir (Mulyadi, 2018:312).....	14
Gambar 2. 3 Kartu Jam Kerja (Mulyadi, 2018:312) .....	15
Gambar 2. 4 Daftar Gaji (Mulyadi, 2018:313) .....	16
Gambar 2. 5 Daftar Upah (Mulyadi, 2018:314).....	17
Gambar 2. 6 Rekap Daftar Gaji dan Rekap Daftar Upah (Mulyadi, 2018:315) ...	18
Gambar 2. 7 Surat Pernyataan Gaji dan Upah (Mulyadi, 2018:316).....	19
Gambar 2. 8 Bukti Kas Keluar (Mulyadi, 2018:252).....	20
Gambar 2. 9 Jurnal Umum ((Mulyadi, 2018:80) .....	21
Gambar 2. 10 Kartu Harga Pokok Produk (Mulyadi, 2018:112).....	22
Gambar 2. 11 Akun Dengan Debit Lebar (Mulyadi, 2018:97) .....	22
Gambar 2. 12 Kartu Penghasilan Karyawan (Mulyadi, 2018:318).....	23
Gambar 2. 13 Sistem Akuntansi Penggajian (Mulyadi, 2018:325).....	31
Gambar 2. 14 Sistem Akuntansi Penggajian (Lanjutan) (Mulyadi, 2018:326).....	32
Gambar 2. 15 Sistem Akuntansi Penggajian (Lanjutan) (Mulyadi, 2018:327).....	33
Gambar 2. 16 Sistem Akuntansi Penggajian (Lanjutan) (Mulyadi, 2018:328).....	34
Gambar 2. 17 Kerangka Pikir.....	42
Gambar 4. 1 Struktur Organisasi PT. XYZ .....	49
Gambar 4. 2 Rekap Kehadiran Karyawan PT. XYZ .....	54
Gambar 4. 3 Daftar Upah Karyawan PT. XYZ .....	55
Gambar 4. 4 Bukti Kas Keluar PT. XYZ .....	56
Gambar 4. 5 Jurnal Umum PT. XYZ .....	57
Gambar 4. 6 Catatan Penghasilan Karyawan .....	58
Gambar 4. 7 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan PT. XYZ .....	63