

S
657. 907
Reg
P
2013

Record : 22536
Reg : 23020

**PENILAIAN ATAS AUDIT FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA PADA
PT BANK SUMSEL BABEL**



Skripsi Oleh :

REGINA FITRIAFRISHANTI

01091003099

AKUNTANSI

Diajukan Sebagai Salah Satu Untuk Meraih

Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

2013

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

PENILAIAN ATAS AUDIT FUNGSI SUMBER DAYA
MANUSIA PADA PT BANK SUMSEL BABEL

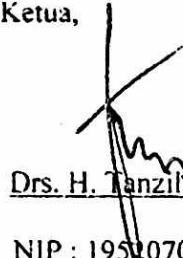
Disusun Oleh:

Nama	: Regina Fitriafrishanti
NIM	: 01091003099
Fakultas	: Ekonomi
Jurusan	: Akuntansi
Bidang Kajian / Komprehensif	: Pengauditan Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian skripsi.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing,
Ketua,



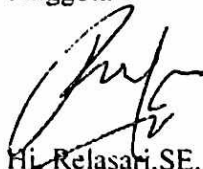
Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak, CPA

NIP : 195007061978021002

Tanggal

: 25 April 2013

Anggota



Hi. Relasari, SE., M., Si. Ak

Tanggal

: 01 April 2013

NIP : 197206062000032001

**KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA**

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

**PENILAIAN ATAS AUDIT FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA
PADA PT BANK SUMSEL BABEL**

Disusun Oleh :

Nama : Regina Fitriafrishanti
NIM : 01091003099
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan Manajemen

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 17 Juni 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

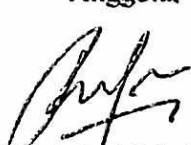
Panitia Ujian Komprehensif
Inderalaya, 17 Juni 2013

Ketua ,



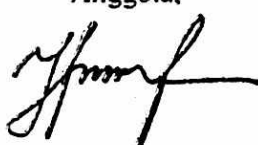
Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak., CPA
NIP. 195201061978021002

Anggota,



Hj. Reta Sari, S.E., M.Si., Ak.
NIP. 197206062000032001

Anggota,



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak.
NIP. 196508161995121001

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Ahmad Subeki, SE, MM, Ak.
NIP. 196508161995121001

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama Mahasiswa : Regina Fitriafrishanti
NIM : 01091003099
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian : Pengauditan Manajemen
Fakultas : Ekonomi

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul :
Penilaian Atas Audit Fungsi Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Sumsel Babel

Pembimbing :

Ketua : Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak.,CPA.

Anggota : Hj. Relasari S.E., M.Si., Ak.

Tanggal Ujian : 17 Juni 2013

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 Saya ini tidak benar dikemudian hari, Saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaan.

Inderalaya, Juni 2013

Pembuat Pernyataan,



Regina Fitriafrishanti
NIM. 01091003099

KATA PENGANTAR

Alhamdulillah puji dan syukur kepada Allah SWT karena atas berkat rahmat dan hidayahNya sehingga penulis bisa menyelesaikan skripsi ini yang berjudul **“Penilaian Audit Atas Fungsi Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Sumsel Babel”**.

Penulisan skripsi ini dibagi menjadi lima bab, yaitu Bab I Pendahuluan, Bab II Landasan Teori, Bab III Gambaran Umum Perusahaan PT Bank Sumsel Babel, Bab IV Analisa dan Pembahasan, Bab V Kesimpulan dan Saran. Hasil penelitian dari skripsi ini sesuai dengan rumusan masalah yang telah disusun oleh penulis yaitu bagaimana pelaksanaan fungsi-fungsi manajemen dan apakah telah menerapkan tahapan audit manajemen yang baik pada PT Bank Sumsel Babel. Penelitian ini juga menggunakan metode observasi data dan wawancara kepada pihak yang berkepentingan sehubungan dengan penelitian.

Selama penelitian dan penyusunan skripsi ini, penulis tidak luput dari berbagai kendala. Kendala tersebut dapat diatasi berkat bantuan, bimbingan dan dukungan dari berbagai pihak. Penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih kepada :

1. Dosen Pembimbing Drs. H. Tanzil Djunaidi Ak., CPA, dan Hj. Relasari, S.E., M.Si., Ak yang telah meluangkan waktu serta memberikan petunjuk, bimbingan dan saran dalam penulisan skripsi ini.
2. Ketua Jurusan
3. Sekretaris Jurusan
4. Para dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
5. Orang tua tercinta, terimakasih untuk doa, semangat, nasihat, dan pengorbanan yang telah diberikan baik moril maupun materiil.
6. Sahabat-sahabatku yang telah memberikan dukungan.
7. Pimpinan beserta karyawan Divisi Sumber Daya Manusia dan Kontrol Intern PT Bank Sumsel Babel Kantor Pusat Jakabaring.

Inderalaya, 20 Juni 2013

Penulis,

Regina Fitriafrishanti

ABSTRAK

PENILAIAN ATAS AUDIT FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK SUMSEL BABEL

Oleh :

Regina Fitriafrishanti

Perkembangan dunia usaha saat ini sangat sarat dengan munculnya persaingan global yang sangat ketat dengan mengandalkan teknologi dan informasi mutakhir. Persaingan yang tinggi di dunia perbankan membuat PT Bank Sumsel Babel meningkatkan daya saingnya dengan melakukan perbaikan dan peningkatan kualitas yang efektif dan efisien. Salah satu cara untuk melakukan hal tersebut adalah dengan melakukan *auditing* pada seluruh aspek perusahaan. Manajemen adalah salah satu aspek yang dapat mempengaruhi kemampuan perusahaan dalam dunia usaha. Ada beberapa fungsi yang dimiliki oleh organisasi menurut manajemen, yaitu manajemen produksi, pemasaran, keuangan, sumber daya manusia, dll. Semua fungsi tersebut memerlukan audit untuk mengetahui apakah fungsi-fungsi tersebut telah berjalan secara efektif dan efisien.

Fungsi Sumber Daya Manusia adalah fungsi yang dekat dengan kita karena kita adalah pelaku utamanya. Audit manajemen atas fungsi sumber daya manusia melakukan evaluasi terhadap setiap pengendalian (*controlling*) yang mempengaruhi efektivitas dan efisiensi suatu perusahaan. Audit manajemen atas fungsi sumber daya manusia diarahkan untuk menilai secara keseluruhan pengelolaan operasional objek audit, baik fungsi manajerial (perencanaan, pengorganisasian, pengarahan, dan pengendalian) maupun fungsi-fungsi bisnis perusahaan yang secara keseluruhan ditujukan untuk tahapan-tahapan yang telah ditentukan dalam audit manajemen agar hasil akhir yang akan dihasilkan dari pemeriksaan mempunyai temuan-temuan yang sebenarnya dan dapat dicari alternatif solusi dari temuan tersebut pada PT Bank Sumsel Babel.

Kata kunci : *Audit Atas Fungsi Sumber Daya Manusia, Pelaksanaan Fungsi-fungsi Manajemen Sumber Daya Manusia dan Tahapan-Tahapan Audit Manajemen.*

ABSTRACT

AUDIT ASSESSMENT FOR HUMAN RESOURCE FUNCTION

AT PT BANK SUMSEL BABEL

Oleh :

Regina Fitriafrishanti ; Drs. H. Tanzil Djunaidi, Ak., CPA ; Hj. Relasari, S.E, M.Si, Ak

The development of the business world today is filled with the emergence of global competition which is very tight by relying on technology and the latest information. To improve the competitiveness of PT Bank Sumsel Babel has to do repairs and increase the quality of effectiveness and efficiency. One of the ways to do the things is perform auditing in all the aspects of the company. Management is one of the aspects that can influence the company in the business world. There are several functions which are owned by an organization according to management, namely production management, marketing, finance, human resource, and others. All of the functions need auditing to determine whether these functions have been run effectively and efficiently.

