

**PERANAN AUDITOR EKSTERNAL DALAM MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM  
PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN  
(Studi Kasus pada PT. Surya Kemang Manis)**

**SKRIPSI**



**Nama : Anita Tri Rahayu**

**NIM : 222017284**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

**SKRIPSI**

**PERANAN AUDITOR EKSTERNAL DALAM MENINGKATKAN  
EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERN ATAS SISTEM  
PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN**  
(Studi Kasus pada PT. Surya Kemang Manis)

**Untuk Memenuhi Salah Satu Persyaratan  
Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi**



**Nama : Anita Tri Rahayu**

**NIM : 222017284**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG  
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS  
2021**

## PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan di bawah ini :

Nama : Anita Tri Rahayu  
NIM : 222017284  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi  
Judul Skripsi : Peranan Auditor Internal Dalam Menunjang Efektivitas Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian Dan Pengupahan(Studi Kasus Pada PT Surya Kemang Manis)

Dengan ini saya menyatakan :

1. Karya tulis ini adalah asli dan belum pernah diajukan untuk mendapatkan gelar akademik Sarjana Starata 1 baik di Universitas Muhammadiyah Palembang maupun di perguruan tinggi lain.
2. Karya tulis ini adalah murni gagasan, rumusan dan penelitian saya sendiri tanpa bantuan pihak lain kecuali arahan pembimbing.
3. Dalam karya tulis ini terdapat karya atau pendapat yang telah ditulis atau dipublikasikan orang lain kecuali secara tertulis dengan jelas dicantumkan sebagai acuan dalam naskah dengan disebutkan nama pengarang dan dicantumkan dalam daftar pustaka.
4. Pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya dan apabila dikemudian hari terdapat penyimpangan dan ketidakbenaran dalam pernyataan ini, maka saya bersedia menerima sanksi akademik berupa pencabutan gelar yang diperoleh karena karya ini serta sanksi lainnya sesuai dengan norma yang berlaku di perguruan tinggi.

Palembang, Agustus 2021



(Penulis)

Anita Tri Rahayu


Fakultas Ekonomi dan Bisnis  
Universitas Muhammadiyah Palembang  
Palembang


**TANDA PENGESAHAN SKRIPSI**

Judul : Peranan Auditor Eksternal Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian Dan Pengupahan (Studi Kasus Pada PT Surya Kemang Manis)  
Nama : Anita Tri Rahayu  
NIM : 222017284  
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis  
Program Studi : Akuntansi  
Konsentrasi : Pemeriksaan Akuntansi

Pembimbing I.

Diterima dan Disahkan  
Palembang, September 2021  
Pembimbing II.

  
**Hj. Rosalina Ghazali, S.E.Ak., M.Si**  
NIDN/NBM: 0028115802/1021961

  
**Hj. Ida Zuraidah, S.E.Ak., M.Si**  
NIDN/NBM: 0224017201

Mengetahui,  
Dekan  
u.b Ketua Program Studi Akuntansi

  
  
**Dr. Betri, S.E.Ak., M.Si.CA**  
NIDN/NBM : 0216106902/944806

## **MOTTO & PERSEMBAHAN**

**Motto :**

**“Dan barang siapa yang bertakwa kepada Allah, niscaya Allah menjadikan baginya kemudahan dalam urusannya.”(Q.S At-Talaq: 4)**

**(Penulis)**

**KU PERSEMBAHKAN UNTUK :**

- ❖ Kedua Orang Tua Ku**
- ❖ Dosen Pembimbing Ku**
- ❖ Almamater**



## PRAKATA

*Assalamu'alaikum Wr.Wb*

Alhamdulillah rabbil'alaamiin, dengan memanjatkan puji dan syukur kehadiran Allah SWT yang telah memberikan kesehatan, kesempatan, rahmat serta karunianya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini yang berjudul Peranan Auditor Eksternal Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian Dan Pengupahan (Studi Kasus Pada PT. Surya Kemang Manis), dengan baik dan tepat pada waktunya. Skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Akuntansi (S1) pada Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.

