ARTIKEL

EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENGGAJIAN PADA PT. CAHYA JAYA SENTOSA

Oleh:

NUNUNG LAILAWATI

NPM : 14.1.02.01.0160

Dibimbing oleh :

1. **Dr.M.Anas, M.M., M.Si., Ak., CA**
2. **Dra.Puji Astuti, M.M., M.Si., AK**

PROGRAM STUDI AKUNTANSI

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

2018

Artikel Skripsi
Universitas Nusantara PGRI Kediri

SURAT PERNYATAAN
ARTIKEL SKRIPSI TAHUN 2018

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama Lengkap	: NUNUNG LAILAWATI
NPM	: 14.1.02.01.0160
Telepun/HP	: 083875265090
Alamat Surel (Email)	: nununglaila1d@gmail.com
Judul Artikel	: Evektivitas Pengendalian Internal Atas Penggajian Pada PT . Cahya Jaya Sentosa
Fakultas – Program Studi	: 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 tulis 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 dikemudian 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, 6 Agustus 2018
Pembimbing I	Pembimbing II	Penulis,
Dr.M.Anas, M.M.,M.Si.,Ak.,CA	**Dra.Puji Astuti, M.M.,M.Si.,AK**	**Nunung Lailawati**
NIDN.0028106601	**NIDN.0710106402**	**NPM. 14.1.02.01.0160**

NUNUNG LAILAWATI | 14.1.02.01.0160
Ekonomi - Akuntansi
simki.unpkediri.ac.id
|| 1||

EFEKTIVITAS PENGENDALIAN INTERNAL ATAS PENGGAJIAN PADA PT. CAHYA JAYA SENTOSA

NUNUNG LAILAWATI
14.1.02.01.00160
Ekonomi - Akuntansi
Nununglaila2d@gmail.com
Dr.M.Anas, M.M.,M.Si.,Ak.,CAdan Dra.Puji Astuti, M.M.,M.Si.,AK
UNIVERSITAS NUSANTARA PGRI KEDIRI

ABSTRAK

Penelitian ini dilatarbelakangi, untuk mencegah terjadinya macam masalah yang selama ini menjadi kelemahan setiap perusahaan dalam penggajian seperti kesalahan pencatatan dan perangkapan jabatan yang menyebabkan adanya keteledoran atau ketidaktelitian dalam sistem penggajian.Tujuan penelitian ini adalah untuk mendiskripsikan implementasi pengendalian internal atas penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa dan untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal atas penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa. Kesimpulan hasil penelitian ini adalah Sistem Informasi Akuntansi Penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa yang dilaksanakan kurang efektif.Hal ini terlihat pada bagan *flowchart* dan bukti kas keluar.Pada flowchart tidak adanya Bagian Akuntansi pada PT.Cahya Jaya Sentosa. Sedangkan pada dokumen bukti kas keluar dilaksanakan oleh Bagian Keuangan yang seharusnya dilaksanakan oleh Bagian Akuntansi.Pengendalian Intern atas penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa belum bisa dikatakan efektif. Hal ini terlihat pada bukti kas keluar untuk pembayaran gaji dilakukan oleh Bagian keuangan yang seharusnya dilakukan oleh Bagian Akuntansi.Sebaiknya perlu adanya penambahan fungsi akuntansi pada PT. Cahya Jaya Sentosa serta adanya usulan flowchart bagi PT. Cahya Jaya Sentosa agar ke depannya lebih baik lagi dalam sistem penggajian.

KATA KUNCI : Sistem Informasi Akuntansi Penggajian, Pengendalian Internal Penggajian

I. LATAR BELAKANG

Dalam era globalisasi ini, pertumbuhan perekonomian di dunia mengalami perkembangan yang sangat pesat.Perdagangan bebas dan pasar terbuka menjadi salah satu titik acuan perekonomian dunia.Hal ini menyebabkan persaingan yang sangat ketat diantara pelaku-pelaku bisnis di dunia.Setiap perusahaan berusaha semaksimal mungkin untuk merebut pasaran baik di dalam maupun di luar negeri.Oleh karena itu, kinerja manajemen di setiap perusahaan dituntut untuk bekerja secara efektif danefisien untuk memperoleh laba yang diharapkan.

