

**EVALUASI SISTEM AKUNTANSI PENGGAJIAN KARYAWAN  
PADA PERUSAHAAN DAERAH AIR MINUM  
KABUPATEN BELU**

**SKRIPSI**

**Guna Memenuhi Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi  
Pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomi  
Universitas Katolik Widya Mandira Kupang**



**OLEH**

**FELISBERTO ASSIS**

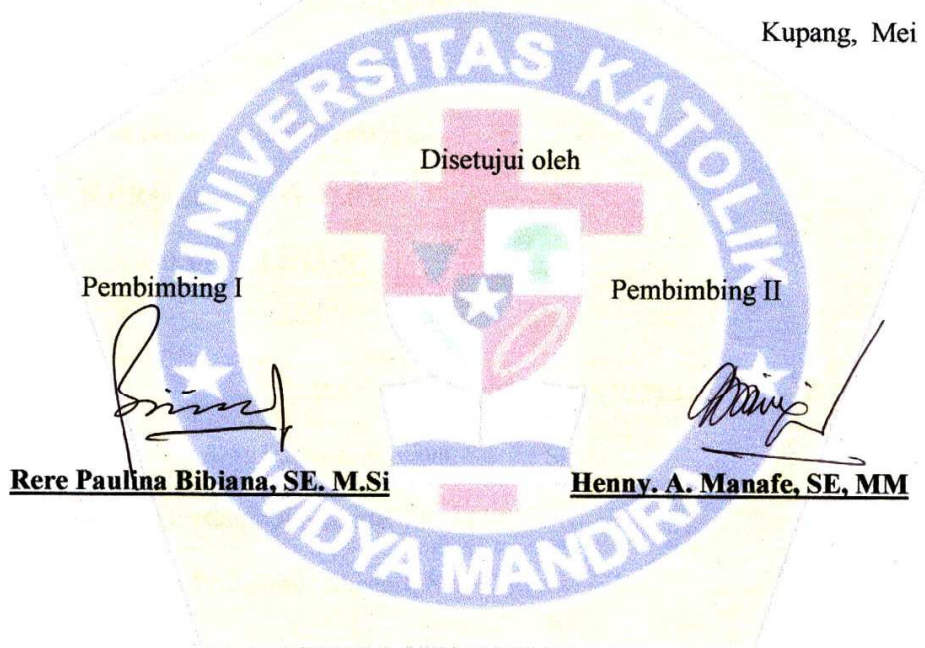
**No. Regis: 331 07 030**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS KATOLIK WIDYA MANDIRA  
KUPANG  
2014**

## LEMBAR PENGESAHAN

Skripsi ini telah diterima dan disahkan oleh Tim Pembimbing Skripsi pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang guna melengkapi tugas akhir sebagai syarat untuk memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi.

Kupang, Mei 2014



Disetujui oleh

Pembimbing I

Pembimbing II

  
**Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si**

  
**Henny. A. Manafe, SE, MM**

Mengetahui

Ketua Jurusan Akuntansi

Fakultas Ekonomi

  
  
**Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc**

## LEMBARAN PERSETUJUAN

Skripsi ini telah disetujui dan diterima dengan baik oleh Panitia Ujian Skripsi pada Jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang yang diselenggarakan pada:

Hari/Tanggal : Kamis, 8 Mei 2014

Jam : 10.00 – 12.00 WITA

Tempat : Ruang B.121

Atas Nama : Felisberto Assis

No. Registrasi : 331 07 030

Dinyatakan : **LULUS**

### PANITIA PENGUJI SKRIPSI

1. Ketua : Rere Paulina. Bibiana, SE, M.Si
2. Sekretaris : Henny A. Manafe, SE, M.M
3. Penguji I : Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc
4. Penguji II : Dra. Sukamti, SE, M.M
5. Penguji III : Rere Paulina Bibiana, SE, M.Si