Dengan penuh rasa hormat, cinta, kasih sayang dan kerendahan hati, skripsi ini penulis persembahkan terkhusus kepada orang tua Bapak ku Jailani dan Ibuku Alm. Kartiwi yang sangat berjasa dalam mendidik, mendoakan, memberi dorongan semangat dan motivasi, serta telah membesarkan penulis dengan penuh cinta dan kasih sayang tanpa keluh kesah. Penulis juga mengucapkan terimakasih kepada Ibu Hj. Rosalina Ghazali, S.Ak., M.Si selaku pembimbing 1 dan Ibu Hj. Ida Zuraidah, S.E., Ak., M.Si selaku pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, pengarahan serta saran-saran dengan tulus dan ikhlas dan penuh kesabaran kepada penulis dalam menyelesaikan skripsi ini.

Dalam penulisan skripsi ini penulis menyadari bahwa masih banyak kekurangan, hal ini mengingat keterbatasan yang dimiliki penulis, baik dari segi ilmu ataupun pengalaman. Sehingga skripsi ini tidak terlepas dari bantuan, bimbingan, dorongan serta motivasi dari berbagai pihak, maka pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih yang sedalam-dalamnya kepada :

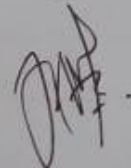
1 Bapak Dr. H. Abid Djazuli, S.E., M.M selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.

- 2 Bapak Yudha Mahrom, S.E.,M.Si selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
- 3 Bapak Dr. Betri Sirajuddin, S.E., M.Si., Ak.,CA dan Ibu Nina Sabrina, S.E.,M.Si selaku Ketua dan Sekretaris Program Studi Akuntansi Universitas Muhammadiyah Palembang.
- 4 Ibu Hj. Rosalina Ghazali,S.E.,M.Si selaku pembimbing I dan Ibu Hj. Ida Zuraidah,S.E.,M.Si selaku pembimbing II.
- 5 Pihak perusahaan, pegawai karyawan PT. Surya Kemang Manis yang telah memberikan izin penelitian sehingga selesainya skripsi ini.
- 6 Kedua orangtua ku yang tercinta Bapak ku Jailani dan Ibuku Alm. Kartiwi.
- 7 Semua pihak yang tidak dapat saya sebutkan satu per satu, terima kasih telah membantu dan memberikan dukungan baik secara langsung dan secara tidak langsung kepada penulis dalam proses skripsi ini.

Semoga Allah SWT membalas budi baik kalian. Akhirul kalam dengan segala kerendahan hati penulis mengucapkan terima kasih yang seikhlas-ikhlasnya kepada semua pihak yang telah membantu dalam menyelesaikan skripsi ini, semoga amal dan ibadah yang dilakukan mendapat balasan dari Allah SWT.

*Wassalamualaikum Wr.Wb.*

Palembang, Agustus2021



Anita Tri Rahayu

## DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
TANDA PENGESAHAN SKRIPSI .....	iii
MOTTO & PERSEMBAHAN .....	iv
PRAKATA.....	v
DAFTAR TABEL .....	ix
DAFTAR GAMBAR.....	x
DAFTAR LAMPIRAN .....	xi
ABSTRAK .....	xii
<b>BAB 1 PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
<b>A. Latar Belakang Masalah .....</b>	<b>1</b>
<b>B. Rumusan Masalah .....</b>	<b>6</b>
<b>C. Tujuan Penelitian.....</b>	<b>6</b>
<b>D. Manfaat Penelitian.....</b>	<b>6</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA .....</b>	<b>8</b>
<b>A. Landasan Teori .....</b>	<b>8</b>
<b>1.Audit.....</b>	<b>8</b>
<b>2.Audit Eksternal (Independen) .....</b>	<b>14</b>
<b>3.Efektivitas .....</b>	<b>19</b>
<b>a.Pengertian Efektivitas .....</b>	<b>19</b>
<b>4.Pengendalian Internal .....</b>	<b>21</b>
<b>5.Sistem Pengendalian Intern .....</b>	<b>31</b>
<b>6.Penggajian dan Pengupahan.....</b>	<b>36</b>
<b>B. Penelitian Sebelumnya.....</b>	<b>39</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN.....</b>	<b>47</b>
<b>A. Jenis Penelitian.....</b>	<b>47</b>
<b>B. Lokasi Penelitian.....</b>	<b>48</b>
<b>C. Operasionalisasi Variabel .....</b>	<b>48</b>
<b>D. Data yang Diperlukan .....</b>	<b>48</b>
<b>E. Metode Pengumpulan Data.....</b>	<b>49</b>
<b>F. Analisis Data dan Teknik Analisis .....</b>	<b>51</b>



