

## DAFTAR PUSTAKA

- Abadi Yusuf, Amir, *Auditing Pendekatan Terpadu* Jakarta: Salemba Empat. 1996.
- Halim Abdul, *Auditing I*. Edisi Kedua. Yogyakarta: Bagian Penerbitan UPP AMP YKPN.
- Jusup, al. Haryono, *Auditing (pengauditan)*, buku I, bagian penerbitan STIE YKPN, Yogyakarta, 2002.
- Kell, Walter, William C. Boyton, *Modern Auditing*. Seventh Edition. New York John Wiley & Sons. 2002.
- Kosasih, Ruchyat, *Auditing: Prinsip dan Prosedur*. Buku Satu. Bandung : Penerbit Ruchko-Bandung, 1990.
- Mulyadi, *Auditing*, buku 1, edisi VI, Salemba Empat Jakarta, 2002.
- , *Auditing*, buku 2, edisi VI, Salemba Empat Jakarta, 2002.
- Meidawati, Neni, *Pemahaman Terhadap Pengendalian Intern Dalam Penugasan Audit Laporan Keuangan*. Artikel.
- Munawir, *Auditing Modern*. Edisi Pertama. Yogyakarta: Bagian Penerbitan Fakultas Ekonomi-Yogyakarta. 1995.



# Budi Manunggal

Jl. Peleman No. 17, Rejowinangun, Yogyakarta 55171  
INDONESIA

Telex : 25131 BUDI IA  
Phone : 02 - 0274 - 370385, 387060  
Fax : 62 - 0274 - 372817  
E-mail : pthuman @ indosat.net.id

## SURAT KETERANGAN

Direktur Utama PT. Budi Manunggal Yogyakarta menerangkan bahwa :

Nama : ADI SUBAGYO  
Mahasiswa : UNIVERSITAS ISLAM INDONESIA YOGYAKARTA  
Fakultas : EKONOMI  
Jurusan : AKUNTANSI  
NIM. : 97.312.203

Betul-betul telah mengadakan observasi/ penelitian di PT. Budi Manunggal Yogyakarta yang dilaksanakan pada 19 April 2004 sampai 21 Mei 2004 dalam rangka menyusun laporan skripsi dengan judul :

### **PENERAPAN PENGENDALIAN INTERN GAJI DANUPAH STUDI KASUS PADA PT. BUDIMENUNGGAL YOGYAKARTA**

Demikian surat keterangan ini dibuat dengan sesungguhnya untuk dapat dipergunakan sebagaimana mestinya

Dikeluarkan di : Yogyakarta

Pada Tanggal 2 Maret 2005

Direktur Utama

**Dra. Regina Purwaningsih**

Manajer Operasional

**Dra. Linda Maruta**

**KUESIONER PENGENDALIAN INTERN SIKLUS PENGGAJIAN DAN  
PENGUPAHAN UNTUK MANAJER OPERASIONAL PT. BUDI  
MANUNGGAL\***

Pertanyaan	Ya	Tidak	Tidak Dapat Diterapkan	Ket
1. Apakah diperlukan otorisasi dari personel yang berwenang atas setiap penerimaan karyawan baru?	✓			
2. Apakah akses ke <i>file master</i> data karyawan hanya diperkenankan kepada personel yang berwenang?	✓			
3. Apakah perubahan tarif gaji dan upah, dan pengurangan gaji diotorisasi oleh departemen personalia?	✓			
4. Apakah departemen personalia memberi informasi kepada bagian gaji dan upah atas berhentinya seorang karyawan?	✓			
5. Apakah <i>time clock</i> digunakan?	✓			
6. Apakah pemasukan kartu karyawan ke <i>time clock</i> diawasi?	✓			
7. Apakah ada persetujuan pengawas atas jam yang dilaporkan dalam <i>time ticket</i> ?	✓			
8. Apakah total jam kerja disiapkan dalam gaji dan upah serta diverifikasi dengan data lain	✓			

sebagai pengendali?				
9. Apakah pencatatan biaya gaji dan upah dilakukan berdasarkan <i>copy</i> cek gaji dan upah yang didukung dengan voucher gaji dan upah?	✓			
10. Apakah ada pengecekan independen kesesuaian nama dan jumlah dalam cek gaji dengan penjurnalan dalam register gaji dan upah?	✓			
11. Apakah ada pertanggungjawaban atas penghitungan, pengisian, dan penyetoran angsuran pajak penghasilan karyawan bulanan sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan?	✓			

