

**AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDARD OPERASIONAL
PROSEDUR (SOP) GUNA MENILAI KINERJA KARYAWAN
PADA PENCAPAIAN TARGET PENJUALAN
RUMAH SUBSIDI (STUDI KASUS PADA
PT AHAZ KARYA MANDIRI)**



DI SUSUN OLEH:

RANAY RYNANDA TERUNA

(01031381621127)

Diajukan Sebagai Salah Satu Syarat Untuk Meraih Gelar Sarjana Ekonomi

KEMENTERIAN PENDIDIKAN DAN KEBUDAYAAN

UNIVERSITAS SRIWIJAYA

FAKULTAS EKONOMI

PALEMBANG

2020

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDARD OPERASIONAL PROSEDUR (SOP)
GUNA MENILAI KINERJA KARYAWAN PADA PENCAPAIAN
TARGET PENJUALAN RUMAH SUBSIDI (STUDI
KASUS PADA PT AHAZ KARYA MANDIRI)

Disusun oleh :

Nama : Ranay Rynanda Teruna
NIM : 01031381621127
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
Bidang Kajian/Konsentrasi : Pengauditan Manajemen

Disetujui untuk digunakan dalam ujian seminar proposal.

Tanggal Persetujuan

Dosen Pembimbing

Tanggal

: 15 Juni 2020

Ketua



Dr. Tertiarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Tanggal

: 16 Juni 2020

Anggota



H. Aspahani, S. E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDARD OPERASIONAL PROSEDUR (SOP)
GUNA MENILAI KINERJA KARYAWAN PADA PENCAPAIAN

TARGET PENJUALAN RUMAH SUBSIDI (STUDI
KASUS PADA PT AHAZ KARYA MANDIRI)

Disusun Oleh:

Nama : Ranay Rynanda Teruna
Nim : 01031381621127
Fakultas : Ekonomi
Jurusan : Akuntansi
BidangKajian/ Konsetrasi : Pengauditan Manajemen

Telah di uji dalam ujian komprehensif pada tanggal 21 Juli 2020 dan telah memenuhi syarat
untuk diterima.

Panitia Ujian Komprehensif

Palembang, Juli 2020

Ketua,



Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota.



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Anggota,



Dr. Yulia Saftiana, S.E., M. Si., Ak., CA
NIP. 196707011992032003

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH

Yang bertanda tangan dibawah ini :

Nama : Ranay Rynanda Teruna

NIM : 01031381621127

Fakultas : Ekonomi

Jurusan : Akuntansi

Mata Kuliah Skripsi : Pengauditan Manajemen

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul:

**“Audit Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur (SOP) Guna
Menilai Kinerja Karyawan Pada Pencapaian Target Penjualan Rumah
Subsidi (Studi Kasus Pada Pt. Ahaz Karya Mandiri)”**

Pembimbing :

Ketua : Dr. Tertiarto Wahyudi, SE., MAFIS., Ak., CPA

Anggota : H. Aspahani, S.E., M.M., Ak

Tanggal Ujian : 21 Juli 2020

adalah benar hasil karya sendiri. Dalam skripsi ini tidak ada kutipan hasil karya orang lain yang tidak disebut sumbernya.

Demikianlah pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, dan apabila pernyataan saya tidak benar di kemudian hari, saya bersedia dicabut predikat kelulusan dan gelar kesarjanaaan.

Palembang, Juli 2020

Pembuat pernyataan,



Ranay Rynanda Teruna
NIM. 01031181621127

MOTO DAN PERSEMBAHAN

Moto

“ Tidak masalah jika dunia meremehkan mu, buktikan saja bahwa kamu bisa melakukan lebih dari apa yang mereka pikirkan”

(Penulis)

“Boleh jadi kamu membeci sesuatu, padahal ia amat baik bagimu, dan boleh jadi (pula) kamu menyukai sesuatu, padahal ia amat buruk bagimu; Allah mengetahui, sedang kamu tidak mengetahui.” (Qs. Al Baqarah 216)

“Tidak ada kata terlambat untuk memulai, tetapi. Waktu tidak selalu ada untuk memulai” (Qorygore)

Kupersembahkan untuk:

- Ayah dan Ibuku Tercinta
- Keluargaku yang Terkasih
- Saudara-saudaraku Tersayang
- Sahabat-sahabatku
- Almamaterku

KATA PENGANTAR

Puji syukur penulis panjatkan kepada Allah SWT, atas segala limpahan rahmat dan hidayah-Nya sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi yang berjudul “Audit Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur (SOP) Guna Menilai Kinerja Karyawan Pada Pencapaian Target Penjualan Rumah Subsidi (Studi Kasus pada PT AHAZ KARYA MANDIRI)”. Penyusunan skripsi ini untuk memenuhi persyaratan kelulusan dalam mendapatkan gelar sarjana Ekonomi program Strata Satu (S-1) Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.