<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN.....</b>	<b>53</b>
<b>A. Hasil Penelitian .....</b>	<b>53</b>
<b>1. Gambaran Umum PT. Surya Kemang Manis.....</b>	<b>53</b>
<b>B. Hasil Pembahasan.....</b>	<b>63</b>
<b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN.....</b>	<b>76</b>
<b>A. Kesimpulan.....</b>	<b>76</b>

## **DAFTAR TABEL**

Tabel II.I Perbedaan Audit Internal dan Audit Eksternal .....	16
Tabel II.2 Persamaan dan Perbedaan pada Penelitian Sebelumnya .....	45
Tabel III.I Operasional Variabel .....	48
Tabel IV.I Daftar Bidang Usaha PT. Surya Kemang Manis .....	55
Tabel IV.2 Daftar Karyawan Level Staff PT. Surya Kemang Manis .....	73

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar II.I Tipe Auditing .....	12
Gambar IV.I Struktur Organisasi Perusahaan .....	47
Gambar IV.2 Struktur Organisasi PT Surya Kemang Manis .....	65
Gambar IV.3 Daftar Hadir Karyawan PT. Surya Kemang Manis .....	69

## DAFTAR LAMPIRAN

- Lampiran 1     Sistematika Penulisan
- Lampiran 2     Daftar Wawancara
- Lampiran 3     Fotokopi Kartu Aktivitas Bimbingan
- Lampiran 4     Fotokopi Surat Selesai Riset
- Lampiran 5     Fotokopi Sertifikat SPSS
- Lampiran 6     Fotokopi Sertifikat Membaca dan Menghafal Al-Qur'an
- Lampiran 7     Fotokopi Sertifikat Mata Kuliah Aplikasi Komputer
- Lampiran 8     Fotokopi Sertifikat Mata Kuliah Komputer Akuntansi
- Lampiran 9     Fotokopi Sertifikat Program Praktik Kerja (Magang)
- Lampiran 10    Fotokopi Sertifikat Program Pengenalan Kehidupan Kampus
- Lampiran 11    Fotokopi Sertifikat Test Of English Ability Score Record
- Lampiran 12    Fotokopi Sertifikat Seminar Membangun Ekonomi Indonesia  
                  Melalui Budaya Investasi
- Lampiran 13    Fotokopi Sertifikat Uji Kompetensi Bidang Akuntansi  
                  Keuangan, Akuntansi Perpajakan dan Auditing
- Lampiran 14    Fotokopi Sertifikat Of Appreciation dari BUMN Goes to  
                  Campus
- Lampiran 15    Fotokopi Plagiarisme
- Lampiran 16    Biodata Penulis

## ABSTRAK

### **Anita Tri Rahayu/222017284/2021/ Peranan Auditor Eksternal Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian Dan Pengupahan (Studi Kasus Pada PT Surya Kemang Manis)**

