JURNAL

EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN DALAM RANGKA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERN PERUSAHAAN PADA PT ANUGRAH AGUNG PRATAMA

PAYROLL ACCOUNTING INFORMATION SYSTEM EVALUATION IN ORDER TO IMPROVE THE INTERNAL CONTROL OF COMPANIES IN PT ANUGRAH AGUNG PRATAMA

Oleh:

EKY FITRI WULANDARI

12.1.02.01.0255

Dibimbing oleh :

1. **Drs. Ec. Sugeng, Ak. M.M., M.Ak., CA.**
2. **Andy Kurniawan, S.E., M.Ak.**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2017

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2017

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Lengkap	: EKY FITRI WULANDARI
NPM	: 12.1.02.01.0255
Telepun/HP	: 085785311606
Alamat Surel (Email)	: ekyhandoko@yahoo.com
Judul Artikel	: EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN DALAM RANGKA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERN PERUSAHAAN PADA PT ANUGRAH AGUNG PRATAMA
Fakultas – Program Studi	: Fakultas Ekonomi / Akuntansi
Nama Perguruan Tinggi	: Universitas Nusantara PGRI Kediri
Alamat Perguruan Tinggi	: Jl. K.H. Achmad Dahlan No. 76 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,
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Drs. Ec. Sugeng, Ak. M.M., M.Ak., CA. **NIDN : 0713026101**	**Andy Kurniawan, S.E., M.Ak.** **NIDN : 0719128604**	**Eky Fitri Wulandari** **12.1.02.01.0255**

EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN DALAM RANGKA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERN PERUSAHAAN PADA PT ANUGRAH AGUNG PRATAMA

EKY FITRI WULANDARI
12.1.02.01.0255
Fakultas Ekonomi - Akuntansi
ekyhandoko@yahoo.com
Drs. Ec. Sugeng, Ak. M.M., M.Ak., CA.
Andy Kurniawan, S.E., M.Ak.
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Yang melatar belakangi penelitian ini adalah setiap perusahaan pada umumnya mempunyai tujuan yang salah satunya adalah memperoleh laba yang akan menjadi tolok ukur sejauh mana kemampuan yang telah dicapai perusahaan. Dan dari laba tersebut diharapkan dapat didistribusikan guna kelangsungan hidup perusahaan dan mensejahterakan para karyawan melalui pemberian gaji sesuai dengan kinerja masing-masing. Maka tujuan penulis melakukan penelitian ini adalah untuk mengetahui prosedur penggajian dan sistem pengendalian internal penggajian yang diterapkan oleh PT Anugrah Agung Pratama.

Jenis data yang digunakan dalam penelitian ini adalah data primer yang diperoleh dari penelitian lapangan dengan menggunakan tehnik wawancara, observasi, dan survey dokumen. Tehnik analisis data dalam penelitian ini adalah deskriptif, dengan lebih banyak bersifat uraian dari hasil wawancara dan observasi.

Kesimpulan dari penelitian ini adalah perusahaan sudah menjalankan prosedur penggajian dengan baik terbukti dengan dokumen yang digunakan sudah memberikan informasi yang cukup memadahi mengenai penggajian. Pengendalian intern yang dijalankan dalam perusahaan sudah cukup efektif meski terdapat sedikit kekurangan yaitu masih ada satu fungsi dalam perusahaan yang merangkap jabatan yaitu fungsi penggajian dan fungsi kasir dan juga pencatatan waktu hadir karyawan hanya menyediakan lembar absensi yang masih minim pengawasan.

KATA KUNCI : Sistem Informasi Akuntansi, Sistem dan Prosedur Penggajian, dan Pengendalian Internal.

