ANALISIS SISTEM PENGENDALIAN INTERNAL PENGGAJIAN KARYAWAN PT. PURNAMA MANDIRI

SKRIPSI

Untuk Memenuhi Sebagian Dari Syarat-Syarat
Guna Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Diajukan Oleh :

DIAN PUTRI ROSA

NPM. 1901120017.P

FAKULTAS EKONOMI

UNIVERSITAS TRIDINANTI

PALEMBANG

2021

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PERSETUJUAN SKRIPSI

Nama	:Dian Putri Rosa Indri Novendra Tri Angraini
Nomor Pokok/NPM	:1901120017.P
Jurusan/Prog. Studi	:Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan	:Strata 1
Mata Kuliah Pokok	:Sistem Informasi Akuntansi
Judul Skripsi	:Analisis Sistem Pengendalian Internal Penggajian Karyawan PT.Purnama Mandiri

Pembimbing Skripsi

Tanggal 21-oktober-2021 Pembimbing I : .....

Febransyah, SE.,M.M
NIDN: 0203026601

Tanggal 19-oktober-2021 Pembimbing II : .....

Firmansyah Arifin, SE.,MM.,Ak.CA
NIDN: 0211058902

194 /PS/DFE/21

Mengetahui

Dekan Fakultas Ekonomi

Tanggal 21-oktober-2021

Dr. Msy. Mikial,SE,M.Si,Ak.CA,CSRS
NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi

Tanggal 21-oktober-2021

Meti Zuliyana,SE,M.Si,Ak.CA
NIDN: 0205056701

UNIVERSITAS TRIDINANTI
FAKULTAS EKONOMI
PALEMBANG

HALAMAN PENGESAHAN SKRIPSI

Nama	: Dian Putri Rosa Indri Novendra Tri Angraini
Nomor Pokok/NPM	: 1901120017.P
Jurusan/Prog. Studi	: Ekonomi/Akuntansi
Jenjang Pendidikan	: Strata 1
Mata Kuliah Pokok	: Sistem Informasi Akuntansi
Judul Skripsi	:Analisis Sistem Pengendalian Internal Penggajian Karyawan PT. Purnama Mandiri

PengujiSkripsi

Tanggal 21-oktober-2021 Ketua Penguji : .....
Febransyah, SE.,M.M
NIDN: 0203026601

Tanggal 19-oktober-2021 Penguji I: .....
Firmansyah Arifin,SE.,MM.,Ak.CA
NIDN: 0211058902

Tanggal 19-oktober-2021 Penguji II: .....
Ahmad Sukri,SE.,MM
NIDN: 0203066201

194/PS/DFE/21

Mengesahkan

Dekan Fakultas Ekonomi
Tanggal 21-Oktober-2021

Dr.Msy. Mikial,SE,M.Si,Ak.CA,CSRS
NIDN: 0205026401

Ketua Prodi Akuntansi
Tanggal 21-oktober-2021

Meti Zuliyana,SE,M.Si,Ak.CA
NIDN: 0205056701

PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Dian Putri Rosa

NIM : 1901120017.P

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Menyatakan bahwa skripsi yang berjudul "Analisis Sistem Pengendalian Internal Penggajian Karyawan PT.Purnama Mandiri" adalah benar hasil karya sendiri yang ditulis dengan sungguh-sungguh dan tidak ada bagian yang merupakan hasil karya orang lain. Apabila dikemudian hari terbukti bahwa pernyataan ini tidak benar, maka saya sanggup menerima sanksi berupa pembatalan skripsi dengan segala konsekuensinya.

Palembang, Agustus 2021

Dian Putri Rosa

MOTTO DAN PERSEMBAHAN

"Karena sesungguhnya sesudah kesusahan itu ada kemudahan. Maka apabila kamu telah selesai (dari suatu urusan), kerjakanlah dengan sungguh-sungguh (urusan yang lain)dan hanya kepadaTuhanmulah hendaknya kamu berharap".