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana Peranan Auditor Eksternal Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian Dan Pengupahan (Studi Kasus Pada PT Surya Kemang Manis) apakah telah dilaksanakan secara efektif. Penelitian ini menggunakan jenis penelitian deskriptif. Tempat penelitian ini dilakukan di PT Surya Kemang Manis. Variabel yang digunakan adalah peranan audit internal dalam sistem penggajian dan pengupahan. Data yang digunakan yaitu data primer dan skunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah wawancara, observasi, dan analisis dokumen. Teknik analisis data yang digunakan yaitu teknik analisis kualitatif. Hasil penelitian menunjukkan bahwa auditor eksternal berperan dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern atas sistem penggajian dan pengupahan pada PT Surya Kemang Manis, hal ini dapat dilihat dari penilaian auditor eksternal pada PT. Surya Kemang Manis terhadap kinerja karyawan yang sudah cukup baik dalam melaksanakan tugas dan fungsi yang diberikan oleh perusahaan, namun perusahaan belum menerapkan sistem pengendalian intern penggajian dan pengupahan yang baik karena belum adanya pemisahan tugas antara bagian pembuat daftar gaji dengan bagian pembayaran gaji dan terjadi perangkapan tugas oleh bagian administrasi. Oleh karena itu perlu dilakukan sistem pengendalian intern penggajian dan pengupahan dan menambahkan karyawan yang bertugas membuat daftar gaji sehingga dapat meminimalisir kecurangan yang dapat dilakukan pada bagian tersebut.


**Kata kunci : Audit Internal, Sistem Pengendalian Intern**

## ABSTRACT

Anita Tri Rahayu/222017284/2021/ *The Role of External Auditors in Improving the Effectiveness of Internal Control Over the Payroll and Wage System (Case Study at PT Surya Kemang Manis)*

*This study aims to determine how the role of the External Auditor in Improving the Effectiveness of Internal Control over the Payroll and Wage System (Case Study at PT Surya Kemang Manis) has been implemented effectively. This study uses a descriptive type of research. The location of this research is PT Surya Kemang Manis. The variable used is the role of internal audit in the payroll and wage system. The data used are primary and secondary data. Data collection techniques used in this study were interviews, observation, and document analysis. The data analysis technique used is qualitative analysis technique. The results of the study indicate that the external auditor plays a role in increasing the effectiveness of internal control over the payroll and wage system at PT Surya Kemang Manis, this can be seen from the assessment of the external auditor at PT. Surya Kemang Manis on the performance of employees who are already quite good in carrying out the duties and functions given by the company, but the company has not implemented a good payroll and remuneration internal control system because there is no segregation of duties between the payroll section maker and the payroll section and there is double duty. by the administration. Therefore, it is necessary to carry out an internal control system for payroll and wages and add employees who are in charge of making a payroll so as to minimize fraud that can be carried out in this section.*

**Keywords: Internal Audit, Internal Control System**

NO	NAMA	NIM	KETERANGAN
A123	Anita Tri Rahayu	222017284	

## **BAB 1**

### **PENDAHULUAN**

#### **A. Latar Belakang Masalah**

Perusahaan yang bergerak di bidang manufaktur maupun non manufaktur akan berlomba-lomba menciptakan suasana kerja yang baik di kalangan karyawan masing-masing, karena tidak dapat dipungkiri karyawan merupakan salah satu anggota organisasi yang berpengaruh terhadap jalannya kegiatan operasional perusahaan.

Karyawan merupakan sumber daya manusia yang dipekerjakan untuk mencapai tujuan yang telah ditetapkan. Penempatan karyawan pada suatu bidang haruslah sesuai dengan keahlian dan pengetahuan yang telah dimiliki oleh karyawan yang bersangkutan. Begitu juga dengan jumlah pekerjaan yang telah diberikan kepada karyawan tersebut haruslah sebanding dengan besarnya kapasitas atau volume pekerjaan, sehingga dalam penyesuaian suatu pekerjaan baik dari segi kualitas, kuantitas maupun waktu serta biaya sesuai dengan apa yang diharapkan. Karyawan juga merupakan sumber daya penentu keberhasilan perusahaan, maka sudah selayaknya perusahaan memperhatikan keinginan dan kebutuhan karyawan-karyawan dengan memberikan gaji dan upah. Pembayaran gaji yang sesuai bagi karyawan dapat memicu kinerja pegawai.

