

SESI 12

CONTOH STUDI KASUS

Pengeluaran untuk Penggajian

Fresh Jam, Inc., adalah sebuah perusahaan yang memproduksi berbagai selai buah. Perusahaan memiliki 7 kantor penjualan yang tersebar di seluruh negara dan satu pabrik di Arizona. Saat ini perusahaan memiliki 150 pegawai. Fresh Jam, Inc., fokus pada selai berkualitas tinggi untuk dijual kembali kepada toko grosir maupun pengecer. Pesaingnya di industri ini terdapat lebih dari 5 perusahaan di seluruh negara. Saat ini perusahaan ingin memperbaiki sistem penggajian yang sudah diterapkan selama lebih dari 6 tahun agar lebih efisien dan efektif.

Sistem Penggajian Penggajian dari ke-7 kantor penjualan dan pabrik pengolahan diproses secara terpusat dari kantor utama. Pada hari Kamis, setiap dua minggu, karyawan memasukkan data jam kerja mereka dari kartu waktu yang diurus secara privat ke terminal komputer yang terletak di setiap kantor penjualan dan area kerja. Sistem komputer memvalidasi pegawai dengan memeriksa nomor identifikasi terhadap file riwayat pegawai, yang terletak di departemen TI pabrik utama. Tugas ini harus diselesaikan pada siang hari pada hari yang ditentukan. Pada akhir proses validasi, supervisor area kerja (kantor penjualan atau pabrik) mencetak formulir aksi personel dari terminal validasi dan meneruskannya, bersama dengan kartu waktu pegawai, ke petugas penggajian di departemen penggajian kantor utama.

Setelah menerima kartu waktu dan formulir tindakan personil (personnel action form), petugas penggajian secara manual memperbarui catatan pegawai dan kemudian menyiapkan daftar gaji. Salinan daftar gaji, bersama dengan kartu waktu, dan formulir tindakan personil diarsip di departemen penggajian. Salinan kedua daftar gaji dikirim ke petugas buku besar, yang memposting ke rekening kas umum dan membayar upah untuk jumlah penuh dari gaji. Selanjutnya, petugas penggajian menyiapkan cek gaji dan mengirimkannya ke departemen pengeluaran kas. Cek ditandatangani oleh petugas pengeluaran uang tunai, yang kemudian membagikan cek kepada pegawai.

Anda diminta:

1. Membuat flowchart dari sistem yang sedang berjalan.
2. Membuat layout dokumen-dokumen yang terdapat pada sistem berjalan.
3. Menganalisis pengendalian yang telah diterapkan pada siklus pendapatan PT Indah Kreasi, dengan format sbb:

Control Activity	Control yang diterapkan

4. Menganalisis kelemahan-kelemahan pengendalian internal berdasarkan Internal Control Structure pada COSO dan memberikan rekomendasi atas kelemahan-kelemahan tersebut berdasarkan format berikut:

Control Activity	Kelemahan	Exposure	Rekomendasi