Human Resource Function is a function which is the closest to us because we are the main perpetrators. Audit of human resource function makes an evaluation of each control (controlling) that affects the effectiveness and efficiency of a company. Audit of human resource function is directed to assess the overall operational management of the audit object, both managerial functions (planning, organizing, directing, and controlling) as well as the functions of the company business as a whole is intended to achieve the company goals. Audit of human resource function should follow the stages that have been determined in the audit management so the final result will be generated from the examinations have the actual findings and to find an alternative solution of these findings with PT Bank Sumsel Babel.

Keywords : *Audit For Human Resource Function, Executive Functions of Human Resource Management and Stages of Management Audit.*

RIWAYAT HIDUP

Nama Mahasiswa : Regina Fitriafrishanti

Jenis Kelamin : Perempuan

Tempat / Tanggal Lahir : Palembang / 26 April 1990

Agama : Islam

Alamat Rumah : Jalan Bungaran 3 RT 09 RW 02 No.389,
Palembang

Alamat Email : reginaf40@gmail.com

Pendidikan Formal :

Sekolah Dasar : SDN 207 Palembang

SLTP : SMPN 15 Palembang

SMU : SMAN 3 Palembang

Pendidikan Nonformal : - Kursus Akuntansi Prospek Palembang

Pengalaman Organisasi : - Anggota Bidang Keilmuan Ikatan Mahasiswa
Akuntansi Universitas Sriwijaya Tahun 2011
- Anggota Ikatan Bujang Gadis Kampus (IBGK)
2012 Sumatera Selatan

Penghargaan Prestasi : - Finalis Presenter Berita Muba TV Tahun 2009
- Favorit Gadis Kampus Sumatera Selatan 2012
dalam Pemilihan Bujang Gadis Kampus
Sumatera Selatan 2012

UPT PERPUSTAKAAN UNIVERSITAS SEWUJAYA	
NO. DAFTAR :	31308
TANGGAL : 03 JUL 2013	

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	i
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI	ii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH	iii
KATA PENGANTAR	iv
ABSTRAK	v
<i>ABSTRACT</i>	vi
RIWAYAT HIDUP	vii
DAFTAR ISI	viii
DAFTAR TABEL	xi
DAFTAR GAMBAR	xii
DAFTAR LAMPIRAN	xiii

BAB I PENDAHULUAN

1.1.	Latar Belakang Penelitian	1
1.2.	Perumusan Masalah	4
1.3.	Tujuan Penelitian	4
1.4.	Manfaat Penelitian	5
1.5.	Metodologi Penelitian	5
1.5.1.	Rancangan Penelitian	5
1.5.2.	Batasan Penelitian	5
1.5.3.	Data dan Metode Pengumpulan Data	6
1.5.4.	Jenis Data	6
1.5.5.	Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data	7
1.5.6.	Teknik Analisis Data	8
1.6.	Sistematika Penulisan	10

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

2	Landasan Teori	12
2.1.	Audit Secara Umum	12
2.1.1.	Pengertian Audit	12

2.1.2.	Tujuan dan Manfaat Audit	14
2.1.3.	Jenis Audit	15
2.1.4.	Standar Pelaksanaan Audit	20
2.2.	Manajemen Sumber Daya Manusia.....	22
2.2.1.	Pengertian Manajemen Sumber Daya Manusia	22
2.2.2.	Tujuan Manajemen Sumber Daya Manusia.....	22
2.3.	Audit Sumber Daya Manusia.....	23
2.3.1.	Pengertian Audit Sumber Daya Manusia.....	23
2.3.2.	Tujuan dan Manfaat Audit Sumber Daya Manusia	25
2.3.3.	Sasaran Audit Sumber Daya Manusia	28
2.3.4.	Pelaksana Audit Sumber Daya Manusia.....	30
2.3.5.	Lingkup Audit Sumber Daya Manusia	31
2.3.6.	Objek Audit Sumber Daya Manusia.....	31
2.3.7.	Alokasi Waktu Audit Sumber Daya Manusia.....	31

BAB III GAMBARAN UMUM PT BANK SUMSEL BABEL

3.1.	Profil Perusahaan	32
3.1.1.	Sejarah Singkat PT Bank Sumsel Babel.....	32
3.1.2.	Visi dan Misi Perusahaan	34
3.1.3.	Arti Makna dan Logo.....	35
3.1.4.	Struktur Organisasi PT Bank Sumsel Babel.....	37
3.2.	Sumber Daya Manusia.....	38
3.3.	Profil Sumber Daya Manusia.....	38
3.3.1.	Visi Divisi Sumber Daya Manusia	38
3.3.2.	Misi Divisi Sumber Daya Manusia	38
3.4.	Pelaksanaan Audit Internal Atas Fungsi Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Sumsel Babel	39
3.4.1.	Standar Praktik Profesi Audit Internal PT Bank Sumsel Babel.....	40
3.4.2.	Standard Operating Procedure (SOP) Dalam Pelaksanaan Pelaksanaan Audit Internal PT Bank Sumsel Babel.....	45
3.4.3.	Langkah-langkah Pelaksanaan Audit Internal Atas Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Sumsel Babel	54
3.5.	Pelaksanaan Fungsi-Fungsi Manajemen Sumber Daya Manusia	59
3.5.1.	Fungsi Perencanaan Tenaga Kerja.....	59
3.5.2.	Fungsi Rekrutmen dan Seleksi	60
3.5.3.	Fungsi Penempatan.....	61
3.5.4.	Fungsi Pelatihan dan Pengembangan Karir.....	62
3.5.5.	Fungsi Penilaian Kinerja	63
3.5.6.	Fungsi Sistem Penggajian.....	64
3.5.7.	Fungsi Hubungan Ketenagakerjaan.....	65

BAB IV ANALISA DAN PEMBAHASAN

4.1.	Analisa Penerapan Audit Atas Fungsi Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Sumsel Babel	68
4.1.1.	Audit Pendahuluan	68
4.1.2.	Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen	69
4.1.3.	Audit Terinci Atas Fungsi Manajemen	71
4.1.4.	Tahap Pelaporan	72
4.1.5.	Tahap Tindak Lanjut	73
4.2.	Analisa Pelaksanaan Fungsi Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Sumsel Babel	74
4.2.1.	Analisa Pelaksanaan Fungsi Kepatuhan	74
4.2.2.	Analisa Pelaksanaan Fungsi Audit Intern	75
4.2.3.	Analisa Pelaksanaan Fungsi Audit Ekstern	76
4.2.4.	Analisa Pelaksanaan Fungsi Pelatihan dan Pengembangan Karir	77
4.2.5.	Analisis Pelaksanaan Fungsi Penilaian Kinerja	78
4.2.6.	Analisis Pelaksanaan Fungsi Sistem Penggajian	79
4.2.7.	Analisis Pelaksanaan Fungsi Hubungan Ketenagakerjaan ...	80

BAB V PENUTUP

5.1.	Kesimpulan	92
5.2.	Saran-saran	93
Daftar Pustaka		94
Lampiran – lampiran		95

DAFTAR TABEL

	Halaman
Tabel Analisis Fungsi Manajemen Sumber Daya Manusia PT Bank Sumsel Babel.....	82

DAFTAR GAMBAR

	Halaman
Gambar 3.1.4. Struktur Organisasi PT Bank Sumsel Babel.....	37

DAFTAR LAMPIRAN

Halaman

Lampiran Daftar Pertanyaan Wawancara	95
--	----

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang Penelitian

Organisasi adalah sekelompok orang yang bekerja sama untuk mencapai tujuan tertentu. Ada tiga faktor yang mempengaruhi organisasi, yaitu adanya sekelompok orang, hubungan, dan pembagian kerja antara orang-orang itu serta tujuan yang ingin dicapai. Dari ketiga faktor tersebut, manusia merupakan faktor yang paling dominan karena tanpa manusia sebagai penggerak aktivitas, maka suatu organisasi tidak akan berjalan.

Dalam pelaksanaannya, sumber daya manusia harus disesuaikan dengan strategi tertentu. Hal ini dimaksudkan untuk meminimalisirkan adanya kesenjangan agar tujuan dengan kenyataan dan sekaligus memfasilitasi keefektifan organisasi dapat dicapai. Sumber daya manusia harus diintegrasikan dengan tujuan perencanaan jangka pendek dan jangka panjang organisasi. Hal ini diperlukan agar organisasi bisa terus bertahan dan dapat berkembang sesuai dengan tuntutan perubahan yang sangat cepat dan dinamis.

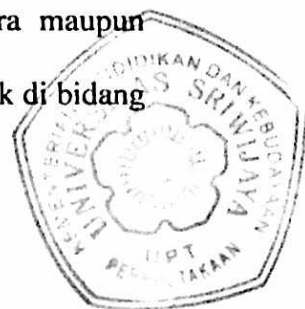
Pengelolaan sumber daya manusia diselenggarakan oleh suatu bagian tersendiri dalam organisasi, yang biasa disebut Fungsi Sumber Daya Manusia. Fungsi ini bertanggung jawab dalam mengelola dan meningkatkan sumber daya manusia yang dimiliki. Masalah yang dihadapi fungsi tersebut tidak hanya terbatas pada kegiatan departemen atau bagian sumber daya manusia saja. Masalah tersebut merupakan tanggung jawab seluruh bagian dari organisasi.

Untuk memastikan bahwa unsur-unsur dalam manajemen sumber daya manusia telah dilakukan dengan baik, maka dibutuhkan pelaksanaan audit sumber daya manusia.

Audit sumber daya manusia sebagai suatu analisis dari semua faktor yang menyangkut administrasi personalia diikuti dengan rekomendasi untuk memperbaiki setiap penyimpangan dari standar yang diinginkan (Ranupandojo, 2000). Audit sumber daya manusia adalah pemeriksaan dan penilaian secara sistematis, objektif dan terdokumentasi terhadap fungsi-fungsi organisasi yang berpengaruh oleh manajemen sumber daya manusia dengan memastikan dipenuhinya azas kesesuaian, efektivitas, dan efisiensi dalam penggunaan sumber daya manusia untuk mendukung tercapainya sasaran fungsional maupun tujuan jangka pendek, jangka menengah dan jangka panjang (Susilo, 2002).

Audit sumber daya manusia merupakan salah satu cara untuk mengenal sejauh mana proses internal, sistem prosedur organisasi sudah memenuhi aspek keamanan baik secara hukum maupun juga membantu mengidentifikasi karyawan yang belum melaksanakan tugasnya secara efektif dan efisien. Peninjauan secara berkala terhadap sistem dan prosedur organisasi yang berhubungan dengan sumber daya manusia, tidak hanya membantu agar sistem dan prosedur tetap memenuhi persyaratan, namun juga membantu aspek finansial perusahaan agar tetap stabil dan mantap.

Sumber daya manusia yang berkualitas tentu akan memberikan dampak positif bagi setiap perusahaan, baik itu perusahaan milik Negara maupun perusahaan swasta, terutama untuk perusahaan-perusahaan yang bergerak di bidang



perbankan. Dikatakan demikian karena penyebab pentingnya memiliki kualitas sumber daya manusia yang baik dalam dunia perbankan adalah pertama, karena semakin meningkatnya kebutuhan masyarakat akan perbankan. Ini tentu akan membuat masyarakat memilih bank dengan pelayanan terbaik dan dapat dipercaya. Kedua, tingginya persaingan antar bank itu sendiri. Apabila perusahaan telah memberikan pelayanan yang baik kepada nasabah mereka, maka selain dapat membangun citra yang baik bagi perusahaannya, juga semakin meningkatkan eksistensi perusahaan tersebut, dan tentu saja ini akan memperoleh laba yang diharapkan dapat tercapai.

PT Bank Sumselbabel adalah bank pembangunan daerah Sumatera Selatan dan Bangka Belitung yang terus berkembang dan meningkatkan daya saingnya di dunia perbankan. Berdasarkan *Annual Report* PT Bank Sumsel Babel tahun 2011, jumlah pegawai yang dimiliki oleh PT Bank Sumsel Babel adalah sebanyak 1.677 pegawai. Untuk meningkatkan daya saingnya dan memastikan kualitas pegawainya telah sesuai dengan tujuan perusahaan, maka PT Bank Sumsel Babel melaksanakan audit atas sumber daya manusia.

Berdasarkan uraian-uraian latar belakang diatas, maka penulis tertarik untuk menulis skripsi yang berjudul **“Penilaian Atas Audit Fungsi Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Sumsel Babel”**.

1.2. Perumusan Masalah

Berdasarkan latar belakang yang telah dikemukakan diatas, maka yang menjadi masalah utama dalam penulisan skripsi ini adalah:

“Apakah audit atas Fungsi Sumber Daya Manusia pada PT Bank Sumsel Babel telah dilakukan secara efektif?”

1.3. Tujuan Penelitian

Adapun tujuan penelitian ini antara lain :

1. Untuk memberikan gambaran mengenai pentingnya audit atas fungsi sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel Babel.
2. Menunjukkan bahwa audit atas fungsi sumber daya manusia dapat dipergunakan dalam mengevaluasi tingkat ketepatan/kesesuaian penempatan kerja pada orang-orang/karyawan sesuai dengan kemampuan yang mereka dimiliki.
3. Menunjukkan bahwa dengan kualitas sumber daya manusia yang baik akan memberikan kontribusi yang baik pula pada keberhasilan perusahaan.
4. Menunjukkan efektifitas dalam pelaksanaan audit terhadap fungsi sumber daya manusia bagi perusahaan melalui evaluasi yang dilakukan.

1.4. Manfaat Penelitian

Dari penelitian ini, diharapkan dapat memberikan manfaat-manfaat antara lain:

1. Bagi penulis, penelitian akan sangat bermanfaat khususnya untuk mengetahui keadaan sesungguhnya mengenai tugas dan tanggung jawab fungsi sumber daya manusia sebagai salah satu faktor penentu keberhasilan suatu organisasi/perusahaan serta efektivitas dari pelaksanaan audit terhadap fungsi sumber daya manusia dalam mencapai tujuan perusahaan.
2. Bagi perusahaan yang terkait, diharapkan penelitian ini dapat membantu dalam melakukan penilaian pada pelaksanaan audit terhadap fungsi sumber daya manusia serta meningkatkan efektifitasnya agar visi dan misi perusahaan dapat berjalan efektif dan efisien.
3. Penulis juga berharap bahwa hasil penelitian ini dapat bermanfaat bagi para pembaca khususnya dapat memberi banyak masukan kepada orang-orang yang ingin meneliti lebih lanjut tentang hal ini.

1.5. Metodologi Penelitian

1.5.1. Rancangan Penelitian

Jenis penelitian yang dilakukan adalah penelitian yang bersifat deskriptif yaitu meliputi kegiatan pengumpulan data, penyusunan data, dan analisis data. Dalam penelitian ini, penulis melakukan penelitian internal tentang audit terhadap fungsi terhadap sumber daya manusia.

Sedangkan desain dalam penelitian ini berupa studi kasus, dimana studi kasus adalah penelitian tentang status subyek penelitian yang berkenaan dengan suatu spesifik dari keseluruhan personalitas (Yin, 2008;08).

Tempat penelitian dan pengumpulan data dilakukan pada PT Bank Sumsel Babel (Kantor Pusat).

1.5.2. Batasan Penelitian

Agar arah pembahasan dalam penelitian ini tidak mengalami kesimpangsiuran serta terhindar dari pembahasan yang terlalu luas, maka penelitian ini memiliki batasan-batasan antara lain :

- a. Kegiatan hanya dibatasi pada obyek audit atas fungsi sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel Babel.
- b. Kegiatan hanya meliputi pendayagunaan sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel Babel.