*\*Kuesioner dilakukan pada tanggal 4 Mei 2004.*



LINDA NUGROHO

**KUESIONER PENGENDALIAN INTERN SIKLUS PENGGAJIAN DAN  
PENGUPAHAN UNTUK MANAJER OPERASIONAL PT. BUDI  
MANUNGGAL\***

Pertanyaan	Ya	Tidak	Tidak Dapat Diterapkan	Ket
6. Apakah diperlukan otorisasi dari personel yang berwenang atas setiap penerimaan karyawan baru?				
7. Apakah akses ke <i>file master</i> data karyawan hanya diperkenankan kepada personel yang berwenang?				
8. Apakah perubahan tarif gaji dan upah, dan pengurangan gaji diotorisasi oleh departemen personalia?				
9. Apakah departemen personalia memberi informasi kepada bagian gaji dan upah atas berhentinya seorang karyawan?				
10. Apakah <i>time clock</i> digunakan?				
11. Apakah pemasangan kartu karyawan ke <i>time clock</i> diawasi?				
12. Apakah ada persetujuan pengawas atas jam yang dilaporkan dalam <i>time ticket</i> ?				
13. Apakah total jam kerja disiapkan dalam gaji dan upah serta diverifikasi dengan data lain				


<p>sebagai pengendali?</p> <p>14. Apakah pencatatan biaya gaji dan upah dilakukan berdasarkan <i>copy</i> cek gaji dan upah yang didukung dengan voucher gaji dan upah?</p> <p>15. Apakah ada pengecekan independen kesesuaian nama dan jumlah dalam cek gaji dengan penjumlahan dalam register gaji dan upah?</p> <p>16. Apakah ada pertanggungjawaban atas penghitungan, pengisian, dan penyetoran angsuran pajak penghasilan karyawan bulanan sesuai dengan Undang-Undang Perpajakan?</p>				
--	--	--	--	--

*\*Kuesioner dilakukan pada tanggal 4 Mei 2004.*

**SURAT PERINTAH LEMBUR**

BAGIAN : ADM  
 TANGGAL : 06-02-2009

No.	Npk.	Nama	Jam		JML Jam
			dari	sampai	
1	3590	A. KISMI	15.00	17.00	✓
2	3938	PJATMIKO	✓	21.00	✓
3	3587	PASİYATI	✓	17.00	✓
4	3957	IKA NATIYU	✓	17.00	✓
5					
6					
7					
8					
9		15 16 17 18 19			
10		1 1 1 1 1			6 jam
11					
12		1 - 1 1/2			
13		5 x 2 = 10			
14		11 1/2			
15					

No. 001953  
 MENGETAHUI :  
 Yogya, KEP. BAG. 



**SURATIZIN MENINGGALKAN PEKERJAAN**

Yang bertanda tangan di bawah ini,

Nama : SUBARDI  
 No. Pokok : 3A12.. Bagian / PK .. SP.  
 Tanggal : 14 FEBRUARI 2004  
 Keperluan : " MELUAYATI "

Mulai Jam : 11.30  
 Sampai Jam : 15.00

Yogyakarta, 14 - 02 - 2004  
 11 12 13 14 15  
 Yang Berkepentingan

MENGETAHUI :  
 Kepala Bag.   
 SUBARDI

Lembar 1 : Personalia  
 Lembar 2 : SATPAM  
 Lembar 3 : Ansisp Kepala Bagian / PK

NPK 3474

NAMA: SUPRIYONO. A

# SELEKSI

Tgl.	10		11		12	
	Masuk	Keluar	Masuk	Keluar	Masuk	Keluar
1	- / 19	- / 02			- / 15	- / 00
2	2 / 21	2 / 01			2 / 18	2 / 00
3	3 / 15	3 / 01	3 / 14	3 / 00	3 / 18	3 / 00
4			4 / 16	4 / 00	4 / 18	4 / 00
5			5 / 17	5 / 00	5 / 14	5 / 01
6	6 / 18	6 / 01	6 / 09		6 / 17	6 / 01
7	7 / 18	7 / 02	7 / 16	7 / 00		
8	8 / 17	8 / 01	8 / 15	8 / 02	8 / 21	8 / 02
9	9 / 20	9 / 01			9 / 21	9 / 00
10	10 / 22	10 / 01	10 / 15		10 / 17	
11				11 / 19	11 / 19	
12			12 / 15	12 / 00	12 / 14	12 / 01
13	13 / 16	13 / 02	13 / 15	13 / 00	13 / 18	13 / 01
14	14 / 16	14 / 00	14 / 16	14 / 00		
15	15 / 21	15 / 01	15 / 19	15 / 00	15 / 19	15 / 01



3770

Sdr. SITI WAJNYATT.

