

Evaluasi Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Dalam Rangka Mendukung Pengendalian Internal Pada PT. Sinar Galesong Prima Manado

Evaluation Of The Application Of Payroll Accounting Information Systems In The Order Of Supporting Internal Control In PT. Sinar Galesong Prima Manado

Deysy Rarung¹, Jantje J. Tinangon², Anneke Wangkar³

Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi dan Bisnis Universitas Sam Ratulangi Manado, Indonesia
deysyarung98@gmail.com¹; tinangonjannyjantje@yahoo.co.id²; annekewangkar@yahoo.com³

Abstrak: Sistem informasi akuntansi merupakan salah satu sistem yang sangat penting bagi perusahaan. Sistem informasi akuntansi penggajian pada setiap perusahaan telah di desain dengan sangat baik untuk mempermudah pimpinan dalam pengambilan keputusan. PT. Sinar Galesong Prima Manado merupakan perusahaan yang bergerak di bidang jasa dan dagang yang melakukan penjualan barang berupa mobil, *sparepart* dan melakukan pelayanan *service*. Penelitian ini memiliki tujuan untuk mengetahui bagaimana Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Dalam Rangka Mendukung Pengendalian Internal Pada PT. Sinar Galesong Prima Manado. Penelitian ini menggunakan metode deskriptif kualitatif menggunakan cara wawancara dan dokumentasi. Hasil dari penelitian ini menjelaskan bahwa sistem akuntansi penggajian untuk meningkatkan pengendalian internal pada PT. Sinar Galesong Prima Manado cukup memadai namun masih terdapat beberapa kekurangan dalam penerapan SIA penggajian dalam menunjang pengendalian internal karena ada dokumen, fungsi dan prosedur yang belum diterapkan PT. Sinar Galesong Prima Manado. Alangkah baiknya perusahaan melakukan perbaikan struktur dan melakukan pemisahan fungsi secara tegas serta pencatatan presensi menggunakan *fingerprnt* kembali agar pencatatan waktu hadir dapat dimonitor dengan baik supaya aktivitas operasional perusahaan dapat berlangsung sesuai dengan tujuan perusahaan.

Kata kunci : Penerapan, Sistem Informasi Akuntansi, Penggajian, Pengendalian Internal

Abstract: Accounting information system is one system that is very important for the company. The payroll accounting information system in each company has been designed very well to facilitate the leadership in making decisions. PT. Sinar Galesong Prima Manado is a company engaged in services and trade that sells goods in the form of cars, spare parts and provides service. This study has a purpose to find out how the application of payroll accounting information systems in order to support internal control at PT. Sinar Galesong Prima Manado. This study uses a qualitative descriptive method using interviews and documentation. The results of this study explain that the payroll accounting system to improve internal control at PT. Sinar Galesong Prima Manado is quite adequate but there are still some shortcomings in the application of payroll SIA in supporting internal control because there are documents, functions and procedures that have not been implemented by PT. Sinar Galesong Prima Manado. It would be a good idea for the company to improve its structure and carry out a strict separation of functions and record attendance using fingerprints again so that attendance records can be monitored properly so that the company's operational activities can take place in accordance with company goals.

Keywords: Application, Accounting Information System, Payroll, Internal Control

PENDAHULUAN

Sistem informasi akuntansi (SIA) adalah suatu sistem yang sangat penting bagi perusahaan. Sistem akuntansi penggajian merupakan salah satu sistem yang penting dalam suatu perusahaan. Sistem tersebut memiliki saling ketergantungan satu dengan yang lainnya untuk menghasilkan sesuatu yang dibutuhkan oleh perusahaan. (Tumipa, 2020). Sistem akuntansi penggajian pada suatu perusahaan harus didesain sebaik mungkin supaya dapat menghasilkan data yang dibutuhkan oleh pihak manajemen, ditambah lagi untuk SIA Penggajian itu sangat berhubungan dengan karyawan. Karyawan merupakan komponen yang penting dalam mencapai tujuan perusahaan, pemberian gaji yang sesuai akan memotivasi karyawan untuk melakukan pekerjaan dengan baik dan sesuai dengan standar perusahaan. Gaji merupakan kewajiban yang harus dibayarkan oleh perusahaan kepada setiap karyawan yang berkerja diperusahaan tersebut atas jasa yang telah diberikan oleh karyawan kepada perusahaan. Apabila karyawan tidak mendapatkan gaji yang sesuai dengan jasa yang telah diberikan kepada perusahaan ada kemungkinan karyawan tersebut akan kebetulan dan dapat mengganggu kualitas kerja karyawan dan kegiatan operasional perusahaan. PT. Sinar Galesong Prima

