

# AUDIT OPERASIONAL ATAS MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT ROMANCE BEDDING AND FURNITURE

## Abstrak

Setiap perusahaan mempunyai masalah operasionalnya masing-masing. Salah satunya adalah masalah sumber daya manusia (SDM). SDM merupakan salah satu elemen organisasi yang sangat penting dan berpengaruh terhadap maju tidaknya suatu perusahaan. Oleh karena itu, setiap perusahaan berusaha menciptakan SDM yang kreatif, loyal, inovatif, komunikatif dan produktif, serta mampu bersaing di pasar, dalam rangka mencapai sasaran perusahaan untuk mengembangkan usahanya.

Skripsi ini ditulis berdasarkan metode pengumpulan data melalui studi pustaka dan penelitian di lapangan. Adapun penelitian di lapangan dilakukan melalui, pengamatan, wawancara, penyebaran kuesioner, pengumpulan dokumentasi, dan konfirmasi atas data yang diperoleh dengan manajer HRD dan karyawan perusahaan.

Dari hasil evaluasi atas sistem pengendalian manajemen perusahaan, diketahui adanya beberapa permasalahan mengenai sumber daya manusianya. Permasalahan tersebut antara lain: perencanaan SDM yang hanya didasarkan atas perkiraan, proses perekrutan SDM yang lebih berfokus pada perekrutan karyawan dari luar perusahaan daripada mempromosikan karyawan yang ada, campur tangan pemilik yang sangat berpengaruh pada divisi HRD, peraturan perusahaan yang kurang relevan pada kondisi saat ini, serta terjadinya tumpang-tindih dalam pelaksanaan pekerjaan, meskipun perusahaan sudah memiliki *job description* yang dituangkan secara tertulis. Permasalahan lain adalah, tidak adanya tindak-lanjut dari hasil penilaian prestasi kerja, tidak adanya program pemeliharaan karyawan, ketidakdisiplinan yang dilakukan oleh manajemen puncak, serta tingkat perputaran karyawan yang rendah.

Atas masalah-masalah diatas dirumuskan beberapa saran yang dapat dipertimbangkan oleh perusahaan, yaitu memperbaiki sistem pengendalian intern yang menyangkut penetapan kebutuhan jumlah karyawan baru, kesempatan yang diberikan kepada karyawan untuk memiliki jenjang karir yang jelas, penghentian upaya pemilik dalam mempengaruhi keputusan divisi HRD, mengkaji-ulang kebijakan yang sudah tidak relevan, dan disesuaikan dengan kondisi setempat, serta penilaian terhadap kinerja karyawan sesuai dengan *job description*. Selain itu, perusahaan hendaknya melakukan tindak lanjut atas hasil penilaian prestasi kerja, diadakannya program pemeliharaan karyawan, menerapkan sanksi bagi setiap karyawan yang melanggar tata tertib perusahaan, serta analisis ulang atas tingkat perputaran karyawan. Untuk itu perusahaan perlu melakukan pemeriksaan rinci dengan menggunakan prosedur audit yang telah disusun.

Kata kunci : audit operasional, pengendalian intern, manajemen sumber daya manusia

## **KATA PENGANTAR**

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa karena atas kasih dan anugerah-Nya yang begitu besar, sehingga skripsi ini dapat tersusun dan terselesaikan tepat pada waktunya. Dimana skripsi ini merupakan salah satu syarat untuk mendapatkan gelar sarjana pada Fakultas Ekonomi Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.

Penulis menyadari sepenuhnya bahwa pada penulisan skripsi ini masih banyak kekurangan karena keterbatasan pengetahuan, pengalaman, dan kendala selama melakukan survei. Tetapi semuanya dapat diatasi berkat dorongan semangat, saran, bantuan, dan nasehat serta bimbingan dari berbagai pihak dari awal hingga akhir penulisan skripsi ini.

Pada kesempatan ini, penulis ingin menyampaikan rasa terima kasih yang sebesar-besarnya kepada:

1. Bapak Prof. Dr. Gerardus Polla, M.App.Sc, selaku Rektor Universitas Bina Nusantara.
2. Bapak Parulian Sihotang, Ak., M.Acc., DipRes., Phd, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara.
3. Bapak Misbahul Munir, AK., MBA, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
4. Ibu Rindang Widuri, S.Kom, MM, selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Universitas Bina Nusantara.
5. Ibu Lidya N Haryanto, SE, selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan bimbingan dan pengarahan dalam penyusunan skripsi ini.
6. Bapak Decky Kapoh, selaku HRD Manager dan segenap karyawan PT Romance Bedding and Furniture yang telah membantu penulis dalam mengumpulkan data dan informasi yang dibutuhkan dalam penyusunan skripsi ini.