Gaji : OKT 20 03 Rp. 401.710  
Premi : Rp. 86.340  
Makan : Rp. \_\_\_\_\_  
  
Jumlah : Rp. 428.050  
Voorshot : Rp. 5.000  
  
Sisa : Rp. \_\_\_\_\_

Potongan :

Pinjam K. \_\_\_\_\_  
Pinj. Kop. 156.000 - 1  
B.S. 700  
Resep \_\_\_\_\_  
Lain-lain \_\_\_\_\_  
I. Kop. 3.000  
I. Kematian 3.000

\_\_\_\_\_ Rp. \_\_\_\_\_  
\_\_\_\_\_ Rp. \_\_\_\_\_  
Sisa akhir Rp. 254.350

BON KAS SEMENTARA

Sebesar : Rp. 100.000.000  
Terbilang ( *seratus juta Rp.* )

Keperluan : *Pagar Kembar Rumi  
Minggga. 8700 54.*

Bon Kas Sementara ini akan kami selesaikan pada  
tanggal :

Yogyakarta, Tanggal :

Yang meminta

t.t :  
Nama Terang : *Jateng Pr-2*  
N.I.K. : *3001*

SAYA MENYATAKAN SETUJU :

( \_\_\_\_\_ )  
NAMA TERANG

BON KAS SEMENTARA

Sebesar : Rp.  
Terbilang ( \_\_\_\_\_ )

Keperluan :

Bon Kas Sementara ini akan kami selesaikan pada  
tanggal :

Yogyakarta, Tanggal :

Yang meminta

t.t :  
Nama Terang :  
N.I.K. :

SAYA MENYATAKAN SETUJU :

( \_\_\_\_\_ )  
NAMA TERANG

FORMULIR PETUNJUK UNTUK PEMBUKUAN.




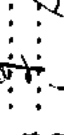

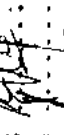
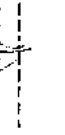






BUKAN BUKTI PEMASUKAN/PENGELUARAN UANG.

Pangaluaran Gaji bln Mei th. 1997	D	C	no. urut :
		67802.663	tgl. pembuk : 31/5/97
			parap dirut :
		67802.663	

KAS  
PT BSN

DAFTAR PENERIMAAN UANG GAJI TENAGA ORGANIK  
TANGGAL : 31 MEI 1997  
BAGIAN : GLOVE

COPY

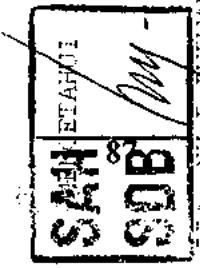
NO.	NO. PK	N A M A	GAJI	TEH	JUMLAH	U. PENGGI BERAS	JUMLAH	POT ASTEK	SISA	PREMI PREST	PENERI- MAAN	TANDA TANGAN
			RP	RP	RP	RP	RP	RP	RP	RP	RP	
1	3001	YUDONO	209.440	37.500	246.940	20.000	266.940	5.340	261.600	33.000	294.600	
2	3003	KUSRIN	118.950	15.000	133.950	20.000	153.950	3.080	150.870	36.250	187.120	
3	3006	MUJIONO A	99.700	6.000	105.700	20.000	125.700	2.510	123.190	32.640	155.830	
4	3009	SRI HARTANTI	105.140	9.000	114.140	10.000	124.140	2.480	121.660	38.500	160.160	
5	3006	SARIJO	102.250	6.500	108.730	20.000	128.730	2.570	126.160	33.890	160.050	
6	3010	KUS SETYOWATI	105.140	9.000	114.140	10.000	124.140	2.480	121.660	38.500	160.160	
7	3011	SUNARTI A	105.140	9.000	114.140	10.000	124.140	2.480	121.660	37.925	159.585	
8	3012	SRI HARTATI	103.640	9.000	112.640	10.000	122.640	2.450	120.190	30.710	150.900	
9	3015	SUNARDE A	103.180	7.000	110.180	20.000	130.180	2.570	127.610	38.500	166.110	
10	3016	P. DATILAH	105.570	13.750	119.320	10.000	129.320	2.580	126.740	37.810	164.550	
11	3018	TUGIRAN	103.180	7.000	110.180	20.000	130.180	2.600	127.580	36.490	164.070	
12	3019	SUYATINAH	105.140	9.000	114.140	10.000	124.140	2.480	121.660	32.650	154.310	
13	3022	SURATMAN	96.950	7.000	103.950	20.000	123.950	2.480	121.470	37.690	159.160	
14	3023	PUJUNO	96.950	7.000	103.950	20.000	123.950	2.480	121.470	38.000	159.470	
15	3025	WIWIK WIDODO	96.950	7.000	103.950	20.000	123.950	2.480	121.470	38.365	159.835	

