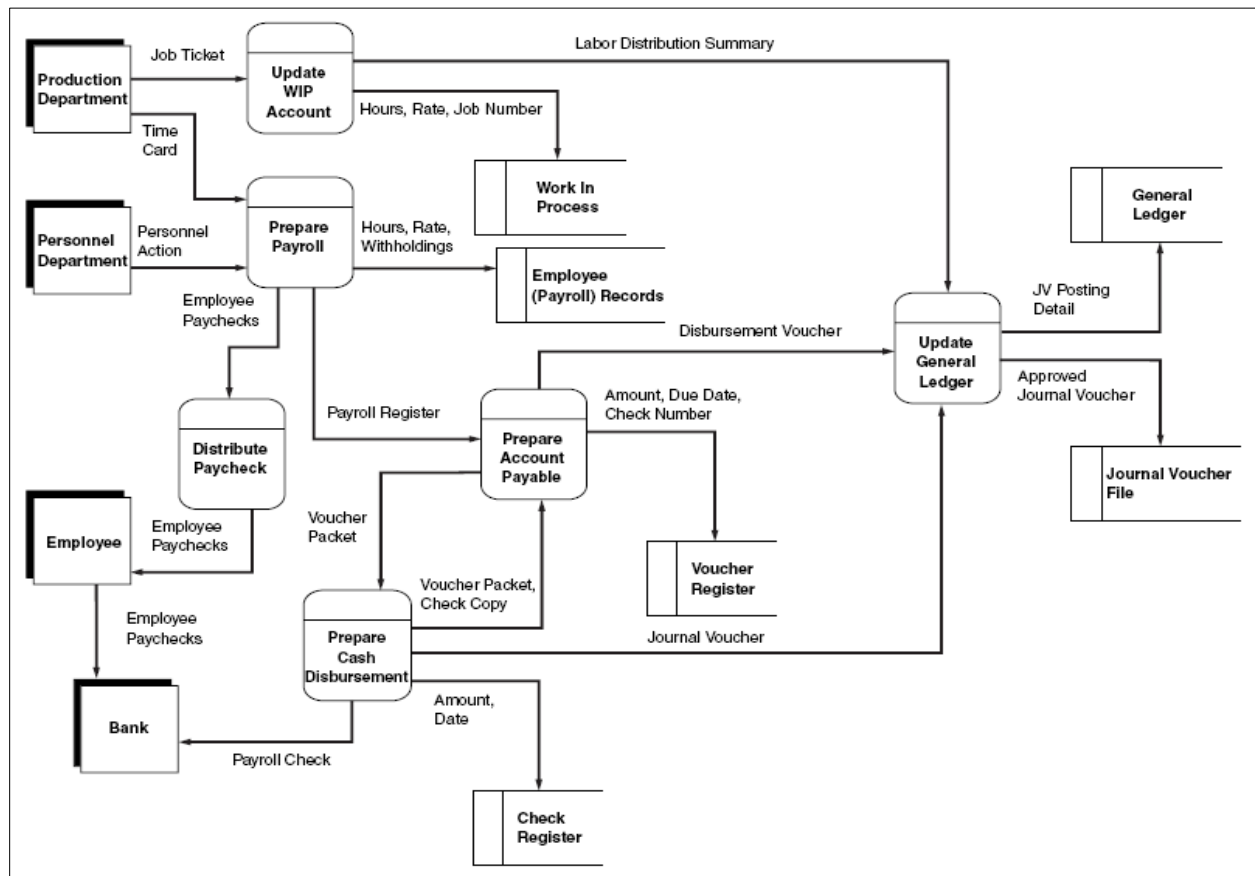


SESI 4

Proses Bisnis dan Pengendalian Internal pada Siklus Pengeluaran (Penggajian)

