JURNAL

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN PADA PT. CAHAYA NUSANTARA ABADI

Oleh:

SASONO ANANTO

12.1.01.04.0120

Dibimbing oleh :

1. **Drs. Zainal Arifin, M.M**
2. **Dra. Elis Irmayanti, S.E., M.Pd**

PENDIDIKAN EKONOMI

FAKULTAS KEGURUAN ILMU PENDIDIKAN

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2017

Skripsi Oleh :

SASONO ANANTO
NPM : 12.1.01.04.0120

Judul :

EVALUASI PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN PADA PT. CAHAYA NUSANTARA ABADI

Telah Disetujui Untuk Diajukan Kepada
Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program Study Pendidikan Ekonomi
FKIP Universitas Nusantara PGRI Kediri

Tanggal : 14 Desember 2016

DOSEN PEMBIMBING I	DOSEN PEMBIMBING II
Drs. Zainal Arifin, M.M	**Dra. Elis Irmayanti, S.E., M.Pd**
NIDN. 0023086809	NIDN. 0006016701

Skripsi Oleh :

SASONO ANANTO
NPM : 12.1.01.04.0120

Judul :

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN

Telah dipertahankan di depan Panitia Ujian/Sidang Skripsi
Program Study PEA FKIP Universitas Nusantara PGRI Kediri
Pada tanggal : 17 Januari 2017

Dan Dinyatakan telah Memenuhi Persyaratan

Panitia Penguji :

1. Ketua : Drs. Zainal Arifin, M.M
2. Penguji I : Dr. M. Muchson, S.E, M.M
3. Penguji II : Dra. Elis Irmayanti, S.E, M.Pd

Mengetahui,
Dekan FKIP

Dr. Hj. SRI PANCA SETYAWATI, M.Pd
NIDN. 0716046202

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: SASONO ANANTO
NPM	: 12.1.01.04.0120
Telepun/HP	: 083846127397
Alamat Surel (Email)	: anantosasono@gmail.com
Judul Artikel	:Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penggajian dan Pengupahan pada PT. Cahaya Nusantara Abadi
Fakultas – Program Studi	: Fakultas Keguruan Ilmu Pendidikan – Pendidikan Ekonomi
Nama Perguruan Tinggi	: Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat Perguruan Tinggi	: JL. KH. Achmad Dahlan No. 76 Telp : (0354) 771576, 771503, 771495 Kediri

Dengan ini menyatakan bahwa :

a. artikel yang saya tulid merupakan karya saya pribadi (bersama tim penulis) dan bebas plagiarisme;
b. artikel telah diteliti dan disetujui untuk diterbitkan oleh Dosen Pembimbing I dan II.

Demikian surat pernyataan ini saya buat dengan sesungguhnya. Apabila di kemudian hari ditemukan ketidaksesuaian data dengan pernyataan ini dan atau ada tuntutan dari pihak lain, saya bersedia bertanggungjawab dan diproses sesuai dengan ketentuan yang berlaku.

Mengetahui		Kediri, 17 Januari 2017
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Drs. Zainal Arifin, M.M NIDN. 0023086809	Dra. Elis Irmayanti, S.E., M.Pd NIDN. 0006016701	Sasono Ananto 12.1.01.04.0120

EVALUASI SISTEM PENGENDALIAN INTERN TERHADAP PENGGAJIAN DAN PENGUPAHAN PADA PT. CAHAYA NUSANTARA ABADI

SASONO ANANTO
12.1.01.04.0120
Fakultas Keguruan Ilmu Pendidikan – Pendidikan Ekonomi
Email : anantosasono@gmail.com
1. Drs. Zainal Arifin, M.M
2. Dra. Elis Irmayanti, S.E., M.Pd
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Sasono Ananto : Evaluasi Sistem Pengendalian Internal Terhadap Penggajian Dan Pengupahan (Studi Kasus Pada PT. CAHAYA NUSANTARA ABADI), Skripsi, Pendidikan Ekonomi, Fakultas Kegururan dan Ilmu pendidikan, Universitas Nusantara PGRI Kediri, 2016

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui tentang sistem pengendalian intern pada aktivitas penggajian dan pengupahan yang diterapkan pada PT. Cahaya Nusantara Abadi telah memadai dan dipatuhi. Hal ini dimaksudkan untuk memberikan informasi sitem pengendalian intern yang baik bagi perusahaan apabila ditemukan adanya kelemahan dalam sistem pengendalian intern yang ditetapkan di PT. Cahaya Nusantara Abadi.

Penelitian ini menggunakan jenis penelitian kualitatif deskriptif yaitu penelitaian yang menggambarkan kejadian berkaitan tentang pengendalian internal penggajian dan pengupahan yang mengacu kerangka kerja COSO pada unsur pengendalian internal yang ada di PT. Cahaya Nusantara Abadi. Sistem pengendalian interal terhadap penggajian dan pengupahan penting untuk dilaksanakan karena efektivitas perusahaan perlu diperhatikan. Studi ini bertujuan untuk mengetahui sistem akuntansi penggajian dan pengupahan dan untuk mengetahui sistem pengendalian internal terhadap penggajian dan pengupahan di PT. Cahaya Nusantara Abadi.

Hasil evaluasi menunjukkan bahwa prosedur penggajian masih belum ada pembagian tugas terhadap fungsi terkait, hal ini menyebabkan terjadinya kesalahan dalam otorisasi penggajian pada karyawan. Sitem pengendalian intern untuk pengupahan dan penggajian masih kurang efektif , belum adanya kartu jam hadir. Dalam sistem akuntansi penggajian dan pengupahan masih ada bagian-bagian fungsi yang merangkap jabatan yaitu fungsi administrasi, keuangan dan SDM.

Berdasarkan simpulan hasil penelitian ini perusahaan, sebaiknya memisahkan bagian-bagian fungsi untuk prosedur penggajian agar tidak terjadi kesalahan dalam pembayaran gaji karyawan. Untuk pengendalian intern yang baik, sebaiknya fungsi SDM melakukan pelaksanaan mutu karyawan supaya tidak terjadi kesalahan pada proses penggajian dan pengupahan. Fungsi yang merangkap jabatan sebaiknya dipisah sesuai dengan tugas dan tanggung jawab masing-masing bagian, hal tersebut adalah kewenangan dari direksi dan komisaris.

KATA KUNCI : pengendalian intern, sistem, penggajian dan pengupahan

I. LATAR BELAKANG

Gaji merupakan kontra prestasi yang diberikan pemberi kerja pada karyawan berkaitan dengan penggunaan tenaga manusia pada kegiatan peusahaan yang terjadi setiap minggu atau bulan dan selalu mempengaruhi kas perusahaan. Pengendalian terhadap kas juga berlaku untuk penggajian.

Pemberian gaji dan upah pada karyawan merupakan salah satu bentuk pengeluaran yang tidak sedikit bagi perusahaan. Mengingat banyaknya beban perusahaan yang digunakan sebagai biaya gaji dan upah, maka pengendalian internal atas siklus penggajian dan pengupahan sangatlah penting diterapkan bagi setiap perusahaan.

Sistem pengendalian intern yang baik pada penggajian dan pengupahan akan dapat menanggulangi kesalahan dan kecurangan yang mungkin terjadi. Penulis menyadaari akan pentingnya keefektifan sistem pengendalian intern penggajian dan pengupahan, sehingga bermaksud untuk melakukan penelitian. Perusahaan perlu menerapkan sistem dan prosedur penggajian dan pengupahan yang benar guna mendukung pengendalian internal perusahaan agar aktivitas perusahaan dalam sistem penggajian dan pengupahan dapat berjalan dengan baik.

Gaji dan upah merupakan biaya tenaga kerja menjadi unsur yang memerlukan ketelitian dalam penempatan, pencatatan serta pembayarannya. Sistem dan prosedur didukung dengan formulir atau catatan sesuai dengan peraturan yang berlaku pada perusahaan perlu ditetapkan untuk mendukung proses pembayaran gaji dan upah. Peranan sistem dan prosedur akuntansi berpengaruh terhadap penyajian informasi sehingga memudahkan perusahaan dalam pengambilan keputusan perusahaan. Sistem akuntansi yang tidak diorganisir perusahaan dengan baik dapat menimbulkan suatu gejala-gejala merugikan, misalnya terjadi pembayaran yang fiktif atau pengalokasian biaya tidak sesuai dengan ketentuan yang telah ditetapkan.