J E & O  
YOGYAKARTA , 31 MEI 1997

COPY

NO.	NO. FK	N A M A	GAJI	TBH	JUMLAH	U. PENGGT BERAS	JUMLAH	POT ASTEK	SISA	PREMI PREST	PENERJ-MAAN	TANDA TANGAN
			RP	RP	RP	RP	RP	RP	RP	RP	RP	
16	3028	SLAMET BASUKI	107.565	8.000	115.565	20.000	135.565	2.710	132.855	37.160	170.015	16
17	3036	SUKASNO	105.420	6.250	111.670	20.000	131.670	2.630	129.040	38.500	167.540	17
18	3035	MAGUT	100.380	7.500	107.880	20.000	127.880	2.550	125.330	37.500	162.830	18
19	3037	TASIH LESTARI	98.370	6.500	104.870	10.000	114.870	2.290	112.580	30.385	142.965	19
20	3038	JAZARI	99.140	4.500	103.640	20.000	123.640	2.470	121.170	37.500	158.670	20
21	3043	SUJILAH	98.370	5.750	104.120	10.000	114.120	2.280	111.840	35.500	147.340	21
22	3526	ARINI SUKOWATI	88.750	0	88.750	10.000	98.750	1.970	96.780	34.000	130.780	22
23	3058	ANGADIMIN B	93.950	4.000	97.950	20.000	117.950	2.360	115.590	35.520	151.110	23
24	3155	MARNI WILARTI	113.280	3.500	116.780	10.000	126.780	2.530	124.250	35.445	159.675	24
25	3161	ERMAWATI	105.965	6.075	112.040	10.000	122.040	2.440	119.600	37.000	156.600	25
26	3165	MURJIMAN	92.450	1.000	93.450	20.000	113.450	2.270	111.180	35.520	146.700	26
27	3220	NARJO	95.830	6.000	101.830	20.000	121.830	2.430	119.400	37.500	156.900	27
28	3253	SUYADI F	92.450	1.500	93.950	20.000	113.950	2.280	111.670			
29	3256	SURAJIMAN	101.670	3.250	104.920	20.000	124.920					
30	3620	E. F. SUHARTO	145.150									

3.120.127 2.265.677 13.464.730 490.000 13.954.730 78.880 13.846.340 11.078.440 14.924.780



YOGYAKARTA, 31 MEI 1997  
UR. BERAS

*[Signature]*

IRA. NY. E. PURWANINGSIH R.

E. FRANS SOEHARTO

DAFTAR REKAPITULASI UPAH DAN PREMI  
TANGGAL : 31 MEI 1997  
P.T. BUDI MANUNGGAL  
=====

COPY

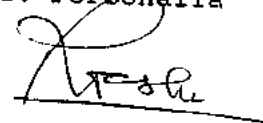
NO. /	N A M A	UPAH KOTOR	ASTEK	UPAH BERSIH	PREMI
..	DAFTAR YUDONO ORG 1	=Rp 3.924.730	78.390	3.846.340	1.078.440
..	JARIYAH 2	=Rp 3.549.615	70.890	3.478.725	1.097.200
..	NOOR PURWANTO 3	=Rp 2.575.605	51.290	2.524.315	790.940
..	KARTIYEM ORG 4	=Rp 1.471.220	29.380	1.441.840	527.430
..	ORGANIK 5	=Rp 4.541.860	90.670	4.451.190	1.524.670
..	ORGANIK 6	=Rp 4.430.250	88.410	4.341.840	1.450.950
..	ORGANIK 7	=Rp 4.546.420	90.730	4.455.690	1.532.370
..	ORGANIK 8	=Rp 4.122.486	83.630	4.038.856	1.438.880
..	ORGANIK 9	=Rp 3.179.000	63.480	3.115.520	1.125.725
..	ORGANIK 10	=Rp 3.466.250	69.280	3.396.970	1.224.945
..	ORGANIK 11	=Rp 2.982.500	59.550	2.922.950	1.075.810
..	PABRIK KECIL 1	=Rp 664.760	13.680	671.080	170.500
..	" 2	=Rp 767.410	15.460	751.950	213.000
..	" 3	=Rp 881.550	17.610	863.940	235.500
..	" 4	=Rp 951.915	19.650	932.265	249.000
..	" 5	=Rp 878.930	17.670	861.260	215.000
..	" 6	=Rp 269.650	5.790	283.860	79.000
..	" 7	=Rp 588.750	11.760	576.990	157.500
..	" 8	=Rp 588.750	11.760	576.990	157.500
..	" 9	=Rp 975.542	19.710	955.832	250.000
..	" 10	=Rp 968.410	17.360	851.050	234.500
..	" 11	=Rp 1.864.870	37.250	1.827.620	502.500
..	" 12	=Rp 778.250	15.550	762.700	212.500
..	" 13	=Rp 970.800	19.510	951.290	259.500
..	" 14	=Rp 1.860.570	33.290	1.827.280	445.500
..	" 15	=Rp 1.070.960	21.400	1.049.560	274.500
..	" 16	=Rp 1.364.830	27.380	1.337.450	361.500
..	" 17	=Rp 1.159.980	23.520	1.136.460	301.000
..	ORGANIK 12	=Rp 3.404.750	67.950	3.336.800	1.220.630
..	MUHWALJIDI	=Rp 3.002.140	60.360	2.941.780	828.000
..	SATPAM	=Rp 300.500	6.010	294.490	97.765
..	L I N D A	=Rp 505.750	10.110	495.640	74.015
..	CADANGAN 1	=Rp 3.190.060	63.990	3.126.070	863.500
..	ORGANIK 13	=Rp 1.982.000	39.580	1.942.420	688.640
..	CAD KONTRAK	=Rp 281.600	5.760	275.840	0