I. LATAR BELAKANG

Perkembangan perusahaan saat ini semakin pesat. Perkembangan dunia usaha akan mengakibatkan besarnya persaingan yang harus dihadapi oleh setiap perusahaan untuk mencapai tujuan yaitu memperoleh laba yang maksimal. Perusahaan adalah suatu instansi yang terorganisir, berdiri dan berjalan yang tidak dapat terlepas dari hukum ekonomi dan prinsip dasar perusahaan pada umumnya. Perkembangan arus globalisasi dan perkembangan teknologi menyebabkan pengaruh lingkungan usaha di tempat perusahaan

beroperasi menjadi semakin luas dan kompleks, segala jenis perubahan yang berkembang akan menimbulkan banyak tekanan baik dari luar maupun dari dalam perusahaan. Jika perusahaan tidak mampu bersaing menghadapi perusahaan lain yang terus berkembang, maka kelangsungan hidup dan kesempatan memperluas bidang usaha akan terancam. Perusahaan harus tetap berusaha mempertahankan kelangsungan usahanya di masa yang akan datang. Langkah paling tepat yang diambil oleh pimpinan perusahaan adalah bagaimana seharusnya menerapkan sistem akuntansi yang baik yaitu yang dapat mengatur pelaksanaan kegiatan perusahaan dalam menentukan kebijakan yang akan ditempuh. Semakin suatu perusahaan meningkat dan berkembang maka akan semakin banyak membutuhkan karyawan, baik karyawan tetap maupun honorer. Karyawan yang dibutuhkan tentu karyawan yang berkualitas dan berkompeten agar dapat mengolah sumber daya yang ada pada perusahaan dengan baik. Di samping itu, penempatan karyawan yang tepat sesuai dengan kemampuan dan bidangnya akan sangat mempengaruhi kinerja di dalam perusahaan sehingga dapat mengurangi kesalahan yang tidak diinginkan yang dapat merugikan perusahaan.

Setiap perusahaan pada umumnya mempunyai tujuan utama, salah satunya adalah memperoleh laba. Laba yang diperoleh perusahaan dapat dijadikan sebagai tolok ukur atau penilaian sejauh mana kemampuan yang telah dicapai perusahaan. Dan dari laba tersebut diharapkan dapat didistribusikan dengan baik guna kelangsungan hidup perusahaan dan mensejahterakan para karyawan melalui pemberian gaji dan upah sesuai dengan kinerja masing-masing.

Gaji umumnya merupakan pembayaran atas penyerahan jasa yang dilakukan oleh karyawan yang mempunyai jenjang jabatan, sedangkan upah umumnya merupakan pembayaran atas penyerahan jasa yang dilakukan oleh karyawan pelaksana atau buruh. Umumnya gaji dibayarkan secara tetap per bulan, sedangkan upah dibayarkan berdasarkan hari kerja, jam kerja, atau jumlah satuan produk

yang dihasilkan oleh karyawan (Mulyadi, 2001:373).

Untuk mempermudah pendistribusian gaji tersebut, maka perusahaan perlu adanya suatu sistem informasi akuntansi. Sistem informasi akuntansi merupakan sebuah sistem yang memproses data dan transaksi guna menghasilkan informasi yang bermanfaat untuk merencanakan, mengendalikan, dan mengoprasikan bisnis (Krismiaji, 2010:4). Salah satu sistem informasi yang diterapkan pada perusahaan adalah sistem akuntansi penggajian.

Sistem akuntansi penggajian adalah salah satu aplikasi pada sistem informasi akuntansi yang terus mengalami proses dalam bentuk *batch* (bertahap), disebut proses secara bertahap karena daftar gaji karyawan dibayar atau dibuat secara periodik (tiap mingguan, dua mingguan, atau bulanan) (Mardi, 2014:107).

Sistem akuntansi penggajian yang dikelola dengan baik dan benar dapat memberikan dampak positif bagi setiap kegiatan perusahaan khususnya kegiatan penggajian dan pengupahan karyawan.

Pemberian gaji oleh perusahaan merupakan hal yang tidak mudah dilakakukan apabila tidak memperhatikan aturan-aturan yang ada dengan baik, dibutuhkan suatu ketelitian pada saat menentukan gaji dan upah yang sesuai dengan kinerja yang dilakukan oleh masing-masing karyawan.

Biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk membayar gaji para karyawan bukanlah jumlah yang sedikit, sehingga dapat menjadi risiko perusahaan apabila ada karyawan yang tidak jujur dan melakukan manipulasi terhadap data daftar gaji untuk keperluan pribadi atau golongan. Oleh karena itu, pengendalian intern terhadap penggajian dan karyawan perlu diperhatikan dan ditingkatkan guna mempermudah pengawasan.

Evaluasi adalah proses penilaian yang sistematis mencangkup pemberian nilai, atribut, apresiasi dan pengenalan permasalahan serta pemberian solusi solusi atas permasalahan yang ditentukan. Evaluasi adalah suatu pemeriksaan terhadap pelaksanaan suatu program yang telah dilakukan dan yang akan digunakan untuk meramalkan, memperhitungkan, dan mengendalikan pelaksanaan program ke depannya agar jauh lebih baik.

Pengendalian internal adalah suatu sistem yang terdiri dari kebijakan-kebijakan dan prosedur-prosedur yang direncanakan untuk memberikan manajemen keyakinan yang memadai bahwa tujuan dan sasaran yang penting bagi satuan usaha dapat dicapai. Definisi lain dari pengendalian internal adalah suatu proses yang dijalankan oleh dewan Komisaris, Manajemen, dan personel lain yang didesain untuk memberikan keyakinan memadai tentang pencapaian tiga golongan tujuan berikut ini: keandalan laporan keuangan, kepatuhan terhadap hukum dan peraturan yang berlaku, efektifitas dan efisiensi operasi.

Dalam pengendalian internal memiliki beberapa tujuan, menurut Mulyadi (2001:164) diuraikan tujuan pokok dari pengendalian internal, yaitu:

a) Menjaga kekayaan organisasi
b) Mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi
c) Mendorong efisiensi
d) Mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen

Untuk menciptakan pengendalian internal dalam perusahaan, perlu dibentuk struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas.

Menurut Mulyadi (2001) unsur-unsur pokok sistem pengendalian internal adalah:

a) Struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tepat.
b) Sistem pemberi wewenang dan prosedur pencatatan yang dapat memberikan perlindungan yang cukup terhadap kekayaan, hutang, pendapatan, dan biaya.
c) Praktik yang sehat dalam melaksanakan tugas dan fungsi setiap unit organisasi.
d) Karyawan yang mempunyai kualitas sesuai dengan tanggung jawabnya.

Menurut Mulyadi (2008), Sistem akuntansi terdiri dari sistem akuntansi penjualan, pendapatan, pembelian, penggajian, dan produksi. Sistem Informasi Akuntansi penggajian merupakan bagian dari pengendalian internal yang ditetapkan oleh perusahaan. Dengan menggunakan sistem dan prosedur penggajian yang baik atau memadai maka diharapkan dapat menunjang efektivitas pengendalian intern penggajian. Dari sejumlah pengertian, dinyatakan bahwa sistem

akuntansi merupakan sistem informasi perusahaan, terutama informasi yang mempunyai akibat financial, baik dalam bentuk laporan mengenai hasil operasi dan informasi-informasi lainnya yang dibutuhkan oleh pimpinan untuk mengawasi perusahaan, juga kepada pihak luar perusahaan.

Salah satu perusahaan yang menggunakan sistem informasi akuntansi penggajian serta pengendalian internal adalah PT Anugrah Agung Pratama yang merupakan suatu perusahaan yang bergerak dibidang jasa perumahan atau *Developer Property*. PT Anugrah Agung Pratama Didirikan sebagai usaha membantu masyarakat dalam memenuhi kebutuhan akan tempat tinggal yang dapat dijangkau oleh masayarakat kalangan menengah kebawah melalui program pemerintah yang memfokuskan menyediakan perumahan bersubsidi. PT Anugrah Agung Pratama baru disahkan pada tahun 2015 pada bulan Juli, yang sebelumnya perusahaan tersebut bernama CV Anugrah Cipta Mandiri.