(Q.S Al-Insyirah : 5-8)

"Mencoba dan gagal itu lebih baik dari pada tidak berusaha sama sekali"

(Penulis)

"Banggalah pada dirimu sendiri, meski ada yang tak menyukaimu. kadang mereka membenci karena mereka tak mampu seperti dirimu"

(Penulis)

Kupersembahkan kepada :

- *Orang Tua & Seluruh Keluarga Besar Ku Tercinta yang selalu mendukung & mendoakan*
- *Sahabat-Sahabat baikku*
- *Bapak & Ibu Dosen yang Kuhormati*
- *Teman-Teman Sepejuangan*
- *Almamaterku yang ku Banggakan*

KATA PENGANTAR

Assalamualaikum Wr. Wb.

Dengan mengucapkan Alhamdulillah segala puji dan syukur penulis panjatkan atas kehadirat Allah SWT, karena berkat rahmat dan hidayah-Nya penyusunan skripsi yang berjudul "**Analisis Sistem Pengendalian Internal Penggajian Karyawan PT.Purnama Mandiri**" ini dapat diselesaikan guna memenuhi salah satu persyaratan dalam menyelesaikan pendidikan pada Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa skripsi ini masih jauh dari kesempurnaan karena menyadari segala keterbatasan yang ada. Selama penyusunan skripsi ini tentunya penulis mendapat banyak bantuan dari berbagai pihak yang telah mendukung dan membimbing penulis. Oleh karena itu, dengan penuh kerendahan hati, pada kesempatan ini patutlah kiranya penulis mengucapkan terima kasih kepada :

1. Allah SWT atas segala kemudahan dan perlindungan-Nya
2. Nabi Muhammad SAW, semoga salam dan sholawat senantiasa terucap untuk beliau hingga akhir zaman
3. Ibu Dr. Ir. Hj. Manisah, M.P selaku Rektor Universitas Tridinanti Palembang
4. Ibu Dr. Msy. Mikial, SE. M.Si. Ak. CA. CSRS selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang

5. Ibu Meti Zuliyana, SE. M.Si. Ak. CA selaku Ketua Program Studi Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan selama masa studi
6. Bapak Febransyah,SE.,MM. sebagai Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan, arahan dan saran dalam penulisan skripsi.
7. Bapak Firmansyah Arifin,SE.,MM.,Ak.CA sebagai Dosen Pembimbing II yang telah memberikan bimbingan, arahan dan saran dalam penulisan skripsi.
8. Seluruh Bapak/ Ibu Dosen dan Staff Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang yang telah memberikan bekal ilmu selama studi
9. Pimpinan dan Manajemen Bina Darma Hotel Palembang
10. Orang Tua, dan saudara yang telah memberikan dukungan moril dan materil serta do'a yang tak pernah habisnya
11. Teman-teman seperjuanganku terima kasih atas bantuan dan semangatnya

Akhir kata penusun ucapkan terima kasih banyak kepada semua pihak yang telah membantu. Penulis mohon maaf atas segala kesalahan yang pernah dilakukan. Semoga skripsi ini dapat memberikan manfaat untuk mendorong penelitian-penelitian selanjutnya.

Palembang, Agustus 2021
Penulis,

Dian Putri Rosa

DAFTAR ISI

Halaman

HALAMAN JUDUL i
HALAMAN PERSETUJUAN ii
HALAMAN PENGESAHAN iii
PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT iv
HALAMAN MOTTO DAN PERSEMBAHAN v
KATA PENGANTAR vi
DAFTAR ISI viii
DAFTAR TABEL x
DAFTAR GAMBAR xi
ABSTRAK xii
ABSTRACT xiii
RIWAYAT HIDUP xiv

BAB I PENDAHULUAN
1.1 Latar Belakang 1
1.2 Perumusaan Masalah 5
1.3 Tujuan Penelitian 5
1.4 Manfaat Penelitian 5