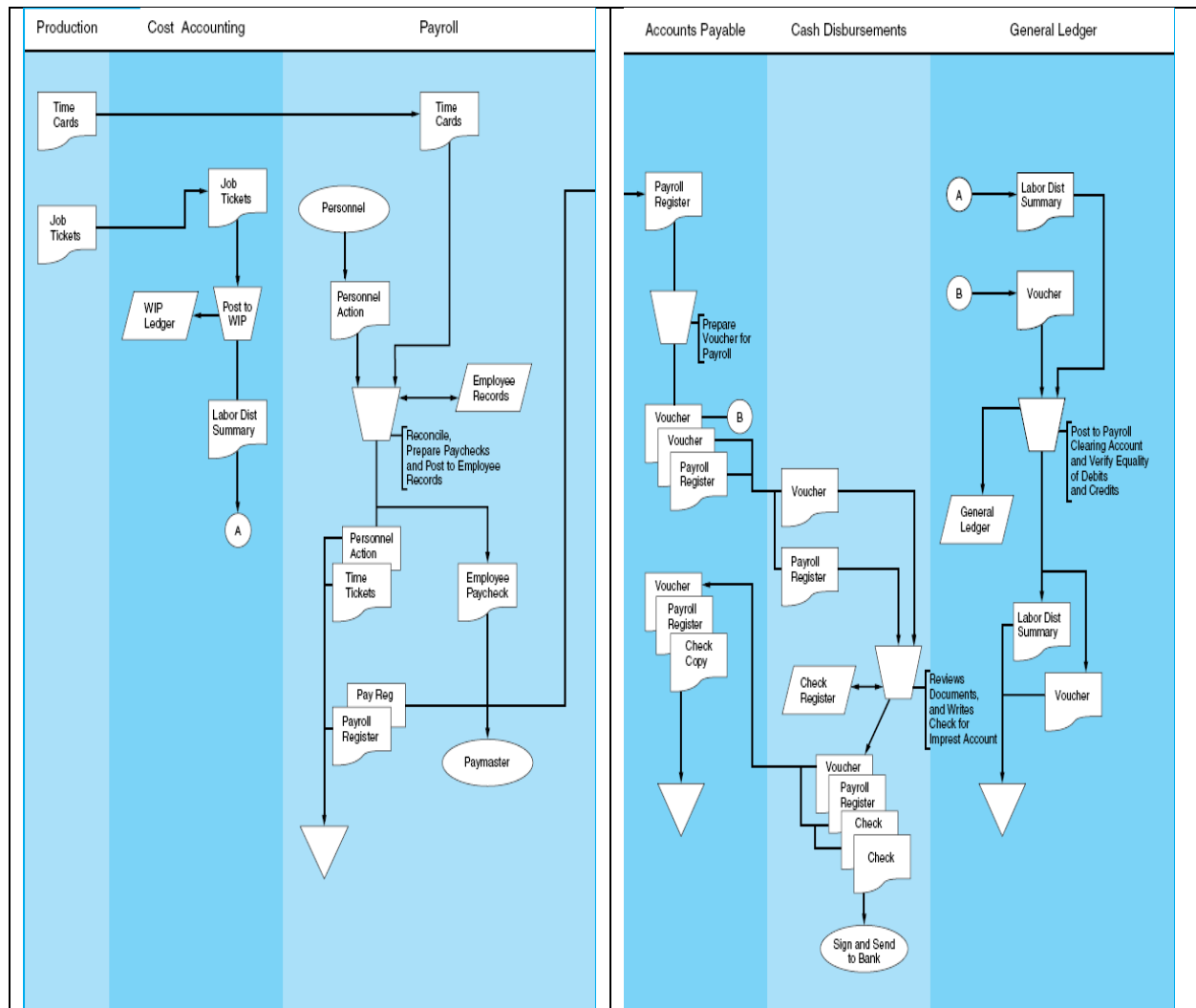
Prosedur penggajian dapat digambarkan dengan DFD sebagai berikut :



Proses-proses yang terdapat pada sub sistem ini meliputi:

1. Update WIP Account
2. Siapkan gaji
3. Distribusikan paycheck
4. Siapkan AP
5. Siapkan Pengeluaran Kas
6. Update GL

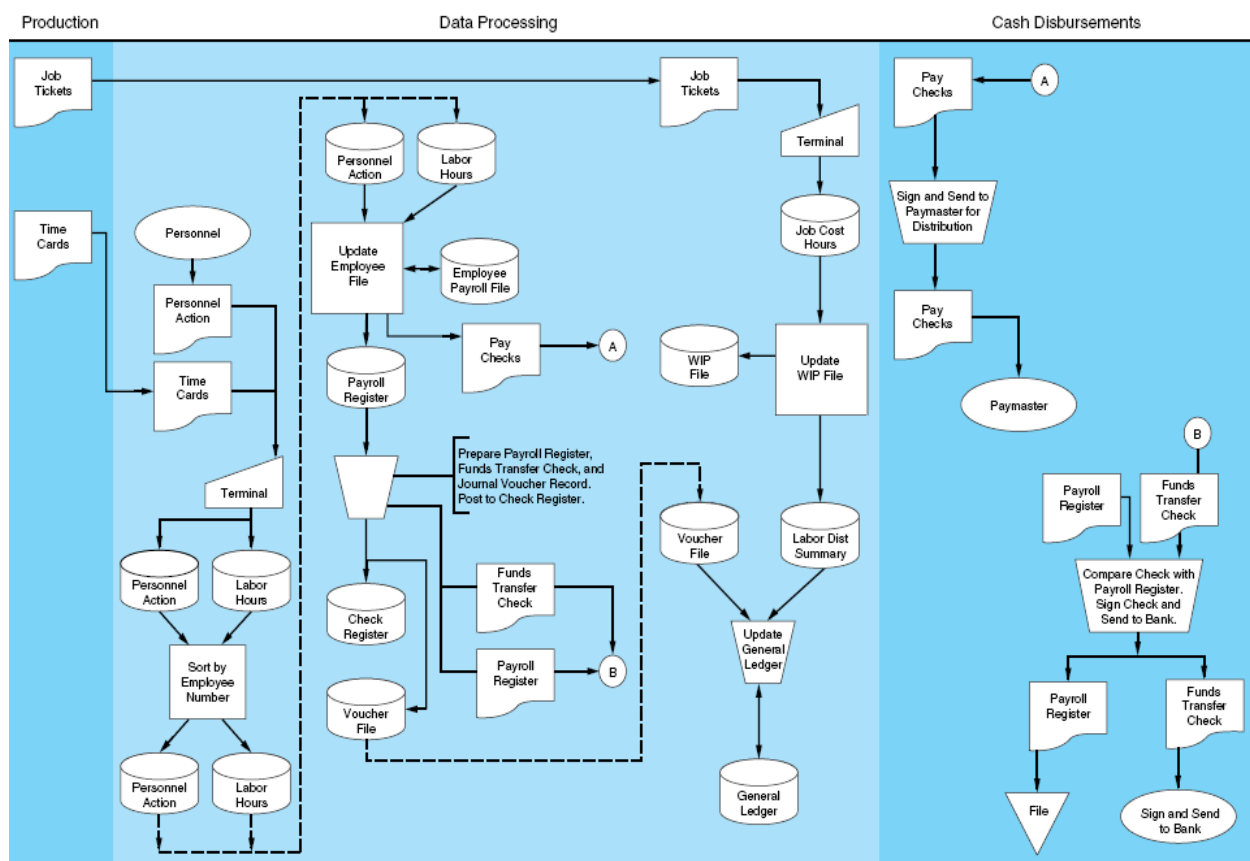
Flowchart untuk sistem pengeluaran untuk penggajian dapat digambarkan sebagai berikut:



Pada flowchart di atas, dapat dilihat dokumen yang digunakan di tiap bagian baik sebagai input maupun sebagai output. Perhatikan dengan baik dokumen-dokumen tersebut. Dokumen tersebut antara lain adalah:

- Time cards
- Job tickets
- Personnel action form
- Labour distribution summary
- Employee check
- Payroll register
- Voucher
- GL

Sistem Penggajian Secara Batch



Pengendalian Internal pada sitem penggajian:

Aktivitas Kontrol	Keterangan
Otorisasi transaksi	<i>Personnel action form</i> membantu mencegah: • Karyawan yang sudah diberhentikan untuk menerima cek • Perubahan tingkat gaji oleh pegawai yang tidak berwenang
Pemisahan Tugas	• fungsi timekeeping dan personalia harus dipisahkan • Pengawasan - perlu memonitor karyawan untuk memastikan mereka tidak "mencatatkan waktu" satu sama lain
Accounting Records	• audit trail berikut harus ada:

