

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN
PENGUPAHAN DALAM MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERN PADA PERKEBUNAN KELAPA SAWIT
PT. DAYA SEMESTA AGRO PERSADA**

SKRIPSI



**Nama : ARIMAN AGUSTINA RAHAYU
NIM : 222013043.M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2017**

SKRIPSI

**ANALISIS SISTEM INFORMASI AKUNTANSI PENGGAJIAN DAN
PENGUPAHAN DALAM MENINGKATKAN PENGENDALIAN
INTERN PADA PERKEBUNAN KELAPA SAWIT
PT. DAYA SEMESTA AGRO PERSADA**

**Sebagai Salah Satu Syarat Memperoleh Gelar Sarjana
Program Strata Satu Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah Palembang**



**Nama : ARIMAN AGUSTINA RAHAYU
NIM : 212013043.M**

**UNIVERSITAS MUHAMMADIYAH PALEMBANG
FAKULTAS EKONOMI DAN BISNIS
2017**

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini:

Nama : Ariman Agustina Rahayu

NIM : 22.2013.043.M

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi ini telah ditulis sendiri dengan sungguh – sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan penjiplakan karya orang lain.

Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya siap menerima sanksi sesuai peraturan yang berlaku.

Palembang, Februari 2017



Ariman Agustina Rahayu
NIM : 22.2013.043.M

**Fakultas Ekonomi dan Bisnis
Universitas Muhammadiyah
Palembang**

TANDA PENGESAHAN SKRIPSI

Judul : Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Dalam Meningkatkan Pengendalian Intern Pada Perkebunan Kelapa Sawit PT. Daya Semesta Agro Persada
Nama : Ariman Agustina Rahayu
NIM : 222013043.M
Fakultas : Ekonomi dan Bisnis
Program Studi : Akuntansi
Mata Kuliah Pokok : Sistem Informasi Akuntansi

**Diterima dan Disahkan
Pada Tanggal, Maret 2017**

Pembimbing,



M. Orba Kurniawan Busroh, SE,SH,M.Si
NIDN: 0204076802

**Mengetahui,
Dekan**

u.b. Ketua Program Studi Akuntansi



Betri Sirajuddin, SE,AK,M.Si,CA
NIDN: 0216106902

Motto

"If you fall a thousand time, stand up millions of time because you do not know how close you are to success"

"Do not put off doing a job because nobody knows whether we can meet tomorrow or not"

"... People get what they deserve, so those who work hard in life find some ultimate reward..."

Kupersembahkan Untuk :

- **Babeh dan Mamahku tercinta**
- **Mba ku yang ku sayangi**
- **Sahabat-sahabat yang selalu mendukungku**
- **Almamater**

PRAKATA

Alhamdulillah puji syukur penulis panjatkan ke hadirat Allah SWT karena atas rahmat dan hidayat-Nya penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Dan Pengupahan Dalam Meningkatkan Pengendalian Intern Pada Perkebunan Kelapa Sawit PT. Daya Semesta Agro Persada” sebagai salah satu syarat dalam mencapai sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Muhammadiyah.

Dalam menyelesaikan skripsi ini penulis mendapatkan bantuan, bimbingan dan dorongan baik berupa moril maupun materil terutama kedua orang tua, Babeh (Irin Sahirin) dan Mamah (Yayah Samsiah) serta Mba (Yuli Nur Endah), ku ucapkan terima kasih yang sebesar-besarnya. Selain itu ucapan terima kasih juga penulis sampaikan kepada :

1. Bapak Dr. Abid Djazuli, SE.,MM selaku Rektor Universitas Muhammadiyah Palembang.
2. Bapak Fauzi Ridwan, SE.,MM selaku Dekan Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
3. Bapak Betri Sirajuddin, SE.,AK,M.Si,CA selaku Ketua Program Studi Akuntansi Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Muhammadiyah Palembang.
4. Bapak Orba Kurniawan Busroh,SE.,SE.,M.Si selaku dosen pembimbing skripsi yang telah banyak meluangkan waktunya untuk memberikan arahan

bimbingan dan koreksi serta dorongan yang sangat berharga dalam penyusunan skripsi ini.

