EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS PENGGAJIAN, PENGUPAHAN DAN PEMBAYARAN PADA PT. DINAMA KARYA INDONESIA

Muhammad Dendy Agustian Oli'i

01031381720038

JURUSAN AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PALEMBANG

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

JUDUL SKRIPSI

EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS PENGGAJIAN, PENGUPAHAN DAN PEMBAYARAN PADA PT. DINAMA KARYA INDONESIA

Disusun oleh:

Nama	: Muhammad Dendy Agustian Oli'i
Nim	: 01031381720038
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan	Dosen Pembimbing
Tanggal	Ketua
10 Desember 2019	Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak. NIP: 195708281987031002
Tanggal	Anggota
10 Desember 2019	Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak. NIP: 196905251996032001

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

JUDUL SKRIPSI

EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS PENGGAJIAN, PENGUPAHAN DAN PEMBAYARAN PADA PT. DINAMA KARYA INDONESIA

Disusun oleh:

Nama	: Muhammad Dendy Agustian Oli'i
Nim	: 01031381720038
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi	: Pengauditan

Telah Diuji dalam Ujian Komprehensif pada tanggal 14 Januari 2019 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, Januari 2020

Ketua	Anggota	Anggota
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.	Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak.	Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak
NIP. 195708281987031002	NIP. 196905251996032001	NIP. 196503111992032002

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama	: Muhammad Dendy Agustian Oli'i
NIM	: 01031381720038
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian	: Pengauditan
Fakultas	: Ekonomi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian, Pengupahan dan Pembayaran Pada PT. Dinama Karya Indonesia

Pembimbing	:
Ketua	: Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.
Anggota	: Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak.
Tanggal Ujian	: 14 Jaanuari 2020

Adalah benar hasil karya saya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebutkan sumbernya.
Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan ini tidak benar dikemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Palembang,

METERAI TEMPEL
7274BAHF213723750
6000
ENAM RIBU RUPIAH

Muhammad Dendy Agustian Oli'i
NIM. 01031381720038

KATA PENGANTAR

Segala puji bagi Allah Subhanahu Wa Ta'ala karena berkat nikmat, karunia, dan kesempatan-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian, Pengupahan Dan Pembayaran Pada PT. Dinama Karya Indonesia” ini tepat waktu. Penulisan skripsi ini harus diselesaikan oleh mahasiswa Universitas Sriwijaya Kampus Palembang Jurusan Akuntansi yang merupakan bagian dari prasyarat kelulusan program kesarjanaan.

Dalam penulisan skripsi ini penulis mengucapkan banyak terima kasih kepada beberapa pihak yang membantu penyelesaian skripsi, terutama kedua orang tuaku serta kedua kakakku yang tiada hentinya selalu menyemangati dan mendoakanku. Karenanya penulisan skripsi ini dapat diselesaikan dan juga penulis mengucapkan terima kasih kepada:

1. Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak. dan Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak. selaku dosen pembimbing yang telah bersedia membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak sebagai dosen pembimbing akademik yang telah memberikan masukan dan arahan selama perkuliahan.
3. Seluruh dosen Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya atas segala ilmu dan dedikasinya selama perkuliahan dan seluruh staf pegawai Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah membantu penulis baik selama masa perkuliahan maupun dalam menyelesaikan skripsi.

4. Orang tua penulis Bapak dan Ibu (Dasmin Romsan & Tati Mulyati) yang selalu mendoakan dan menyemangati serta juga Kakak penulis (Wahyu AKbar dan M. Abil) turut memberikan motivasi untuk penulis.
5. Teman-teman seperjuangan Akuntansi Asal D3 Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya angkatan 2017.
6. Serta teman-teman dekatku.

Dalam penulisan skripsi ini penulis sudah berusaha dengan upaya terbaik dalam penulisan maupun isi dari skripsi, oleh karena itu penulis mengharapkan kritik dan saran yang sifatnya membangun demi penyempurnaan dari skripsi ini.

Akhirnya penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat bagi kita semua, khususnya bagi mahasiswa Akuntansi Universitas Sriwijaya.