Diterima: 18-08-2022; Disetujui untuk Publikasi: 22-09-2022

Hak Cipta © oleh Jurnal LPPM Bidang EkoSosBudKum
p-ISSN: 24072-361X

Manado merupakan salah satu Dealer Suzuki yang ternama di Manado yang bergerak dibidang jasa dan dagang yang melakukan penjualan barang berupa mobil, *sparepart*, dan melakukan pelayanan *service* atas kendaraan Suzuki. Pemberian gaji kepada karyawan dilakukan dengan rutin setiap bulan oleh PT. Sinar Galesong Prima Manado. Berdasarkan informasi yang didapatkan dari perusahaan bahwa terdapat masalah dalam sistem informasi akuntansi penggajian dalam menunjang pengendalian internal perusahaan, yaitu kurangnya pengawasan dalam pencatatan waktu hadir, data karyawan yang tidak lengkap, belum adanya pembagian *jobdesc* dengan baik dan sering terjadi perangkapan tugas. Untuk menghindari penyelewengan dalam pelaksanaan SIA penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado maka penulis akan melakukan evaluasi terhadap penerapan sistem informasi akuntansi penggajiannya sehingga pelaksanaan sistem penggajian tersebut terlaksana sesuai dengan visi dan misi perusahaan. Adapun tujuan yang ingin dicapai dari penelitian ini adalah untuk mengetahui Penerapan Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Dalam Rangka Mendukung Pengendalian Internal Pada PT. Sinar Galesong Prima Manado serta dilakukan perbandingan dengan teori.

METODE PENELITIAN

1. Jenis Penelitian

Penelitian yang digunakan dalam penelitian ini adalah kualitatif dengan menggunakan metode analisis deskriptif. Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui bagaimana penerapan sistem informasi akuntansi penggajian dalam rangka mendukung pengendalian internal pada PT. Sinar Galesong Prima Manado serta dilakukan perbandingan dengan teori.

2. Tempat dan Waktu Penelitian

Tempat penelitian dilakukan berlokasi di Jl. Piere Tendean No.09 Boulevard, Manado, Sulawesi Utara yaitu PT. Sinar Galesong Prima Manado. Waktu penelitian ini dilakukan pada bulan September 2021 sampai selesai.

3. Jenis, Sumber dan Metode Pengumpulan Data

Penelitian ini menggunakan jenis data kualitatif seperti dokumen-dokumen penggajian, prosedur dalam sistem penggajian perusahaan, tanggungjawab serta sistem akuntansi penggajian dalam pengendalian internal dalam perusahaan. Peneliti menggunakan sumber data primer dalam penelitian, yaitu peneliti mengumpulkan data secara langsung dari pihak perusahaan dengan metode wawancara dengan pihak perusahaan yang berhubungan dengan SIA Penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado dan dokumentasi dengan mengumpulkan data-data pada PT. Sinar Galesong Prima Manado yang berkaitan dengan penerapan sistem akuntansi penggajian, seperti slip gaji, surat tugas dan pembagian tugas pada perusahaan.

4. Metode dan Proses Analisis

Metode analisis data yang digunakan untuk membahas permasalahan dalam penelitian ini adalah analisis kualitatif deskriptif yaitu suatu bentuk penelitian yang menguraikan, menggambarkan dan membandingkan suatu keadaan dengan terori dan dianalisis sehingga dapat diambil kesimpulannya. Adapun tahapan dalam melakukan evaluasi penerapan sistem akuntansi penggajian:

1. Peneliti mengumpulkan data yang diperlukan melalui wawancara dengan pihak berwenang pada PT. Sinar Galesong Prima Manado yang berhubungan dengan penerapan sistem akuntansi penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado. Dari hasil wawancara diharapkan data memperoleh gambaran umum mengenai pembagian tugas dan wewenang dalam perusahaan dan prosedur pemberian gaji kepada karyawan.
2. Peneliti menganalisis data menggunakan metode analisis deskriptif dengan cara mendeskripsikan hasil wawancara terkait penerapan sistem akuntansi penggajian PT. Sinar Galesong Prima Manado.
3. Peneliti melakukan evaluasi tentang penerapan sistem akuntansi penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado serta dilakukan perbandingan.
4. Peneliti memberikan kesimpulan dari hasil penelitian tentang penerapan sistem akuntansi penggajian

untuk meningkatkan pengendalian internal pada PT. Sinar Galesong Prima Manado serta memberikan saran tentang penerapan sistem akuntansi penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado.