1.5.3. Data dan Metode Pengumpulan Data

Dalam penyusunan skripsi ini, penulis melakukan studi kasus dengan menggunakan metode analisis deskriptif, yaitu penelitian yang dilakukan dengan cara mengumpulkan data sesuai dengan keadaan yang sebenarnya, kemudian menganalisis dan menginterpretasikan data dan fakta yang diperoleh untuk membuat kesimpulan dan rekomendasi dengan membandingkan data yang ada dengan teori yang relevan.

1.5.4. Jenis Data

Dalam penelitian ini, jenis data yang dikumpulkan penulis adalah data kualitatif. Data kualitatif yaitu data yang diperoleh dari survei lapangan yang berupa dokumen, penjelasan dan keterangan-keterangan. Data kualitatif meliputi sejarah pendirian perusahaan, lokasi perusahaan, bidang usaha perusahaan, struktur organisasi, prosedur pelaksanaan audit terhadap fungsi sumber daya manusia bagi perusahaan.

1.5.5. Sumber Data dan Metode Pengumpulan Data

Sumber data dan metode pengumpulan data yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Rekaman Arsip

Rekaman arsip yang digunakan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut:

- a. Modul yang berisi profil dan penjelasan singkat tentang PT Bank Sumsel Babel.
- b. Struktur organisasi PT. Bank Sumsel Babel.
- c. Informasi dari manajemen dan pihak yang berwenang atas hasil evaluasi audit terhadap fungsi sumber daya manusia di perusahaan.

2. Wawancara

Dalam penelitian ini tipe wawancara yang digunakan adalah *open-ended*, dimana peneliti dapat bertanya kepada responden kunci tentang fakta-fakta suatu peristiwa disamping opini mereka mengenai peristiwa yang ada. Pada beberapa situasi, peneliti bahkan bisa meminta responden untuk

mengetengahkan pendapatnya sendiri terhadap peristiwa tertentu (Yin,2008;108).

Kegiatan wawancara ini dilakukan dengan cara diskusi dan tanya jawab peneliti dengan pihak yang memiliki kaitan dengan penelitian ini yaitu pihak manajemen sumber daya manusia PT. Bank Sumsel Babel. Adapun daftar pertanyaan dalam wawancara yang akan diajukan kepada pihak manajemen dibuat secara terlampir dalam proposal skripsi ini (Lampiran1).

3. Observasi Langsung

Observasi langsung dapat terbentang mulai dari kegiatan pengumpulan data yang formal hingga yang kausal. Pada kegiatan observasi paling formal, protokol observasi dapat dikembangkan sebagai bagian dari protokol studi kasus dan peneliti yang bersangkutan bisa diminta untuk mengukur peristiwa tipe perilaku tertentu dalam periode waktu tertentu dilapangan. Hal ini dapat melibatkan observasi pertemuan-pertemuan, kegiatan perusahaan, dan semacamnya.

Pada kegiatan observasi kurang formal, observasi langsung bisa dilakukan selama melangsungkan kunjungan lapangan termasuk kesempatan-kesempatan selama pengumpulan bukti yang lain seperti wawancara (Yin, 2008;112).

1.5.6.Teknis Analisis Data

Teknis analisis data yang akan digunakan dalam penelitian ini adalah pengembangan deskripsi kasus yang dalam prosesnya mengembangkan kerangka

kerja deskriptif untuk mengorganisasikan studi kasus. Adapun tahapan dalam penelitian ini adalah sebagai berikut :

1. Tahap Perencanaan

Pada tahap perencanaan, penulis melakukan dua langkah yaitu:

a. Menentukan Ruang Lingkup Pemeriksaan

Dalam penelitian ini, ruang lingkup pemeriksaan terletak pada penilaian atas audit fungsi sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel Babel.

b. Merencanakan Kegiatan Pemeriksaan

Langkah-langkah yang akan peneliti lakukan untuk kegiatan pemeriksaan, meliputi:

1. Meninjau sasaran penilaian yaitu atas fungsi sumber daya manusia PT Bank Sumsel Babel.
2. Melakukan pemeriksaan pendahuluan untuk mendapatkan data dan informasi yang bersifat umum dengan cara memahami latar belakang perusahaan dan pelaksanaan fungsi sumber daya manusia di perusahaan.
3. Melakukan wawancara secara langsung dengan pihak manajemen PT Bank Sumsel Babel untuk mendukung pelaksanaan penelitian.

