

## Hasil Wawancara

### PT. Sarana Sulut Ventura

Informan : Bapak Meidi Wilar selaku ketua satuan pengawas internal dan komite audit

PT Sarana Sulut Ventura.

Waktu : 20 Februari 2020

1. Fungsi apa saja yang terkait dalam sistem akuntansi penggajian pada PT Sarana Sulut Ventura?

Jawab : Fungsi yang terdapat dalam penggajian adalah bagian akuntansi dan keuangan. Bagian keuangan bertanggung jawab penuh atas data absensi dan daftar hadir yang akan dijadikan sebagai dasar penetapan gaji, selanjutnya bagian akuntansi melakukan pengecekan kembali data yang diberikan dari bagian keuangan/kasir.

2. Dokumen apa saja yang digunakan dalam sistem akuntansi penggajian pada PT Sarana Sulut Ventura?

Jawab : Dokumen yang dipakai PT Sarana Sulut Ventura dalam sistem akuntansi penggajian yaitu kartu kehadiran, surat perintah lembur dari pimpinan, daftar gaji, memo internal dan slip gaji.

3. Catatan akuntansi apa saja yang digunakan dalam sistem akuntansi penggajian pada PT Sarana Sulut Ventura?

Jawab : Catatan yang digunakan dalam penggajian adalah memo internal, jurnal umum dan buku besar yang digunakan oleh bagian akuntansi untuk mencatat transaksi yang berkaitan dengan kegiatan operasional perusahaan termasuk pembayaran gaji karyawan.

4. Bagaimana prosedur penggajian yang dilakukan pada PT Sarana Sulut Ventura?

Jawab : Prosedur penggajian yaitu dimulai dari bagian keuangan/kasir yang melakukan rekapitulasi absen sekaligus pembuatan daftar gaji yang berisi gaji pokok, honorarium, tunjangan makan, tunjangan transport dan tunjangan komunikasi, dikurangi iuran BPJS TK, pinjaman karyawan, bunga pinjaman serta membuat slip gaji yang akan diberikan kepada bagian akuntansi untuk dilakukan pengecekan ulang apakah sudah tepat atau belum kemudian diberikan kepada direktur untuk disetujui. Selanjutnya, setelah direktur menyetujui slip gaji, maka bagian keuangan pun melakukan pembayaran gaji secara manual dengan transfer bank ke masing-masing karyawan PT Sarana Sulut Ventura. Gaji diterima karyawan PT Sarana Sulut Ventura setiap bulan pada tanggal 25.

5. Bagaimana pelaksanaan unsur pengendalian intern pada PT Sarana Sulut Ventura?

Jawab : Proses penggajian yang mempunyai peran yaitu bagian akuntansi dan keuangan/kasir. Di mana bagian keuangan mempunyai tugas dan tanggung jawab atas absensi dan rekapitulasi daftar hadir yang dipakai sebagai dasar gaji untuk setiap karyawan. Setelah daftar gaji selesai dan sudah disetujui oleh direktur maka bagian keuangan/kasir akan mentransfer ke masing-masing rekening karyawan PT Sarana Sulut Ventura. Selanjutnya, bagian keuangan/kasir memberikan slip pembayaran atau bukti pembayaran kepada bagian akuntansi untuk membuat bukti pengeluaran kas untuk pembayaran gaji.

Manado, 20 Februari 2020  
Telah Dikonfirmasi oleh