

**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENILAI  
EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI KINERJA FUNGSI  
PERSONALIA PADA PT. ROYAL INTI MANDIRI ABADI  
SURABAYA**

**SKRIPSI**

**Diajukan Untuk Memenuhi Salah Satu Syarat  
Guna Memperoleh Gelar Sarjana Akuntansi  
Program Studi Akuntansi**



Diajukan Oleh :

**WENI ANUGRAH ISA MELAWATI**

**NPM : 13430058**

**FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS WIJAYA KUSUMA SURABAYA  
2018**

## SURAT PERNYATAAN BEBAS PLAGIAT

Saya yang bertanda tangan dibawah ini :

**Nama** : Weni Anugrah Isa Melawati

**NPM** : 13430058

**Alamat** : Jl. Simo Pomahan Baru 7 no 11

**Program Studi** : Akuntansi

**Fakultas** : Ekonomi

Dengan ini menyatakan bahwa skripsi dengan judul **“Penerapan Audit Operasional Untuk Menilai Efektivitas Dan Efisiensi Kinerja Fungsi Personalia Pada PT. Royal Inti Mandiri Abadi Surabaya”**

Adalah benar-benar karya sendiri dan bebas dari plagiat, dan apabila pernyataan ini terbukti tidak benar, maka saya bersedia menerima sanksi dengan ketentuan yang berlaku.

Demikian surat pernyataan ini saya buat untuk dipergunakan sebagaimana mestinya.

Surabaya, 09 Januari 2018

Yang membuat pernyataan



(Weni Anugrah Isa Melawati)

NPM : 13430058

**SKRIPSI**  
**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS**  
**DAN EFISIENSI KINERJA FUNGSI PERSONALIA PADA PT. ROYAL**  
**INTI MANDIRI ABADI SURABAYA**

Diajukan oleh:  
**WENI ANUGRAH ISA MELAWATI**  
NPM : 13430058

TELAH DISETUJUI DAN DITERIMA DENGAN BAIK OLEH :

DOSEN PEMBIMBING



AGUS SUMANTO, SE, M.Si, Ak, CA, CPA

Tanggal, 20 - 02 - 2018

KETUA PROGRAM STUDI



LILIK MARDIANA, SE, Mak, Ak, CA

Tanggal, 26 - 02 - 2018

Skripsi

**PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS  
DAN EFISIENSI KINERJA FUNGSI PERSONALIA PADA PT. ROYAL  
INTI MANDIRI ABADI SURABAYA**

Dipersiapkan dan disusun oleh:  
**WENI ANUGRAH ISA MELAWATI**  
NPM : 13430058

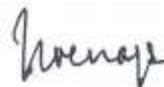
Susunan Dewan Penguji

Pembimbing Utama

Anggota Dewan Penguji Lain



Agus Sumanto, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA.



Dra. Nurul Azizah, SE.,MM.



Sarah Yuliarini, SE.,M.Ak.,Ph.D.

Skripsi ini telah diterima sebagai salah satu persyaratan untuk memperoleh gelar  
Sarjana Akuntansi

Tanggal, 8 Februari 2018



Lilik Mardiana, SE., M.Ak., Ak., CA.  
Ketua Program Studi

## **KATA PENGANTAR**

Puji Syukur penulis panjatkan kehadiran Tuhan Yang Maha yang telah menuntun dan memberikan hikmatNya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul “PENERAPAN AUDIT OPERASIONAL UNTUK MENILAI EFEKTIVITAS DAN EFISIENSI KINERJA FUNGSI PERSONALIA PADA PT ROYAL INTI MANDIRI ABADI SURABAYA” sebagai salah satu syarat untuk melengkapi pendidikan strata satu guna memperoleh gelar Sarjana Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis dibantu oleh berbagai pihak yang sangat senantiasa berarti memberikan bimbingan, motivasi, saran, dan doa. Pada kesempatan penulis ingin menyampaikan ucapan terimakasih yang sebesar-besarnya kepada yang terhormat :

1. Bapak Prof. H. Sri Harmadjidr. SP, THT-KI (K), selaku Rektor Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
2. Bapak Drs. Ec. Iman Karyadi, Ak, MM., selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
3. Ibu Lilik Mardiana, SE.,Mak.,Ak.,CA., selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya.
4. Ibu Pratiwi Dwi Karijati, M.M., selaku dosen wali.
5. Bapak Agus Sumanto, SE.,M.Si.,Ak.,CA.,CPA., selaku Dosen Pembimbing yang telah memberikan pengarahan dan bimbingan selama menyusun skripsi ini.