HASIL DAN PEMBAHASAN

Hasil

Dokumen Yang Digunakan

Dokumen yang digunakan PT. Sinar Galesong Prima Manado dalam sistem informasi akuntansi penggajian sebagai berikut:

1. Dokumen Data Karyawan
Dokumen yang digunakan adalah dokumen data karyawan saat diterima bekerja di perusahaan.
2. Dokumen Pendukung Perubahan Gaji
Dokumen yang digubakan adalah SK perubahan gaji, pengangkatan jabatan atau kenaikan jabatan.
3. Daftar Hadir
Dokumen yang digunakan adalah dokumen yang mencatat waktu kehadiran karyawan, yang berisi nama, jabatan dan waktu kehadiran karyawan (baik jam masuk ataupun jam pulang).
4. Amplop Gaji
Amplop gaji yang diberikan kepada karyawan karena PT. Sinar Galesong Prima Manado saat ini masih melakukan pembayaran gaji dengan memberikan uang tunai kepada karyawan.

Fungsi Yang Terkait Dalam Sistem Penggajian

Fungsi yang digunakan PT. Sinar Galesong Prima Manado dalam sistem informasi akuntansi penggajian pada sebagai berikut:

1. Fungsi Kepegawaian. Fungsi ini dilakukan oleh HRD perusahaan
2. Fungsi Pencatat Waktu Hadir .Fungsi ini juga dilakukan oleh HR *Payroll* perusahaan.
3. Fungsi Akuntansi. Fungsi ini dilakukan langsung oleh bagian *accounting* perusahaan.

Prosedur Dalam Sistem Penggajian

PT. Sinar Galesong Prima Manado menerapkan prosedur SIA penggajian sebagaiberikut:

1. Prosedur Administrasi Karyawan
Prosedur ini dilakuakn pada saat karyawan pertama kali diterima untuk bekerja. Prosedur perekrutan karyawan, perlengkapan berkas data diri karyawan yang dibutuhkan oleh perusahaan.
2. Prosedur Pencatatan Waktu Hadir
Pencatatan waktu hadir yang dilakukan oleh perusahaan pada saat ini menggunakan pencatatan manual dan tidak dilakukan menggunakan mesin *fingerprint*, dikarenakan untuk meminimalisir penularan Covid-19. Untuk waktu pencatatan kehadiran karyawan ini dilakukan oleh *HR Payroll*.
3. Prosedur Pembayaran Gaji
Prosedur pembayaran gaji dilakuakn oleh fungsi akuntansi yang disesuaikan dengan fata dari *HR Payroll*. Karyawan diberikan slip gaji untuk menjelaskan jumlah gaji pokok setiap karyawanm tunjangan, komisi serta potongan-potongan. Pembayaran gaji ada yang dilakukan dengan menyetorkan uang ke rekening pribadi karyawan tapi ada juga pembaran gaji yang dilakukan dengan memberikan uang tunai sejumlah gaji bersih kepada karyawan.

Pembahasan

1. Evaluasi Terhadap Dokumen Dalam Sistem Penggajian

PT. Sinar Galesong Prima Manado menggunakan dokumen dalam sistem penggajian yaitu data karyawan, dokumen pendukung perubahan gaji, daftar hadir dan amplop gaji. Dokumen SIA penggajian menurut teori Mulyadi (2016) adalah dokumen perubahan gaji, kartu jam hadir, kartu jam kerja, daftar gaji, rekap daftar gaji, surat pernyataan gaji, amplop gaji, dan bukti kas keluar. Hasil penelitian menjelaskan bahwa PT. Sinar Galesong Prima Manado cukup sesuai dalam menerapkan dokumen SIA penggajian jika dibandingkan dengan dokumen menurut teori. Untuk data karyawan berisi tentang data yang dilengkapi oleh

karyawan melalui formulir khusus yang diberikan oleh perusahaan. Dokumen pendukung perubahan gaji, berupa SK perubahan gaji jika dilakukan *recruitment* karyawan baru dan perubahan jabatan. Pencatatan waktu hadir dilakukan menggunakan mesin *finger print* tapi semenjak adanya pandemi *covid-19* untuk presensi karyawan itu dilakukan secara manual. Perusahaan tidak memberikan daftar gaji kepada karyawan namun memberikan slip gaji kepada karyawan. Untuk amplop gaji digunakan untuk pembayaran gaji karyawan yang dilakukan secara langsung atau memberikan uang tunai kepada karyawan. Untuk mencatat pengeluaran kas ataupun transaksi yang berhubungan dengan keuangan itu dilakukan langsung oleh fungsi akuntansi.

2. Evaluasi Terhadap Catatan Akuntansi SIA Penggajian

PT. Sinar Galesong Prima Manado hanyalah slip gaji yang memiliki fungsi sama dengan daftar gaji yang menginformasikan tentang gaji bersih, potongan dan tunjangan yang diberikan kepada karyawan untuk catatan SIA penggajian. Catatan akuntansi yang digunakan pada PT. Sinar Galesong Prima Manado belum sesuai dengan catatan menurut teori. Catatan mengenai penghasilan karyawan, tunjangan, komisi dan berbagai potongan yang diterima karyawan ada dalam kartu gaji/slip gaji.

3. Evaluasi Terhadap Fungsi SIA Penggajian

PT. Sinar Galesong Prima Manado menggunakan fungsi dalam SIA penggajian, yaitu fungsi: kepegawaian, pencatatan waktu dan akuntansi. Sedangkan, fungsi terkait SIA penggajian menurut teori Mulyadi (2016) yaitu fungsi kepegawaian, fungsi pencatatan waktu, fungsi pembuatan daftar gaji, fungsi akuntansi dan fungsi keuangan. Dapat terlihat bahwa fungsi SIA penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado belum sesuai teori Mulyadi (2016). Pencatatan waktu kehadiran karyawan pada saat pandemi *covid-19* dilakukan secara manual. *HR Payroll* bertanggungjawab dalam mengawasi dan merekap waktu hadir karyawan. Apabila ditemukan ada karyawan bekerja tidak sesuai dengan waktu kerja maka akan diberikan Surat Peringatan dan jika tidak ada perubahan maka harus membayar denda terlambat. Fungsi pembuatan daftar gaji tidak diterapkan pada PT. Sinar Galesong Prima Manado. Pada PT. Sinar Galesong Prima Manado menerapkan fungsi akuntansi yang bertanggungjawab dalam menangani pencatatan keuangan perusahaan.

4. Evaluasi Terhadap Prosedur SIA Penggajian

PT. Sinar Galesong Prima Manado menggunakan prosedur SIA penggajian yaitu prosedur administrasi karyawan, prosedur pencatatan waktu hadir dan prosedur pembayaran gaji. Prosedur SIA penggajian berdasarkan teori Mulyadi (2016) adalah prosedur pencatatan waktu hadir, prosedur pembuatan daftar gaji, prosedur distribusi biaya gaji, prosedur pembuatan bukti kas keluar, dan prosedur pembayaran gaji. Terlihat untuk prosedur SIA penggajian PT. Sinar Galesong Prima Manado cukup sesuai dengan teori Mulyadi (2016) karena dalam proses penggajian, PT. Sinar Galesong Prima Manado menerapkan fungsi-fungsi secara terpisah serta sebelum dilakukan pembayaran gaji karyawan, dokumen-dokumen serta catatan-catatan akuntansi yang berhubungan dengan SIA penggajian telah diperiksa terlebih dahulu.

5. Pengendalian Internal SIA Penggajian

Berdasarkan hasil penelitian serta pembahasan di atas menjelaskan bagaimana penerapan SIA penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado. Maka unsur-unsur pengendalian internal dalam sistem akuntansi penggajian PT. Sinar Galesong Prima Manado cukup memadai menurut teori Mulyadi (2016:321), yaitu organisasi, sistem otorisasi, prosedur pencatatan dan praktek yang sehat hal tersebut dapat dilihat sebagai berikut:

1. Struktur Organisasi

PT. Sinar Galesong Prima Manado, telah melakukan pemisahan antara fungsi-fungsi yang digunakan SIA penggajian. Untuk setiap pemisahan fungsi dilakukan sesuai dengan teori dan di terapkan pada perusahaan.