Dalam menjalankan perusahaan dibutuhkan sistem informasi akuntansi yang akurat. Sistem informasi akuntansi dapat dikatakan bermanfaat apabila di dalamnya telah menggambarkan suatu sistem yang diterapkan dalam menjaga kekayaan dan catatan perusahaan, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi yang baik maka bisnis

perusahaan akan berjalan dengan baik. Oleh karena itu, setiap perusahaan perlu menerapkan sistem akuntansi yang sesuai dengan kondisi perusahaan. Salah satu sistem akuntansi yang digunakan perusahaan adalah sistem akuntansi penggajian.

Menurut Mulyadi (2016:309), Sistem penggajian digunakan untuk menangani transaksi pembayaran atas penyerahan jasa yang dilakukan oleh karyawan yang mempunyai jenjang jabatan manajer. Gaji memiliki arti penting bagi karyawan karena gaji merupakan pembayaran atas karya, dan kinerja bagi perusahaan, masyarakat atau bagi diri sendiri.Dengan gaji, para pegawai atau pekerja dapat mendorong dan memotivasi untuk bekerja secara menyeluruh terhadap perusahaan.Gaji seorang pegawai atau karyawan biasanya dibayarkan setiap bulannya oleh perusahaan.Sistem penggajian rentan terhadap berbagai bentuk kecurangan, kesalahan manusia, bahkan ketidakandalan sistem dan ketidaktepatan sistem yang digunakan perusahaan sesuai dengan kondisi dan kebutuhan.Pada dasarnya dalam suatu perusahaan terdapat pemisahan tugas antara fungsi-fungsi yang terkait dalam penggajian.Semua fungsi yang berkaitan dengan penggajian harus diperhatikan agar pelaksanaan kegiatan perusahaan dapat berjalan dengan baik.Oleh karena itu, diperlukan suatu sistem yang baik sesuai dengan syarat-syarat sistem pengendalian intern.Hal ini digunakan untuk mencegah terjadinya berbagai macam masalah yang selama ini menjadi kelemahan setiap perusahaan dalam penggajian seperti kesalahan pencatatan, masalah lainnya adalah perangkapan jabatan yang menyebabkan adanya keteledoran atau ketidaktelitian dalam sistem penggajian.Dengan adanya sistem akuntansi penggajian diharapkan dapat mengatasi semua masalah yang berkaitan dengan penggajian yang dihadapi perusahaan. PT. Cahya Jaya Sentosa merupakan salah satu dealer motor Yamaha yang berperan untuk mendistribusikan motor kepada konsumen. Karena dibutuhkan tenaga kerja yang banyak dengan sistem penggajian yang memadai agar tidak terjadi keteledoran dalam sistem penggajiannya.Untuk menciptakan pengendalian internal yang baik diperlukan suatu sistem informasi akuntansi yang baik pula.Sehingga memudahkan suatu perusahaan dalam melakukan pengawasan kerja. Pengendalian intern yang berupa sistem akuntansi penggajian dapat digunakan sebagai alat bantu untuk mendeteksi penyimpangan yang terjadi dalam perusahaan serta membantu perusahaan dalam beroperasi agar lebih efektif dan efisien. Dengan sistem informasi

penggajian diharapkan dapat meningkatkan pengendalian intern dalam perusahaan tersebut.

Berdasarkan penjelasan yang diuraikan diatas, maka pertanyaan penelitian dalam hal ini adalah sebagai berikut:

1. Bagaimana implementasi pengendalian internal atas penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa ?
2. Bagaimana efektivitas pengendalian internal atas penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa ?

Berdasarkan pertanyaan penelitian diatas, maka dapat diketahui tujuan penelitian adalah sebagai berikut:

1. Untuk mendiskripsikan implementasi pengendalian internal atas penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa.
2. Untuk mengevaluasi efektivitas pengendalian internal atas penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa.

II. METODE

Pendekatan Penelitian

Penulis menggunakan pendekatan kualitatif karena mendiskripsikan, menguraikan, dan menggambarkan tentang sistem informasi akuntansi penggajian pada PT.Cahya Jaya Sentosa.

Jenis Penelitian

Penelitian ini dilaksanakan dengan metode deskriptif.