1. **Allah SWT** yang senantiasa melimpahkan rahmat dan karunia-Nya kepada peneliti dan memberikan kelancaran serta kemudahan bagi peneliti menyelesaikan skripsi ini.
2. Bapak **Prof. Dr. Ir. H. Anis Saggaff, MSCE** selaku Rektor Universitas Sriwijaya.
3. Bapak **Prof. Dr. Mohamad Adam, S.E., M.E** selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
4. Bapak **Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak** selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya.
5. Ibu **Hj. Rina Tjandrakirana DP, S.E., M.M., Ak** selaku Pengelola Akademik Jurusan Akuntansi Kampus Palembang.
6. Ibu **Drs. Burhanuddin, M.ACC., AK** selaku Pembimbing Akademik yang telah sabar memberikan semangat dan bimbingan selama penulis menempuh perkuliahan.

7. Bapak **Dr. Tertiaro Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA** selaku Dosen Pembimbing I yang telah sabar memberikan bimbingan dan pengarahan selama penyusunan skripsi.
8. Bapak **H. Aspahani, S.E., M.M., Ak** selaku Dosen Pembimbing II yang telah sabar memberikan bimbingan, arahan, motivasi, saran dan kritikan selama penyusunan skripsi agar menjadi lebih baik.
9. Ibu **Dr.Yulia Saftiana, S.E., M.Si., Ak** selaku Dosen Penguji Skripsi yang selalu sabar memberikan motivasi, kritikan, saran dan masukan untuk kesempurnaan skripsi ini.
10. Segenap dosen pengajar dan karyawan Fakultas Ekonomi Universitas Sriwijaya yang telah memberikan pengajaran, ilmu pengetahuan dan pengalaman selama penulis menimba ilmu di Fakultas Ekonomi ini.
11. Pihak terkait PT. Ahaz Karya Mandiri yang telah memberikan izin dan kesempatan bagi penulis untuk melakukan penelitian di PT Ahaz Karya Mandiri.
12. Bapak **Muhammad Rangga, S.T** selaku Direktur Utama PT. Ahaz Karya Mandiri yang telah memberika izin kepada penulis untuk melakukan penelitian, sehingga penelitian ini dapat terselesaikan dengan baik.
13. Kedua orangtua tercinta, Ayahanda **Mona Teruna, S.H** dan Ibunda **Merry Susanty, S.H** yang tak pernah lelah memberikan support kepada penulis dan selalu mengusahakan untuk memenuhi semua yang dibutuhkan penulis, serta terus mendoakan agar penulis diberikan keselamatan dan diberikan kelancaran dalam berbagai hal sehingga penulis bisa sampai pada titik ini.

Hal ini menjadikan mereka sebagai motivasi terbesar bagi penulis untuk menyelesaikan kuliah ini tepat waktu.

14. Adikku tersayang **Rynandea Annisha Ramadhanty**
15. Ombai dan oma-ku yang tercinta **Hj. Fatmah Suryani dan Hj. Rosemaniar** yang senantiasa mendoakan dan memberikan support kepada penulis dan memotivasi penulis untuk dapat menyelesaikan skripsi ini dengan segera dan dapat menjadi contoh untuk adik-adik agar terus bersemangat menggapai cita-citanya.
16. Tante **Ari Novita** yang sudah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi.
17. **Al Hikmah** yang selalu memberikan support, semangat dan masukan. Terima kasih telah memotivasi penulis untuk menjadi lebih baik agar bisa menyelesaikan skripsi ini. Semoga terus semangat dalam menjalani segala hal.
18. Kak **Nabila Khuriah Dwi Oka** yang sudah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi.
19. **Adryan Yudha Pratama** dan Keluarga yang sudah membantu penulis dalam proses penyusunan skripsi.
20. Teman-teman sejurusan yang membantu memberikan arahan dalam penulisan skripsi yaitu, **Wahyu Febriansyah, M. Irfan Ghiffari, Yolana Islamiati, Zora Nayaka, Aisyah Shabrina, Randi Kurniawan, Khalifah Islami.**

21. Sahabat-sahabatku **Gary Povidrie Owendo, M. Awaludin Anugrah Akbar, M. Rizaldi Firza, Wiranto Mandala Putra, M. Ridho Dwi Cahyo, M. Kevin Ori Falawanthio** yang membantu penulis dalam memberikan semangat dan motivasi agar penulis segera menyelesaikan skripsi ini meskipun dengan cara yang sedikit kasar.
22. Keluarga besar dari **GK CREW** yang selalu menjadi tempat untuk berkeluh kesah maupun bersenang-senang, terima kasih untuk empat tahun yang sangat berharga dan akan selalu dikenang.
23. Keluarga besar **Akuntansi 2016** Universitas Sriwijaya.
24. Semua pihak yang telah membantu peneliti dalam menyelesaikan penelitian ini yang tidak dapat disebutkan satu persatu.

Peneliti menyadari bahwa skripsi yang dibuat ini masih jauh dari kata sempurna walaupun dalam penyusunannya telah mendapat bantuan dari berbagai pihak. Apabila terdapat kesalahan-kesalahan dalam skripsi ini sepenuhnya menjadi tanggung jawab peneliti dan bukan para pemberi bantuan. Kritik dan saran yang membangun akan dapat membantu menyempurnakan skripsi ini.