5. Bapak Yudha Mahrom DS, SE., M.Si. Kordinator kelas regular malam.
6. Seluruh Bapak, Ibu Dosen, dan staf pegawai Universitas Muhammadiyah Palembang.
7. Seluruh karyawan/ti Departemen Keuangan dan Akunting PT. Daya Semesta Agro Persada.
8. Seluruh sahabat seperjuangan (Novita Utari, Renndy Meidiansyah, Julian Ashariandi , Zulmie Hanafia Basri OS, M. Aprizal, M.Ridho Anugerah dan Dede Pranaya).
9. Dan seluruh pihak yang telah membantu yang tidak bisa disebutkan satu persatu.

Semoga Allah SWT membalas budi baik untuk seluruh bantuan yang diberikan guna menyelesaikan skripsi ini. Penulis menyadari meskipun banyak usaha yang telah dilakukan , akan tetapi skripsi ini masih jauh dari sempurna. Meskipun demikian mudah-mudahan dari skripsi ini tetap ada manfaat yang dapat diperoleh. Amin.

Palembang, Febuari 2017

Ariman Agustina Rahayu

Penulis

DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN DEPAN	i
HALAMAN JUDUL	ii
HALAMAN PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT	iii
HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI	iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN	v
HALAMAN PRAKATA	vi
HALAMAN DAFTAR ISI	viii
HALAMAN DAFTAR TABEL	xi
HALAMAN DAFTAR GAMBAR	xii
HALAMAN DAFTAR LAMPIRAN	xiii
ABSTRAK	xiv
ABSTRACT	xv
 BAB I PENDAHULUAN	
A. Latar Belakang Masalah	1
B. Rumusan Masalah	7
C. Tujuan Penelitian	8
D. Manfaat Penelitian	8
 BAB II KAJIAN PUSTAKA	
A. Penelitian Sebelumnya	9
B. Landasan Teori	11

1. Pengertian dan Unsur-unsur Sistem Akuntansi.....	11
a. Pengertian Sistem Akuntansi.....	11
b. Unsur-unsur Sistem Akuntansi.....	13
2. Sistem Informasi Akuntansi Penggajian dan Pengupahan..	15
a. Pengertian Gaji dan Upah.....	15
b. Pengertian Sistem Penggajian dan Pengupahan.....	15
c. Tujuan Sistem Akuntansi Penggajian dan Pengupahan.....	15
d. Fungsi-fungsi Terkait Dalam Sistem Penggajian Dan Pengupahan.....	16
e. Dokumen Pencatatan Dalam Sistem Penggajian dan Pengupahan.....	18
f. Catatan Akuntansi Dalam Sistem Penggajian Dan Pengupahan.....	20
g. Prosedur Akuntansi Dalam Sistem Penggajian Dan Pengupahan.....	21
3. Sistem Pengendalian Intern Penggajian dan Pengupahan...	23
a. Tujuan Sistem Pengendalian Intern.....	24
b. Sistem Pengendalian Intern Penggajian.....	24
c. Bagan Alir Sistem Penggajian.....	26

BAB III METODE PENELITIAN

A. Jenis Penelitian	33
B. Lokasi Penelitian	34

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel I.1 Jumlah Pegawai.....	5
Tabel I.2 Jumlah Pembayaran Lembur Januari – September 2016	6
Tabel III.1 Oprasionalisasi Variabel.....	34

DAFTAR GAMBAR

		Halaman
Gambar II.1	Sistem Akuntansi Penggajian (Bagan Aliran Sistem Penggajian).....	29
Gambar II.2	Sistem Akuntansi Penggajian (Lanjutan : Bagan Aliran Utang).....	30
Gambar II.3	Sistem Akuntansi Penggajian (Lanjutan : Bagan Aliran Kasa).....	31
Gambar II.4	Sistem Akuntansi Penggajian (Lanjutan : Bagan Aliran Jurnal dan Bagian Kartu Biaya).....	32
Gambar IV.1	Struktur Organisasi.....	46
Gambar IV.2	Bagan Aliran Sistem Penggajian dan Pengupahan.....	63