### MENGETAHUI



Dr. Thomas Ola, SE, M.Si



Ketua Jurusan Akuntansi  
Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc

# *Motto*

*Kesabaran dan pengorbanan  
merupakan  
awal dari sebuah perjuangan*

## PERSEMBAHAN

*Karya kecil ini ku persembahkan kepada :*

1. *Tuhan Yesus Kristus dan Bunda Maria, yang telah memberikan terang dan jalannya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.*
2. *St. Antonio Padua yang selalu bersamaku dalam Doa.*
3. *Almahrum Bapaku Tercinta Deolindo Assis dan Kakaku Delia Dejesus yang telah kembali ke pangkuan Bapak di surga yang menghantar penulis hingga mencapai cita-cita, semoga damai dalam alam yang abadi.*
4. *Mamaku tersayang Deolinda De Jesus yang telah mebesarkanku, serta mendidik aku dan mendoakan aku sehingga aku dapat menyelesaikan studi.*
5. *Kakaku Agapito Assis, Augusto Assis dan adiku Tersayang Santino Assis. Terimakasih atas doa dan semangat yang sudah diberikan.*
6. *Keluarga Besar Bapa dan Mama Trimakasih untuk doa dukungannya.*
7. *Sahabat-sahabatku yang selalu memotivasi dan selalu ada disaat ku butuh.*
8. *Almamater Tercinta.*

## ABSTRAK

Felisberto Assis, Nomor Regis, 33107030, dengan judul skripsi : **“Evaluasi Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu”**. Dibawah bimbingan ibu Rere Paulina Bibiana, SE, Msi selaku pembimbing I dan Ibu Henny A.Manafe, SE, MM selaku pembimbing II.

Imbalan kerja dan berbagai kompensasi yang diberikan oleh pemberi kerja kepada pekerja, maka perusahaan perlu menerapkan sistem untuk mengaturnya agar menjamin ketelitian, penggolongan, pencatatan yang memadai dan menghindari terjadinya kekeliruan dalam pembayaran gaji kepada karyawan serta menjamin ketepatan waktu dalam pembayaran gaji. Permasalahan yang dikaji dalam penelitian ini adalah bagaimanakah sistem akuntansi penggajian yang diterapkan pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu?. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem akuntansi penggajian yang diterapkan pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Belu. Data yang digunakan adalah data primer dan data sekunder. Metode pengumpulan data yang digunakan yaitu dokumentasi dan wawancara, sedangkan metode analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif.

Berdasarkan hasil penelitian dapat disimpulkan bahwa Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu belum menggunakan atau menerapkan secara penuh dokumen-dokumen digunakan antara lain catatan akuntansi yang digunakan meliputi kartu biya dan kartu penghasilan karyawan tidak diterapkan, surat pernyataan gaji tidak diterapkan oleh bagian personalia, fungsi-fungsi yang terkait dalam penerapannya belum diterapkan fungsi pencatat waktu hadir. Prosedur yang membentuk sistem dalam dalam penerapannya belum diterapkan prosedur pencatat waktu hadir, prosedur distribusi biaya gaji dan prosedur kas keluar. Sedangkan sistem pengendalian intern telah diterapkan sesuai dengan teori sistem akuntansi.

Saran kepada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu yaitu menambah dokumen yang digunakan, menambah catatan akuntansi yang digunakan, menambah prosedur yang membentuk sistem akuntansi penggajian, dan fungsi pencatat waktu hadir dengan fungsi pembuat kas keluar. Pada bagian akuntansi perlu adanya pemisahan bagian yaitu bagian utang, bagian kartu biaya, dan bagian jurnal.

Kata Kunci: Sistem, Akuntansi, Penggajian.

## KATA PENGANTAR

Dengan memanjatkan puji dan syukur kepada Tuhan Yang Maha Kuasa, karena atas berkat yang diberikan kepada penulis sehingga penulis dapat memperoleh ketekunan, ketabahan serta kesehatan yang baik dalam menyelesaikan penulisan skripsi dengan judul **“Evaluasi Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu”**.