Palembang, 27 Juli 2020

Penulis,

Ranay Rynanda Teruna

(01031381621127)

ABSTRAK

ABSTRAK

Audit Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur (SOP) Guna Menilai Kinerja Karyawan Pada Pencapaian Target Penjualan Rumah Subsidi (Studi Kasus Pada Pt. Ahaz Karya Mandiri)

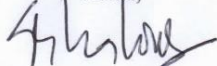
Oleh:

Ranay Rynanda Teruna

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui apakah pencapaian target penjualan yang ditetapkan oleh perusahaan pada PT. AHAZ KARYA MANDIRI sudah dipatuhi dan tercapai oleh karyawan dengan menggunakan teori audit kepatuhan. Penelitian ini bersifat deskriptif kualitatif yaitu dengan melakukan pengamatan data berupa mendatangi langsung ke tempat dilakukannya penelitian ini, kemudian melakukan pengamatan kondisi, melakukan wawancara, meminta data penjualan dan data anggaran perusahaan, dan meminta beberapa dokumen lainnya. Selanjutnya data yang telah diperoleh dianalisis antara kondisi yang terjadi dan teori yang bersangkutan dengan penelitian ini adalah menggunakan data primer. Data primer yang diperoleh pada penelitian ini diperoleh dari hasil wawancara langsung dengan pihak perusahaan. Hasil dari penelitian ini menunjukkan audit kepatuhan sudah dipatuhi oleh karyawan, namun masih belum berjalan secara maksimal dikarenakan banyaknya tugas yang diberikan perusahaan kepada karyawan.

Kata kunci : Audit Kepatuhan, Sumber Daya Manusia, Standar Operasional Prosedur, Target Penjualan

Ketua,



Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Anggota,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak
NIP. 196607041992031004

Mengetahui,
Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

ABSTRACT

ABSTRACT

AUDIT COMPLIANCE OF STANDARD OPERATING PROCEDURES (SOP) TO ASSESS EMPLOYEE PERFORMANCE ON ACHIEVING TARGET SUBSIDIZED HOME SALES (STUDY CASE AT PT. AHAZ KARYA MANDIRI)

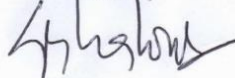
By:

Ranay Rynanda Teruna

This study aiming is to determine, the achievement of sales targeted by the company at PT. AHAZ KARYA MANDIRI, based on the theory of compliance audits, has been obeyed and achieved by the employees. This is a qualitative descriptive study by observing data in the form of going directly to the place where this research was conducted, then observing conditions, conducting interviews, requesting sales data and company budget data, and asking for several other documents. Furthermore, the data that has been obtained are analyzed between the conditions that occur and the theory concerned with this study is to use primary data. Primary data obtained in this study were obtained from direct interviews with the company. The results of this study indicate compliance audits have been obeyed by employees, but still not run optimally due to the many tasks assigned by the company to employees.

Keywords: *Audit Compliance, Human Resources, Standard Operating Procedures, Sales Targets*

Advisor,



Dr. Tertianto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA
NIP. 196310041990031002

Vice Advisor,



H. Aspahani, S.E., M.M., Ak.
NIP. 196607041992031004

Acknowledge,
Head of Accounting Program



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA
NIP. 197303171997031002

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

SURAT PERNYATAAN ABSTRAK

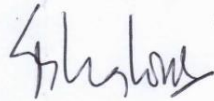
Kami dosen pembimbing menyatakan bahwa abstrak skripsi dari mahasiswa:

Nama : Ranay Rynanda Teruna
NIM : 01031381621127
Jurusan : Akuntansi
Judul Skripsi : Audit Kepatuhan Terhadap Standar Operasional Prosedur (SOP) Guna Menilai Kinerja Karyawan Pada Pencapaian Target Penjualan Rumah Subsidi (Studi Kasus Pada Pt. Ahaz Karya Mandiri)

Telah kami periksa penulisan, *grammar*, maupun penyusunan *tenses* nya dan kami setuju untuk ditempatkan pada lembar abstrak.

Palembang, Juli 2020

Pembimbing Skripsi,
Ketua,



Dr. Tertarto Wahyudi, S.E., MAFIS., Ak., CPA

NIP. 196310041990031002

Anggota,



H. Asphani, S.E., M.M., Ak

NIP. 196607041992031004

Mengetahui,

Ketua Jurusan Akuntansi



Arista Hakiki, S.E., M.Acc., Ak., CA

NIP. 197303171997031002

RIWAYAT HIDUP

DATA PRIBADI

Nama Mahasiswa : Ranay Rynanda Teruna
Jenis Kelamin : Laki-laki
Tempat Lahir : Jakarta
Tanggal Lahir : 28 Maret 1999
Agama : Islam
Status : Belum Menikah
Alamat Rumah : Jalan K. H. Balqi Lorong
Karya Jasa 1 No. 501 RT.
09 RW. 03.
Alamat Email : terunarynanda@gmail.com