Palembang,

Penulis

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF ..... **i**

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI ..... **ii**

HALAMAN PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH ..... **iii**

KATA PENGANTAR ..... **iv**

ABSTRAK ..... **vi**

ABSTRACT ..... **vii**

MOTTO ..... **viii**

SURAT PERNYATAAN ..... **ix**

DAFTAR RIWIAYAT HIDUP ..... **x**

DAFTAR ISI ..... **xi**

DAFTAR TABEL ..... **xiv**

DAFTAR GAMBAR ..... **xv**

DAFTAR LAMPIRAN ..... **xvi**

BAB I PENDAHULUAN **1**

1.1 Latar Belakang 1

1.2 Rumusan Masalah 4

1.3 Tujuan Penelitian 4

1.4 Manfaat Penulisan 4

BAB II Landasan Teori **6**

Landasan Teori 6

2.1 Pengertian Auditing 6

2.2 Jenis Auditing 14

2.3 Pengertian dan Tujuan Pengendalian Intern 7

2.3.1 Pengertian Pengendalian Intern 7

2.3.2 Tujuan Pengendalian Intern 8

2.3.3 Unsur Pengendalian Intern 9
2.4 Pengertian Gaji dan Upah 21
2.4.1 Pengertian Gaji 15
2.4.2 Pengertian Upah 15
2.5 Siklus Penggajian dan Pengupahan 16
2.5.1 Fungsi-Fungsi Yang Dalam Siklus Penggajian
Dan Pengupahan 17
2.5.2 Dokumen yang digunakan dalam siklus penggajian
dan pengupahan 18
2.6 Penelitian Terdahulu 22
BAB III METODE PENELITIAN 29
3.1 Metode Penelitian 29
3.2 Lokasi Penelitian 29
3.3 Sumber Data 30
3.4 Metode Pengumpulan Data 24
3.5 Teknik Analisi Data 31
BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN 35
4.1 Gambaran Umum PT. Dinama Karya Indonesia 35
4.1.1 Sejarah Singkat Berdirinya PT. Dinama Karya Indonesia 35
4.1.2 Visi dan Misi 36
4.1.3 Struktur Manajamen 36
4.1.4 *job description* 37
4.1.5 Pelayanan 38
4.1.6 Legalitas Perusahaan 39
4.1.7 Proses Rekrutmen Pegawai *Outsourcing* 39
4.1.8 Jenis Pekerjaan Yang Dikerjakan 41
4.1.9 Daftar Perusahaan 41

4.2 Praktek Penggajian dan Penggajian *outsourcing* pada
PT. Dinama Karya Indonesia 42
4.2.1 Perjanjian Kerja *Outsourcing* pada
PT. Dinama Karya Indonesia 43

4.2.2 Waktu Perjanjian Kerja dan Hubungan Kerja 44
4.2.3 Lingkup Tugas/Pekerjaan dan Tanggung Jawaban 45
4.2.4 Penyelesaian Perselisihan 49
4.3 Evaluasi Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus
Penggajian, Pengupahan dan Pembayaran 50
4.3.1 Lingkungan Pendalian 50
4.3.2 Penaksiran Resiko 52
4.3.3 Aktivitas Pengendalian 53
4.3.4 Informasi dan Komunikasi 54
4.3.2 Pemantauan 55
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN 58
5.1 Kesimpulan 58
5.2 Saran 59
DAFTAR PUSTAKA 61
Lampiran 63

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Daftar Penelitian Terdahulu 23

Tabel 4.1 Legalitas PT. Dinama Karya Indonesia 36

Tabel 4.2 Jenis Pekerjaan Yang Dikelola 41

Tabel 4.3 Daftar Perusahaan Pengguna Jasa Klien 41

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 3.1 Alur Analisis Data Kualitatif 33

Gambar 4.1 Struktur Manajemen PT. Dinama Karya Indonesia 36

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran 1. Berita Acara Wawancara 64

ABSTRAK

EVALUASI STRUKTUR PENGENDALIAN INTERN ATAS SIKLUS PENGGAJIAN, PENGUPAHAN DAN PEMBAYARAN PADA PT. DINAMA KARYA INDONESIA

Oleh:

Muhammad Dendy Agustian Oli'i

Peneitian ini bertujuan untuk mengetahui ini untuk mengevaluasi dan mengetahui Pengendalian Internal Atas Siklus penggajian, pengupahan dan pembayaran pada PT. Dinama Karya Indonesia. Dalam Rumusan Masalah perlunya pengedalian intern hal tersebut dapat dilihat bagaimana pada latar belakang pengupahan, penggajian dan pembayaran banyak permasalahan yang perlu diteliti penyebab terjadi permasalahan pada perusahaan, pada landasan teori penulis berkonsentrasi pada unsur pengendalian intern yaitu lingkungan pengendalian, penaksiran resiko, informasi dan komunikasi, aktivitas pengendalian dan pemantauan pada pembahasan menulusuri dari gambaran perusahaan dan proses wawancara kepada perusahaan. Kesimpulan dan Saran masih belum efektifnya pengendalian intern pada perusahaan PT. Dinama Karya Indonesia dan saran Agar PT. Dinama Karya Lebih fokus pada pembagian tugas agar hak-hak karyawan terpenuhi sesuai kesepakatan dan perjanjian.

