# AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk. CABANG RIVAI PALEMBANG

MIKHAEL SIMARMATA
NIM. 01071003192

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
untuk Meraih Gelar
Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA

2013

L : 21096
21510

S
658.307
Sim
a
c1/1 → 131569
2013

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

c1/1

# AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk. CABANG RIVAI PALEMBANG

MIKHAEL SIMARMATA
NIM. 01071003102

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat
untuk Meraih Gelar
Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
FAKULTAS EKONOMI
INDERALAYA
**2013**

## LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

## AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK CABANG RIVAI PALEMBANG

Disusun oleh :

| | |
|---|---|
| Nama | : Mikhael Simarmata |
| NIM | : 01071003102 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| BidangKajian/ Konsentrasi | : Pengauditan Manajemen |

Disetujui untuk digunakan dalam ujian komprehensif

Tanggal Persetujuan

DosenPembimbing

Tanggal 19 Agustus 2013

Ketua : _____
Abukosim, SE, MM, Ak
NIP 19620507 199512 1 001

Tanggal 19 Agustus 2013

Anggota : _____
Ahmad Subeki, SE, MM, Ak
NIP 19650816 199512 1 001

**LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI**

**AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk. CABANG RIVAI PALEMBANG**

Disusun oleh:

| | |
|---|---|
| Nama | : Mikhael Simarmata |
| NIM | : 01071003102 |
| Fakultas | : Ekonomi |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian/Mata Kuliah | : Pengauditan Manajemen |

Telah diuji dalam ujian komprehensif pada tanggal 6 September 2013 dan telah memenuhi syarat untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Inderalaya, 6 September 2013

| Ketua | Anggota | Anggota |
|---|---|---|
| Abukosim, SE, MM, Ak | Ahmad Subeki, SE, MM, Ak | Dr.Iren Meutia, SE, M.Acc, Ak |
| NIP 196205071995121001 | NIP 196508161995121001 | NIP 196905261994032002 |

Mengetahui,
Ketua Jurusan

Ahamad Subeki, SE, MM, Ak
NIP 196508161995121001

**SURAT PERNYATAAN**

Kami dosen pembimbing skripsi menyatakan bahwa abstraksi skripsi dari mahasiswa

Nama : Mikhael Simarmata

NIM : 01071003102

Judul : Audit Operasional Atas Fungsi Sumber Daya Manusia Pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Cabang Rivai Palembang

Telah kami periksa cara penulisan, *grammar*, maupun susunan *tenses*nya dan kami setujui untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Inderalaya, 30 Juni 2013

Pembimbing Skripsi

| Ketua, | Anggota, |
|---|---|
| Abukosim, SE, MM, Ak | Ahmad Subeki, SE, MM, Ak |
| NIP : 19620507 199512 1 001 | NIP : 19650816 199512 1 001 |

## SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan di bawah ini :

| | |
|---|---|
| Nama Mahasiswa | : Mikhael Simarmata |
| NIM | : 01071003102 |
| Jurusan | : Akuntansi |
| Bidang Kajian | : Pengauditan Manajemen |
| Fakultas | : Ekonomi |

menyatakan dengan sesungguhnya bahwa Skripsi yang berjudul : **AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) TBK CABANG RIVAI PALEMBANG**

Pembimbing :

| | |
|---|---|
| Ketua | : Abukosim, S.E., M.M., Ak |
| Anggota | : Ahmad Subeki, S.E., M.M., Ak |
| Tanggal Ujian : | |

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, 20 Agustus 2013
Pembuat Pernyataan,

METERAI TEMPEL
C0CDDABF790486318
ENAM RIBU RUPIAH
6000 DJP

Mikhael Simarmata
NIM. 01071003102

# KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yesus Kristus karena atas berkat dan karunia-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan penelitian dan skripsi yang berjudul Audit Operasional atas Fungsi Manajemen Sumber Daya Manusia pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk Cabang Rivai Palembang. Skripsi ini dibuat untuk memenuhi salah satu syarat kelulusan dalam meraih derajat sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

Skripsi ini membahas mengenai penilaian dan pemeriksaan terhadap fungsi manajemen sumber daya manusia yang ada pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk Cabang Rivai Palembang. 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 terimakasih kepada:

1. Dosen pembimbing yang telah mengorbankan waktu, tenaga, pikiran untuk membimbing serta memberikan saran dalam menyelesaikan skripsi ini.
2. Ketua Jurusan.
3. Sekretaris Jurusan.
4. Para dosen penguji yang telah membantu memberikan kritik dan saran.
5. Orang tua.