BAB II TINJAUAN PUSTAKA
2.1 Kajian Teoris 7
2.1.1 Pengertian Sistem 7
2.1.2 Pengetian Pengendalian Internal 8
2.1.3 Tujuan Pengendalian Internal 10
2.1.4 Unsur-Unsur Sistem Pengendalian Internal 14
2.1.5 Keterbatasan Sistem Pengendalian Internal 17
2.1.6 Penggajian 18
2.1.7 Sistem Akuntansi Penggajian 19
2.1.8 Fungsi Dalam Sistem Akuntansi Penggaajian 20
2.1.9 Dokumen Dalam Sitem Akuntansi Penggajian 22
2.1.10 Unsur-Unsur Dalam Sistem Akuntansi Penggajian 24
2.1.11 Flowchart 26
2.2 Penelitian Lain yang Relevan 28
2.3 Kerangka Berpikir 32

BAB III METODE PENELITIAN
3.1 Tempat dan Waktu Penelitian 35
3.1.1 Tempat Penelitian 35

3.1.2Waktu Penelitian 35
3.2 Sumber dan Teknik Pengumpulan Data 35
3.2.1 Sumber Pengumpulan Data 35
3.2.2 Teknik Pengumpulan Data 36
3.3 Populasi, Sampel dan Sampling 38
3.3.1 Populasi 38
3.3.2 Sampel 38
3.3.3 Sampling 38
3.4 Rancangan Penelitian 39
3.5 Variabel dan Definisi Operasional 39

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN
4.1 Hasil Penelitian 42
4.1.1 Sejarah Singkat Perusahaan 42
4.1.2 Visi dan Misi Perusahaan 43
4.1.3 Struktur Organisasi dan Pembagian tugas 43
4.1.3.1Struktur Organisasi 43
4.1.3.2 Pembagian Tugas 44
4.1.4 Fungsi yang terkait 48
4.1.5 Prosedur sistem penggajian 49
4.2 Pembahasan 52
4.2.1 Fungsi yang terkait 52
4.2.2 Prosedur terkait sistem penggajian 54
4.2.3 Unsur pengendalian internal terkait 54
4.2.4 Rancangan Perbaikan Flowchart 57
BAB V PENUTUP
5.1 Kesimpulan 59
5.2 Saran 60

DAFTAR PUSTAKA
LAMPIRAN

DAFTAR TABEL

Halaman

Tabel 2.1 Simbol Umum Flowchart..... 26

Tabel 2.2 Penelitian Yang Terdahulu..... 30

Tabel 3.1 Variabel dan Definisi Operasional..... 40

Tabel 4.1 Daftar Karyawan..... 47

DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 2.1 Skema Kerangka Berpikir..... 34

Gambar 4.1 Struktur Organisasi Perusahaan..... 44

Gambar 4.2 Flowchart Prosedur Penggajian 51

Gambar 4.3 Rancangan Flowchart..... 57

ABSTRAK

Dian Putri Rosa, Analisis Sistem Pengendalian Internal Penggajian Karyawan PT.Purnama Mandiri (Dibawah bimbingan Bapak Febransyah,SE.,MM dan Bapak Firmansyah Arifin,SE.,MM.,Ak.CA)

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 dipatuhinya kebijakan manajemen. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui bagaimana pelaksanaan sistem pengendalian internal penggajian karyawan PT.Purnama Mandiri. Penelitian ini menggunakan metode kualitatif dengan alisis deskriptif, dengan teknik pengumpulan data melalui wawancara dan studi pustaka. Dimana sistem pengendalian internal tersebut memiliki indikator seperti struktur organisasi, sistem otorisasi dan pencatatan, serta praktik yang sehat.

Hasil analisis penelitian ini menunjukan terdapat perangkapan tugas dari fungsi yang sebenarnya atas data daftar hadir karyawan hanya berisikan absensi saja serta kurangnya pengawasan. Hal ini menunjukan kelemahan yang terjadi pada perusahaan atas sistem pengendalian internal penggajian yang belum baik. Sehubungan dengan itu, penulis memberikan saran membagi tugas dan fungsi setiap bagian agar meminimalisir kecurangan yang akan terjadi. Dan menambah mesin pencatatan waktu hadir juga surat keputusan lembur yang di ketahui oleh atasan.