7. Seluruh Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Bina Nusantara yang telah membimbing penulis dalam memperoleh pengetahuan selama kuliah di Universitas Bina Nusantara.
8. *My lovely family*, Papa, Mama, Ema, dan Nathan yang selalu memberikan doa dan dorongan semangat serta bantuan moril dan materiil selama penyusunan skripsi ini.
9. Rachel, Evie, Cakra, Deviyanti, Selti yang telah memberikan dukungan doa dan dorongan semangat sehingga skripsi ini dapat terselesaikan.

Harapan penulis semoga skripsi ini dapat bermanfaat bagi pengembangan manajemen sumber daya manusia pada PT Romance Bedding and Furniture. Penulis juga berharap agar skripsi ini bermanfaat bagi semua pihak dan dapat dijadikan sebagai bahan referensi bagi mereka yang tertarik pada permasalahan ini.

Jakarta, 16 Juni 2006

Penyusun

Ellen Magdalena

## DAFTAR ISI

	Halaman
Halaman Judul Dalam.....	i
Tanda Persetujuan Skripsi .....	ii
Halaman Persetujuan Hardcover.....	iii
Halaman Pernyataan Dewan Penguji.....	iv
Abstrak .....	v
Kata Pengantar .....	vi
Daftar Isi .....	vii
Bab I : PENDAHULUAN .....	1
I.1 Latar Belakang Penelitian .....	1
I.2 Ruang Lingkup Penelitian .....	2
I.3 Tujuan dan Manfaat Penelitian .....	2
I.4 Metodologi Penelitian .....	3
I.5 Sistematika Pembahasan .....	4
Bab II : LANDASAN TEORI .....	6
II.1 Audit Secara Umum .....	6
II.2 Audit Operasional .....	7
II.2.1 Jenis-Jenis Audit Operasional .....	8
II.2.2 Tujuan Audit Operasional .....	8
II.2.3 Tahap-Tahap Melakukan Audit Operasional .....	9
II.2.4 Unsur-Unsur Temuan Audit Operasional.....	10
II.3 Manajemen Sumber Daya Manusia .....	11

II.3.1 Pentingnya Manajemen SDM .....	11
II.3.2 Fungsi-Fungsi Manajemen SDM .....	11
II.4 Audit Manajemen SDM.....	24
II.4.1 Tujuan Audit Manajemen SDM.....	25
II.4.2 Manfaat Audit Manajemen SDM.....	26
II.4.3 Prosedur Audit Manajemen SDM.....	26
II.4.4 Lingkungan Pengendalian Audit Manajemen SDM.....	28
II.4.5 Aktivitas Pengendalian Audit Manajemen SDM.....	30
Bab III : DATA PERUSAHAAN .....	31
III.1 Gambaran Umum Perusahaan .....	31
III.2 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	32
III.2.1 Struktur Organisasi.....	33
III.2.2 Uraian Tugas dan Tanggung Jawab pada PT Romance Bedding and Furniture.....	35
III.3 Kebijakan dan Peraturan Perusahaan Menyangkut Kepegawaian .....	38
III.4 Manajemen Sumber Daya Manusia di Perusahaan .....	48
Bab IV : AUDIT OPERASIONAL ATAS MANAJEMEN SUMBER DAYA MANUSIA PADA PT ROMANCE BEDDING AND FURNITURE.....	53
IV.1 Prosedur Audit.....	53
IV.1.1 Perencanaan.....	54
IV.1.2 Perekrutan.....	55
IV.1.3 Pengendalian.....	56
IV.1.4 Pengembangan.....	57

IV.1.5 Kompensasi.....	58
IV.1.6 Pemeliharaan.....	59
IV.1.7 Pengintegrasian.....	60
IV.1.8 Kedisiplinan.....	61
IV.1.9 Pemberhentian.....	61
IV.2 Hasil Evaluasi atas Sistem Pengendalian Manajemen Perusahaan.....	62
IV.2.1 Perencanaan SDM.....	64
IV.2.2 Proses Perekrutan SDM.....	65
IV.2.3 Keterlibatan dan Campur Tangan Pemilik pada Divisi HRD.....	67
IV.2.4 Peraturan Perusahaan yang Sudah Tidak Relevan.....	69
IV.2.5 Tumpang-Tindih dalam Pelaksanaan Pekerjaan.....	70
IV.2.6 Hasil Penilaian Prestasi Kerja yang Tidak Ditindak-lanjuti.....	72
IV.2.7 Tidak Adanya Program Pemeliharaan Karyawan.....	73
IV.2.8 Ketidakterdisiplinan yang Dilakukan oleh Manajemen Puncak.....	75
IV.2.9 Tingkat Perputaran Karyawan.....	76
BAB V : SIMPULAN DAN SARAN.....	79
V.1 Simpulan.....	79
V.2 Saran.....	82
Lampiran	
Daftar Pustaka	
Surat Keterangan Penelitian	
Daftar Riwayat Hidup	