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1	Daftar Hadir Karyawan
Lampiran 2	Bukti Kas Keluar
Lampiran 3	Porm Persetujuan Gaji
Lampiran 4	Surat Pernyataan Selesai Melakukan Penelitian
Lampiran 5	Foto Copy Aktivitas Bimbingan Skripsi
Lampiran 6	Foto Copy Sertifikat Hafalan Surat-surat Pendek
Lampiran 7	Foto Copy Sertifikat TOEFL
Lampiran 8	Foto Copy Piagam KKN
Lampiran 9	Biodata Penulis
Lampiran 10	Lembar Persetujuan Perbaikan Skripsi

ABSTRAK

Ariman Agustina Rahayu. 22.2013.043.M/2017. Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Dalam Meningkatkan Pengendalian Intern Pada Perkebunan Kelapa Sawit Pada PT. Daya Semesta Agro Persada.

Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui sistem informasi akuntansi penggajian dan pengupahan dalam meningkatkan pengendalian intern pada PT. Daya Semesta Agro Persada. Jenis penelitian yang digunakan adalah deskriptif. Data yang digunakan adalah data primer dan skunder. Metode pengumpulan data dengan menggunakan interview, observasi dan dokumentasi. Analisis data yang digunakan adalah kuantitatif.

Hasil penelitian dan pembahasan menunjukkan bahwa pengendalian intern dalam sistem informasi akuntansi PT. Daya Semesta Agro Persada sudah baik. Namun dalam praktik permintaan jam lembur masih harus diperhatikan dalam pengawasan dilapangan, untuk meningkatkan efektif dan efisien dalam perusahaan.

Kata kunci : sistem informasi akuntansi, penggajain dan pengupahan, pengendalian intern

ABSTRACT

Ariman Agustina Rahayu. 22.2013.043.M/2017. The Analysis of Payroll and Wage Accounting Information System in Improving the Internal Control of Oil Palm Plantation at PT. Daya Semesta Agro Persada.

The objective of this study was to find out the payroll and wage accounting information system in improving the internal control of oil palm plantation at PT. Daya Semesta Agro Persada. This study was descriptive research. The data used in this study was primary and secondary data. The methods of collecting the data used in this study were interview, observation, and documentation.

The result of this study found that the Internal Control of Oil Palm Plantation at PT. Daya Semesta Agro Persada was effective. Meanwhile, in the practice of overtime request still need to be controlled to enhance the effective and efficiency of the company.

Keywords: Accounting Information System, Payroll and Wage, Internal Control

BAB I

PENDAHULUAN

A. Latar Belakang Masalah

Pada era globalisasi saat ini perusahaan dituntut untuk berkembang, baik dalam ruang lingkup usaha maupun dalam proses operasinya, oleh karena itu perusahaan menuntut kualitas dan kuantitas para pekerja sehingga perusahaan dapat mengantisipasi kemajuan dan perkembangan zaman. Hal penting yang harus diperhatikan adalah faktor manusia. Sumber daya manusia adalah salah satu faktor yang penting untuk perusahaan dalam mencapai tujuannya. Perusahaan dapat berkembang dan bertahan harus memperhatikan tingkat kontra prestasi yang berbeda sesuai prestasi yang disumbangkan kepada perusahaan. Timbal balik yang diberikan perusahaan berupa imbalan yang setimpal dengan apa yang disumbangkannya bagi perusahaan.

Menurut Mulyadi (Mulyadi, 2014:374) Pembayaran atas jasa yang diberikannya dalam perusahaan biasanya dibagi menjadi dua golongan yaitu gaji dan upah. Umumnya Gaji merupakan pembayaran atas penyerahan jasa yang dilakukan oleh karyawan yang mempunyai jenjang jabatan manager, sedangkan upah umumnya merupakan pembayaran atas penyerahan jasa yang dilakukan oleh karyawan pelaksana (buruh). Pembayaran atas gaji merupakan hal yang tidak mudah dilakukan apabila tidak memperhatikan aturan-aturan yang ada dengan baik, oleh karena itu dibutuhkannya ketelitian dalam

menentukan gaji yang sesuai dengan memperhatikan pendidikan, jabatan, lama bekerja dan kinerja yang dilakukan oleh karyawan.