PENDIDIKAN FORMAL

Tahun 2004 : TK Muhammadiyah
Tahun 2005-2010 : SD Muhammadiyah 16 Palembang
Tahun 2011-2013 : SMP Negeri 16 Palembang
Tahun 2014-2016 : SMA Patra Mandiri 01 Palembang
Tahun 2016-2020 : S1 Akuntansi Fakultas Ekonomi
Universitas Sriwijaya

PENDIDIKAN NON FORMAL

1. Kursus Bahasa Inggris di *Syailendra Institution* (2013)
2. Kursus Akuntansi di Prospek Palembang (2018)

PENGALAMAN ORGANISASI

1. Ikatan Mahasiswa Akuntansi (2017)

DAFTAR ISI

LEMBAR PERSETUJUAN UJIAN KOMPREHENSIF	ii
LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI.....	iii
SURAT PERNYATAAN INTEGRITAS KARYA ILMIAH.....	iv
MOTO DAN PERSEMBAHAN	v
KATA PENGANTAR.....	vi
ABSTRAK.....	viii
ABSTRACT.....	ix
SURAT PERNYATAAN ABSTRAK.....	x
RIWAYAT HIDUP.....	xi
DAFTAR ISI	xii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR GAMBAR.....	xiv
<u>BAB I PENDAHULUAN</u>	1
1.1. Latar Belakang	1
1.2. Rumusan Masalah.....	8
1.3. Tujuan Penelitian	8
1.4. Manfaat Penelitian	8
1.5. Sistematika Penulisan	9
BAB II	11
TINJAUAN PUSTAKA	11
2.1. Landasan Teori.....	11
2.1.1. Pengertian Audit.....	11
2.1.2. Pengertian Pengendalian Internal.....	14
2.1.3. Pengertian Standar Operasional Prosedur.....	14
2.1.4. Manfaat Standar Operasional Prosedur.....	16
2.1.5. Prinsip Penyusunan Standar Operasional Prosedur	17
2.1.6. Ruang Lingkup dan Siklus Penyusunan SOP	19
2.1.7. Pengertian Audit sumber daya manusia.....	21
2.2. Audit Kepatuhan	21
2.2.1. Prosedur Audit Kepatuhan	22
2.3. Penelitian Terdahulu.....	31

2.4. Alur Berfikir	35
BAB III	36
METODE PENELITIAN.....	36
3.1. Metode Penelitian	36
3.1.1. Objek dan waktu Penelitian.....	36
3.1.2. Ruang Lingkup Penelitian	36
3.1.3. Rancangan Penelitian.....	36
3.2. Jenis data.....	37
1. Data Primer	37
2. Data Sekunder	37
3.3. Sumber Pengumpulan Data	38
3.4. Teknik Pengumpulan Data.....	38
3.4.1. Wawancara.....	38
3.4.2. Dokumentasi.....	38
3.4.3. Observasi	39
3.4.4. Studi Kepustakaan.....	39
3.5. Metode Analisis Data	39
BAB IV.....	41
HASIL DAN PEMBAHASAN.....	41
4.1. Hasil Penelitian	41
4.1.1. Gambaran Umum Perusahaan	41
4.1.2. Visi dan Misi PT. Ahaz Karya Mandiri.....	41
4.1.3. Jenis Usaha	42
4.1.4. Struktur Organisasi PT. Ahaz Karya Mandiri.....	42
4.1.5. Job Description.....	44
4.1.6. Data Karyawan PT. Ahaz Karya Mandiri	47
4.2. Pembahasan	48
4.2.1. Audit Pendahuluan.....	48
4.2.2. Tahapan Review Pengendalian Manajemen	49
4.2.3. Tahapan Pemeriksaan Lanjutan	51
4.2.4. Tahapan Pelaporan.....	51
4.2.5. Tahapan Tindak Lanjut.....	57
BAB V	59

PENUTUP	59
5.1. Kesimpulan	59
5.2. Saran.....	60
DAFTAR PUSTAKA.....	62

DAFTAR TABEL

Tabel 1. 1. Data Penjualan Rumah Tahun 2016.....	4
Tabel 1. 2. Data Penjualan Rumah Tahun 2017.....	5
Tabel 1. 3. Data Penjualan Rumah Tahun 2018.....	5
Tabel 1. 4. Data Perencanaan Anggaran Pembangunan.....	3
Tabel 2. 1. Penelitian Terdahulu.....	31
Tabel 4. 2. Jumlah Karyawan PT. Ahaz Karya Mandiri.....	47

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2. 1. Tahap Penyusunan Standar Operasional Prosedur	20
Gambar 2. 2. Siklus Penyusunan Standar Operasional Prosedur	20
Gambar 2. 3. Alur Berfikir	35
Gambar 4. 1. Struktur Organisasi.....	43

BAB I

PENDAHULUAN

1.1. Latar Belakang

Semakin cepatnya pertambahan dan pertumbuhan penduduk di Indonesia setiap tahun menyebabkan banyak masyarakat Indonesia yang belum memiliki rumah karena penghasilan yang rendah. Masyarakat tidak memiliki kesempatan untuk membeli rumah dikarenakan uang yang tidak mencukupi dan harga rumah yang semakin mahal. Menurut (Kusumastuti, 2015) rumah merupakan suatu kebutuhan primer untuk manusia setelah pangan dan sandang juga perlu terpenuhi. Manusia juga memerlukan kebutuhan tersier ataupun kebutuhan tersier. Rumah berguna untuk manusia sebagai tempat berlindung dari setiap gangguan, selain digunakan sebagai tempat berlindung, rumah juga digunakan sebagai tempat pendidikan, tempat pembentukan karakter dan budaya suatu keluarga. Seiring cepatnya pertumbuhan penduduk yang pesat menyebabkan harga tanah semakin mahal dan pemenuhan terhadap kebutuhan rumah juga semakin sulit.