Peningkatan kebutuhan hidup menyebabkan individu berupaya mendapatkan pekerjaan dengan kompensasi yang menjanjikan. Individu perlu bekerja untuk mendapatkan penghasilan yang diinginkan. Individu dapat menjadi tenaga kerja dalam suatu perusahaan untuk mendapatkan kompensasi yang diinginkan. Tenaga kerja mengharapkan berbagai jenis imbalan dengan memberikan tenaga, waktu, pengetahuan, dan keterampilannya. Sistem informasi akuntansi yang baik akan sangat

diperlukan untuk menciptakan pengendalian internal yang memadai. Berdasarkan latar belakang diatas penulis mengangkat judul " Evaluasi Sistem Pengendalian Intern Terhadap Penggajian dan Pengupahan Pada PT. Cahaya Nusantara Abadi".

II. METODE

A. Pendekatan penelitian

Pendekatan penelitian bermanfaat mengarahkan kajian atau penelitian agar lebih mudah menganalisis. Selain itu, ketepatan pemilihan pendekatan dapat mencapai tujuan secara efektif. Dalam penelitian ini, menggunakan pendekatan kualitatif. Metode analisis data yang digunakan adalah deskriptif kualitatif yaitu penelitian yang menganalisa suatu fakta, gejala, dan peristiwa yang terjadi di lapangan Mulyono (2006: 57).

B. Jenis Penelitian

Desain penelitian ini adalah metode eksplanatori dimana jenis penelitian ini pada dasarnya merupakan penelitian yang berusaha menggambarkan dan menerangkan tentang suatu gejala dan keadaan yang diteliti seperti apa adanya dengan sekaligus menerangkan latar belakang yang menimbulkan gejala dan keadaan tersebut Supardi (2005: 29).

C. Kehadiran Penelitian

Menurut Moleong (2010:103) bahwa penelitian yang menggunakan *human interest* berarti peneliti sebagai perencana, pelaksana, pengumpul data, analisis, penafsir data, dan pada akhirnya melaporkan hasil penelitian. Disini peneliti berperan sebagai pengamat penuh, artinya peneliti melakukan perencanaan, pelaksanaan, pengumpulan data secara penuh dalam penelitiannya.

D. Tahapan Penelitian

Penelitian yang ilmiah harus memiliki beberapa syarat, yaitu melalui tahapan dan proses yang sistematis. Pada tahapan ini dapat dikatan sebagai prosedur penelitian. Prosedur ini merupakan tahapan yang harus dilakukan sehubungan dengan proses penelitian secara menyeluruh. Menurut Mahsun (2012 : 12) ada tiga persyaratan, pertama persipan penelitian, kedua pelaksanaan penelitian, dan ketiga penulisan laporan penelitian.

E. Tempat dan Waktu Penelitian

1. Tempat penelitian

Kegiatan dalam penelitian memerlukan tempat yang sesuai dengan segala sesuatu yang mendukung dilakukannya kegiatan tersebut, termasuk keberadaan sumber data dan sumber pendukung untuk menganalisis data. Sehubungan dengan hal tersebut, tempat penelitian ini dilaksanakan di PT. Cahaya Nusantara Abadi tepatnya di alamat Jln. Nusantara Perum Putuih Permai No 1-2 Kab. Kediri.

2. Waktu penelitian

Waktu penelitian adalah waktu yang digunakan untuk penelitian yang merujuk pada proses pelaksanaan penelitian. Proses itu men-cakup keseluruhan kerja mulai dari proses penetapan judul sampai pada proses pelaporan hasil penelitian. Penelitian ini dilaksanakan sejak bulan Desember 2015 sampai Juni 2016

F. Sumber Data

Hasil penelitian dapat dikatakan valid apabila data yang diteliti juga valid. Sumber data dalam penelitian ini adalah subjek di mana data diperoleh. Arikunto (2010 : 129). Dan sumber data penelitian yang digunakan adalah sumber data primer dan sumber data sekunder

G. Prosedur Pengumpulan Data

1. Wawancara

Wawancara atau *interview* adalah suatu cara untuk mengumpulkan data dengan mengajukan pertanyaan langsung kepada seorang informan atau seorang autoritas (seorang ahli atau yang berwenang dalam suatu masalah) Keraf (2001: 161).