Menurut Mulyadi (2014: 3) Sistem akuntansi adalah organisasi formulir atau dokumen, catatan dan laporan yang dikoordinasikan sedemikian rupa untuk menyediakan informasi yang dibutuhkan manajemen guna memudahkan pengelolaan perusahaan. Salah satu sistem yang diterapkan pada perusahaan adalah sistem pengupahan dan pengajian. Menurut Mulyadi (2014: 3) Sistem akuntansi penggajian adalah sistem yang dirancang untuk menangani transaksi perhitungan gaji karyawan dan pembayarannya, perancangan sistem akuntansi penggajian dan pengupahan ini harus dapat menjamin validitas, otorisasi kelengkapan, klasifikasi penilaian, ketetapan waktu dan ketetapan posting serta ikhtisar dari setiap transaksi penggajian dan pengupahan. Sistem yang dikelola dengan baik dapat memberikan dampak positif bagi perusahaan.

Biaya yang dikeluarkan perusahaan untuk pembayaran gaji sangat besar, sehingga dapat menjadi resiko perusahaan apabila ada karyawan yang tidak jujur dan manipulasi daftar absensi yang mengakibatkan perusahaan mengalami kesulitan dalam perhitungan jam kerja dan biaya tenaga kerja. Hal ini disebabkan oleh banyaknya jumlah karyawan dan singkatnya waktu dalam pemeriksaannya, apabila terjadi kesalahan ini maka perusahaan mengalami kerugian. Oleh karena itu perusahaan harus membuat kebijakan dalam sistem informasi akuntansi yang baik dan tepat.

Menurut Mulyadi (2014: 163) Pengendalian intern merupakan struktur organisasi, metode dan ukuran-ukuran yang dikoordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen. Pengendalian intern dapat dilaksanakan dengan baik apabila struktur organisasi yang jelas serta pemisahan tugas dan tanggung jawab setiap bagian, pencatatan yang sistematis untuk setiap transaksi keuangan, pengawasan yang rutin dari atasan kepada bawahan, kebijakan dan prosedur pengamanan, menangkap serta mengkomunikasikan informasi yang diperlukan oleh karyawan untuk melaksanakan tugasnya dan sebagai evaluasi untuk menilai seluruh kegiatan yang telah dilaksanakan.

Menurut Mulyadi (2014: 388) Pencatatan waktu hadir harus diotorisasi oleh fungsi pencatatan waktu, karena pencatatan waktu hadir merupakan salah satu dasar untuk penentuan penghasilan karyawan, maka data waktu hadir setiap karyawan harus diotorisasi oleh fungsi pencatatan waktu agar supaya sebagai dasar perhitungan gaji dan upah keperluan yang lain. Perintah lembur harus diotorisasi oleh kepala departemen karyawan yang bersangkutan. Upah lembur dibayarkan kepada karyawan yang bekerja diluar jam kerja reguler, dengan tarif upah yang lebih tinggi dari tarif upah untuk jam reguler.

Penelitian sebelumnya dilakukan oleh Kriswanto (2013) yang berjudul Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penggajian pada PT. XYZ. Hasil penelitian keadaan masalah dalam proses penggajian dari kesalahan dalam

pencatatan absensi, kurangnya internal control, kesalahan penyajian laporan yang mengakibatkan sistem pengajian tidak berjalan dengan mana mestinya dan dalam hal ini akan berdampak pada laba perusahaan. Perbedaan penelitian ini dengan penelitian terdahulu adalah objek yang diteliti dimana objeknya adalah PT. Daya Semesta Agro Persada.

PT. Daya Semesta Agro Persada merupakan perusahaan yang bergerak dalam bidang perkebunan kelapa sawit dengan luas 4.780,67 Ha yang terletak di Kabupaten Musi Banyuasin Provinsi Sumatra Selatan. PT. Daya Semesta Agro Persada memiliki sistem penggajian dan pengupahan yang bertujuan untuk mempermudah melakukan perhitungan dan untuk menghasilkan informasi penggajian yang dibutuhkan perusahaan.