Menurut (Warnock & Warnock, 2008) rumah merupakan salah satu kebutuhan paling penting dalam kehidupan manusia, sama halnya dengan makanan dan pakaian. Memiliki arti penting bagi setiap keluarga karena rumah kebutuhan dasar tempat berkumpulnya keluarga.

Berdasarkan fenomena tersebut pemerintah Indonesia membuat program rumah bersubsidi yang di tujukan kepada masyarakat yang berpenghasilan rendah agar masyarakat tersebut berkesempatan untuk memiliki rumah meskipun dengan cara mencicil dan dengan harga yang murah. Harga rumah di setiap daerah

berbeda-beda, contohnya saja seperti di pulau sumatera. Menurut website Lamudi.co.id harga satu (1) unit di pulau sumatera tahun 2019 (kecuali Riau dan Bangka Belitung) adalah Rp. 140.000.000, Bandingkan dengan harga rumah non subsidi yang satu (1) unit rumahnya bisa mencapai Rp. 500.000.000 keatas yang harganya sangat mahal bagi masyarakat berpenghasilan rendah.

Karena kebijakan tersebut banyak perusahaan di bidang konstruksi dan developer banyak membangun perumahan dengan harga yang terjangkau untuk masyarakat berpenghasilan rendah. Salah satunya adalah PT. AHAZ KARYA MANDIRI yang merupakan perusahaan yang bergerak di bidang konstruksi, developer dan alat berat pembangunan yang sudah membangun perumahan dengan harga yang murah.

Perusahaan tentu memiliki suatu ambisi yang ingin dicapai, guna mencapai ambisi yang telah ditetapkan perusahaan haruslah mempunyai faktor pendukung yaitu karyawan atau sumber daya manusia. Perusahaan tentunya memilih sumber daya manusia yang berkompeten, handal dan memiliki kemampuan yang tinggi, berdasarkan kriteria yang sudah ditetapkan tersebut perusahaan sudah memiliki aset dasar yang sangat mahal dan tidak ternilai. Karyawan merupakan faktor pendukung yang sangat penting di perusahaan, karyawan juga dapat menentukan maju mundurnya suatu perusahaan. Karyawan diwajibkan untuk melaksanakan kewajiban dalam menjalankan tugas sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan oleh perusahaan, tentunya akan memberikan dampak positif bagi kemajuan perusahaan. Sehubungan dengan pencapaian tujuan perusahaan, maka setiap perusahaan berusaha untuk meningkatkan aspek penjualannya agar mampu memperoleh pendapatan yang

maksimal. Aktivitas penjualan dapat berjalan dengan baik perlu adanya pemisahan fungsi dan tugas dalam struktur organisasinya, supaya prosedur yang telah ditetapkan dapat dilaksanakan secara konsisten, untuk mempermudah dalam menjalankan kegiatan operasional pada Fungsi penjualan (Hidayatika, 2013) dalam (Wulandari et al., 2017).

Sumber daya manusia (SDM) adalah manusia yang bekerja di lingkungan suatu organisasi (disebut tenaga kerja atau karyawan). Dalam menunjang kinerja perusahaan, perlu dilakukan pengelolaan terhadap sumber daya manusia. Dengan SDM yang berkualitas dapat mendukung terlaksananya pencapaian tujuan dari perusahaan (N. Hidayat & Kharlina, n.d.).

Audit kepatuhan bertujuan untuk menentukan apakah audite telah mengikuti kebijakan, prosedur dan peraturan yang telah ditentukan pihak yang otoritasnya lebih tinggi (Rahayu, K 2013) dalam (Kallista et al., 2014).

Standar Operasional Prosedur (SOP) merupakan suatu pedoman yang berhubungan dengan prosedur yang dijalankan secara berurutan untuk menyelesaikan suatu pekerjaan yang ditujukan untuk memperoleh hasil kerja yang paling efektif dari setiap karyawan dengan pengeluaran yang sangat rendah. SOP terdiri dari manfaat, waktu dibuat dan direvisi, metode penulisan prosedur, dan dilengkapi dengan bagan flowchart pada bagian akhir (Laksmi, 2008).

Penulis akan mengadakan pengujian kepatuhan karyawan pada Standar Operasional Prosedur di PT Ahaz Karya Mandiri. Berdasarkan survei yang penulis lakukan, dengan mengamati dan membaca secara langsung jumlah anggaran pembangunan perumahan bersubsidi dan laporan pemasukan perusahaan dari hasil penjualan rumah bersubsidi. Yang tertuang pada table dibawah ini.