2. Sistem Otorisasi

Sistem otorisasi dalam sistem akuntansi penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado, yaitu:

- 1) Karyawan yang menerima slip gaji harus mengisi dan tanda tangan formulir data karyawan yang dilakan pada saat karyawan diterima bekerja di perusahaan dan kemudian dilakukan penandatanganan oleh pimpinan perusahaan.
 - 2) Perubahan gaji karyawan karena perubahan jabatan akan didasarkan pada SK yang telah di keluarkan oleh perusahaan. Dan dilakukan *training* sesuai dengan jabatan yang baru.
 - 3) Bukti kas keluar diotorisasi oleh fungsi akuntansi.
3. Prosedur Pencatatan
- Prosedur Pencatatan SIA penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado, yaitu:
- 1) Slip gaji karyawan sebelum dibagikan kepada karyawan telah dilakukan rekonsiliasi terlebih dahulu untuk menghindari kecurangan dan kesalahpahaman.
 - 2) Pencatatan biaya dilakukan pencatatan laporan harian kas dan jurnal umum. Dua pencatatan itu dilakukan oleh fungsi akuntansi.
4. Praktek Yang Sehat
- Praktek yang sehat dalam melaksanakan tugas SIA penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado, yaitu:
- 1) Dalam mencatat kehadiran karyawan memakai mesin *finger print*. Penggunaan mesin *finger print* dapat memperkecil kemungkinan adanya kecurangan dalam daftar hadir karyawan serta bisa menghemat waktu proses presensi. Namun, disaat terjadinya pandemi *covid-19* di lakukan secara manual untuk menghindari kontak fisik antar sesama karyawan. Penerapan presensi manual yang dilakukan dinilai tetapefektif walaupun memerlukan waktu yang lebih lama.
 - 2) Slip gaji harus dilakuan verifikasi terlebih dahulu untuk melihat apakah benar data yang telah dituliskan dan harus teliti dalam menghitung gaji yang dilakukan oleh fungsi akuntansi. Untuk pencetakan slip gaji dilakukan oleh fungsi akuntansi dan diberikan secara langsung kepada karyawan
 - 3) Dilakukan rekonsiliasi antara slip gaji dengan setiap kewajiban dan potongan karyawan.
 - 4) Pembayaran gaji dilakukan dengan melakukan setoran tunai ke rekening pribadi karyawan namun ada beberapa karyawan di lakukan pembayaran dengan memberikan uang tunai kepada karyawan. Pembayaran seperti ini mengharuskan perusahaan untuk menyiapkan rekonsiliasi Bank sehingga jika terjadi perbedaan antara saldo kas menurut laporan Bank dan saldo kas menurut pembukuan perusahaan dapat dikendalikan dengan baik. Perusahaan telah menerapkan rekonsiliasi setiap bulan untuk memperkuat pengendalian internalnya

Tabel 1. Sistem penggajian dan Pengendalian Internal pada PT. Sinar Galesong Prima Manado

	PT. Sinar Galesong Prima Manado	Teori Mulyadi (2016)	Keterangan
Dokumen	Data Karyawan, dokumen pendukung perubahan gaji, daftar hadir dan amplop gaji	Dokumen pendukung perubahan gaji, kartu jam hadir, kartu jam kerja, dafatar gaji, rekap daftar gaji, amplop dan bukti kas keluar	Dokumen yang diterapkan PT. Sinar Galesong Prima Manado cukup sesuai dengan teori walaupun ada beberapa dokumen yang tidak di terapkan pada PT. Sinar Galesong Prima Manado
Catatan Akuntansi	Slip gaji	Jurnal umum, kartu harga pokok produk, kartu biaya dan kartu penghasilan karyawan	Catatan akuntansi yang diterapkan PT. Sinar Galesong Prima Manado belum sesuai dengan teori karena untuk catatan akuntansi yang diterapkan oleh PT. Sinar Galesong Prima Manado hanyalah slip gaji
Fungsi	Fungsi kepegawaian dan fungsi pencatat waktu dan fungsi akuntansi	Fungsi kepegawaian, fungsi pencatat waktu, fungsi pembuat daftar gaji, fungsi akuntansi, fungsi keuangan	Fungsi yang berhubungan dengan SIA penggajian yang diterapkan di PT. Sinar Galesong Prima Manado belum sesuai karena ada beberapa fungsi yang tidak ditetapkan dan terjadinya perangkapan tanggungjawab.