Penulis,

Mikhael Simarmata

# ABSTRAK

## AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk CABANG RIVAI PALEMBANG

Oleh:

**Mikhael Simarmata; Abukosim, SE, MM, Ak; Ahmad Subeki, SE, MM, Ak**

Sumber daya manusia merupakan salah satu asset perusahaan yang memegang peranan penting dalam mencapai tujuan perusahaan itu. Oleh karena itu diperlukan sumber daya manusia yang berkualitas , handal, dan berdaya saing tinggi. Sehingga dapat dikatakan bahwa kualitas sumber daya manusia yang menentukan keberhasilan suatu perusahaan. Namun dalam kenyataannya sering ditemukan kelemahan-kelemahan yang diakibatkan oleh fungsi sumber daya manusia itu sendiri. Demikian juga pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Cabang rivai Palembang, tidak terlepas dari permasalahan sumber daya manusia yang dapat mengganggu operasional perusahaan.

Dalam penelitian ini penulis menggunakan metode deskriptif kualitatif. Data dalam penelitian ini diperoleh dengan cara studi lapangan yaitu melalui wawancara, observasi, dokumentasi, dan kuisioner

Hasil penelitian yang dilakukan oleh penulis menunjukkan bahwa fungsi sumber daya manusia yang dijalankan oleh PT Bank BRI (Persero) Tbk. Cabang rivai Palembang cukup efektif, hanya saja masih terdapat beberapa kelemahan seperti, penilaian yang hanya bersifat horizontal, promosi jabatan, penetapan SOP (*Standar Operating Procedure*) yang kurang tepat.


Kata Kunci : Audit Operasional, Manajemen Sumber daya Manusia

## ABSTRACT

## OPERATIONAL AUDIT OF HUMAN RESOURCE MANAGEMENT FUNCTION IN PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk. RIVAI PALEMBANG BRANCH

By

**Mikhael Simarmata; Abukosim, SE, MM, Ak; Ahmad Subeki, SE, MM, Ak**

*Human resources is one of the company's assets that play an important role in achieving the company's goals. Therefore we need qualified human resources, reliable, and highly competitive. So it can be said that the quality of human resources determines the success of a company. But in reality often found weaknesses caused by the human resources function itself. Similarly, in PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Rival Palembang branch, is inseparable from the human resources issues that may disrupt the company's operations.*

*In this research, the writer uses descriptive qualitative method. The data in this study were obtained by the field study through interviews, observation, documentation, and questionnaires*

*Results of research conducted by the authors showed that the human resource function that is run by PT Bank BRI (Persero) Tbk. Rivai Palembang branch is quite effective, it's just that there are some disadvantages such, merely a horizontal appraisal, promotion, establishment of SOP (Standard Operating Procedure) is less precise.*


*Keyword : operational audit, human resource management*

## RIWAYAT HIDUP

| | |
|---|---|
| Nama Mahasiswa | : Mikhael Simarmata |
| Jenis Kelamin | : Laki-laki |
| Tempat/Tanggal Lahir | : Balige, 2 Juli 1989 |
| Agama | : Protestan |
| Alamat Rumah (Orangtua) | : Jalan Setia Budi Pasar 1 Gg Anggrek no 1 Medan |
| Alamat Email | : simarmata2nd@yahoo.co.id |