Bagian yang terkait dalam sistem pengupahan pada PT. Daya Semesta Agro Persada dimulai dari bagian personalia dalam perekapan daftar hadir dari *Finger Print* yang tutup setiap tanggal 20 , kemudian diserahkan kepada bagian keuangan untuk menghitung dan merekap atas gaji setiap pegawai dari hasil daftar hadir. Dari data tersebut bagian keuangan membuat daftar yang sesuai dengan gaji pokok, tunjangan dan potongan yang kemudian menjadi daftar gaji karyawan yang kemudian membuat surat permohonan permintaan dana, kemudian diserahkan kepada manajer perusahaan untuk ditandatangani. kemudian diserahkan kepada pihak Bank untuk mentransfer pada setaip rekening pegawai baik dalam gaji *cash* maupun transfer. Terakhir adalah bagian administrasi yang bertugas untuk mencatat kewajiban yang timbul dalam pembayaran gaji pegawai.

Tabel I.1
Jumlah Pegawai PT. Daya Semesta Agro Persada

Keterangan	Jumlah Tenaga Kerja
Staff Kantor	20
Pegawai PKWT	95
Pegawai NonPKWT	11
Jumlah	126

Sumber : PT. Daya Semesta Agro Persada, 2017

Berdasarkan dari data diatas jumlah pegawai pada PT. Daya Semesta Agro Persada ada 126 orang pegawai, 20 orang pegawai staff kantor, 95 pegawai PKWT, dan 11 pegawai nonPKWT. Pencatatan waktu hadir dilakukan dengan sistem *Finger Print*. Cara kerja dari sistem ini adalah dengan cara meletakan jari terhadap sensor yang terdapat pada bagian mesin *finger print* ,kemudian disambungkan dengan kabel jaringan yang terhubung langsung kekomputer personalia dan administrasi sehingga setiap pegawai yang hadir akan langsung terhubung. Pegawai melakukan sidik jari sebelum apel yang dilaksanakan sebelum waktu masuk kerja, jam masuk kerja 07.00 dan jam pulang 15.00 jika tidak ada keterangan dalam sehari atau absen kosong maka dinyatakan tidak hadir.

PT. Daya Semesta Agro Persada bekerja sama dengan PT. Bank Mandiri (Persero) Tbk dalam hal pendistribusian gaji pegawai melalui transfer kepada rekening pegawai. Dalam pembayarannya rekap daftar gaji disertai dengan nomer rekening setiap pegawai dikirimkan ke pihak Bank yang selanjutnya ditransfer, rekening yang masuk kerekoning pada setaiap bulan pegawai dapat mengambilnya melalui ATM (Anjungan Tunai Mandiri).

Pada saat panen raya kebun tingkat produksi buah naik, dimana perusahaan diharuskan untuk segera memanen buah. Apabila buah tidak segera dipanen buah akan mengalami kebusukan, yang mengakibatkan buah tidak layak untuk dijual dan perusahaan mengalami kerugian. Oleh karena itu demi memenuhi tingkat produksi yang berlebih perusahaan menetapkan kebijakan lembur pada divisi produksi. Dengan ketentuan bahwa jam lembur tidak boleh melebihi jam regular kerja (7 jam) dengan jam lembur berjalan. Hitungan pada 1 jam lembur senilai Rp12.956.- perhitungan jam lembur untuk jam pertama basis dikali 1.5 jam untuk jam berikutnya basis dikali 2 jam. Berikut data jumlah pembayaran lembur bulan Januari – September 2016

Tabel I.2
Data Jumlah Pembayaran Lembur Januari – September 2016

Bulan	Lembur	Gaji	Biaya Gaji
Januari	Rp 68.478.703	Rp 189.642.733	Rp 258.121.436
Februari	Rp 65.661.554	Rp 200.849.713	Rp 266.511.267
Maret	Rp 56.968.601	Rp 194.125.525	Rp 251.094.126
April	Rp 40.458.509	Rp 191.884.129	Rp 232.342.638
Mei	Rp 30.189.803	Rp 191.884.129	Rp 222.073.932
Juni	Rp 61.883.437	Rp 194.237.508	Rp 256.120.945
Juli	Rp 147.164.056	Rp 198.681.536	Rp 345.845.592
Agustus	Rp 183.744.486	Rp 198.666.381	Rp 382.410.867
September	Rp 160.429.788	Rp 198.607.777	Rp 359.037.565

Sumber : PT. Daya Semesta Agro Persada, 2017

Berdasarkan data diatas terlihat pembayara lembur pada bulan Juli 2016 meningkat draktis dengan jumlah Rp 147.164.056 karena pada bulan tersebut terjadi panen raya yang mengakibatkan jam kerja berlebih. Dari

hasil wawancara dengan pegawai lapangan didapati bahwa pegawai lapangan dalam pengambilan jam lembur yang sengaja melebihi dari jam kerja efektif (7 jam) hal ini mengakibatkan beban lembur yang membekak. hal ini dapat terjadi karena kurangnya pengawasan terhadap pegawai lapangan yang mengambil lembur.