2. Kuesioner

Menurut Sugiyono (2008:199), “angket atau kuesioner merupakan teknik pengumpulan data yang dilakukan dengan cara memberi seperangkat pertanyaan atau pernyataan tertulis kepada responden untuk dijawab “.

3. Dokumentasi

Menurut Arikunto (2005:120), “dokumentasi adalah mencari data mengenai hal-hal atau variabel yang berupa catatan, buku, surat

kabar, majalah dan sebagainya".

H. Teknik Analisis Data

Data yang peneliti perlukan adalah tentang penerapan pengendalian intern penggajian dan pengupahan pada PT. Cahaya Nusantara Abadi. Menurut Moleong (2007:248) upaya yang dilakukan dengan jalan bekerja dengan data, mengorganisasikan data, memilah-milahnya menjadi satuan yang dapat dikelola, mensintesiskannya, mencari dan menemukan pola, menemukan apa yang penting dan apa yang dipelajari, serta memutuskan apa yang dapat diceritakan kepada orang lain.

I. Pengecekan Keabsahan Data

Teknik keabsahan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah triangulasi. Menurut Moleong (2010: 330), triangulasi adalah teknik pemeriksaan keabsahan data yang memanfaatkan sesuatu yang lain di luar data itu untuk keperluan pengecekan atau sebagai pembanding terhadap data itu.

III. HASIL DAN KESIMPULAN

Berikut ini adalah struktur pengendalian intern, lingkungan pengendalian, perhitungan risiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian, pemonitoran dan prosedur penjualan tunai pada PT. Cahaya Nusantara Abadi :

1. Lingkungan pengendalian

Manajemen perusahaan memiliki kepedulian yang besar terhadap integritas dan etika yang ditunjukkan baik dalam perkataan maupun perbuatan dimana kebijakan di perusahaan PT, Cahaya Nusantara Abadi tentang praktik dan bisnis yang sehat, dan aturan perilaku telah diterapkan dan dikomunikasikan dengan baik serta pimpinan cabang telah melakukan tanggung jawab pengawasan kepada karyawan di PT. Cahaya Nusantara Abadi, sehingga karyawan di perusahan menjadi disiplin dan bertanggungjawab.

2. Perhitungan Resiko

Manajemen PT. Cahaya Nusantara Abadi selalu mempertimbangkan risiko dengan mempertimbangkan biaya, sehingga manajemen PT. Cahaya Nusantara Abadi selalu menunjuk karyawan yang bermutu guna pengolahan laporan keuangan

karena mempertimbangkan biaya yang timbul akibat risiko.

3. Informasi dan Komunikasi

Pada PT. Cahaya Nusantara Abadi telah dilakukannya proses pencatatan yang sah yang dilakukan oleh setiap bagian yang telah mendapatkan tugas dan wewenang dari pihak manjeman, serta sudah dilakukannya informasi secara rinci dari semua transaksi guna menyajikan secara tepat laporan keuangan dan dapat dipertanggungjawabkan. Direktur PT. Cahaya Nusantara Abadi sering memeriksa personil yang terlibat dalam sistem pengupahan, guna memastikan para personil sudah melakukan tugas dengan tepat. Pada PT. Cahaya Nusantara abadi proses otirosasi bisa dilakukan oleh karyawan yang berwewenang, semua pencatatan terjadinya transaksi dicatat sesuai dengan benar dan tepat waktu, serta diklarifikasikan dengan benar.