Kata Kunci : Pengendalian Intern, Unsur Pengendalian, Penggajian, Pengupahan dan Pembayaran

Telah kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak

Palembang,

Ketua,	Anggota,
Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak	Eka Meirawati, S.E., M.Si., Ak.
NIP: 195708281987031002	NIP: 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.

NIP. 197303171997031002

ABSTRCT

EVALUATION OF INTERNAL CONTROL STRUCTURES FOR TEACHING, WAGE AND PAYMENT CYCLE IN PT. DINAMA KARYA INDONEISA

By :

Muhammad Dendy Agustian Oli'i

This research aims to find out this to evaluate and find out Internal Control over Payroll, Wage and Payment Cycles at PT. Dinama Karya Indonesia. In the Formulation of the Problem the need for internal control it can be seen how in the background of wages, payroll and payment of many problems that need to be examined the causes of problems occurring in the company, on the basis of the author's theory to concentrate on elements of internal control namely the control environment, risk assessment, information and communication , the control and monitoring activities in the discussion are based on the description of the company and the interview process to the company. Conclusions and Suggestions still not effective internal control at the company PT. Dinama Karya Indonesia and suggestions for PT. Dinama Karya Indonesia Focuses more on the division of tasks so that employee rights are fulfilled according to agreements and agreements.

Keywords : *Sustainability Report Disclosure, Financial Performance, Firm Size.*

Palembang,

Ketua,

Drs. H. Ubaidillah, M.M., Ak.
NIP: 195708281987031002

Anggota,

Eka Meirawati, S.E., M. Si., Ak.
NIP: 196905251996032001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi

Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA.
NIP. 197303171997031002

BAB I

PENDAHALUAN

1.1 Latar Belakang

Semakin berkembangnya Perekonomian di dunia saat ini tentunya menutut semua perusahaan yang telah berdiri cukup lama agar tetap mempertahankan eksitensinya dan berupaya secara maksimal untuk terus meningkatkan laba perusahaan. Begitu pun dengan perusahaan yang baru berdiri dituntut untu dapat bersaing dengan perusahaan lainnya dan mampu menghasilkan laba secara maksimal. Menurut Nurachmad (2009,2) "perusahaan adalah setiap bentuk setiap bentuk usaha yang berbadan hukum atau tidak, milik orang perseorangan, milik persekutuan, atau milik badan hukum, baik milik Negara yang memperkajakan pekerja dengan membayar upah atau imbalan lain."

Salah satu aktivitas perusahaan sangat membutuhkan sistem pengendalian intern terkait dengan kegiatan yang ada dalam perusahaan dalam perusahaan adalah sistem akuntansi penggajian dan pengupahan. Aktivitas ini menyangkut kesejahteraan sumber daya manusia yang memerlukan perhatian yang serius, karena akan mempengaruhi prestasi dan semangat kerja karyawan. Pembayaran dilaksanakan berdasarkan perjanjian tertulis oleh perusahaan kepada tenaga kerja yang di pekerjakan atau jasa-jasa yang sudah atau diberikan. (Fitriansyah, 2012)

Gaji sebagai kompensasi tenaga kerja merupakan unsur besar dalam pembiayaan organisasi dan diperlukan kecermatan dan ketetapan didalam penepatan, penggolongan, pencatatan serta pembayaran. Gaji dan upah merupakan pembayaran atas balas jasa yang telah dilakukan oleh karyawan yang memiliki jenjang jabatan dalam perusahaan,

baik itu seorang manager maupun karyawan pelaksana (Mulyadi, 2014). Gaji dan upah merupakan salah satu biaya yang wajib dibayarkan oleh perusahaan setiap bulannya. Jumlah biaya gaji dan upah yang dikeluarkan cukup besar, oleh karena itu, pos biaya ini sangat rentan dimanipulasi. Permasalahan yang sering terjadi dalam proses pemberian gaji dan upah adalah penyalahgunaan biaya gaji dan upah oleh pihak intern perusahaan yang disebabkan oleh adanya persekongkolan dan penyelewengan antar pihak intern perusahaan. (*Agrianto*, 2014)