2. Tahap Pengumpulan

Data-data dikumpulkan melalui penilaian atas hasil wawancara dan observasi lapangan. Proses pengumpulan data yang akan dilakukan oleh penulis adalah melakukan tanya jawab dengan pihak yang memiliki kaitan dengan penelitian ini.

3. Tahap Mengevaluasi Bahan Bukti

Setelah data-data hasil penelitian yang diperoleh terkumpul, kemudian di analisis dan dilakukan pengujian dari proposisi yang telah dibuat oleh peneliti untuk mengetahui evaluasi audit terhadap sumber daya manusia pada perusahaan tersebut.

4. Tahap Penarikan Kesimpulan

Penarikan kesimpulan harus disesuaikan dengan keseluruhan hasil dari proses pengumpulan data. Kemudian, seluruh temuan penelitian dideskripsikan dan disimpulkan sehingga diperoleh penjelasan tentang hasilpenilaian atas audit sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel Babel.

1.6. Sistematika Penelitian

BAB I PENDAHULUAN

Dalam bab ini memuat uraian mengenai latar belakang penelitian, perumusan masalah, tujuan, manfaat, metode penelitian, dan sistematika penelitian.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Dalam bab ini memuat landasan teori yang menyajikan pembahasan mengenai audit secara umum, manajemen sumber daya manusia dan audit sumber daya manusia.

BAB III GAMBARAN UMUM

Bab ini menjelaskan secara singkat mengenai profil perusahaan, struktur organisasi dan pelaksanaan audit sumber daya manusia di perusahaan

BAB IV ANALISIS PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Pada bab ini akan dijelaskan mengenai analisis dan pembahasan mengenai efektivitas pelaksanaan audit fungsi atas sumber daya manusia pada PT Bank Sumsel Babel.

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

Bab V merupakan bab penutup atas penulisan skripsi ini yang terdiri dari kesimpulan dan saran-saran.

DAFTAR PUSTAKA

- Arens, A. A., Elder, & Beasley. (2006). *Auditing and assurance Services* (11th ed.). New Jersey: Prentice Hall. Arrens, Alvin A., And Loebbecke., James K., 2000, *Auditing And Integrated Approach*, Eight Edition, Eglewood Clif, New jersey. Prentice Hall.
- Gomez-Mejia, R. Luis, dkk. (2001). *Managing Human Resources*. New Jersey : Prentice Hall.
- Azhar Susanto La Midjan. 1994. *Sistem Informasi Akuntansi*. Edisi Kedelapan. Bandung. Lembaga Informatika Akuntansi
- Mulyadi, dan Kanaka Puradiredja. 1998. *Auditing*. Edisi Ke-5. Jakarta. Salemba Empat.
- Kasmir. 2002. *Dasar-Dasar Perbankan*, Jakarta. PT. Raja Grafindo Persada.
- K. Yin, Robert. 2003. *Studi kasus; desain dan metode*. Jakarta. PT. Raja Grafindo Persada.
- Siagian, Sondang P. 1998. *Audit Manajemen*. Jakarta : PT Bumi Aksara
- Rivai, Veithzal. 2004. *Manajemen Sumber Daya Manusia untuk Perusahaan : Dari Teori ke Praktik*. Jakarta : PT. Raja Grafindo Persada.
- Sirait, J. T. (2006). *Memahami aspek-aspek pengelolaan sumber daya manusia dalam organisasi*. Jakarta: PT Gramedia Widiasarana Indonesia.
- Susilo, W. (2002). *Audit Sumber Daya Manusia: Panduan komprehensif auditor dan praktisi manajemen sumber daya manusia serta pimpinan organisasi/perusahaan*. Jakarta: PT Vorqistatama Binamega.