4. Aktifitas Pengendalian

Dalam perusahaan PT. Cahaya Nusantara Abadi sudah ditetapkan sistem akses data penggajian dan pengupahan yang hanya bisa melakukan hanya tiap bagian yang mempunyai wewenang di bagian itu saja, kecuali bagian HRD dan personalia yang hanya bisa melakukan pengecekan akses data di bagian mana saja. Direktur perusahaan PT. Cahaya Nusantara Abadi selalu membandingkan antara data keuangan dan non keuangan pada perbandingan data penggajian dengan pengupahan pada setiap akhir bulan.

Dokumen dan catatan pada PT. Cahaya Nusantara Abadi dibuat secara tercetak, dokumen atas slip gaji dinilai sudah cukup baik yaitu faktur pdaftar gaji karyawan dibuat 2 rangkap yang telah ditandatangani dan distempel.

5. Pemonitoran

PT. Cahaya Nusantara Abadi telah memberikan tugas, tanggung jawab dan wewenang kepada masing-masing bagian yang terkait dengan penggajian dan pengupahan secara tepat dan jelas. Direktur PT. Cahaya Nusantara Abadi biasanya mengadakan pemeriksaan mendadak pada perusahaan guna

untuk mengetahui hal-hal yang menyimpang dalam perusahaan. Pada PT. Cahaya Nusantara Abadi tidak dilakukan perputaran jabatan dengan kesulitan dalam melaksanakan tugas kerja.

Berdasarkan pembahasan mengenai sistem pengendlian internal penggajian dan pengupahan perusahan PT. Cahaya Nusantara Abadi, penulis mengambil kesimpulan sebagai berikut :

1. Pada pengendalian intern perusahaan PT. Cahaya Nusantara Abadi sudah cukup baik untuk menunjang terlaksananya tujuan perusahaan namun masih ada kekurangan pada sistem pengendalian intern yaitu tidak adanya perputaran jabatan, pengotorisasian yang tidak dilakukan oleh pimpinan perusahaan melainkan bisa dilakukan oleh karyawan yang berwenang, kekurangan tersebut disebabkan karena perusahaan menganggap bahwa dengan adanya perputaran jabatan justru membuat kinerja karyawan menjadi rumit dan perusahaan menganggap daftar presensi karyawan dan kartu penghasilan karyawan saja sudah cukup sebagai bukti penggajian dan pengupahan.
2. Sistem penggajian dan pengupahan pada PT. Cahaya Nusantara Abadi masih ada kekurangan diantaranya sebagai berikut :
   a. Pada PT. Cahaya Nusantara Abadi belum sepenuhnya memisahkan tugas wewenang dan tanggung jawab secara tegas didalam sistem peggajian dan pengupahan, yaitu masih terlihat adanya suatu perangkapan fungsi antara bagian SDM, bagian administrasi yang dirangkap oleh fungsi keuangan.
   b. Kurangnya dokumen pendukung kartu jam hadir, rekap daftar gaji, daftar jam kerja dan bukti kas keluar yang harusnya dikeluarkan oleh bagian keuangan sebagai bukti pendukung penggajian yang diberikan kepada karyawan bersama dengan slip gaji tunai.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Amin, Widjaja Tunggal, 2005. Internal Auditing, Edisi Lima. Yogyakarta : BPFE

Abdul, Rauf dan Haris Effendi, 2005. Sistem Akuntansi Bank Indonesia.

Arikunto, Suharsimi, 2005. Manajemen Penelitian. Jakarta : Rineka Cipta

Arikunto, Suharsimi dan Cepi Safriudin, 2008. Evaluasi Program Pendidikan. Jakarta : PT. Bumi Aksara

Arikunto, Suharsimi, 2010. Prosedr Penelitian: Sastra Pendekatan Praktik (Edisi Revisi). Jakarta : Rineka Cipta

Bungin, Burhan, 2011. Penelitian Kualitatif. Jakarta: Kencana Predana Media. Group. Depdiknas. 2005. Kamus Besar Bahasa Indonesia.

Oetomo, Budi Sutedjo Dharma. Perencanaan & Pembangunan Sistem Informasi. Andi, Yogyakarta. 2002.

Baridwan, Zaki. 2002. Sistem Akuntansi Penyususunan Prosedur dan Metode. Edisi Kelima.Yogyakarta : Badan Penerbit FE-UGM.