Sistem penggajian dan pengupahan salah satu faktor yang sangat penting untuk menarik, memelihara, mendorong semangat kerja dan mempertahankan pegawai bagi kepentingan perusahaan. Untuk itu diperlukan

pengendalian dan diawasi dengan teliti dalam menentukan besarnya gaji serta sistem penggajian yang tepat untuk menghindari timbulnya kesalahpahaman antara pegawai dan perusahaan. Audit internal perusahaan perlu diterapkan pada sistem ini, guna untuk melakukan pemeriksaan serta penilaian pada sistem penggajian dan pengupahan apakah sistem ini telah berjalan dengan baik atau belum.

Auditor eksternal yang berwenang dalam melakukan tugas audit pada PT Surya Kemang Manis ini yaitu Satuan Pengawasan Internal yang berasal dari PT Pertamina EP, Prabumulih. Hal ini mendorong karyawan untuk mematuhi semua prosedur dan kebijakan perusahaan serta menghindari terjadinya kecurangan ataupun penyimpangan. Pengendalian internal gaji dan upah yang selalu diawasi Satuan Pengawasan Intern akan menghasilkan aktivitas operasional perusahaan yang sesuai dengan tujuan yang telah ditetapkan perusahaan. Satuan Pengawasan Internal pada PT Pertamina EP, Prabumulih bertanggung jawab memberikan analisa, penilaian, rekomendasi, konsultasi dan informasi mengenai aktivitas yang diaudit sesuai dengan yang disyaratkan oleh kode etik dan standar profesi internal Audit.

Gaji merupakan biaya tenaga kerja yang dibayarkan oleh perusahaan kepada setiap pegawainya atas jasa yang diberikan pegawainya kepada perusahaan dalam praktiknya pembagian gaji diperlukan ketelitian dan ketepatan maka, perusahaan memerlukan adanya pengendalian intern sehingga tercapainya efektivitas dalam perusahaan. Pengendalian intern atas penggajian merupakan suatu struktur dan prosedur mengenai pengumpulan data,



perhitungan, pencatatan, pembuatan daftar pembayaran, dan pengawasan atas penggajian tersebut, pengendalian disini dimaksudkan untuk menghindari penyimpangan atau kekeliruan baik itu disengaja atau tidak disengaja.

Pemberian gaji merupakan kegiatan rutin bagi perusahaan sehingga merupakan pengeluaran perusahaan yang relatif besar, maka kesempatan untuk melakukan penyelewengan juga semakin terbuka. Untuk menghindari hal tersebut perusahaan harus memiliki divisi khusus yang membantu manajemen dalam menjaga pengendalian perusahaan disebut auditor eksternal. Dimana menurut Mulyadi (2016:28) auditor eksternal atau auditor independen adalah auditor profesional yang menyediakan jasanya kepada masyarakat umum, terutama dalam bidang audit atas laporan keuangan yang dibuat oleh kliennya.

Sistem penggajian dan pengupahan yang baik sangat diperlukan dalam pelaksanaan penggajian dan pengupahan mulai dari perhitungan sampai pembayaran dapat berjalan dengan lancar dan efisien. Dengan cara tersebut maka akan memberi kemudahan dalam pengawasan pelaksanaan sistem penggajian dan pengupahan.

