

**Audit Operasional atas Sistem Kepegawaian dan  
Penggajian Pada Unit Pengelola Sampah  
Terpadu Dinas Lingkungan Hidup  
DKI Jakarta**

**SKRIPSI**

**PRIANDINI FADHILLAH AYUNINGRUM**

**11160000269**



**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2020**

**Audit Operasional atas Sistem Kepegawaian dan  
Penggajian Pada Unit Pengelola Sampah  
Terpadu Dinas Lingkungan Hidup  
DKI Jakarta**

**SKRIPSI**

**PRIANDINI FADHILLAH AYUNINGRUM**

**11160000269**



**SKRIPSI INI DIAJUKAN UNTUK MELENGKAPI SEBAGIAN  
PERSYARATAN MENJADI SARJANA AKUNTANSI**

**PROGRAM STUDI STRATA-1 AKUNTANSI  
SEKOLAH TINGGI ILMU EKONOMI INDONESIA  
JAKARTA**

**2020**

## PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI

Saya menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi dengan judul:

### AUDIT OPERASIONAL ATAS SISTEM KEPEGAWAIAN DAN PENGGAJIAN PADA UNIT PENGELOLA SAMPAH TERPADU DINAS LINGKUNGAN HIDUP DKI JAKARTA

Yang disusun untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) pada Program Studi Strata-1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia (STEI) Jakarta, sejauh yang saya ketahui bukan merupakan tiruan, duplikasi ataupun plagiat dari karya ilmiah yang sudah di publikasikan dan atau pernah dipakai untuk mendapatkan gelar kesarjanaan di lingkungan STEI dan di Perguruan Tinggi lainnya, kecuali bagian yang sumber informasinya dicantumkan sebagaimana mestinya. Jika dikemudian hari dapat dibuktikan bahwa terdapat unsur tiruan, duplikasi ataupun plagiat, maka saya bersedia menerima sanksi sesuai peraturan perundang-undangan yang berlaku.

Jakarta, 03 September 2020



Priandini Fadhilah Ayuningrum

11160000269

## PERSETUJUAN PEMBIMBING

Skripsi dengan judul :

### **AUDIT OPERASIONAL ATAS SISTEM KEPEGAWAIAN DAN PENGGAJIAN PADA UNIT PENGELOLA SAMPAH TERPADU DINAS LINGKUNGAN HIDUP DKI JAKARTA**

Dibuat untuk melengkapi sebagian persyaratan menjadi Sarjana Akuntansi (S.Ak) di Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia. Skripsi ini ditulis dibawah bimbingan Bapak Drs. Windratno, Ak., M.M. dan diketahui oleh Kepala Program Studi Strata 1 Akuntansi, serta dinyatakan memenuhi syarat sebagai skripsi pada Program Studi Strata 1 Akuntansi, Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, Jakarta.

Jakarta, 03 September 2020

Pembimbing



Drs. Windratno, Ak., M.M.

Kepala Program Studi S-1 Akuntansi,



Siti Almurni, S.E., MAk, CAP, CAAT

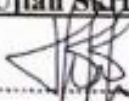
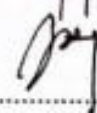


## HALAMAN PENGESAHAN

Skripsi dengan judul :

### AUDIT OPERASIONAL ATAS SISTEM KEPEGAWAIAN DAN PENGGAJIAN PADA UNIT PENGELOLA SAMPAH TERPADU DINAS LINGKUNGAN HIDUP DKI JAKARTA

Telah diuji dalam suatu sidang skripsi yang diselenggarakan oleh Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia pada tanggal 3 September 2020 dengan nilai A-.

