

**PENERAPAN AUDIT INTERNAL DALAM SIKLUS PENGGAJIAN PADA  
PT DONGCAI GARMENT INDONESIA**



**TUGAS AKHIR**

**OLEH:**

**RHEYKA VAMELLA AULIA**

**NIM 22031014**

**PROGRAM STUDI DIPLOMA III AKUNTANSI  
POLITEKNIK HARAPAN BERSAMA**

**2025**

## HALAMAN PERSETUJUAN

Tugas Akhir yang berjudul:

PENERAPAN AUDIT INTERNAL DALAM SIKLUS PENGGAJIAN PADA PT  
DONGCAI GARMENT INDONESIA

Oleh mahasiswa:

Nama : Rheyka Vamella Aulia

NIM : 22031014

Telah diperiksa dan dikoreksi dengan baik dan cermat. Oleh karena itu pembimbing  
menyetujui mahasiswa tersebut menempuh ujian tugas akhir.

Pembimbing I,

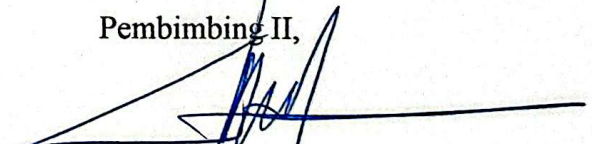


Asrofi Langgeng N, S.Pd., M.Si., Ak., BKP.

NIPY. 04.015.210

Tegal, 28 Juli 2025

Pembimbing II,



Imam Hasan, S.Pd., S.Akun., M.Pd.

NIPY. 02.021.485

## LEMBAR PENGESAHAN

Tugas Akhir yang berjudul:

PENERAPAN AUDIT INTERNAL DALAM SIKLUS PENGGAJIAN PADA PT  
DONGCAI GARMENT INDONESIA

Oleh:

Nama : Rheyka Vamella Aulia

NIM : 22031014

Program Studi : Akuntansi

Jenjang : Diploma III

Dinyatakan lulus setelah dipertahankan di depan Tim Penguji Tugas Akhir Program  
Studi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal

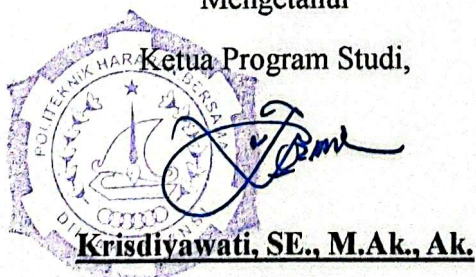
Tegal, 29 Juli 2025

1. Bahri Kamal, SE., MM., CMA.  
Ketua Penguji
2. Arifia Yasmin, SE., M.Si., Ak., CA.  
Anggota Penguji I
3. Imam Hasan., S.Pd., S.Akun., M.Pd.  
Anggota Penguji II



Mengetahui

Ketua Program Studi,



**Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak.**

NIPY. 10.005.014

## HALAMAN PERNYATAAN

Dengan ini saya menyatakan bahwa karya tulis dalam bentuk Tugas Akhir ini yang berjudul “PENERAPAN AUDIT INTERNAL DALAM SIKLUS PENGGAJIAN PADA PT DONGCAI GARMENT INDONESIA”, beserta isinya adalah benar-benar karya saya sendiri.

Dalam penulisan Tugas Akhir ini saya tidak melakukan penjiplakan atau pengutipan dengan cara yang tidak sesuai dengan etika yang berlaku dalam masyarakat keilmuan sebagaimana mestinya.

Demikian pernyataan ini untuk dapat dijadikan pedoman bagi yang berkepentingan, dan saya siap menanggung segala resiko/sanksi yang dijatuhkan kepada saya apabila dikemudian hari ditemukan adanya pelanggaran atas etika keilmuan dalam karya tulis saya ini, atau adanya klaim terhadap keaslian karya tulis saya ini.