Berdasarkan latar belakang tersebut, penulis mencoba membahas dan mengevalusi sistem pengendalian intern pada penggajian yang dilaksanakan pada PT Anugrah Agung Pratama Kediri dengan mengangkat judul: "EVALUASI SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN DALAM RANGKA MENINGKATKAN PENGENDALIAN INTERNAL PERUSAHAAN".

II. METODE

1. Pendekatan Penelitian

Bagian yang berkaitan dengan penggajian merupakan satuan pengamatan dan penelitian ini. Sedangkan PT Anugrah Agung Pratama merupakan satuan analisis dalam penelitian ini. Dalam penelitian ini menggunakan jenis data kualitatif, Adapun yang dimaksud dengan penelitian kualitatif yaitu penelitian yang bermaksud untuk memahami fenomena tentang apa yang dialami oleh subjek penelitian secara holistik, dan dengan cara deskripsi dalam bentuk kata-kata dan bahasa, pada suatu konteks khusus yang alamiah dan dengan memanfaatkan berbagai metode ilmiah. Data berupa sejarah

singkat perusahaan, kegiatan usaha perusahaan, struktur organisasi perusahaan dan pengendalian internal dalam prosedur penggajian.

Sumber datanya menggunakan data primer. Pengumpulan data langsung yang digunakan dalam penelitian dengan melekukan Penelitian Lapangan (Field Research) yaitu melaksanakan kunjungan ke perusahaan untuk mengumpulkan informasi yang dibutuhkan, dengan observasi secara langsung kegiatan yang berhubungan dengan sistem informasi akuntansi dan pengendalian internal pada perusahaan. Pendekatan kualitatif dipilih karena objek penelitian ini berupa proses kegiatan beberapa orang yaitu tentang penerapan pengendalian internal sistem penggajian. Diharapkan pendekatan ini dapat memberikan manfaat dan pemahaman menyeluruh terkait pengendalian internal penggajian.

2. Jenis Penelitian

Adapun jenis penelitian ini adalah penelitian deskriptif. Penelitian deskriptif dengan menggunakan pendekatan studi kasus, yaitu suatu jenis penelitian yang merupakan penelitian yang rinci mengenai suatu objek tertentu selama kurun waktu tertentu dengan cukup mendalam dan menyeluruh termasuk lingkungan perusahaan dengan meneliti kenyataan yang ada dalam perusahaan. Kemudian data-data yang diperoleh diolah, dianalisis, dan diproses lebih lanjut dengan menggunakan alat-alat bantu berupa dasar-dasar teori yang telah dipelajari sebelumnya, sehingga dapat memperjelas objek yang diteliti dan menarik kesimpulan mengenai masalah yang diteliti.

Penggunaan metode ini bertujuan untuk mengetahui gambaran jelas mengenai penerapan yang dilakukan PT Anugrah Agung Pratama mengenai pengendalian internal sistem penggajian. Dengan penelitian ini diharapkan agar peneliti dapat memperoleh gambaran yang jelas sehingga tujuan dari penelitian ini dapat tercapai sesuai yang diharapkan.