Tabel 1. 1. Data Penjualan Rumah Tahun 2016

No.	Tanggal	Satuan/Kavling	Harga/Kavling
1.	09-Sep-2016	1	Rp. 32, 500, 000
2.	09-Sep-2016	1	Rp. 30, 000, 000
3.	24-Sep-2016	1	Rp. 35, 000, 000
4.	24-Sep-2016	1	Rp. 35, 000, 000
5.	24-Sep-2016	1	Rp. 35, 000, 000
6.	24-Sep-2016	1	Rp. 35, 000, 000
7.	04-Okt-2016	4	Rp. 35, 000, 000
8.	10-Okt-2016	2	Rp. 35, 000, 000
9.	10-Okt-2016	2	Rp. 35, 000, 000
10.	10-Okt-2016	4	Rp. 35, 000, 000
11.	12-Okt-2016	1	Rp. 35, 000, 000
12.	13-Okt-2016	4	Rp. 35, 000, 000
13.	26-Okt-2016	1	Rp. 30, 000, 000
14.	11-Nov-2016	1	Rp. 30, 000, 000
15.	11-Nov-2016	1	Rp. 25, 000, 000
16.	19-Nov-2016	2	Rp. 34, 920, 000
17.	22-Nov-2016	1	Rp. 70, 000, 000
18.	30-Des-2016	1	Rp. 35, 000, 000
19.	02-Des-2016	1	Rp. 30, 000, 000
20.	12-Des-2016	1	Rp. 30, 000, 000
Total		29	Rp. 760, 420, 000

Sumber : *PT. Ahaz Karya Mandiri*

Tabel 1. 2. Data Penjualan Rumah Tahun 2017

No.	Tanggal	Satuan/ Kavling	Harga/ Kavling
1.	25-Jan-2017	1	Rp. 30,000,000
2.	25-Jan-2017	1	Rp. 30,000,000
3.	02-Feb-2017	1	Rp. 35,000,000
4.	09-Feb-2017	1	Rp. 35,000,000
5.	07-Feb-2017	1	Rp. 35,000,000
6.	07-Feb-2017	1	Rp. 35,000,000
7.	02-Feb-2017	1	Rp. 35,000,000
8.	07-Feb-2017	2	Rp. 70,000,000
9.	14-Feb-2017	1	Rp. 30,000,000
10.	28-Jul-2017	1	Rp. 40,000,000
11.	29-Jul-2017	1	Rp. 45,000,000
Total		12	Rp. 420,000,000

Sumber : *PT. Ahaz Karya Mandiri*

Tabel 1. 3. Data Penjualan Rumah Tahun 2018

No.	Tanggal	Satuan/ Kavling	Harga/ Kavling
1.	12-Jan-2018	2	Rp. 70,000,000
2.	27-Agu-2018	1	Rp. 35,000,000
3.	27-Agu-2018	1	Rp. 45,000,000
Total		4	Rp. 150,000,00

Sumber : *PT. Ahaz Karya Mandiri*

Tabel 1. 4. Data Perencanaan Anggaran Pembangunan

No.	Uraian	Vol	SAT	Harga Satuan	Jumlah Harga
1.	Harga dasar perolehan nilai	1,000	M ²	Rp. 200,000	Rp. 200,000,000
2.	Pematangan Lahan	1,000	M ²	Rp. 20,000	Rp. 20,000,000
3.	Gudang & Direksi keet	1	Ls	Rp. 35,000,000	Rp. 35,000,000
4.	Pembersihan lokasi & Jalan asuk	1	Ls	Rp. 50,000,000	Rp. 50,000,000
5.	Advice & Site plan	1		Rp. 50,000,000	Rp. 50,000,000
6.	IMB Induk	1		Rp. 150,000,000	Rp. 150,000,000
7.	IMB Pecah	40	Unit	Rp. 500,000	Rp. 20,000,000
8.	SHM Pecahan	40	Unit	Rp. 2,500,000	Rp. 100,000,000
9.	Peil Banjir	1		Rp. 20,000,000	Rp. 20,000,000
10.	Biaya Notaris	40	Unit	Rp. 7,500,000	Rp. 300,000,000
11.	Ijin Lingkungan+Entertaint				Rp. 25,000,000
12.	Jaringan Listrik+Gardu	40	Unit	RP. 2,500,000	Rp. 100,000,000
13.	Saluran Air	40	Unit	Rp. 750,000	Rp. 30,000,000
14.	Pengecoran Jalan Komplek	40	Unit	Rp. 3,000,000	Rp. 120,000,000
15.	Taman Lingkungan & Taman Bermain	1	Ls	Rp. 150,000,000	Rp. 150,000,000
16.	Plat Dekker jalan masuk	1	Ls	Rp. 50,000,000	Rp. 50,000,000
17.	Pos Jaga	1	Unit	Rp. 60,000,000	Rp. 60,000,000
18.	Masjid	1	Unit	Rp. 150,000,000	Rp. 150,000,000
19.	Site Manager	12	bln	Rp. 4,500,000	Rp. 54,000,000