Mulyadi (2016:309) Sistem penggajian dan pengupahan pada perusahaan melibatkan fungsi kepegawaian, fungsi akuntansi, dan fungsi keuangan. Fungsi kepegawaian bertanggung jawab dalam pengangkatan karyawan, penempatan jabatan, penepatan tarif gaji dan upah, promosi dan penurunan pangkat, mutasi karyawan, penghentian karyawan dari pekerjaannya, dan penetapan berbagai tunjangan kesejahteraan karyawan serta

perhitungan gaji dan upah karyawan. Fungsi akuntansi bertanggung jawab atas pencatatan biaya tenaga kerja dan distribusi biaya tenaga kerja untuk kepentingan perhitungan harga pokok produk dan penyediaan informasi guna pengawasan biaya tenaga kerja. Fungsi keuangan bertanggung jawab atas pelaksanaan pembayaran gaji dan upah serta berbagai tunjangan kesejahteraan karyawan.

Kecurangan dalam suatu perusahaan tak jarang terjadi, maka dari itu untuk meminimalisir kecurangan-kecurangan tersebut perusahaan memerlukan adanya sistem pengendalian internal yang efektif. Wiratna (2019:69) sistem pengendalian intern adalah suatu sistem yang dibuat untuk memberi jaminan keamanan bagi unsur-unsur yang ada dalam perusahaan.

Wiratna (2019:69) tujuan dari sistem pengendalian intern dapat didefinisikan untuk menjaga kekayaan organisasi, menjaga keakuratan laporan keuangan perusahaan, menjaga kelancaran operasi perusahaan, menjaga kedisiplinan dipatuhinya kebijakan manajemen, dan agar semua lapisan yang ada di perusahaan tunduk pada hukum dan aturan yang sudah ditetapkan di perusahaan.

PT. Surya Kemang Manis merupakan perusahaan yang berada di bawah naungan PT PertaminaEP Asset 2 Prabumulih Field yang bergerak dibidang kontraktor yaitu piping, yang beralamat di Jalan Koprul A.Wahab No 48 Prabumulih Barat Sumatera Selatan.

Prosedur pembayaran gaji pada PT Surya Kemang Manis dihitung berdasarkan jabatan dan golongan serta daftar kehadiran karyawan. Untuk

direktur, manager, dan pengawas perusahaan diberikan secara transfer melalui rekening masing-masing. Sedangkan untuk karyawan yang ada di lapangan diberikan secara manual dengan perhitungan borongan.

PT Surya Kemang Manis mempunyai struktur perusahaan yang cukup baik, namun dalam hal penggajian dan pengupahan sering terjadinya kendala seperti penerimaan gaji yang tidak tepat waktu. Berdasarkan wawancara dengan karyawan pada bidangnya didapat informasi bahwa karyawan menerima gaji bukan pada tanggal yang telah ditentukan, apalagi bagi karyawan dilapangan yang menerima gaji secara borongan.

Secara umum peran auditor eksternal dapat membantu mengurangi tugas manajemen dalam mengawasi aktivitas sehari-hari dan dapat menunjang efektivitas pengendalian internal terhadap system gaji dan upah dengan melakukan pemeriksaan prosedur penggajian dan pengupahan agar dilakukan secara efektif, mulai dari jam kerja karyawan, tunjangan, status kepegawaian,, masa bekerja, serta aturan dan kebijakan yang ada. Semakin besarnya suatu perusahaan maka peluang pelanggaran serta penyelewengan akan semakin besar juga. Oleh karena itu diperlukan auditor eksternal untuk meminimalisir dan menghindari terjadinya suatu kesalahan tersebut.

Berdasarkan uraian latar belakang masalah diatas maka penulis tertarik melakukan penelitian dengan judul **“Perananan Auditor Eksternal Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Atas Sistem Penggajian Dan Pengupahan Pada PT Surya Kemang Manis”**.

## **B. Rumusan Masalah**

Berdasarkan latar belakang yang dipaparkan diatas, pokok permasalahan penelitian ini adalah sebagai berikut : Bagaimanakah peranan auditor eksternal dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern atas sistem penggajian dan pengupahan pada PT Surya Kemang Manis?