Prosedur	Prosedur administrasi karyawan, Prosedur pencatatan kehadiran dan prosedur pembayaran gaji	Prosedur pencatatan kehadiran, prosedur pembuatan daftar hadir, prosedur distribusi biaya gaji, prosedur pembuatan bukti kas keluar, prosedur pembayaran gaji	Prosedur yang terkait dengan penggajian yang diterapkan PT. Sinar Galesong Prima Manado belum memenuhi standar teori karena ada beberapa prosedur yang belum ditetapkan pada PT. Sinar Galesong Prima Manado.
Pengendalian Internal Dalam Sistem Penggajian	Struktur Organisasi, Sistem Otorisasi, Prosedur Pencatatan dan Praktek Yang Sehat	Struktur Organisasi, Sistem Otorisasi, Prosedur Pencatatan dan Praktek Yang Sehat	Unsur-unsur pengendalian internal SIA penggajian yang diterapkan PT. Sinar Galesong Prima Manado cukup memenuhi standar teori Mulyadi. PT. Sinar Galesong Prima Manado telah menerapkan sistem yang andal dalam melakukan pengendalian.

Sumber : data olahan peneliti 2021

PENUTUP

Kesimpulan

Hasil dari penelitian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado dapat disimpulkan:

1. Penerapan sistem akuntansi penggajian pada PT. Sinar Galesong Prima Manado untuk pencatatan presensi karyawan pada PT. Sinar Galesong Prima Manado sebenarnya telah menggunakan aplikasi *fingerprnt* namun untuk menghindari meningkatnya penularan covid-19 sehingga pada saat ini PT. Sinar Galesong Prima Manado melakukan pencatatan presensi secara manual dan untuk perekapan jam kerja dilakukan oleh *HR Payroll*, untuk daftar rincian gaji bersih serta potongan-potongan tercatat pada slip gaji karyawan, pembayaran gaji dilakukan dengan setor tunai via bank dan juga memberikan uang tunai kepada karyawan.
2. Untuk sistem akuntansi penggajian dan unsur pengendalian internal yang diterapkan oleh perusahaan sudah baik, namun masih terdapat beberapa kekurangan yang belum sesuai dengan teori yang menjadi acuan penelitian.

DAFTAR PUSTAKA

- Budiman, N. V. 2020. Analisis Sistem Pengendalian Internal Atas Penjualan Kredit Pada PT. Rajawali Nusindo Cabang Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(3). Tanggal Akses 1 Agustus 2021.
- Kurniawati, L, dkk. 2020. Analisis Efektivitas Sistem Informasi Akuntansi Penggajian Karyawan pada KSU Kencana Makmur. *Jurnal Ekonomi Mahasiswa (JEKMa) e-ISSN. p-ISSN: 2715-9094. Volume 1 No 5, September 2020*. <https://jurnalekonomi.unisla.ac.id/index.php/jekma>.
- Mulyadi. 2016. *Sistem Akuntansi*. Salemba Empat, Jakarta
- Oroh, A. A., Kalangi, L., & Kalalo, M. Y. 2021. Evaluasi Penerapan Sistem Akuntansi Penggajian Dalam Meningkatkan Pengendalian Internal Pada PT. Buana Finance, Tbk Manado. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 9(3). Tanggal Akses 6 September 2021.
- Romney and Steinbart. 2015. *Accounting Information Systems*. 13th Edition. *Sistem Informasi Akuntansi. Edisi 13*. Salemba Empat, Jakarta. Ahlibahasa: Sakinah, Safira dan Puspasari.
- Sujarweni, V.W. 2015. *Sistem Akuntansi*. Pustaka Baru Press, Yogyakarta.
- Tumipa, N. J., Elim, I., & Mawikere, L. M. 2020. Evaluasi Penerapan Sistem Akuntansi Penggajian Pada PT. Asuransi BRI LIFE Kantor Wilayah Manado. Fakultas Ekonomi dan Bisnis. Universitas Sam Ratulangi. *Jurnal EMBA: Jurnal Riset Ekonomi, Manajemen, Bisnis dan Akuntansi*, 8(4).