Tahapan Penelitian

1. Menentukan instrumen penelitian, berupa daftar pertanyaan untuk melakukan wawancara terhadap pihak yang bersangkutan yaitu bagian manajer dan bagian akuntansi pada PT. Cahya Jaya Sentosa.
2. Melaksanakan penelitian dengan waktu yang telah ditentukan untuk mengumpulkan data yang dibutuhkan peneliti.
3. Mengumpulkan data mengenai sistem penggajian dan sistem pengendalian internyang digunakan PT.Cahya Jaya Sentosa. Proses pengumpulan data menggunakan observasi langsung dan wawancara pada bagian manajer dan bagian akuntansi.
4. Mengolah dan menyajikan informasi tentang sistem penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa.
5. Menganalisisdan menginterprestasikan hasil penelitian yang ada pada PT.Cahya Jaya Sentosa.
6. Memberikan saran untuk perbaikan sistem informasi akuntansi penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa.
7. Mengumpulkan hasil penelitian secara keseluruhan.
8. Tahap pelaporan.

Sumber Data

Sumber data yang akan digunakan adalah sumber data primer dan sekunder.

Data Primer, yaitu data yang diperoleh secara langsung dari objek penelitian dalam hal ini PT.Cahya Jaya Sentosa, melalui hasil wawancara dengan kepala bagian akuntansi.Data Sekunder, yaitu data yang bersumber dari perusahaan, yaitu data mengenai sejarah singkat perusahaan, struktur organisasi, prosedur penggajian dan dokumen-dokumen yang berkaitan dengan sistem penggajian.

Prosedur Pengumpulan Data

1. Penelitian Lapangan (*Field Research*).
2. Penelitian Kepustakaan (*Library Research*).

Teknik Analisis Data

1. Mengumpulkan data mengenai mengenai sistem informasi akuntansi penggajian yang telah diterapkan pada PT. Cahya Jaya Sentosa.
2. Mempelajari dan menganalisis data dan informasi tentang sistem penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa.
3. Membandingkan sistem informasi akuntansi penggajian yang ada di PT. Cahya Jaya Sentosa dengan sumber-sumber buku.
4. Menyimpulkan adanya kelemahan dalam pengendalian intern penggajian serta, menyimpulkan sistem yang digunakan sudah efektifkah yang ada di PT. Cahya Jaya Sentosa.
5. Membuat kesimpulan dan saran terhadap kelemahan yang ada atas analisa sistem informasi akuntansi penggajian dan pengendalian intern yang ada pada PT. Cahya Jaya Sentosa.

Pengecekan Keabsahan Temuan

1. Perpanjangan Pengamatan.
2. Member Check.
3. Triangulasi (sumber dan teknik).

III. HASIL DAN KESIMPULAN

Interprestasi dan Pembahasan

1. Evaluasi Sistem Akuntansi Penggajian

Berdasarkan analisis data yang telah dilakukan penulis terhadap sistem akuntansi penggajian pada PT.Cahya Jaya Sentosa, maka penulis melakukan evaluasi terhadap data uang telah diperoleh:

a. Evaluasi Fungsi yang Terkait

Fungsi-fungsi yang terkait dalam praktik sistem penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa belum sesuai dengan teori menurut Mulyadi (2016:317), karena tidak adanya Fungsi Akuntansi, maka bagian keuangan dan akuntansi dirangkap jadi satu. Sehingga PT. Cahya Jaya Sentosa perlu menambahkan Fungsi Akuntansi dalam praktik sistem penggajian.

b. Evaluasi Catatan Akuntansi Yang Digunakan

Catatan akuntansi pada PT. Cahya Jaya Sentosa bagian jurnal digunakan oleh fungsi

keuangan.Sedangkan kartu penghasilan karyawan yang digunakan sudah terkomputerisasi. Catatan yang digunakan dalam praktik sistem penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa, kurang sesuai dengan teori Mulyadi (2016:317), karena catatan akuntansi pada PT. Cahya Jaya Sentosa hanya menggunakan 2 bagian saja yaitu jurnal umum dan kartu penghasilan karyawan. Maka, perlu ditambahkan harga pokok produk dan kartu biaya pada catatan akuntansi pada PT. Cahya Jaya Sentosa.