Sistem pengendalian intern yang baik sangat diperlukan, karena dengan adanya pengendalian intern yang baik mengakibatkan kekayaan perusahaan, ketelitian dan keandalan data akuntansi dapat terjamin, sedangkan pengendalian intern yang tidak baik bisa mengakibatkan terjadinya berbagai kecurangan. Setiap perusahaan memiliki sistem-sistem dasar yang merupakan rangkaian dari beberapa prosedur yang saling berhubungan sehingga membentuk struktur terpadu dalam mencapai tujuan perusahaan. Dalam sistem tersebut terdapat prosedurprosedur yang mengatur berlangsungnya aktivitas dalam perusahaan secara teratur yang melibatkan beberapa orang dalam satu unit kerja atau lebih yang juga ditunjang dengan fungsi-fungsi terkait yang menjalankan aktivitas pokok perusahaan. (*Suwito*, 2009)

Struktur penggajian dan pengupahan dan pembayaran pada PT. Dinama Karya Indonesia dengan cara membayarkan perbulan gaji karyawannya secara tunai hal ini banyak terdapat berbagai kendala dan masalah dalam struktur pengendalian pembayaran gaji. Gaji yang diterima oleh buruh yang diperbantukan tersebut tentunya disesuaikan dengan kesepakatan tender dalam setiap perusahaan yang dimenangkan oleh PT. Dinama Karya Indonesia dalam operasional pekerja buruh, dalam melaksanakan

kegiatan operasionalnya, PT. Dinama Karya Indonesia memerlukan suatu struktur pengendalian intern atas prosedur penggajian yang baik agar dapat menciptakan suatu sistem kerja yang efektif dan efisien. Selain itu dapat meminimalisir terjadinya kesalahan atau kecurangan yang menyebabkan kerugian.

Dalam pengupahan banyak hal yang harus diperhatikan dalam pengupahan dan pembayaran dikarenakan hal tersebut dilakukan oleh satu orang yaitu mandor yang merangkap seluruh kegiatan mulai dari pengawasan dan pembayaran gaji. Selain itu, dokumen yang digunakan belum memadai. Hal ini menandakan bahwa aktivitas pengendalian belum diterapkan dengan baik dan belum diterapkannya unsur praktik yang sehat dengan baik dan memadai karena tidak adanya pengawasan terhadap pencatatan absensi karyawan, pembayaran gaji, dan pembukuan yang dilakukan satu orang yang merangkap berbagi tugas dan fungsi pekerjaan dan seluruhnya masih dilakukan secara manual.

Sehubungan dengan struktur pengendalian intern yaitu lingkungan pengendalian, aktivitas pengendalian serta pemantauannya yang berhubungan dengan penggajian dan pengupahan, dan pembayaran maka dari itu audit diperlukan untuk melakukan pemantauan dan penilaian atas penggajia, pengupahan dan Pembayaran tersebut. Pada dasarnya tujuan keseluruhan dari audit siklus penggajian, pengupahan dan Pembayaran adalah untuk mengevaluasi apakah saldo akun yang terpengaruh oleh siklus tersebut telah dinyatakan secara wajar sesuai dengan prinsip-prinsip akuntansi yang berlaku umum dan salah satu pemahaman penting atas siklus penggajian dan pengupahan adalah penilaian resiko pengendalian. Hal ini penting agar tidak terjadi pembayaran gaji dan upah fiktif atau realisasi atas gaji dan upah yang tidak mencerminkan kewajaran.

Berdasarkan uraian diatas, maka penulis bermaksud untuk menyusun Skripsi dengan judul "**Evaluasi Struktur Pengendalian Intern Atas Siklus Penggajian, Pengupahan dan Pembayaran Pada PT. Dinama Karya Indonesia**"

1.2 Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang penulis pada PT. Dinama Karya Indonesia atas siklus penggajian dan pengupahan, maka yang menjadi rumusan masalah sebagai berikut:

1. Bagaimana sistem penggajian, pengupahan dan pembayaran dan prosedur pengajian, pengupahan dan prosedur pembayaran dilakukan pada PT. Dinama Karya Indonesia ?
2. Apakah sistem Penggajian, pengupahan dan pembayaran sudah efektif ?

1.3 Tujuan Penelitian

Berdasarkan latar belakang dan Permasalahan yang telah dikemukakan diatas, maka tujuan penelitian ini :

1. Untuk mengetahui sistem penggajian, pengupahan dan pembayaran dan prosedur pengajian, pengupahan dan prosedur pembayaran dilakukan pada PT. Dinama Karya Indonesia.
2. Untuk mengetahui sistem Penggajian, pengupahan dan pembayaran sudah efektif atau Belum.

1.4 Manfaat Penulisan

Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat diperoleh manfaat sebagai berikut:

1. Manfaat Teoritis

   Hasil dari penelitian ini diharapkan dapat memberi masukan ilmu pengetahuan serta pengembangan teori bagi dunia akademik khususnya dalam bidang audit operasional.