Penulis menyadari dalam penyusunan Skripsi ini, tidak semata-mata atas kerja keras penulis sendiri, melainkan juga atas bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak, baik secara moril maupun materil. Oleh karena itu, penulis mengucapkan limpah terima kasih kepada :

1. Pater Yulius Yasinto, SVD, MA.M.Sc selaku Rektor Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas kepada penulis untuk mengikuti dan menyelesaikan pendidikan di jurusan Akuntansi Konsentrasi Keuangan Daerah Universitas Katolik Widya Mandira Kupang.
2. Bapak Dr. Thomas Ola Langoday, SE, M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi yang telah membantu penulis dalam segala urusan administrasi umum maupun akademik di Fakultas Ekonomi dalam kepemimpinan beliau.

3. Bapak Wilhelmus Mustari, SE, M.Acc selaku ketua jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Katolik Widya Mandira Kupang, yang telah membantu penulis dalam berbagai urusan akademik.
4. Ibu Rere Paulina Bibiana, SE, MSi selaku Dosen Pembimbing I dan selaku Dosen Pembimbing Akademi yang rela mengorbankan waktu, tenaga dan pikirannya serta siap dan sabar dalam membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
5. Ibu Henny A. Manafe, SE, MM. selaku Pembimbing II yang rela mengorbankan waktu, tenaga dan pikirannya serta siap dan sabar dalam membimbing penulis hingga skripsi ini dapat terselesaikan.
6. Seluruh Dosen Ekonomi beserta staf Administrasi yang telah membantu dan membekali penulis selama mengikuti perkuliahan.
7. Bapak Herybertus Mau. ST, Pimpinan Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu beserta seluruh karyawan yang telah memberikan data dan informasi yang dibutuhkan penulis dalam penulisan skripsi ini.
8. Almahrum Bapak tercinta dan Mama tercinta yang telah memberikan banyak cinta, kasih sayang dukungan, dan do'a sehingga penulis dapat menyelesaikan penulisan skripsi ini.
9. Kepada nenek tercinta Jose Naha Malik, Josefa Kolo Seran dan Bei Lanuk, Kolo Malik, serta saudaraku Agapito, Santino, Auguto, Angki, beserta seluruh keluarga yang selalu memberi semangat, doa dan dukungan.
10. Teman Seperjuangan Jeklin, Ivon, Mesquita, Oscar, Diana, dan kepada semua pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu persatu, yang telah



memberikan dukungan dan motivasi untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan baik.

Semoga Tuhan Yang Maha Esa membalas budi baik semua pihak yang telah memberi kesempatan, dukungan dan bantuan dalam penyelesaian skripsi ini. Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini jauh dari kesempurnaan, tetapi penulis berharap skripsi ini bermanfaat bagi pembaca.

Kupang, 30 / Mei / 2014

Penulis

Felisberto Assis

## DAFTAR ISI

	Halaman
<b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>	<b>i</b>
<b>LEMBAR PERSETUJUAN .....</b>	<b>ii</b>
<b>MOTTO .....</b>	<b>iii</b>
<b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>	<b>vi</b>
<b>ABSTRAK .....</b>	<b>v</b>
<b>KATA PENGANTAR .....</b>	<b>vi</b>
<b>DAFTAR ISI .....</b>	<b>viii</b>
<b>DAFTAR TABEL .....</b>	<b>xi</b>
<b>DAFTAR GAMBAR.....</b>	<b>xiii</b>
<b>BAB I PENDAHULUAN</b>	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Perumusan Masalah .....	7
1.3 Tujuan Dan Manfaat Penelitian .....	7
<b>BAB II LANDASAN TEORI</b>	
2.1 Sistem Akuntansi Penggajian .....	9
2.1.1 Sistem Akuntansi .....	9
2.1.2 Definisi Gaji .....	14
2.1.3 Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan .....	15
2.2 Unsur-Unsur Yang Terkait Dalam Sistem Akuntansi Penggajian ....	16
2.2.1 Dokumen Yang Digunakan .....	16
2.2.2 Catatan Akuntansi Yang Digunakan .....	18
2.2.3 Fungsi Yang Terkait .....	19
2.2.4 Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem .....	21
2.2.5 Pengendalian Intern .....	23
2.2.5.1 Pengertian Pengendalian Intern.....	23
2.2.5.2 Unsur Pengendalian Intern.....	24
2.3 Bagan Alir Dokumen Sistem Penggajian .....	29
2.4 Penelitian Terdahulu .....	39
2.5 Kerangka Pemikiran .....	41
<b>BAB III METODOLOGI PENELITIAN</b>	
3.1 Lokasi Dan Waktu Penelitian .....	44
3.2 Jenis Sumber Data .....	44
3.3 Teknik Pengumpulan Data .....	45
3.4 Variabel Penelitian .....	46
3.5 Teknik Analisis Data.....	47