Pendidikan Formal:

| | |
|---|---|
| Sekolah Dasar | : SD Cinta Rakyat 2, Pematang Siantar |
| SMP | : SMP Putri Cahaya, Medan |
| SMU | : SMU Santo Thomas 1, Medan |

| | |
|---|---|
| Pendidikan Non Formal | : |
| Pengalaman Organisasi | : - Anggota Ikatan Mahasiswa Akuntansi (IMA) Universitas Sriwijaya<br>- Anggota OSIS SMA Santo Thomas 1 |
| Penghargaan Prestasi | : |

UPT PERPUSTAKAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
NO. DAFTAR : 131969
TANGGAL : 11 SEP 2013

# DAFTAR ISI

Halaman

KATA PENGANTAR ..... i
ABSTRAK ..... ii
ABSTRACT ..... iii
DAFTAR ISI ..... iv
DAFTAR GAMBAR ..... xi
DAFTAR LAMPIRAN ..... xi

BAB I. PENDAHULUAN
1.1. Latar Belakang ..... 1
1.2. Perumusan Masalah ..... 3
1.3. Tujuan Penelitian ..... 3
1.4. Manfaat Penelitian ..... 4

BAB II. TINJAUAN PUSTAKA
2.1 Pengertian Auditing Secara Umum ..... 5
2.1.1 Jenis-jenis Audit ..... 8
2.1.2 Tujuan dan Manfaat Audit ..... 9
2.2 Audit Operasional ..... 10
2.2.1 Pengertian Audit Operasional ..... 10
2.2.2 Maksud dan Tujuan Audit Operasional ..... 14
2.2.3 Ruang Lingkup Audit Operasional ..... 15
2.2.4 Sasaran Audit Operasional ..... 15
2.2.5 Manfaat Audit Operasional ..... 16
2.2.6 Tahap-tahap Audit Operasional ..... 17
2.3 Audit Manajemen Sumber Daya Manusia ..... 19
2.3.1 Pengertian Audit Manajemen Sumber Daya Manusia ..... 19
2.3.2 Karakteristik Audit Manajemen ..... 20
2.3.3 Tujuan dan Manfaat Audit Sumber daya Manusia ..... 24
2.3.4 Tahapan Audit Manajemen ..... 27
2.3.5 Perencanaan Audit Sumber daya Manusia ..... 28
2.3.6 Faktor-faktor Penentu Keberhasilan Audit Manajemen Sumber Daya Manusia ..... 33
2.3.7 Pelaksana Audit Sumber Daya Manusia ..... 34
2.3.8 Ruang Lingkup Sumber Daya Manusia ..... 35
2.3.9 Audit Manajemen Pada Fungsi Sumber Daya Manusia ..... 36

BAB III. METODE PENELITIAN
3.1 Ruang Lingkup Pembahasan ..... 38
3.2 Sumber Data Penelitian ..... 38
3.3 Metode Pengumpulan data ..... 38
3.4 MetodeAnalisis data ..... 39
3.5 Kerangka Pemikiran ..... 40

BAB IV. GAMBARAN UMUM PERUSAHAAN
4.1 Gambaran Umum Perusahaan ..... 43
4.1.1 Sejarah Singkat PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk ..... 43
4.2. Visi dan misi PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk ..... 46
4.2.1 Visi PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk ..... 46
4.2.2 Misi PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk ..... 47
4.3. Aspek Kegiatan Perusahaan ..... 47
4.4. Struktur Organisasi dan Struktur Jabatan ..... 53

BAB V. HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN
5.1. Analisis Efektivitas Fungsi Sumber Daya Manusia ..... 71
5.1.1 Pelaksanaan Persiapan Pemeriksaan ..... 71
5.1.2 Pengujian Pengendalian Manajemen ..... 73
5.1.3 Pemeriksaan Lanjutan Atas Fungsi Sumber Daya Manusia ..... 75
5.1.4 Pelaporan dan tindak lanjut atas Hasil Audit Manajemen Terhadap Fungsi SDM ..... 82

BAB VI. KESIMPULAN DAN SARAN
6.1 KESIMPULAN ..... 86
6.2 SARAN ..... 87

DAFTAR PUSTAKA ..... 89
LAMPIRAN ..... 90

## DAFTAR GAMBAR

Halaman

Gambar 4.1 Struktur Organisasi PT.Bank Rakyat Indonesia (Persero)Tbk. Cabang Rivai Palembang ..... 53