Basuki, Sulistyo, 2006. Metode Penelitian. Jakarta: Wedatama Widya

Bodnar, George H., William S. Hopwood, 2000. Sistem Informasi Akuntansi. Edisi keenam. Terjemahan Amir Abadi Jusuf, Rudi M.

COSO *(Commitee of Sponsoring Organization) Transition Questionnaire EE0946*. Tersedia: http://www.ey.com/Publication/vwLUAssets/COSOTransitionQuestionnaire_EE0946_27March2014/$FILE/COSOTransitionQuestionnaire_EE0946 27March2014.pdf, diunduh 29 November 2015.

Djaali dan M. Pudji, 2008. Pengukuran Dalam Bidang Pendidikan. Terbitan Grasindo, Jakarta

Keraf, Gorys, 2001. Diksi dan Gaya Bahasa. Jakarta: Gramedia Pustaka Utama.

Hany, Handoko T, 2000. Manajemen Personalia dan Sumberdaya Manusia,. Edisi II, Cetakan Keempat Belas, Penerbit BPFE, Yogyakarta.

Hasan, M. Iqbal, 2002. Pokok – pokok Materi Metodologi Penelitian dan Aplikasinya. Ghalia Indonesia, Bogor

Hartadi, Bambang. 2000, Sistem Pengendalian Intern dalam Hubungannya dengan Manajemen dan Audit, Badan Penerbitan Fakultas Ekonomi : Yogyakarta.

Hall, James A, 2007. Sistem Informasi Akuntansi. Edisi Keempat. Buku Satu Terjemahkan: Dewi Fitriasari dan Deny Arnos. Salemba Empat: Jakarta.

Krismiaji. 2010. Sistem Informasi Akuntansi. Yogyakarta: UPP-STIM YKPN.

Marshall B, Romney & Paul John Steinbart, 2006. Sistem Informasi Akuntansi. Terjemahan Deny Arnos Kwary & Dewi Fitriasari, Edisi Sembilan.

Mahsun, 2012. Metode Penelitian Bahasa : Tahapan Strategi. Metode, dan Tekniknya. Yogyakarta

Moekijat, 2005. Pengantar Sistem Informasi Manajemen. Bandung. CV. Mandar Maju.

Moleong, Lexy J, 2007. Metodologi Penelitian Kualitatif. ;enerbit PT. Remaja Rosdakarya, Bandung

Moleong, Lexy J, 2010. Metodologi Penelitian Kualitatif. Bandung: : Remaja Rosda Karya.

Mulyadi, 2003. Sistem Akuntansi. Salemba Empat, Jakarta

Mulyadi, 2008. Sistem Akuntansi. Edisi ketiga. Cetakan Keempat. Salemba Empat. Jakarta.

Mulyadi, 2010. Sistem Akuntansi. Edisi ke-3. Cetakan ke-5. Penerbit Salemba Empat, Jakarta

Mulyadi, 2011. Auditing Buku 1. Jakarta : Salemba 4

Rivai, Veithzal dan Sagala, Ella Jauvani, 2009. Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan dari Teori ke Praktik, Jakarta : PT. Raja Grafindo

Romney, Marshall B. dan Paul John Steinbart. 2004, Sistem Informasi Akuntansi. Penerjemah Dewi Fitriasari. Edisi kesembilan, buku dua. Salemeba Empat.

Soemarso S.R, 2002. Akuntansi Suatu Pengantar. Buku Dua. Edisi Kelima. Jakarta

Supardi, 2005. Metode Penelitian Ekonomi dan Bisnis, Yogyakarta : UII Press

Sugiyono, 2008. Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D. Bandung. elib.unikom.ac.id/download.php?id=140639

Uzer., 2003. Menjadi Guru Profesional. Bandung : Remaja Rosda

Wahyuni dan Mulyono, 2006. Metode Penelitian Sosial. Departemen Komunikasi dan Pengembangan Masyarakat, Jakarta

Wilkinson, Josep W. Et al. 2000. *Accounting Information System Essiantia Concept And Application*. 4 Edition. New York-USA: John willey & Sons Inc.