20.	Logistik Project	12	bln	Rp. 2,500,000	Rp. 30,000,000
21.	Marketing Supervisor	12	bln	Rp. 1,500,000	Rp. 18,000,000
22.	Accounting	12	bln	Rp. 1,500,000	Rp. 18,000,000
23.	Helper Proyek	12	bln	Rp. 2,000,000	Rp. 28,000,000
24.	Dana Taktis	12	bln	Rp. 1,000,000	Rp. 12,000,000
25.	Marketing Bank	12	unit	Rp. 3,000,000	Rp. 36,000,000
26.	Umbul-Umbul	100	buah	Rp. 80,000	Rp. 8,000,000
27.	Banner	100	buah	Rp. 450,000	Rp. 45,000,000
28.	Brosur	4	Rim	Rp. 750,000	Rp. 3,000,000
29.	Fee Marketing	40	unit	Rp. 1,500,000	Rp. 60,000,000
30.	Biaya Konstruksi rumah Type 36 RSH	40	unit	Rp. 55,000,000	Rp. 2,200,000,000
Total Biaya Penganggaran		Rp. 4,138,000,000			

Sumber : *PT. Ahaz Karya Mandiri*

Berdasarkan data yang terlampir didalam table tersebut penulis ingin mengetahui apakah karyawan sudah mematuhi standar operasional prosedur yang di tetapkan perusahaan dalam pencapaian target penjualan, Dan apa sanksi yang di berikan perusahaan jika karyawan tidak mampu mencapai target penjualan yang di tetapak perusahaan.

Berdasarkan uraian di atas penulis tertarik untuk melakukan penelitian dengan judul **“AUDIT KEPATUHAN TERHADAP STANDARD OPERASIONAL PROSEDUR (SOP) GUNA MENILAI KINERJA KARYAWAN PADA PENCAPAIAN TARGET PENJUALAN RUMAH SUBSIDI (STUDI KASUS PADA PT AHAZ KARYA MANDIRI)”**.

1.2. Rumusan Masalah

Berdasarkan belakang latar tersebut maka masalah-masalah dalam penelitian ini dapat di identifikasikan sebagai berikut:

1. Apakah karyawan sudah mematuhi Standar Operasional Prosedur yang sudah ditetapkan oleh perusahaan pada pencapaian target penjualan rumah?
2. Apakah hasil penerapan SOP berpengaruh terhadap pencapaian target penjualan penjualan rumah di PT. Ahaz Karya Mandiri?

1.3. Tujuan Penelitian

Dari uraian permasalahan di atas, maka tujuan dilakukannya penelitian ini adalah sebagai berikut:

1. Untuk mengetahui apakah karyawan sudah mematuhi Standar Operasional Prosedur yang sudah ditetapkan oleh perusahaan pada pencapaian target penjualan rumah?
2. Untuk mengetahui hasil penerapan SOP berpengaruh terhadap pencapaian penjualan rumah di PT Ahaz Karya Mandiri?

1.4. Manfaat Penelitian

Penelitian ini diharapkan dapat memberi manfaat sebagai berikut :

1. Bagi penulis

Untuk memperluas wawasan dan pengetahuan bagi penulis, terutama yang berkaitan dengan masalah dalam penelitian ini, dan sebagai wadah dalam rangka menerapkan teori yang dipelajari.

2. Bagi PT. Ahaz Karya Mandiri

Sebagai bahan evaluasi dan masukan mengenai seberapa pentingnya Audit kepatuhan guna efektifitas perusahaan.

3. Bagi Peneliti Selanjutnya

Sebagai bahan pembelajaran bagi para mahasiswa sebagai dasar perbandingan dalam rangka melakukan penelitian lebih lanjut pada kajian ini, serta bagi pihak yang memerlukan referensi yang terkait dengan skripsi ini, baik itu sebagai bahan bacaan atau literature.

1.5. Sistematika Penulisan

Sistematika dalam penulisan skripsi ini dibuat untuk dapat memberikan gambaran secara garis besar mengenai isi dari penulisan skripsi ini. Sistematik penulisan dalam skripsi ini adalah sebagai berikut :

BAB I PENDAHULUAN

Bab ini berisikan pemaparan mengenai latar belakang masalah, rumusan masalah, tujuan penelitian, manfaat penelitian dan sistematika penulisan.

BAB II TINJAUAN PUSTAKA

Bab ini berisikan pemaparan mengenai semua teori-teori yang melandasi dilakukannya penelitian ini serta hasil-hasil penelitian terdahulu yang sejenis dan dalam bab ini dijelaskan juga alur pikir penelitian.

BAB III METODOLOGI PENELITIAN

Bab ini berisi pemaparan mengenai ruang lingkup penelitian, rancangan penelitian, jenis data, sumber pengumpulan data, dan metode analisis data.

BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

Bab ini berisi pemaparan secara detail mengenai gambaran umum objek penelitian, standar operasional prosedur (SOP), deskripsi data penelitian dan hasil analisis data penelitian dan dokumen terkait penelitian lainnya.