Kata kunci : sistem pengendalian internal, penggajian

ABSTRACT

Dian Putri Rosa, Analysis of the Internal Control System for Payroll Employees of PT. Purnama Mandiri (Under the guidance of Mr. Febransyah, SE., MM and Mr. Firmansyah Arifin, SE., MM., Ak.CA)

The internal control system includes an organizational structure, coordinated methods and measures to safeguard organizational assets, check the accuracy and reliability of accounting data, promote efficiency and encourage compliance with management policies. The purpose of this study was to determine how the implementation of the internal control system for the payroll of PT. Purnama Mandiri employees. This study uses a qualitative method with descriptive analysis, with data collection techniques through interviews and literature study. Where the internal control system has indicators such as organizational structure, authorization and recording system, and healthy practices.

The results of the analysis of this study indicate that there are multiple tasks from the actual function of the employee attendance list data which only contains attendance and lack of supervision. This shows the weakness that occurs in the company over the payroll internal control system that is not yet good. In connection with that, the author provides suggestions for dividing the duties and functions of each section in order to minimize fraud that will occur. And adding a time recording machine is also an overtime decision letter that is known by superiors.

Keywords: internal control system, payroll

BAB 1

PENDAHULUAN

1.1 Latar Belakang

Sistem adalah sekumpulan elemen atau unsur yang saling berhubungan untuk mencapai tujuan tertentu, hal ini juga sependapat dengan teori yang disampaikan menurut Tohari dalam (Faizal & putri,2017) menjelaskan bahwa "Sistem adalah kumpulan atau himpunan dari unsur atau variabel-variabel yang saling berkaitan, saling berinteraksi, dan saling tergantung satu sama lain untuk mencapai suatu tujuan" (Mustika,2018).

Sedangkan menurut Galinas dan Dull dalam (Faizal & putri,2017) menjelaskan bahwa "Sistem adalah seperangkat elemen independen yang bersama-sama mencapai tujuan spesifik". Dari pengertian tersebut, dapat disimpulkan bahwa sistem adalah seperangkat atau kumpulan elemen dari unsur atau variabel yang saling terkait dan berinteraksi untuk mencapai tujuan tertentu (Mustika,2018).

Pengendalian internal diartikan suatu proses, yang dipengaruhi oleh sumber daya manusia dan sistem teknologi informasi, yang rancang untuk membantu organisasi mencapai suatu tujuan dan objek tertentu. Sistem pengendalian meliputi struktur organisasi, metode, ukuran-ukuran yang di koordinasikan untuk menjaga kekayaan organisasi, mengecek ketelitian dan keandalan data akuntansi, mendorong efisiensi dan mendorong dipatuhinya kebijakan manajamen (Mulyadi,2008:163 dalam Safitri,2013).

Sistem pengendalian internal memang bukan dimaksudkan untuk menghilangkan semua kemungkinan terjadinya kesalahan atau penyelewangan, tatapi sistem pengendalian internal yang kuat akan dapat menekan terjadinya kesalahan dan penyelewengan dalam batas-batas yang layak, dan kalaupun kesalahan dan penyelewangan terjadi, hal ini dapat diketahui dan diatasi dengan cepat (Supriyono,A 2007).

Perusahaan memerlukan sistem pengendalian internal agar tidak terjadi hal-hal tersebut dalam peproses penggajian. Untuk pemberian gaji pada karyawan harus sesuai dalam pencatatannya, penempatannya, penanganannya, dan pembayarannya. Konsep umum pengendalian internal adalah rencana organisasi dan metode yang digunakan untuk menjaga atau melindungi aktiva, menghasilkan informasi yang akurat dan dipercaya, memperbaiki efisiensi, dan untuk mendorong dipatuhinya kebijakan manajemen (Indrawan,I,K,J 2017).

Efektivitas kaitannya dengan pengendalian internal dalam sistem penggajian merupakan ketetapan suatu tindakan dengan cara yang benar dalam mencapai tujuan pengendalian internal yang baik. Permasalahan yang sering terjadi dalam sistem dan prosedur penggajian seperti yang terjadi pada pembayaran untuk karyawan fiktif, pembayaran yang diotorisasi dengan tidak baik, perhitungan yang salah dan transaksi yang tidak diklasifikasikan dengan tepat (Azmi,Y 2020).