c. Evaluasi Terhadap Dokumen Yang Digunakan

Dokumen-dokumen yang digunakan dalam praktik sistem akuntansi pada PT.Cahya Jaya Sentosa. Dokumen pendukung perubahan gaji dibuat oleh bagian personalia dan diotorisasi oleh direktur. Kartu jam hadir menggunakan *fingerprint* dan direkap oleh bagian personalia. Kartu jam kerja setiap hari sudah diatur oleh masing-masing cabang. Daftar gaji berisi nama, nomor induk, tugas dan komponen gaji karyawan. Rekap daftar gaji memuat gaji pokok, bonus dan lain-lain. Surat pernyataan gaji dibuat dan dikeluarkan oleh bagian keuangan. Catatan akuntansi yang digunakan pada PT.Cahya Jaya Sentosa kurang sesuai dengan teori Mulyadi(2016:310), karena dokumen bukti kas keluar pada PT. Cahya Jaya Sentosa dibuat dan dilaksanakan oleh bagian keuangan.Sedangkan menurut teori Mulyadi (2016:310), dokumen tersebut dibuat oleh fungsi akuntansi dan dilaksanakan oleh fungsi keuangan.Sehingga, pada PT. Cahya Jaya Sentosa perlu menambahkan fungsi akuntansi dalam sistem penggajian.

d. Jaringan Prosedur Yang Membentuk Sistem

Jaringan prosedur yang membentuk sistem penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa, sudah sesuai dengan teori Mulyadi (2016:130), karena semua jaringan prosedur yang membentuk sistem penggajian pada teori Mulyadi (2016:130) sudah terdapat pada PT. Cahya Jaya Sentosa.Prosedur pencatatan waktu hadir menggunakan *fingerprint*. Prosedur pembuatan daftar gaji dilaksanakan oleh bagian personalia. Prosedur distribusi biaya gaji ditransfer oleh bank ke rekening karyawan. Prosedur pembuatan bukti kas keluar, sudah terdapat *form* bukti kas keluar dalam sistem komputerisasi. Prosedur pembayaran gaji dilakukan oleh bagian keuangan.

2. Evaluasi Unsur Pengendalian Internal

Dari hasil penelitian dan setelah dibandingkan dengan landasan teori yang terdapat di pembahasan sebelumnya maka unsur pengendalian internalpada perusahaan ini akan dijelaskan sebagai berikut:

a. Sistem Penggajian Terhadap Struktur Organisasi

Unsur-unsur pengendalian internal dalam sistem penggajian mengenai struktur organisasi pada PT. Cahya Jaya Sentosa, sudah sesuai dengan teori Mulyadi (2016:130). Struktur organisasi yang memisahkan tanggungjawab fungsional secara tegas meliputi, fungsi pembuat daftar gaji dilakukan oleh bagian personalia, terpisah dari fungsi keuangan melakukan pembayaran gaji melalui bank dan fungsi pencatat waktu hadir karyawan menggunakan mesin sidik jari (*fingerprint*).

b. Sistem Penggajian Terhadap Sistem Otorisasi dan Prosedur Pencatatan

Unsur-unsur pengendalian internal dalam sistem penggajian PT. Cahya Jaya Sentosa mengenai sistem otorisasi dan prosedur pencatatan. Setiap orang namanya tercantum dalam daftar gaji memiliki surat keputusan pengangkatan karyawan yang ditandatangani oleh bagian personalia. Setiap perubahan gaji karyawan karena perubahan pangkat dan perubahan tarif gaji dilakukan berdasarkan surat keputusan dari direktur dan diketahui oleh bagian personalia. Kartu jam hadir diotorisasi oleh bagian personalia dari mesin *fingerprint*. Daftar gaji diotorisasi oleh bagian personalia. Unsur-unsur pengendalian internal dalam sistem penggajian mengenai sistem otorisasi dan prosedur pencatatan yang meliputi, setiap orang namanya tercantum dalam daftar gaji, perubahan gaji karyawan, kartu jam hadir diotorisasi, daftar gaji diotorisasi, dan bukti kas keluar untuk pembayaran gaji pada PT. Cahya Jaya Sentosa, kurang sesuai dengan teori Mulyadi (2016:130). Seharusnya, bukti kas keluar pada PT. Cahya Jaya Sentosa dalam pembayaran gaji harus diotorisasi oleh fungsi akuntansi.

c. Sistem Penggajian Terhadap Praktik yang Sehat

Unsur-unsur pengendalian internal dalam sistem penggajian mengenai praktik yang sehat pada PT. Cahya Jaya Sentosa, sudah sesuai dengan teori Mulyadi (2016:130). Kartu jam hadir dalam mesin pencatat waktu harus diawasi oleh fungsi pencatata waktu. Pembuatan daftar gaji harus diverifikasi kebenaran dan ketelitian perhitungan gaji karyawan yang

dilakukan sebelum membuat surat perintah pemindahan uang ke rekening karyawan untuk diserahkan kepada pihak bank dalam pembayaran gaji karyawan.Catatan penghasilan karyawan disimpan oleh bagian personalia.

d. Sistem Penggajian Terhadap Karyawan yang Kompeten

Unsur-unsur pengendalian internal dalam sistem penggajian mengenai karyawan yang kompeten sesuai dengan tanggungjawabnya pada PT. Cahya Jaya Sentosa, sudah sesuai dengan Teori Mulyadi (2016:130). Perekrutan karyawan melalui proses seleksi calon karyawan berdasarkan persyaratan yang dibutuhkan oleh masing-masing tugas.