## **C. Tujuan Penelitian**

Adanya rumusan masalah di atas maka tujuan penelitian adalah untuk mengetahui peranan auditor eksternal dalam meningkatkan efektivitas pengendalian intern atas sistem penggajian dan pengupahan pada PT Surya Kemang Manis.

## **D. Manfaat Penelitian**

Manfaat yang diharapkan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

### **1. Bagi Penulis**

Untuk menambah wawasan mengenai auditor eksternal agar dapat diterapkan di lingkungan pekerjaan nantinya.

### **2. Bagi Perusahaan**

Memberikan wawasan serta referensi dalam menyusun dan melakukan perubahan terhadap kebijakan yang berkaitan dengan auditor eksternal.

### 3. Bagi Almamater

Untuk menambah wawasan terutama di bidang audit khususnya auditor eksternal serta menambah bahan bacaan serta dapat juga digunakan sebagai referensi dalam penelitian selanjutnya.

## DAFTAR PUSTAKA

- Abdilah, 2019: Audit Operational Atas Sistem Kepegawaian dan Penggajian Pada PT Nusa Kirana. **Jurnal Accounting** 2016.
- Agoes Sukrisno, 2019:**Auditing**: Buku 1 dan 2 edisi 5, Jakarta.
- Army, 2014: Peranan Audit Internal Dalam Menunjang Efektivitas Sistem Pengendalian Intern Penggajian: **Skripsi**, Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama, Bandung  
<https://repository.widyatama.ac.id/xmlui/handle/123456789/3528>
- Asish, 2017 : *Auditing : Principles and Practices*: Edisi 1, McGraw Hill Education (India) Private Limited
- Azhar, 2017: **Sistem Infotmasi Akuntansi**: Pemahaman konsep secara terpadu: Edisi Perdana, Lingga jaya, Bandung
- Betri, 2020: **Pemeriksaan Manajemen**: Edisi 1, Palembang-Indosia
- Devira,2019: Analisis Kualitas Sistem Pengendalian Intern Penggajian dan Pengupahan Pada PT Gading Cempaka Graha: **Skripsi**, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang, Palembang
- Dwiatmanto, Kertahadi & Tri Maharani Silviansyah, 2015: Analisis Sistem Dan Prosedur Penggajian dan Pengupahan Dalam Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern Gaji dan Upah. **Jurnal Administrasi Bisnis**, Vol. 26 No 1 September 2015. *administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id*
- Herry, 2019: **Auditing Dasar-Dasar Pemeriksaan Akuntansi**: Edisi 1: PT Grasindo, Jakarta
- Ladewi Yuhanis, 2018: **Sistem Informasi Akuntansi 1**: Edisi keempat, Palembang, Sumatera Selatan.

Louwers, 2018: *Auditing & Assurance Services*: Edisi 1, McGraw Hill Education (India) Private Limited

Mulyadi, 2016: **Auditing**. Buku 1. Edisi 6, Jakarta: Salemba Empat-Cetakan Kesepuluh

Rahmat dkk, 2020: **Pemeriksaan Akuntansi**: Edisi 1 : Kencana, Jakarta, Indonesia

Rizal, 2015: Peranan Audit Internal Terhadap Efektivitas Pengelolaan Gaji: **Skripsi**, Fakultas Ekonomi Universitas Widyatama, Bandung  
<https://repository.widyatama.ac.id/xmlui/handle/123456789/6582>

Triana, dkk. 2018: Peranan Audit Internal Dalam Menjamin Kepatuhan Manajemen Perusahaan Di Bagian Penggajian dan Personalia. **Jurnal Akuntansi Multi Dimensi (JAMDI)**. Volume 1, Nomor 1, November 2018, (pp:21-26).  
<http://e-journal.polnes.ac.id/index.php/jamdi/article/view/94>

Wiratna, 2020: **Metode Penelitian Lengkap**, Praktis: Yogyakarta

Wiratna, 2019: **Sistem Akuntansi**: Pustaka Baru Press, Bantul, Yogyakarta