Gaji merupakan masalah manajemen kepegawaian yang paling kompleks dan merupakan salah satu aspek yang paling berarti, baik bagi karyawan maupun perusahaan. Gaji juga merupakan pembayaran atas penyerahan jasa yang

dilakukan oleh karyawan yang mempunyai jenjang, yang dibayarkan secara tetap perbulan, sedangkan upah umumnya merupakan pembayaran atas penyerahan jasa yang dilakukan oleh buruh yang dibayarkan berdasarkan hari kerja, jam kerja, atau jumlah satuan produk yang dihasilkan oleh karyawan, dan dokumen yang digunakan dalam sistem penggajian yaitu dokumen pendukung perubahan gaji atau upah, kartu hadir, kartu kerja, daftar gaji dan upah, rekap daftar gaji dan upah, surat pernyataan gaji dan upah, amplop dan bukti kas keluar (Mulyadi, 2016:373-374).

Penggajian seharusnya dikelola secara professional untuk menghindari terjadinya menipulasi gaji oleh pihak-pihak tertentu. Pengelolaan gaji yang tidak sesuai dengan prosedur yang telah di tetapkan akan mengakibatkan kekecewaan pada karyawan, hal ini dapat menyebabkan penurunan produktifitas karyawan. Fakta yang sering kita temui atau sering kita lihat adalah demonstrasi para karyawan yang menuntut kenaikan gaji serta perbaikan kesejahteraan karyawan (Busyairi,A 2016).

Perusahaan ini awal mulanya hanya berbentuk CV akan tetapi seiring dengan kemajuan yang semakin berkembang perusahaan ini menjadi PT.

PT. Purnama Mandiri merupakan perusahaan swasta yang bergerak dibidang konsultan kontruksi untuk perencanaan, pembangunan, perbaikan dan pengawasan rumah, gedung, jalan dan jembatan. Perusahaan ini memiliki sedikit karyawan akan menjadi terjadinya perangkapan tugas saat melakukan semua transaksi yang ada di perusahaan.

Berdasarkan kasus penelitian sebelumnya yang dilakukan oleh Pudjowati tahun 2017, dengan hasil penelitian ini menunjukkan bahwa sistem pengendalian internal pada penggajian yang ditetapkan oleh PT. Jatayu Astana Yasa Ananta Surabaya masih menunjukan kelemahan yang terkait dengan fungsi yang bertanggung jawab dalam sistem akuntansi penggajian hanya dipegang oleh satu orang karyawan dan hasil data beban gaji terdapat selisih antara presentase kehadiran dengan beban gaji. Selanjutnya, menurut penelitian yang dilakukan Febryanti 2017, dengan hasil penelitian menjelaskan bahwa bagian akuntansi masih bertanggungjawab dalam pembayaran gaji dan upah karyawan serta masih bertanggungjawab melakukan pengawasan terhadap pengisian daftar hadir karyawan dan membuat rekap hadir karyawan sehingga memungkinkan adanya penyelewangan.

Berdasarkan fenomena yang terjadi pada sistem pengendalian internal penggajian karyawan pada PT. Purnama Mandiri masih terdapat kelemahan dalam sistem pengendalian internal penggajian seperti adanya perangkapan tugas dari fungsi yang sebenarnya, tidak ada pendukung perubahan gaji yang dibutuhkan untuk memberikan keterangan yang jelas tentang segala sesuatu yang berhubungan dengan karyawan antara lain yaitu pencatatan jam kerja, pemberian lembur, Hal ini bisa mengakibatkan adanya kesalahpahaman antara pihak PT. Purnama Mandiri dengan pihak karyawan di kemudian hari karena tidak ada pendukung perubahan gaji.