Berdasarkan hasil wawancara dengan pihak keuangan diperoleh informasi terjadi keterlambatan dalam perekapan daftar hadir. Walaupun sudah menggunakan sistem *finger print* yang diambil setiap tanggal 20 terlambat disebabkan proses pengambilan data memakan waktu yang lama karena lokasi alat *finger print* terdapat di beberapa lokasi

Berdasarkan uraian latar belakang peneliti tertarik dengan penelitian berjudul **“Analisis Sistem Informasi Akuntansi Penggajian dan Pengupahan Dalam Meningkatkan Pengendalian Intern Pada Perkebunan Kelapa Sawit PT. Daya Semesta Agro Persada”**

B. Rumusan Masalah

Berdasarkan dari uraian latar belakang diatas, maka perusahaan yang dapat dikemukakan dalam penelitian ini adalah : bagaimanakah sistem informasi akuntansi penggajian dan pengupahan dalam meningkatkan pengendalian intern pada PT. Daya Semesta Agro Persada?

C. Tujuan Penelitian

Berdasarkan dari perumusan masalah, maka tujuan penelitian ini adalah : untuk mengetahui sistem informasi akuntansi penggajian dan pengupahan dalam meningkatkan pengendalian intern pada PT. Daya Semesta Agro Persada.

D. Manfaat Penelitian

Berdasarkan tujuan diatas, maka penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat bagi semua pihak diantaranya :

1. Bagi Penulis

Untuk menambah pengetahuan bagi penulis mengenai sistem akuntansi penggajian dan pengupahan secara nyata dibandingkan dengan teori yang diperoleh dalam perkuliahan.

2. Bagi PT. Daya Semesta Agro Persada

Untuk memberikan saran-saran kepada perusahaan dalam melaksanakan sistem informasi akuntansi penggajian dan pengupahan yang lebih baik, sehingga diperoleh efisiensi dalam mencapai tujuan perusahaan tersebut.

3. Bagi Almamater

Hasil penelitian ini diharapkan dapat menjadi referensi tambahan, menambah ilmu pengetahuan, serta dapat menjadi acuan atau kajian bagi penulis dimasa yang akan datang.

DAFTAR PUSTAKA

- Griffin, Ricky W. and Ronald J. Ebert, Business, 7th Edition, Bisnis, Penerjemah: Benyamin Molan, Edisi ketujuh, Jakarta: Indeks, 2005
- Kriswanto. *Analisis Sistem Informasi Akutansi Penggajian pada PT. XYZ*, Jakarta Barat, 2013
- Mulyadi, *Sistem Akuntansi*, Edisi ketiga, Cetakan Kelima: Salemba Empat, Jakarta, 2014
- Program, Strata Satu, (2014). *Pedoman Penulisan Usulan Penelitian Dan Skripsi*. Palembang: Universitas Muhammadiyah Palembang.
- Rizqina, Putri Alvi. *Sistem Akutansi Penggajian Pada PT. Perkebunan Nusantara III(Persero) Distrik Deli Serdang-2 Sei Karang*, Medan, 2014
- Sugiyono. (2013a). *Metode Penelitian Kuantitatif Kualitatif dan R&D*. Cetakan Kesembilan Belas, Bandung: Alfabeta.
- Wati, Desma. Dkk, *Analisis Sistem Akutansi Penggajian Karyawan Pada PT. SJI Coy Kebun Kota Tengah*, Riau, 2015
- Wuryanti, Dkk, *Sistem Akutansi Penggajian dan Pengupahan Pada Koperasi Ukhwah Tegal*, Tegal, 2014