JUMLAH : =Rp 67.802.663 1.357.810 66.444.853 20.958.410

S.E.&O.

lengetahui

YOGYAKARTA, 31 MEI 1997  
Urs. Personalia



(R. Frans Soeharyo)

.Ny. Purwaningsih)

-----  
ektor Utama

REKAPITULASI DAFTAR GAJI  
TANGGAL : 31 MEI 1997  
P.T. BUDI MANUNGGAL

1.	DAFTAR	YUDONO ORG. 1	=Rp	4.924.780,00
2.	"	JARIYAH ORG. 2	=Rp	4.575.925,00
3.	"	NOOR PURWANTO ORG. 3	=Rp	3.315.255,00
4.	"	KARTIYEM ORG. 4	=Rp	1.969.270,00
5.	"	BASUKI ORG. 5	=Rp	5.975.860,00
6.	"	SETIYATI ORG. 6	=Rp	5.792.790,00
7.	"	KARMILAH ORG. 7	=Rp	5.988.060,00
8.	"	RASMIYAH ORG. 8	=Rp	5.477.736,00
9.	"	PONIRAH ORG. 9	=Rp	4.241.245,00
10.	"	PABRIK KECIL 1	=Rp	841.580,00
11.	"	" 2	=Rp	964.950,00
12.	"	" 3	=Rp	1.099.440,00
13.	"	" 4	=Rp	1.181.265,00
14.	"	" 5	=Rp	1.078.260,00
15.	"	" 6	=Rp	362.860,00
16.	"	" 7	=Rp	734.490,00
17.	"	" 8	=Rp	734.490,00
18.	"	" 9	=Rp	1.205.832,00
19.	"	" 10	=Rp	1.085.550,00
20.	"	" 11	=Rp	2.330.120,00
21.	"	" 12	=Rp	975.200,00
22.	"	" 13	=Rp	1.210.780,00
23.	"	" 14	=Rp	2.072.780,00
24.	"	" 15	=Rp	1.324.080,00
25.	"	" 16	=Rp	1.698.950,00
26.	"	" 17	=Rp	1.437.460,00
27.	"	ORGANIK 10	=Rp	4.621.915,00
28.	"	ORGANIK 11	=Rp	3.998.760,00
29.	"	ORGANIK 12	=Rp	4.557.430,00
30.	"	ORGANIK 13	=Rp	2.631.960,00
31.	"	LINDA N	=Rp	569.555,00
32.	"	CADANGAN 1	=Rp	3.989.570,00
33.	"	MOH WALJIDI	=Rp	3.769.780,00
34.	"	SATPAM	=Rp	392.255,00
35.	"	CAD KONTRAK	=Rp	275.840,00

COPY

JUMLAH : =Rp 87.403.263,00

UANG MAKAN : 48.600

S.E.& O.

Mengetahui

YOGYAKARTA, 31 MEI 1997  
Ure. Personalia

(Dra. Ny. R. Purwaningsih)

(R. Frans Soeharyo)

Direktur Utama