#### Panitia Ujian Skripsi

1.  ..... : Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT  
(Kepala Program Studi S-1 Akuntansi)
2.  ..... : Bapak Drs. Windratno, Ak., M.M  
(Pembimbing)
3.  ..... : Bapak M. Hasbi, S.E., Ak., CA, M.Ak  
(Ketua Penguji)
4.  ..... : Bapak Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si.  
(Anggota Penguji)

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur dipanjatkan atas kehadiran Allah SWT berkat karunia-Nya, sehingga peneliti dapat menyelesaikan penelitian ini yang merupakan sebagian persyaratan skripsi, Sekolah Tinggi Ekonomi Indonesia (STEI). Penelitian dapat diselesaikan berkat bantuan, bimbingan dan dorongan dari berbagai pihak, sehingga segala macam kendala yang dihadapi dapat diatasi dengan baik. Pada kesempatan ini disampaikan ungkapan terima kasih yang setulusnya kepada :

1. Bapak Drs. Windratno, Ak., M.M selaku Dosen Pembimbing yang telah berkenan meluangkan waktu, tenaga, dan pikiran dalam memberikan bimbingan Skripsi ini.
2. Bapak M. Hasbi, S.E., Ak, CA, M.Ak dan Bapak Muhammad Yusrizal, S.E., M.Si. selaku dosen penguji yang telah meluangkan waktu dan tenaga atas saran dan kritikan selama proses sidang.
3. Bapak Drs. Ridwan Maronrong, M.Sc. selaku Ketua Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
4. Ibu Siti Almurni, S.E., M.Ak, CAP, CAAT selaku Kepala Program Studi S-1 Akuntansi Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia.
5. Segenap dosen-dosen di Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia atas ilmu dan bimbingan yang telah diberikan selama menyelesaikan studi.
6. Kedua orang tua yang senantiasa memberikan doa, nasehat, dukungan moril kepada peneliti selama perkuliahan sampai dengan penyusunan skripsi ini.
7. Tante Ambar Cristiningrum, S.E, Ak, M.M, CA dan Tante Dr. Lies Zulfiati, S.E., M.Si., Ak, CA yang selalu mendukung, memberikan bantuan dan semangatnya.
8. Bapak Asep Kuswanto, S.E., M.Si selaku Kepala Unit Pengelola Sampah Terpadu Dinas Lingkungan Hidup Provinsi DKI Jakarta yang sudah banyak membantu peneliti selama perkuliahan dan dalam skripsi ini.

9. Bapak Rizky Febriyanto, S.E. selaku Kepala Bagian Tata Usaha Unit Pengelola Sampah Terpadu Dinas Lingkungan Hidup Provinsi DKI Jakarta dan sekaligus pembimbing lapangan yang telah banyak membantu peneliti dalam melakukan penelitian.
10. Para Sahabat peneliti yang membantu, memberikan saran, dan semangat yang luar biasa selama perkuliahan dan penelitian. Serta semua pihak yang telah membantu dan tidak dapat peneliti sebutkan satu per satu.

Peneliti menyadari sepenuhnya bahwa dalam penelitian ini masih jauh dari sempurna namun berharap dapat memberikan manfaat, untuk itu peneliti mengharapkan kritik dan saran untuk penyempurnaan penelitian ini.

Jakarta, 03 September 2020

PRIANDINI FADHILLAH AYUNINGRUM

NPK 11160000269

# **HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai sivitas akademik Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia, saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Priandini Fadhillah Ayuningrum  
NPM : 11160000269  
Program Studi : S1-Akuntansi  
Jenis Karya : Skripsi

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia **Hak Bebas Royalti Noneksklusif** (*Non-Exclusive Royalty – Free Right*) atas skripsi saya yang berjudul :

## **AUDIT OPERASIONAL ATAS SISTEM KEPEGAWAIAN DAN PENGGAJIAN PADA UNIT PENGELOLA SAMPAH TERPADU DINAS LINGKUNGAN HIDUP DKI JAKARTA**

Beserta perangkat yang ada (Jika diperlukan). Dengan Hak Bebas Royalti Noneksklusif ini Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi Indonesia berhak menyimpan, mengalihmedia/formatkan, mengelola dalam bentuk pangkalan data (*database*) merawat, dan mempublikasikan skripsi saya selama tetap mencantumkan nama saya sebagai penulis dan sebagai pemilik Hak Cipta.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya.