Tegal, 28 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



RHEYKA VAMELLA AULIA

NIM 22031014

**LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA  
ILMIAH UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS**

Sebagai mahasiswa Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, yang bertandatangan di bawah ini, saya:

Nama : RHEYKA VAMELLA AULIA

NIM : 22031014

Demi pengembangan ilmu pengetahuan, menyetujui untuk memberikan kepada Prodi Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Hak Bebas *Royalti Non Eksklusif (Non Exclusive Royalty Free Right)* atas karya ilmiah saya yang berjudul PENERAPAN AUDIT INTERNAL DALAM SIKLUS PENGGAJIAN PADA PT DONGCAI GARMENT INDONESIA. Dengan Hak Bebas Royalti non eksklusif ini Program Studi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama berhak menyimpan, mengalih-mediakan atau formatkan mengelolanya dalam bentuk pangkalan data (database), mendistribusikannya, dan menampilkan mempublikasikannya ke internet atau media lain untuk kepentingan akademik tanpa perlu meminta ijin dari saya selama mencantumkan saya sebagai penulis atau pencipta. Saya bersedia untuk menanggung secara pribadi, tanpa melibatkan pihak Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama, segala bentuk tuntutan hukum yang timbul atas pelanggaran Hak cipta dalam karya ilmiah saya ini.

Demikian surat pernyataan ini saya buat sebenarnya.

Tegal, 28 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



RHEYKA VAMELLA AULIA

NIM 22031014

## **HALAMAN MOTTO**

“Maka, sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan. Sesungguhnya bersama kesulitan itu ada kemudahan”

(Q.S Al-Insyirah 5-6)

“Pada akhirnya, ini semua hanyalah permulaan”

(Nadin Amizah, Beranjak Dewasa)

“Daun yang jatuh tidak pernah membenci angin. Dia membiarkan dirinya jatuh begitu saja, tak melawan, mengikhlaskan semuanya.”

(Tereliye, Daun yang jatuh tidak pernah membenci angin)

"Sebanyak apapun kamu kehilangan, kamu tidak punya pilihan lain selain melanjutkan hidup dan separah apapun luka yang kamu derita.”

(Kamando Tanjiro, Demon Slayer:Kimetsu No Yaiba)

“Hari ini harus lebih baik dari hari kemarin, jangan tunggu besok.”

(Kartika Ayuningtyas Rahajeng)

“Hati yang kuat, untuk yang hebat.

Ga semua harus ada jawabannya sekarang.”

(Rheyka Vamella Aulia)

## HALAMAN PERSEMBAHAN

Tugas Akhir ini kupersembahkan untuk:

1. Untuk Rheyka Vamella Aulia diriku sendiri, Terima kasih telah bertahan sejauh ini. Untuk setiap langkah yang enggan namun tetap dilakukan, untuk semua tangis yang disembunyikan dan tetap memilih bangkit, untuk keberanian menghadapi hari-hari sulit, untuk belajar menerima keadaan, bertumbuh dari keterpurukan dan bangkit dari luka-luka yang tak selalu tampak. Terima kasih telah kuat, dan terus memilih untuk tidak menyerah.
2. Untuk orang tua saya dan seluruh keluarga besar rail, Terima kasih atas cinta, doa, dan dukungan tanpa henti. Segala pencapaian ini tak akan pernah terwujud tanpa restu dan kasih sayang kalian.
3. Untuk Ibu Ria Wasiat dan seluruh staff office PT Dongcai Garment Indonesia, Terimakasih telah menerima saya dengan hangat dan tangan terbuka. Telah memberikan ruang untuk belajar, bertumbuh, dan menjadi bagian dari lingkungan kerja yang suportif dan penuh pembelajaran. Kesempatan yang diberikan menjadi pijakan berharga dalam proses pengembangan diri saya.
4. Ucapan terima kasih saya sampaikan kepada Bapak Asrofi Langgeng N, S.Pd., M.Si., Ak., BKP. Dan Bapak Imam Hasan, S.Pd., S.Akun., M.Pd., selaku dosen pembimbing yang telah sabar membimbing saya selama proses penyusunan karya ini. Terima kasih juga atas waktu, perhatian, arahan, dan ilmu yang telah Bapak berikan, sangat berharga dalam mendukung kelancaran dan penyelesaian tugas akhir ini
5. Untuk Kartika Ayuningtyas dan Sekeluarga, Terima kasih telah hadir dan menjadi tempat pulang saat saya berada di titik terendah. Kehadiran kalian adalah bentuk kasih yang tulus, yang membuat saya kembali percaya bahwa dalam setiap luka, selalu ada ruang untuk pulih dan bertumbuh
6. Terimakasih untuk Guntur Laksa Sumpeno, Wike Widiya, Winda Utia Muajijah yang mau menjadi teman dan tempat keluh kesah hingga akhirnya penulis bisa menyelesaikan tugas akhir ini, tanpa kalian penulis kesulitan menjalani masa masa perkuliahannya.
7. Seseorang yang namanya tidak perlu saya sebutkan, Terima kasih telah menjadi bagian dari proses pendewasaan ini. Terima kasih telah mengajarkan bahwa hidup tidak selalu tentang kebahagiaan, tetapi juga tentang luka, kehilangan, dan belajar untuk menerima semuanya. Melalui pengalaman itu, saya belajar bahwa kedewasaan tumbuh dari keberanian untuk tetap berjalan, meski dengan hati yang tidak selalu utuh

## KATA PENGANTAR

Segala Puji Syukur kami panjatkan kehadirat Allah SWT yang telah memberikan rahmat, hidayah serta karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penyusunan Tugas Akhir dengan judul “Penerapan Audit Internal Dalam Siklus Penggajian Pada PT Dongcai Garment Indonesia”. Tugas Akhir ini diajukan dalam rangka memenuhi salah satu syarat guna mencapai gelar Ahli Madya (A.Md) pada Program Studi Diploma III Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal. Penulis menyadari akan keterbatasan dan kemampuan yang dimiliki, dalam penyusunan Tugas Akhir ini banyak mendapatkan bantuan dan dukungan dari berbagai pihak. Oleh karena itu, dalam kesempatan kali ini saya ingin mengucapkan terima kasih yang tak terhingga kepada yang terhormat :

1. Bapak Dr. apt. Heru Nurcahyo, S.Farm., M.Sc . Selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal. selaku Direktur Politeknik Harapan Bersama Kota Tegal yang telah memberikan kesempatan dan fasilitas dalam mendukung kegiatan akademik serta proses penyusunan Tugas Akhir ini.
2. Ibu Krisdiyawati, SE., M.Ak., Ak. selaku Ka. Prodi DIII Akuntansi Politeknik Harapan Bersama Tegal yang telah memberikan arahan, bimbingan akademik, serta dukungan moril selama proses perkuliahan hingga penyusunan Tugas Akhir ini.
3. Bapak Asrofi Langgeng N, S.Pd., M.Si., Ak., BKP. sebagai Dosen Pembimbing I yang senantiasa telah membantu dan membimbing saya dalam menyelesaikan Tugas Akhir ini.
4. Bapak Imam Hasan, S.Pd., S.Akun., M.Pd. Dosen Pembimbing II saya yang sudah sangat sabar membimbing serta memberikan arahan dengan baik dalam proses penyelesaian Tugas Akhir ini.
5. Manajemen PT PADA PT DONGCAI GARMENT INDONESIA atas kesempatan, bimbingan, serta dukungan yang telah diberikan selama proses penelitian dan penyusunan tugas akhir ini.

6. Teman-teman baik di kampus maupun di tempat kerja, yang telah memberikan dorongan dan semangat serta semua pihak baik secara langsung maupun tidak langsung, turut membantu selesainya Tugas Akhir ini.