2. Manfaat Praktis

   1. Perusahaan

      Manfaat penelitian ini bagi perusahaan agar dapat memberikan masukan bagi manajemen perusahaan sejauh mana meningkatkan efisiensi dan efektivitas sumber daya manusia pada PT. Dinama Karya Indonesia serta mendapatkan masukan mengenai hal-hal apa saja yang masih harus lebih diperhatikan oleh perusahaan berkaitan dengan pengelolaan sumber daya manusia untuk pengambilan keputusan dalam memperbaiki kinerjanya di masa yang akan datang.

   2. Penulis

      Manfaat penelitian ini bagi penulis adalah agar penelitian ini dapat menjadi sarana pengembangan teori, serta dapat menambah pengetahuan penulis mengenai praktik khususnya dalam hal audit intern yang sesungguhnya, dan sampai sejauh mana teori yang dipelajari dalam bangku perkuliahan dapat diterapkan untuk mengatasi permasalahan yang ada.

3. Pembaca

   Adanya harapan dari penelitian ini untuk dapat dijadikan refrensi dan dapat digunakan sebagai dokumentasi ilmiah yang berguna untuk pengembangan ilmu yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

Agoes, Sukrisno.2012.*Auditing.*Salemba Empat:Jakarta

Anggraini, N., & Octivaningsih, A. R. (2017). Penerapan Sistem Pengendalian Internal Atas Sistem Prosedur Pembayaran Gaji Berbasis Komputerisasi Pada Sma Mulia Plus. *Jurnal Manajemen Indonesia*, *16*(2), 126. https://doi.org/10.25124/jmi.v16i2.318

Oktafien, S., & Bayyinah, N. (2017). *Sistem Pengendalian Internal Penggajian Terhadap Produktivitas Kerja Karyawan (Studi Pada PT Mandala Multifinance, Tbk Bandung)*. 65–85.

Achmad S. Ruky, 2001. Sistem Manajemen Kinerja. PT Gramedia, Jakarta.

Aminatul Husniyah, Darminto dan Dwiatmanto. (2015). *Analisis Pengendalian Internal Pada Sistem Penggajian Karyawan*. *28*(2), 1–10

Arens, Elder, Beasley.2005.*Auditing dan Pelayanan Verifikasi.*PT Indeks Kelompok Gramedia :Jakarta

Arens, Elder, Beasley.2008.*Auditing dan Jasa Assurance.*Erlangga:Jakarta

Asep Efe ndi. (2018). *Pengaruh Pengendalian Internal Dan Moralitas*. *V*(16), 43–51.

Aquarisma, Z., & Nurhayati, Y. (2018). Analisis Sistem Pengendalian Intern Penggajian Dan Pengupahan Terhadap Karyawan Pt. Bumi Beliti Abadi Kabupaten Musi Rawas. *Jurnal Ekonomi Global Masa Kini*, Vol. 8. Retrieved from http://ejournal.uigm.ac.id/index.php/EGMK/article/view/365

Bejo Suwito (2016). Analisis Pengendalian Intern atas Sistem Penggajian dan Pengupahan pada PT. Gapura Angkasa Cabang Palembang

Dradjat Fitriansyah Kurniawan. (2012). *Sistem Pengendalian Intern Penggajian Pada Pt . Suryaraya Lestari 2 Pt . Suryaraya Lestari 2*.

Moleong, *Lexy J.* 2007. *Metodologi Penelitian Kualitatif.* Bandung: Remaja Rosdakarya.

Mulyadi, 2014. *Sistem Akuntansi*. Edisi 6. Jakarta: Salemba Empat.

Nurachmad, Much. 2009. Cara Menghitung Upah Pokok, Uang Lembur, Pesangon, & Dana Pensiun untuk Pegawai dan Perusahaan. Jakarta: Visimedia.

Rendy Satria Agrianto Kertahadi dan Dwiatmanto. (2014). Analisis Sistem Akuntansi Penggajian Dan Pengupahan Dalam Upaya Meningkatkan Efektivitas Pengendalian Internal Perusahaan (Studikasuspada Pt. Duta Paper Prigen Pasuruan)

Siti Kurnia Rahayu dan Ely Suhayati. 2010. *Konsep Dasar Pendoman Pemeriksaan Akuntan Publik.* Yogyakarta: Graha Ilmu

Sugiyono. (2014). *Metode penelitian pendidikan: pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R&D* (Cetakan ke-12). Bandung: Alfabeta.

Warren, dkk. 2008. *Pengantar Akuntansi.* Jakarta: Salemba Empat