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1. Sistem Manajemen Kinerja
Lampiran 2. Daftar Kuisioner

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN
UNIVERSITAS SRIWIJAYA
UPT PERPUSTAKAAN

# BAB I

# PENDAHULUAN

## 1.1 LATAR BELAKANG

Perkembangan dunia usaha di Indonesia semakin lama semakin berkembang mengikuti gerak lajunya perkembangan negara dan di dalam perkembangan tersebut sering sekali muncul pertanyaan bagaimana menciptakan sumber daya manusia (SDM) yang dapat bersaing dalam era kompetitif. Perusahaan-perusahaan sekarang ini memerlukan sumber daya manusia yang kreatif, loyal, inovatif, komunikatif dan produktif untuk mengikuti persaingan di dalam dunia bisnis yang semakin tajam.

Perusahaan merupakan suatu organisasi yang di dalamnya terdapat sumber daya manusia yang mengelola setiap sumber daya yang ada seperti perlengkapan dan aset finansial untuk mencapai tujuan perusahaan itu sendiri. Dan sebagai pengelola sumber daya di dalam suatu perusahaan, sumber daya manusia yang dibutuhkan adalah sumber daya manusia yang berkompeten dan berdedikasi tinggi terhadap tumbuh kembangnya perusahaan tersebut.

Sumber daya manusia merupakan elemen organisasi yang sangat penting dan berpengaruh terhadap maju tidaknya suatu perusahaan, karena tanpa keikutsertaannya, aktivitas perusahaan tidak akan berjalan. Karena pada dasarnya setiap perusahaan mempunyai tujuan yang hendak dicapai dengan mendayagunakan sumber daya yang ada, salah satunya yaitu sumber daya manusia.

Pada umumnya baik perusahaan kecil maupun perusahaan besar akan menghadapi masalah dalam menjalankan operasinya. Untuk mengurangi resiko kesalahan yang akan dihadapi perusahaan, maka diperlukan audit operasional atas sumber daya manusia untuk memeriksa kinerja perusahaan dan mengukur efisiensi dan efektivitas kegiatan perusahaan.

Melalui pemeriksaan kegiatan-kegiatan tersebut, fungsi SDM dapat lebih dini menemukan masalah-masalah sebelum hal tersebut menjadi serius. Bagi perusahaan, manajemen sumber daya manusia memainkan peranan yang sangat kritikal dan strategik sifatnya. Dikatakan demikian, karena manajemen sumber daya manusia mampu menyelenggarakan semua fungsinya di berbagai bidang fungsional dan satuan kerja lainnya sehingga dapat terwujud peningkatan produktivitas dan efektivitas kerja suatu organisasi bisnis. Sehingga, dapat dikatakan bahwa kualitas sumber daya manusia yang menentukan keberhasilan suatu perusahaan. (Siagian,2004).

Demikian juga pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Palembang, tidak terlepas dari permasalahan sumber daya manusia yang dapat mengganggu operasional perusahaan. Dalam penelitian ini, penulis ingin menganalisis mengenai permasalahan operasional perusahaan khususnya mengenai fungsi sumber daya manusia pada Bank BRI atau PT. Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk cabang Rivai, Palembang.

Berdasarkan latar belakang diatas, penulis tertarik untuk membuat skripsi dengan mengangkat judul " AUDIT OPERASIONAL ATAS FUNGSI MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT BANK RAKYAT INDONESIA (PERSERO) Tbk. PALEMBANG "

## 1.2 PERUMUSAN MASALAH

Berdasarkan latar belakang diatas, rumusan masalah yang diangkat yaitu "Apakah fungsi sumber daya manusia yang dilaksanakan pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Palembang selama ini sudah berperan dan berjalan secara efektif ?"