Berdasarkan uraian singkat diatas penulis tertarik untuk mempelajari dan menganalisa lebih lanjut tentang pengendalian dalam perusahaan asuransi dengan

judul **“ Analisis Sistem Pengendalian Internal Penggajian Karyawan PT.Purnama Mandiri ”.**

1.2 Rumusan Masalah

Berdasarkan uraian dari latas belakang di atas, maka yang akan menjadi dasar pembahasan dalam penulisan ini adalah :

Bagaimana sistem pengendalian internal penggajian karyawan PT.Purnama Mandiri?

1.3 Tujuan Penelitian

Adapun yang menjadi tujuan dari penelitian ini untuk mengetahui atau menganalisa sistem pengendalian internal penggajian pada PT. Purnama Mandiri.

1.4 Manfaat Penelitian

Diharapkan dengan adanya penelitian ini dapat memberikan manfaat baik bagi pihak berikut :

1. Manfaat Teoritis

a. Penelitian ini diharapkan akan memberikan manfaat teoritis yaitu memperkaya ilmu akuntansi khususnya Sistem Pengendalian Internal dan Penggajian.

b. Sebagai masukan untuk mengembangkan ilmu akuntansi khususnya sistem pengendalian Internal dan penggajian.

c.Dapat Menjadi bahas referensi untuk penelitian serupa dimasa yang akan datang.

2. Manfaat Praktis

a.Bagi Perusahaan

Merupakan Informasi dan bahan masukan bagi perusahaan asuransi dalam mengevaluasi proses penggajian.

b.Bagi Penulis

Dapat menambah pengetahuan dan pengalaman bagi penulis dalam bidang penelitian khususnya yang menyangkut masalah Sistem Pengendalian Internal.

c. Bagi Akademisi

Dapat dijadilan bahan referensi / acuan untuk mempelajari lebih lanjut tentang sistem pengendalian manajemen dan menambah wawasan bagi semua yang membaca.

DAFTAR PUSTAKA

Arikunto, Suharsimi. 2019 *Prosedur Penelitian Suatu Pendekatan Praktik.* Jakarta

Arifiyani, Hesty Arlich, dan Sukirno Sukirno 2012 : *Barometer Riset Akuntansi*

Fakultas Ekonomi Universitas Tridinanti Palembang, 2021 Pedoman Penulisan Skripsi dan Laporan Akhir, Palembang.

http://administrasibisnis.studentjournal.ub.ac.id/index.php/jab/article/view/314

https://ejournal.undiksha.ac.id/index.php/S1ak/article/download/11052/7096

http://fe.ubhara.ac.id/ojs/index.php/equity/article/download/224/209

https://www.jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jpensi/article/download/97/96

Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi 2016

Komite SPAP Ikatan Akuntan Indonesia (IAI), (2001), Standar Profesional Akuntansi Pablik. Jakarta : Salemba Empat

Mardi, (2014).*Sistem Informasi Akuntansi*, Bogor : Ghalia Indonesia

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

Mulyadi. 2014. **Sistem Akuntansi.** Yogyakarta. Bagian penerbitan Sekolah Tinggi Ilmu Ekonomi YKPN.

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

Mulyadi. (2016) *Sistem Informasi Akuntansi*, Jakarta. Salemba Empat

Pangkey, Jacklyn ND, Iggriani Elim dan Sintje Rondonuwu. 2021

Peraturan pemerintah No.60 Tahun 2008 Tentang System Pengendalian Internal .

Riandari, Esti, dan Sudarno. Diss. 2013 Fakultas Ekonomika dan Bisnis.

Sugiyono (2015) *Metode Penelitian Kombinasi (Mix Methods).* Bandung Alfabeta

Sugiyono. (2017). *Metode Penelitian Bisnis (Pendekatan kuantitatif, kualitatif, dan R&D).* Bandung. Alfabeta

Sugiyono. (2019). *Statistika Untuk Penelitian*. Bandung: CV Alfabeta.

Tamodia, Widya. 2013 Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi 1.3

Von Bartalanfy, Ludwig & Raporot, anatol. 2011. "*Pengertian Sistem* ". Diunduh pada tanggal 10 november 2012.