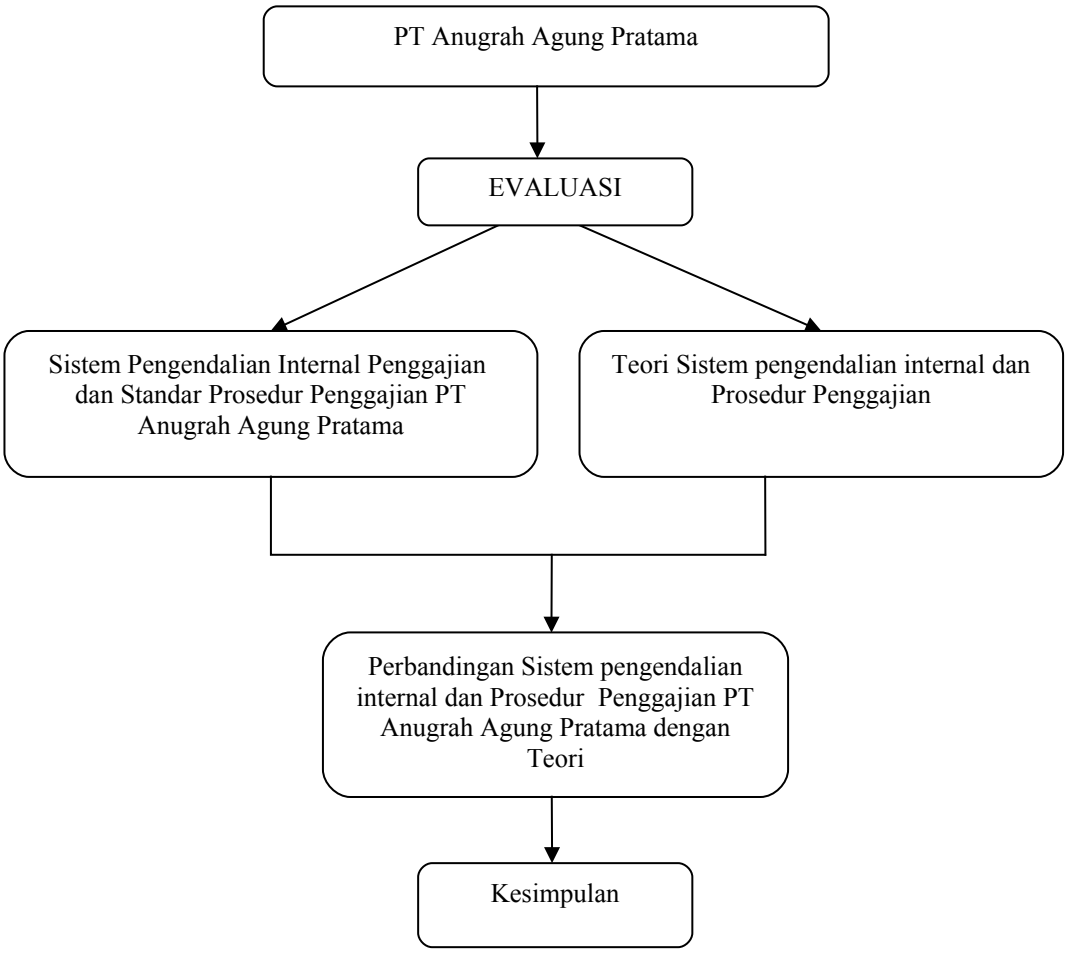
Dalam pelaksanaan penelitian ini sesuai dengan penelitian studi deskriptif adalah dimulai dari menyusun instrumen penelitian, berupa observasi sederhana pada penerapan pengendalian internal dan berupa wawancara yang dilakukan kepada karyawan PT Anugrah

Agung Pratama yang bertanggung jawab terhadap bagian penggajian.

Jenis penelitan deskriptif kualitatif yang digunakan pada penelitian ini dimaksudkan untuk memperoleh informasi mengenai penerapan pengendalian internal atas sistem penggajian PT Anugrah Agung Pratama secara mendalam dan komprehensif. Selain itu, dengan pendekatan kualitatif diharapkan dapat diungkapkan situasi dan permasalahan yang dihadapi oleh PT Anugrah Agung Pratama.