Penulis menyadari bahwa Tugas Akhir ini jauh dari sempurna, masih banyak kekurangan dan kelemahan disana-sini. Oleh karena itu, penulis memohon maaf atas segala kekurangan dan kelemahan yang ada. Akhirnya, penulis sangat berharap Tugas Akhir ini bermanfaat bagi para pembaca.

Tegal, 28 Juli 2025

Yang membuat pernyataan,



RHEYKA VAMELLA AULIA

NIM 22031014

## ABSTRAK

Rheyka Vamella Aulia. 2025. Penerapan Audit Internal dalam Siklus Penggajian pada PT Dongcai Garment Indonesia. Program Studi Diploma III Akuntansi. Politeknik Harapan Bersama. Pembimbing I: Asrofi Langgeng Noerman Syah; Pembimbing II: Imam Hasan.

Salah satu kunci agar kinerja perusahaan dapat dikelola dengan baik dan maksimal adalah perusahaan harus menerapkan audit internal dalam memastikan jalannya operasi perusahaan. Tujuan penelitian ini untuk mengetahui Penerapan Audit Internal Dalam Siklus Penggajian Pada PT Dongcai Garment Indonesia. Metode dalam penelitian ini menggunakan data kualitatif dan kuantitatif dengan sumber data primer dan sekunder. Teknik pengumpulan data yang digunakan berupa wawancara, observasi, dan dokumentasi. Hasil penelitian menunjukkan bahwa PT Dongcai Garment Indonesia telah menerapkan audit internal dalam siklus penggajian dengan berbasis Platform *Yubiteck*, yang menunjukkan bahwa platform tersebut sangat membantu di setiap tahapan penggajian, mulai dari pengumpulan data kehadiran hingga pembuatan slip gaji dan pelaporan yang dapat dilakukan secara terintegrasi dan otomatis. Meskipun pada kenyataannya, masih ditemukan beberapa temuan audit oleh peneliti yang dimana perusahaan harus melakukan rencana tindak lanjut berdasarkan temuan tersebut.

**Kata Kunci:** Audit Internal, Siklus Penggajian, Platform *Yubiteck*

### **ABSTRACT**

**Aulia, Rheyka Vamella. 2025.** *Implementation of Internal Audit in the Payroll Cycle at PT Dongcai Garment Indonesia. Accounting Associate Degree Study Program. Politeknik Harapan Bersama. Advisor: Asrofi Langgeng Noerman Syah; Co-Advisor: Imam Hasan.*

*One of the keys to optimal company performance management is the implementation of internal audits to ensure the smooth running of company operations. The purpose of this study was to determine the implementation of internal audit in the payroll cycle at PT Dongcai Garment Indonesia. The research method used qualitative and quantitative data from primary and secondary data sources. Data collection techniques used included interviews, observation, and documentation. The results showed that PT Dongcai Garment Indonesia has implemented internal audits in the payroll cycle based on the Yubiteck platform. This platform is very helpful at every stage of the payroll process, from collecting attendance data to generating payslips and reporting, which can be done in an integrated and automated manner. However, the researcher still found several audit findings, requiring the company to implement follow-up plans based on these findings.*