BAB V KESIMPULAN DAN REKOMENDASI

Bab ini merupakan bab penutup atau bab terakhir. Bab ini berisi pemaparan mengenai sebuah kesimpulan yang berhubungan dengan suatu permasalahan yang dibahas di dalam penelitian ini, penulis akan menjelaskan setiap keterbatasan dan setiap saran dan masukan yang dapat dijadikan sebagai bahan masukan sehubungan dengan penelitian ini.

DAFTAR PUSTAKA

- Azzura, T. (2017). Audit Kepatuhan Terhadap Penerapan Standar Operasional Prosedur (Sop) Pada Bagian End Finishing Di Pt Citra Tubindo.
- Tjipto, A. (2004). Standar Operasional Prosedur (Sop) Dan Akuntabilitas Kinerja Instansi Pemerintah. 7.
- Hidayat, N., & Kharlina, R. (n.d.). Audit Manajemen Atas Proses Rekrutmen dan Pelatihan Terhadap Kinerja Karyawan Pada PT . Bank Windu. 1–7.
- Hidayat, W. (2008). Implementasi Manajemen Audit Sumber Daya Manusia Untuk Mencapai Peningkatan Efisiensi Dan Efektivitas Usaha Serta Kinerja Manajemen. DIE-Jurnal Ilmu Ekonomi Dan Manajemen, 4, 1–12.
- Kallista, D. E., Nusantara, U. B., Barat, J., & Kunci, K. (2014). Audit Kepatuhan Atas Kode Etik Perusahaan Studi Kasus Pada Pt Askes (Persero).
- Kusumastuti, D. (2015). Kajian Terhadap Kebijakan Pemerintah Dalam Pemberian Subsidi Di Sektor Perumahan. 93(3), 541–557.
<https://doi.org/10.20961/Yustisia.V93i0.3682>
- Muhammad, R., & Ridwan. (2017). Pengaruh Kesesuaian Kompensasi, Penerapan Sistem Informasi Akuntansi, Dan Efektivitas Pengendalian Internal Terhadap Kecurangan Akuntansi Studi Pada Bank Perkreditan Rakyat (Bpr) Di Kota Banda Aceh. Jurnal Ilmiah Mahasiswa Ekonomi Akuntansi (JIMEKA), 2(4), 136–145. <https://doi.org/E-ISSN 2581-1002>
- Pendayagunaan Aparatur Negara, K. (2013). PEDOMAN PENYUSUNAN STANDAR OPERATIONAL PROSEDUR (SOP) ADMINISTRASI

PEMERINTAHAN. 53(9), 1689–1699.
<https://doi.org/10.1017/CBO9781107415324.004>

Sudarmo, D. (2014). Audit kepatuhan terhadap (sop) fortune club pada pt .
Lestari entertainment. 1401081620.

Sumule, P. K. (2012). Pengaruh Audit Sumber Daya Manusia Terhadap
Efektivitas Organisasi Pada Pt (Persero) Surveyor Indonesia Surabaya Area.
Jurnal Reformasi, 2, 48–53.

Surhali, M. (2013). Audit Finansial, Audit Manajemen, Dan Sistem Pengendalian
Intern Michell Suharli 1. Audit Finansial, Audit Manajemen Dan Sistem
Pengendalian Intern, 1(2), 1–24.

Warnock, V. C., & Warnock, F. E. (2008). Markets and housing finance. *Journal
of Housing Economic*, 17(3), 239-251.
<https://doi.org/10.106/j.jhe.2008.03.001>

Wulandari, E. R., Rasyidi, A., & Rachman, A. (2017). Audit Manajemen Dalam
Menunjang Efektivitas Dan Efisiensi Kinerja Atas Fungsi Penjualan Pada Pt
. Aldik Sejahtera Bersama. *Jurnal Ekonomi Akuntansi*, 3(3), 444–458.

Susilo. (2002). *Auditing*. Jakarta: Salemba Empat.

Wibowo. (2010). *Manajemen Kinerja*. Jakarta: Rajawali Pers

Krismiaji. 2015. *Sistem Informasi Akuntansi Edisi Keempat*. Yogyakarta : Unit
Penerbit Dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Ykpn.

Mulyadi. 2014. *Sistem Akuntansi*. Yogyakarta : Salemba Empat

Sukrisno Agoes. 2012. “Auditing Petunjuk Praktis Pemeriksaan Akuntan Oleh Akuntan Publik”, Jilid I. Edisi Keempat. Jakarta : Salemba Empat

Bayangkara, I. (2008). Audit Manajemen: Prosedur dan Implementasi Management Audit. Jakarta: Salemba Empat.

Arens, Alvin A., Elder, Randal J. dan Beasley, Mark S, 2008. Auditing dan Jasa Assurance Pendekatan Terintegrasi Jilid I. Penerbit Erlangga. Jakarta.

Krismiaji. 2015. Sistem Informasi Akuntansi Edisi Keempat. Yogyakarta : Unit Penerbit Dan Percetakan Sekolah Tinggi Ilmu Ykpn.

Laksmi, Fuad Dan Budiantoro. 2008. Manajemen Perkantoran Modern. Jakarta : Purnakan.