#### **BAB IV GAMBARAN UMUM PENELITIAN**

4.1 Sejarah Berdirinya Perusahaan .....	48
4.2 Visi Dan Misi Perusahaan Daerahn Air Minum Kabupaten Belu ....	48
4.3 Tujuan Perusahaan .....	49
4.4 Struktur Organisasi .....	49
4.5 Dewan Pengawas .....	50
4.6 Susunan Manajemen .....	50
4.6.1 Direktur .....	50
4.6.2 Kabag Administrasi Dan Keuangan .....	51
4.6.3 Kabag Teknik .....	57
4.6.4 Unit Ibu Kota Kecamatan .....	63

#### **BAB V ANALISIS DAN PEMBAHASAN**

5.1 Deskripsi Hasil Penelitian .....	65
5.2 Uraian Sistem Akuntansi Penggajian Pada Perusahaan Daerah Air Minum (PDAM) Kabupaten Belu .....	66
5.3 Dokumen Yang Digunakan Dalam Pembayaran Gaji Karyawan Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu .....	66
5.4 Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Sistem Akuntans Gaji .	67
5.5 Unsur-Unsur Yang Terait Dalam Pembayaran Gaji .....	68
5.6 Prosedur Sistem Akuntansi Penggajian Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu .....	69
5.7 Pengendalian Intern .....	70
5.8 Bagan Alir Sistem Akuntansi Penggajian Karyawan Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu .....	72
5.9 Pembahasan .....	81
5.9.1 Analisis Sistem Akuntansi Penggajian.....	81
5.9.2 Analisis Dokumen Yang Digunakan Seistem Akuntansi Penggajian Karyawan Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu .....	82
5.9.3 Evaluasi Dokumen-Dokumen Sestem Akuntansi Penggajian..	82
5.9.4 Evaluasi Catatan Akuntansi Yang Digunakan Dalam Pembayaran Gaji Karyawan Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu .....	86
5.9.5 Evaluasi Fungsi-Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Akuntansi Penggajian Pada Perusahaan Daerah Air Minum Kabupaten Belu .....	88
5.9.6 Evaluasi Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem Akuntansi Penggajian .....	90
5.9.7 Evaluasi Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Intern .....	92

#### **BAB VI PENUTUP**

6.1 Kesimpulan .....	96
6.2 Saran .....	98

**DAFTAR PUSTAKA ..... 100**  
**LAMPIRAN**

## DAFTAR TABEL

Daftar Tabel 1.1 Dewan Pengawas .....	50
---------------------------------------	----

## DAFTAR GAMBAR

Gambar 1. Bagian Pencatat Waktu .....	30
Gambar 2. Bagian Gaji Dan Upah .....	32
Gambar 3. Bagian Utang .....	31
Gambar 4. Bagian Kassa .....	36
Gambar 5. Bagian Jurnal .....	38
Gambar 6. Skema Kerangka Pemikiran .....	43
Gambar 7. Struktur Organisasi .....	64
Gambar 8. Bagian Personalia .....	73
Gambar 9. Bagian Akuntansi .....	75
Gambar 10. Bagian Keuangan Dan Bagian Akuntansi .....	77
Gambar 11. Bagian Keuangan Dan Bagian Personalia .....	79