IV. PENUTUP

Implikasi

1. Implikasi Teoritis

Pada hasil penelitian ini dapat diketahui bahwa secara teoritis penelitian ini sesuai dengan beberapa teori yang digunakan. Sistem informasi akuntansi penggajian yang digunakan oleh PT. Cahya Jaya Sentosa pada jaringan prosedur yang membentuk sistem penggajian meliputi prosedur pencatatan waktu hadir, prosedur pembuatan daftar gaji, prosedur pembuatan bukti kas keluar dan prosedur pembayaran gaji, sudah mengacu pada teori Mulyadi (2016). Hal ini dijabarkan menurut Mulyadi (2016:13), yang berpendapat bahwa sistem akuntansi penggajian dan pengupahan dirancang untuk menangani transaksi perhitungan gaji dan upah karyawan dan pembayarannya.

Untukdapat menyelenggarakan suatu sistem pengendalian internal yang berhasil dan memuaskan, maka perusahaan perlu memenuhi beberapa unsur pokok pengendalian internal. Unsur pengendalian internal yang digunakan PT. Cahya Jaya Sentosa, sudah sesuai dengan teori Mulyadi (2016), meliputi struktur organisasi yang memisahkan tanggung jawab fungsional secara tegas, sistem otorisasi dan prosedur pencatatan, praktik yang sehat dan karyawan yang kompeten sesuai dengan tanggungjawabnya. Hal ini dijabarkan Mulyadi (2016:129), yang berpendapat bahwa sistem pengendalian internal meliputi struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga aset organisasi, mengecek ketelitian, dan keandalan data

akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong di patuhinya kebijakan manajemen.

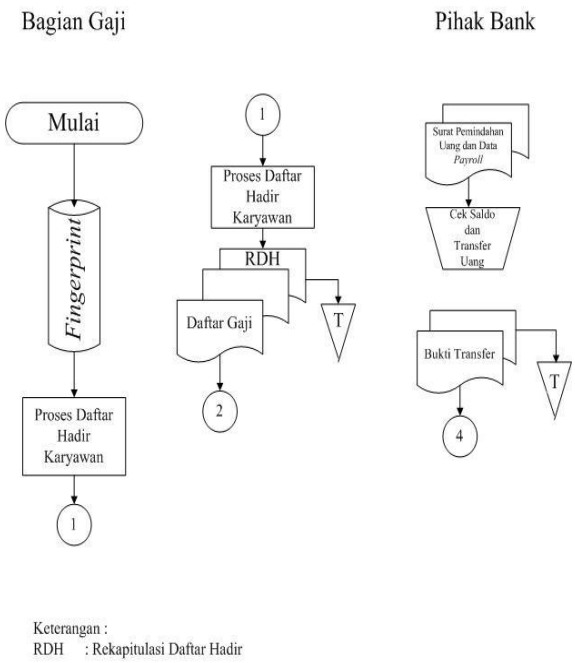
2. **Implikasi Praktis**

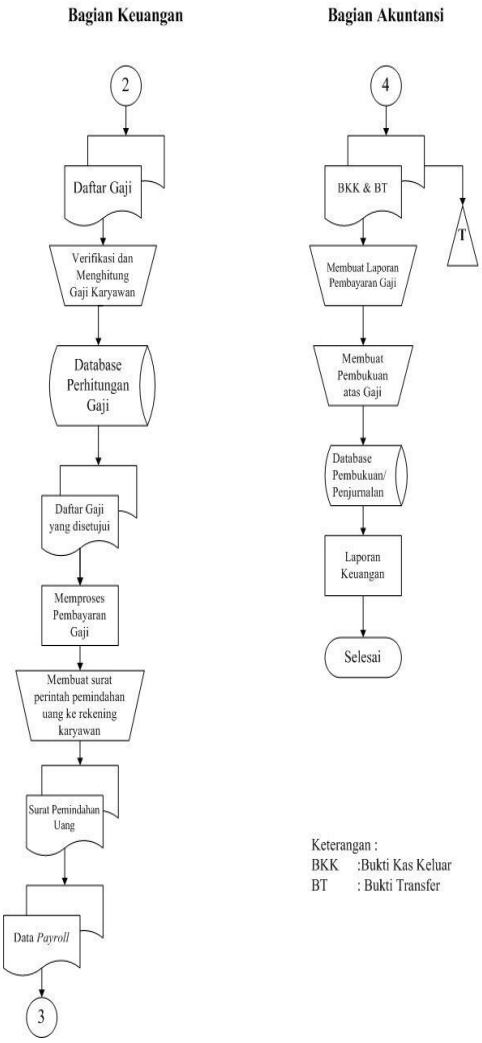
Implikasi praktis dari penelitian ini adalah dengan melihat penerapan pengendalian internal penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa dapat digunakan sebagai penerapan bagi perusahaan lain. Serta dapat digunakan sebagai bentuk evaluasi bagi PT. Cahya Jaya Sentosa untuk meningkatkan pengendalian internal pada karyawan dan perusahaan tersebut.

Rekomendasi

Adapun rekomendasi yang dikemukakan oleh penulis adalah sebagai berikut:

1. Pada PT. Cahya Jaya Sentosa, terjadi pembagian tugas dan wewenang yang sudah cukup baik, untuk terus menjaga dan meningkatkan hal tersebut, PT. Cahya Jaya Sentosa bisa melakukan evaluasi dan pengawasan secara berkala.
2. Berdasarkan flowchart yang diperoleh dari PT. Cahya Jaya Sentosa, terdapat masalah dalam bagan alir sistem penggajian, yaitu pada bagan alir sistem penggajian belum terdapat bagian akuntansi. Sebaiknya perlu adanya penambahan dalam fungsi akuntansi. Berdasarkan permasalahan tersebut, maka penulis memberikan usulan flowchart sistem penggajian pada PT. Cahya Jaya Sentosa yang digambarkan sebagai berikut :





V. DAFTAR PUSTAKA

Anastasia, D & Setiawati, L. 2011.*Sistem Informasi Akuntansi Perancangan, Proses, dan Penerapan.*Yogyakarta : ANDI.

Aris Syofihudin Hammadi, Mahsina dan Ali Rasyidi (2015). *Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Untuk Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Intern PT. Cakra Indo Fluida.Jurnal Ekonomi Akuntansi Equity*, ISSN : 2460-7762, tersedia : http://fe.ubhara.ac.id/ojs/index.php/equity/article/view/38/36. Diunduh pada 25 Maret 2018.

Endang, S,E., M.M (2016). *Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Penggajian Karyawan Pelaksana Pada PT. Perkebunan Mitra Ogan (Kebun Batanghari Leko). Jurnal Akuntansi Politeknik Sekayu (ACSY)*, ISSN-P 2407-2184,https://www.google.co.id/url?sa=t&course=web&rct=j&url=http://download.portalgaruda.org/article. Diunduh pada 25 Maret 2018.

K.R. Lumanaw dan J. Tinangon (2016).Evaluasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Untuk Pengendalian Intern Pada PT. BPR Danaku Mapan Lestari di Kota Bitung.*Jurnal EMBA*, ISSN : 2303-1174, tersedia : https://www.google.co.id/url?sa=t&source=web&rct=j&url=http://jurnal.polsky.ac.id/index.php/acsy/article/download/113/51&ved=2ahUKEwic3tjDm7rcAhVGfCsKHcsgBPsQFJAAegQIAhAB&usg=AOvVaw36PSHCBWcJODI6C. Diunduh pada 25 Maret 2018.

Krismiaji. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi 4.Yogyakarta : UPP STIM YKPN.

Mardi. 2014. *Sistem Informasi Akuntansi*. Bogor : Penerbit Ghalia Indonesia.

Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Jakarta : Salemba Empat.

Romney, M. B., & Steinbart, P. J. 2014.*Sistem Informasi Akuntansi : Accounting Information Systems*. Edisi 13.Jakarta : Salemba Empat.

Sujarweni, V. W. 2015. *Sistem Akuntansi*. Cetakan Pertama. Yogyakarta : Pustaka Baru Press.

Sugiyono. 2017. *Metode Penelitian Kuantitatif, Kualitatif dan R&D*. Cetakan ke 25. Bandung : Alfabeta.