3. Kerangka Konseptual

Kerangka Konseptual



III. HASIL DAN KESIMPULAN

1. Tabel Hasil Evaluasi

NO.	TEORI	DATA PERUSAHAAN	HASIL
1.	Menurut Mulyadi (2001), dokumen penting yang digunakan dalam sistem penggajian adalah dokumen pendukung perubahan gaji, kartu jam hadir, kartu jam kerja, daftar gaji, rekap daftar gaji, surat pernyataan gaji, amplop gaji, dan bukti kas keluar	Dokumen yang digunakan dalam PT. Anugrah Agung Pratama adalah: 1.kartu jam hadir (Absensi) 2.Kartu jam kerja (tercantum dalam absensi) 3.Rekap daftar gaji 4.Surat pernyataan gaji (slip gaji) 5.Lembar penerimaan gaji 6.Amplop gaji, dan 7.Bukti kas keluar.	Dokumen yang ada dalam perusahaan sudah sesuai dengan apa yang dikemukakan oleh Mulyadi (2001) namun masih kuramg sempurna yaitu tidak adanya dokumen pendukung perubahan gaji. Dalam perusahaan ini, perubahan gaji masih diputuskan langsung oleh Direktur Utama.
2.	Menurut Mulyadi (2001), fungsi kepegawaian bertanggung jawab untuk mencari, meyeleksi, menempatkan, sampai memberhentikan karyawan.	Fungsi kepegawaian yang dijalankan oleh bagian kepegawaian secara keseluruhan sudah dijalankan dengan baik dengan melakukan seleksi dan penempatan karyawan sesuai dengan bidang dan kemampuan, dan segala hal yang berkaitan dengan karyawan,	Fungsi kepegawaian dalam penggajian sudah baik, tapi masih ada beberapa yang belum dijalankan dengan baik yaitu fungsi pencatat waktu hadir karyawan yang masih menggunakan sistem manual dan belum menggunakan *checklock* atau *fingerprint*, disini bagian kepegawaian hanya menyediakan absensi untuk diisi dan ditandatangani karyawan, serta belum adanya pengawasan pada saat pengisian absen tersebut.
3.	Menurut Mulyadi (2001) bahwa dalam prosedur penggajian karyawan melibatkan fungsi akuntansi dan keuangan berikut tanggungjawab dan tugas masing-masing.	Sudah adanya fungsi keuangan dan akuntansi dalam perusahaan yang bertanggung jawab dalam proses penggajian	Fungsi yang terkait dengan penggajian sudah sesuai dengan apa yang dikemukakan oleh Mulyadi (2001) terbukti dengan adanya fungsi akuntansi yang ikut mengotorisasi daftar gaji dan membuat bukti kas keluar berdasarkan rekap daftar gaji.
4.	Menurut Mardi (2014:60) agar suatu sistem pengendalian intern dapat berjalan secara efektif seperti	Setiap karyawan yang bekerja dalam perusahaan sudah sesuai dengan kemampuan dan dalam pekerjaannya sudah memiliki wewenang dan tanggungjawab	Aktivitas pengendalian internal penggajian dalam perusahaan sudah sesuai dengan teori, meskipun masih ada satu bagian

	yang diharapkan, harus meiliki unsur pokok yang dapat mendukung prosesnya seperti Struktur organisasi, sistem wewenang dan prosedur pencatatan organisasi, pelaksanaan kerja secara sehat, dan pegawai yang berkualitas.	yang jelas sesuai dengan fungsi masing-masing jabatan.	dalam perusahaan yang merangkap jabatan, yaitu fungsi penggajian dan fungsi kasir. Hal ini dapat memicu timbulnya kesalahan dan penyimpangan dalam perusahaan.

2. Kesimpulan

Berdasarkan hasil penelitian dan pembahasan penelitian Evaluasi Sistem Informasi Akuntansi Penggajian pada PT Anugrah Agung Pratama dapat disimpulkan sebagai berikut:

1. Dokumen yang digunakan dalam sistem informasi akuntansi penggajian karyawan pada PT Anugrah Agung Pratama secara keseluruhan telah memberikan informasi yang cukup memadai mengenai penggajian, sehingga kemungkinan terjadinya kecurangan dalam mempertanggungjawabkan perhitungan gaji sangat kecil.