Dibuat di : Jakarta  
Pada tanggal : 03 September 2020

Yang menyatakan,

Priandini Fadhillah Ayuningrum



Priandini Fadhillah Ayuningrum

Dosen Pembimbing :

NPM : 11160000269

Drs. Windratno, Ak., M.M

Program Studi S-1 Akuntansi

**AUDIT OPERASIONAL ATAS SISTEM KEPEGAWAIAN DAN  
PENGGAJIAN PADA UNIT PENGELOLA SAMPAH  
TERPADU DINAS LINGKUNGAN HIDUP DKI JAKARTA**

**ABSTRAK**

Sistem pengelolaan kepegawaian dan penggajian sangat penting dalam organisasi, perlunya perhatian dalam hal tersebut dikarenakan nilai yang bersifat material dan sering terjadi kesalahan baik yang disengaja maupun tidak disengaja. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem pengelolaan Kepegawaian dan Penggajian serta, untuk mengetahui adanya kelemahan atau penyimpangan dalam penerapan sistem kepegawaian dan penggajian di Unit Pengelola Sampah Terpadu Dinas Lingkungan Hidup DKI Jakarta.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah metode kualitatif yaitu penelitian yang menghasilkan penemuan-penemuan yang tidak dapat dicapai atau diperoleh dengan menggunakan prosedur-prosedur statistik atau cara-cara lain dari kuantifikasi atau pengukuran. Dalam penelitian ini, peneliti mengamati permasalahan yang terjadi di Unit Pengelola Sampah Terpadu Dinas Lingkungan Hidup DKI Jakarta agar menjadi bahan diskusi dan pertimbangan bagi perusahaan mengenai solusi atas permasalahan tersebut.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa sistem pengelolaan kepegawaian dan penggajian di Unit Pengelola Sampah Terpadu Dinas Lingkungan Hidup DKI Jakarta sudah berjalan dengan baik dan efektif, telah patuh dan menjalankan sistem pengelolaan sesuai dengan Standar Operasional Prosedur dan Peraturan-Peraturan yang berlaku dan ditemukan adanya dua kelemahan atau penyimpangan dalam penerapan sistem kepegawaian dan penggajian yaitu, tidak ada nya SOP penggajian tertulis dan banyaknya penandatanganan berkas dokumen penggajian yang dinilai kurang efektif.

Kata Kunci : Audit Operasional, Kepegawaian, Penggajian, Efektifitas, dan SOP.

Priandini Fadhillah Ayuningrum

Dosen Pembimbing :

NPM : 11160000269

Drs. Windratno, Ak., M.M

Program Studi S-1 Akuntansi

**OPERATIONAL AUDITS OF EMPLOYMENT SYSTEMS AND  
PAYROLL IN UNIT PENGELOLA SAMPAH TERPADU  
DINAS LINGKUNGAN HIDUP DKI JAKARTA**

**ABSTRACT**

The employment systems and payroll systems is very important in an organization, it needs attention in this regard because the value is material and there are often mistakes both intentional and unintentional. The purpose of this research is to look at the personnel management system and payroll and, to see weaknesses or deviations in the application of the staffing and payroll systems in the Integrated Waste Management Unit of the DKI Jakarta Environmental Agency.

The method used in this study is a qualitative method that is research that produces findings that cannot be achieved or obtained using statistical procedures or other methods of quantification or measurement. In this study, researches observed problems that occurred in the Unit of the DKI Jakarta Environmental Agency in order to be a material for discussions and consideration for companies regarding solutions to these problems.

The results showed that the employment and payroll management system in the Integrated Waste Management Unit of the DKI Jakarta Environmental Service has been running well and effectively, has complied with and has implemented a management system in accordance with the applicable Standard Operating Procedures and Regulations and two weaknesses or irregularities were found in the application of the staffing system and payroll, namely, there is no written payroll SOP and the number of signing of payroll documents which are considered less effective

Keywords : Operational Audits, Employment, Payroll, Effectively and SOP.

# DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL .....	i
PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	ii
PERSETUJUAN PEMBIMBING .....	iii
HALAMAN PENGESAHAN.....	iv
KATA PENGANTAR.....	v
HALAMAN PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI SKRIPSI UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....	vii
ABSTRAK .....	viii
<i>ABSTRACT</i> .....	ix
DAFTAR ISI.....	x
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xiv
<b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.1 Latar Belakang Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.2 Perumusan Masalah .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.3 Tujuan penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
1.4 Manfaat penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB II KAJIAN PUSTAKA.....</b>	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.1 Review Hasil-Hasil Penelitian Terdahulu.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2 Landasan Teori.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.1 Pengertian Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.2 Jenis Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.2.3 Tujuan Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3 Audit Operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.1 Pengertian Audit Operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.2 Tujuan Audit Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.3 Jenis-Jenis Audit Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.4 Kriteria yang digunakan dalam Audit Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>defined.</b>	
2.3.5 Tahap-Tahap Audit Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.6 Ruang lingkup Audit Operasional.....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.7 Karakter Audit Operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.3.8 Keterbatasan Audit Operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

2.4	Konsep Dasar Sumber Daya Manusia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.1	Pengertian Sumber Daya Manusia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.4.1	Ruang Lingkup Manajemen Sumber Daya Manusia .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5	Konsep Dasar Sistem Penggajian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5.1	Pengertian Sistem Penggajian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.5.2	Ruang Lingkup Sistem Penggajian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6	Audit Operasional Sistem Kepegawaian dan Sistem Penggajian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6.1	Tujuan Audit Operasional Sistem Kepegawaian dan Sistem Penggajian	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.6.2	Prosedur Audit Operasional Sistem Kepegawaian dan Sistem Penggajian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.7	Langkah-Langkah Audit Operasional Sistem Kepegawaian dan Sistem Penggajian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
2.8	Kerangka Konseptual Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.1	Strategi Penelitian dan Waktu Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.2	Metode Penelitian Kualitatif Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.3	Langkah-Langkah Penelitian Deskriptif .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4	Jenis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.4.1	Metode Pengumpulan Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.5	Metode Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
3.6	Teknik Analisis Data .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1	Deskripsi Objek Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.1	Sejarah Singkat dan Gambaran Umum .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.2	Lokasi Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.3	Kebijakan Perusahaan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.1.4	Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.2	Tujuan Audit Operasional atas Sistem Kepegawaian dan Penggajian di Unit Pengelola Sampah Terpadu .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.3	Kertas Kerja Audit .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Pelaksanaan Audit Operasional .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.1	Audit Pendahuluan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.4.1	Pengamatan Lingkungan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.4.2	Pengumpulan Dokumen Tertulis .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>

4.4.4.3	Wawancara Dengan Manajemen .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4.4.4	Temuan Sementara ( <i>Memoranda Survey</i> ).....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
4.4	Interpretasi Temuan Penelitian .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.4	Simpulan .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
5.5	Saran .....	<b>Error! Bookmark not defined.</b>
<b>DAFTAR REFERENSI.....</b>		<b>Error! Bookmark not defined.</b>

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 2.1 Kerangka Pemikiran.....	45
Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	57

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1 Surat Keterangan Riset.....	74
Lampiran 2 Kertas Kerja Audit.....	75
Lampiran 2 Lanjutan Kertas Kerja Audit.....	76
Lampiran 3 Surat Perintah Membayar.....	77
Lampiran 3 Lanjutan Surat Perintah Membayar.....	78
Lampiran 3 Lanjutan Surat Perintah Membayar.....	79
Lampiran 3 Lanjutan Surat Perintah Membayar.....	90
Lampiran 3 Lanjutan Surat Perintah Membayar.....	81
Lampiran 3 Lanjutan Surat Perintah Membayar.....	82
Lampiran 4 Daftar Rincian Gaji.....	83
Lampiran 5 Tandatangan Penerimaan Gaji.....	84
Lampiran 6 Tandatangan Daftar Hadir.....	85
Lampiran 7 Contoh Surat Izin Cuti dan Izin Keluar Kantor.....	86
Lampiran 8 Daftar Riwayat Hidup Peneliti.....	87