## 1.3 TUJUAN PENELITIAN

Sesuai dengan permasalahan yang telah dirumuskan, maka tujuan dari penelitian ini adalah :

1. Mengidentifikasi masalah-masalah yang berkaitan dengan SDM pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Palembang
2. Untuk mengetahui efektifitas fungsi sumber daya manusia pada PT Bank Rakyat Indonesia (Persero) Tbk. Palembang

## 1.4 MANFAAT PENELITIAN

Dari penelitian ini diharapkan dapat bermanfaat bagi penulis, pembaca dan perusahaan, adalah sebagai berikut :

1. Meningkatkan efektivitas pada kegiatan operasional manajemen sumber daya manusia.
2. Mencegah terjadinya penyimpangan-penyimpangan dan praktek yang tidak sehat serta memperbaiki sistem pengendalian intern bagi sumber daya manusia.
3. Dari penelitian ini diharapkan menjadi bahan masukan atau informasi yang bermanfaat bagi kemajuan perusahaan dimasa yang akan datang, serta memberikan saran untuk menuju ke arah usaha perbaikan.

## DAFTAR PUSTAKA


Agoes, S. 2004. *Auditing ( Pemeriksaan Akuntan oleh Kantor Akuntan Publik ) . Edisi Ketiga. Jilid 1.* Jakarta : Penerbit Lembaga Penerbit Fakultas Ekonomi Universitas Indonesia

Arens, A. A. dan James, K. L. 2006. *Auditing.: Pendekatan Terpadu. Edisi Indonesia. Buku Satu.* Jakarta : Penerbit Salemba Empat

Badan Pengawas Keuangan dan Pembangunan (BPKP). 1993. *PO Pedoman Pelaksanaan Pemeriksaan Operasional.* Jakarta : BPKP

Brinanti. 2008. *Audit Manajemen atas Fungsi Sumber Daya Manusia pada PT.Pelindo II Cabang Palembang.* Skripsi. Universitas Sriwijaya (Tidak Dipublikasikan). Palembang.

Cushway, Barry. 2002. *Human Resource Management ( manajemen sumber daya manusia ).* Jakarta. PT. Elex Media Komputindo

Konrath, L. F. (2002). *Auditing Concepts and Applications-A Risk Analysis Approach. 5th ed.* West Publishing Company.

Messier, William F, Glover, Steven M, Prawitt, Douglas F.2006, *Auditing and Assurance a systematic Approach,* Jakarta: Penerbit Salemba Empat.

Suharli, M. (2000). "Pemeriksaan Manajemen atas Fungsi Penjualan dan Koleksi Piutang pada PT 'X'". Skripsi Sarjana Universitas Katolik Indonesia Atma Jaya (Tidak Dipublikasikan). Jakarta

Siagian, P. S. 1997. *Audit Manajemen.* Jakarta : Bumi Aksara

Siagian, Sondang P.2004. *Manajemen Sumber Daya Manusia.* Jakarta : Penerbit Bumi Aksara.

Supriyono, R. A. 1993. *Pemeriksaan Manajemen (Management Auditing) dan Pengawasan Pemerintah Indonesia.* Yogyakarta : BPFE

Susilo, W. 2002. *Audit SDM: Panduan Komprehensif Auditor dan Praktisi Managemen Sumber Daya Manusia serta Pimpinan Perusahaan.* Jakarta : PT Vorqistatama Binamega

Tunggal, Amin Widjaja. 2000. *Manajemen Audit Suatu Pengantar.* Jakarta : Penerbit Rineke Cipta.

Tunggal, A. W. 2008. *Internal Auditing ( Suatu Pengantar ). Edisi revisi.* Jakarta : Harvarindo

Tunggal, A. W. 2008. *Dasar-dasar audit operasional. Edisi revisi.* Jakarta : Harvarindo

Web/Internet:

Audit Sumber Daya Manusia (http://www.scribd.com/doc/95006591/Audit-Sumber-Daya-Manusia), <diakses pada tanggal 6 September 2013>

Promosi Jabatan (http://elib.unikom.ac.id/download.php?id=1571), <diakses pada tanggal 6 September 2013>

Standar Operasional Prosedur (http://www.slideshare.net/imanbachtiarsamad/standar-operasional-prosedur#btnNext), <diakses pada tanggal 6 september 2013>