2. Catatan akuntansi yang digunakan pada PT Anugrah Agung Pratama sudah baik, hal ini dibuktikan dengan dibuatnya jurnal umum dan buku besar yang merekam transaksi yang berkaitan dengan pemberian gaji dan upah karyawan.

3. Fungsi yang terkait dalam sistem informasi akuntansi penggajian pada PT Anugrah Agung Pratama belum seluruhnya berjalan dengan baik. Fungsi pencatatan waktu hadir karyawan dalam hal ini adalah bagian kepegawaian hanya menyediakan lembar absensi untuk diisi dan ditandatangani karyawan serta belum adanya pengawasan pada saat pengisian absen tersebut.

4. Jaringan prosedur yang membentuk sistem informasi akuntansi penggajian dan pengupahan yang digunakan PT Anugrah Agung Pratama belum seluruhnya efektif, hal ini dikarenakan prosedur pencatatan waktu hadir karyawan masih dilakukan secara manual dan kurangnya pengawasan dari bagian

kepegawaian sehingga mengakibatkan kurang efektifnya prosedur tersebut walaupun sudah dijalankan dengan baik sesuai prosedur perusahaan.

5. Pengendalian internal yang diterapkan PT Anugrah Agung Pratama secara keseluruhan sudah cukup baik tetapi tetap masih ada sedikit kekurangan karena terdapat perangkapan jabatan pada fungsi penggajian dan kasir, juga bagian kepegawaian dan legal yang masih merangkap.

IV. DAFTAR PUSTAKA

Baridwan, Z. 2003. *Sistem Akuntansi: Penyusunan Prosedur dan Metode* (Cetakan ketiga). Yogyakarta: BPFE.

Bodnar, G. H. & William, S. Hopwood. 2005. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Hall, James A. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat.

Hall, James A. 2006. *Sistem Informasi Akuntansi*. Jakarta: Salemba Empat.

Jogiyanto. 2005. *Sistem Informasi Akuntansi Berbasis Komputer, Konsep Dasar dan Komponen*. Yogyakarta: BPFE.

Komarudin. 1994. *Ensiklopedia Manajemen* (volume 1). Jakarta: Bumi Aksara.

Kosasih, R. 2005. *Sistem Informasi Akuntansi dan Organisasi Perusahaan* (Volume 4). Jakarta: Erlangga.

Kriyantono. 2009. *Teknik Praktis Riset Komunikasi*. Jakarta: Prenada.

La Midjan. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi.* Bandung: Lingga Jaya.

La Midjan; Susanto, Azhar. 2001. *Sistem Informasi Akuntansi* (Volume 8). Bandung: Lingga Jaya.

Mardi. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bogor: Galia Indonesia.

Mardi. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi.* Jakarta: Ghalia Indonesia.

Mulyadi. 2001. *Akuntansi Manajemen*. Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2001. *Sistem Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2002. *Auditing*. Buku satu dua (volume 5). Jakarta: Salemba Empat.

Mulyadi. 2008. *Sistem Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat.

Puspitawati, Lilis; Anggadini, Sri dewi. 2011. *Sistem Informasi Akuntansi*. Yogyakarta: Graha Ilmu.

Romney, Marsyal B. 2006. *Accounting Information System*. Jakarta: Salemba Empat.

Setyowati, Puji Rini. 2014. *Anilisis Sistem Pengendalian Intern Atas Penggajian dan Pengupahan*. Surabaya: Uneversitas Negri Surabaya.

Suryaningsih, Mia. 2013. *Evaluasi Sistem dan Prosedur Penggajian*. Semarang: Universitas Dian Nuswantoro.

Sugiyono. 2010. *Metode Penelitian Kuantitatif, kualitatif dan Kombinasi*. Bandung: Alfabeta.

Susanto, Azhar. 2004. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bandung: Lingga Jaya.

Susanto, Azhar. 2008. *Sistem Informasi Akuntansi* (Edisi Pertama). Bandung: Lingga Jaya.

Yunus, H.2007. *Sistem Akuntansi (*Edisi Revisi). Jakarta: Erlangga.