**Keywords:** *Internal Audit, Payroll Cycle, Yubiteck Platform*

## DAFTAR ISI

|                                                                                                 |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>HALAMAN JUDUL .....</b>                                                                      | <b>i</b>    |
| <b>HALAMAN PERSETUJUAN .....</b>                                                                | <b>ii</b>   |
| <b>LEMBAR PENGESAHAN .....</b>                                                                  | <b>iii</b>  |
| <b>HALAMAN PERNYATAAN.....</b>                                                                  | <b>iii</b>  |
| <b>LEMBAR PERNYATAAN PERSETUJUAN PUBLIKASI KARYA ILMIAH<br/>UNTUK KEPENTINGAN AKADEMIS.....</b> | <b>v</b>    |
| <b>HALAMAN MOTTO .....</b>                                                                      | <b>vi</b>   |
| <b>HALAMAN PERSEMBAHAN .....</b>                                                                | <b>vii</b>  |
| <b>KATA PENGANTAR.....</b>                                                                      | <b>viii</b> |
| <b>ABSTRAK .....</b>                                                                            | <b>x</b>    |
| <b><i>ABSTRACT</i> .....</b>                                                                    | <b>xi</b>   |
| <b>DAFTAR ISI.....</b>                                                                          | <b>xii</b>  |
| <b>DAFTAR TABEL .....</b>                                                                       | <b>xiv</b>  |
| <b>DAFTAR GAMBAR .....</b>                                                                      | <b>xv</b>   |
| <b>DAFTAR LAMPIRAN .....</b>                                                                    | <b>xvi</b>  |
| <b>BAB I PENDAHULUAN.....</b>                                                                   | <b>1</b>    |
| 1.1 Latar Belakang Masalah .....                                                                | 1           |
| 1.2 Rumusan Masalah.....                                                                        | 6           |
| 1.3 Tujuan Penelitian .....                                                                     | 6           |
| 1.4 Manfaat Penelitian .....                                                                    | 6           |
| 1.5 Batasan Masalah .....                                                                       | 8           |
| 1.6 Kerangka Berfikir .....                                                                     | 8           |
| 1.7 Sistematika Penulisan .....                                                                 | 10          |

|                                         |           |
|-----------------------------------------|-----------|
| <b>BAB II TINJAUAN PUSTAKA .....</b>    | <b>12</b> |
| 2.1 Audit Internal.....                 | 12        |
| 2.2 Sistem Akuntansi Penggajian .....   | 18        |
| 2.3 Penelitian Terdahulu .....          | 24        |
| <b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>  | <b>28</b> |
| 3.1 Lokasi Penelitian .....             | 28        |
| 3.2 Waktu Penelitian.....               | 28        |
| 3.3 Jenis Data.....                     | 28        |
| 3.4 Sumber Data .....                   | 30        |
| 3.5 Metode Pengumpulan Data .....       | 31        |
| 3.6 Metode Analisis Data.....           | 33        |
| <b>BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN.....</b> | <b>34</b> |
| 4.1 Gambaran Umum Objek Penelitian..... | 34        |
| 4.2 Hasil dan Pembahasan .....          | 35        |
| <b>BAB V KESIMPULAN DAN SARAN .....</b> | <b>49</b> |
| 5.1 Kesimpulan.....                     | 49        |
| 5.2 Saran .....                         | 49        |
| <b>DAFTAR PUSTAKA.....</b>              | <b>50</b> |
| <b>LAMPIRAN.....</b>                    | <b>54</b> |

## **DAFTAR TABEL**

|                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------|----|
| Tabel 1. Penelitian Terdahulu .....                             | 24 |
| Tabel 2. Temuan Audit dan Sebab Utama .....                     | 44 |
| Tabel 3. Perbedaan Tahapan dalam Penerapan Audit Internal ..... | 45 |
| Tabel 4. Rencana Tindak Lanjut.....                             | 47 |

## DAFTAR GAMBAR

|                                                                                  |    |
|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| Gambar 1. Kerangka Berpikir .....                                                | 9  |
| Gambar 2. Alur/Mekanisme Siklus Penggajian dengan Platform <i>Yubiteck</i> ..... | 36 |

## DAFTAR LAMPIRAN

|                                                 |    |
|-------------------------------------------------|----|
| Lampiran 1. Surat Izin Penelitian.....          | 54 |
| Lampiran 2. <i>Jobdesk Payroll</i> .....        | 55 |
| Lampiran 3. Standard Operasional Prosedur ..... | 56 |
| Lampiran 4. Kebijakan jam kerja.....            | 58 |
| Lampiran 5. <i>Jobdesk Compliance</i> .....     | 59 |
| Lampiran 6. Dokumentasi Penelitian.....         | 60 |