6. Segenap Bapak dan Ibu Dosen Fakultas Ekonomi Universitas Wijaya Kusuma Surabaya yang telah memberikan bekal ilmu yang tidak ternilai harganya kepada penulis selama perkuliahan.
7. Direksi, Manajemen dan seluruh karyawan PT. Royal Inti Mandiri Abadi yang membantu proses pengambilan data, wawancara dan kuesioner selama penelitian ini.
8. Ibu saya yang terkasih, saya ucapkan banyak sekali terimakasih atas dukungan, doa, kesabaran, pengertian yang luar biasa, nasihat, saran dan berbagai hal lainnya yang tidak bisa saya ungkapkan dan tidak mungkin bisa saya dapatkan dimanapun dan dari siapapun. Terima Ibu.
9. Untuk Leader-leader ku yaitu Ce Sisca, Ce Dina, Ko Titi, Ce Oly yang telah memberikan waktunya untuk mendengarkan keluh kesah saya, memberikan motivasi dan mendoakan saya selama pengerjaan skripsi ini.
10. Untuk teman teman Conenect Group yang telah mendoakan dan memberikan motivasi kepada saya untuk menyelesaikan skripsi ini.
11. Teman-teman kantor yang telah memberikan motivasi dan doa kepada penulis. Terutama kepada Reny Dyah Ayu yang telah memberikan peminjaman buku, Amalia Damayanti yang telah mendukung dan memberikan motivasi, Ibu Laily Sofiana yang telah memberikan ijin keluar atau cuti untuk keperluan skripsi saya.
12. Teman-teman seperjuangan Akuntansi kelas H Angkatan 2013 yang telah menemani saya suka, duka di masa perkuliahan. Senang bisa mengenal kalian.

Dalam penyusunan skripsi ini penulis telah berusaha semaksimal mungkin dan mengalami banyak kendala, penulis menyadari bahwa penyusunan skripsi ini masih jauh dari kata sempurna. Oleh karena itu penulis mengharapkan segala kritik dan saran dari semua pihak demi perbaikan dan penyempurnaan skripsi. Meskipun demikian, merupakan harapan bagi penulis skripsi ini dapat berguna dan memberikan manfaat bagi semua pihak.

Surabaya, 09 Januari 2018  
Penulis,

Weni Anugrah Isa Melawati  
13430058

## **ABSTRAK**

Penelitian ini bertujuan untuk (1) menilai efektivitas dan efisiensi kinerja personalia dalam menjalankan standar prosedur perusahaan tentang mutasi, promosi dan demosi; (2) menilai efektivitas dan efisiensi kinerja fungsi personalia dalam menjalankan standar operasional perusahaan tentang penilaian kinerja karyawan; (3) menilai efektivitas dan efisiensi kinerja fungsi personalia dalam menjalankan standar operasional perusahaan tentang tunjangan perjalanan dinas. Penelitian ini merupakan penelitian deskriptif. Subyek penelitian adalah PT. Royal Inti Mandiri Abadi. Objek penelitian adalah fungsi personalia PT. Royal Inti Mandiri Abadi. Teknik pengumpulan data yang digunakan adalah wawancara, kuesioner observasi dan dokumentasi. Teknik analisis penelitian ini menggunakan analisis kualitatif dengan metode studi kasus.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa (1) Prosedur Mutasi dan demosi tidak dijalankan sesuai standar operasional perusahaan yang berlaku (2) Penilaian kinerja sudah efisien tetapi belum efektif, hasil penilaian tidak diberitahukan kepada karyawan (3) Personalia dalam hal melakukan pemeriksaan laporan hasil perjalanan dinas tidak memiliki batas waktu berakibat lama dalam pencairan uang saku dan uang makan karyawan yang melakukan dinas luar kota.

Saran yang diberikan ke PT. Royal Inti Mandiri Abadi Surabaya antara lain (1) Personalia menjalankan standar operasional perusahaan mutasi dan demosi dengan benar (2) menginformasikan hasil dari penilaian karyawan; (3) Personalia diberikan batas waktu untuk melakukan pemeriksaan hasil perjalanan dinas karyawan.

**Kata Kunci :** *Audit Operasional, Fungsi Personalia, Efektif dan Efisiensi.*



## **ABSTRACT**

This study aims to (1) assess the effectiveness and efficiency of personnel performance in carrying out the company's standard procedures on mutation, promotion and demotion; (2) assessing the effectiveness and efficiency of the performance of personnel functions in running the company's operational standards on employee performance appraisal; (3) assess the effectiveness and efficiency of the performance of personnel functions in running the company's operational standards on the official travel allowance. This research is a descriptive research. The subject of research is PT. Royal Inti Mandiri Abadi. The object of research is the personnel function of PT. Royal Inti Mandiri Abadi. Data collection techniques used were interviews, observation questionnaires and documentation. Analytical technique of this research use qualitative analysis with case study method.

The results of the study show that (1) Mutation and Demotion Procedures are not executed according to the company's operational standards (2) Performance appraisals are efficient but not yet effective, the results of the assessment are not notified to the employee (3) Personnel in case of correction of official travel reports does not have a time limit resulting in long disbursement of allowance and employee's employee's meal money that perform off-duty service.

Recomendation given to PT. Royal Inti Mandiri Abadi Surabaya, among others (1) Personnel runs the operating standards of mutation and demotion companies correctly (2) informs the results of employee appraisal; (3) Personnel are given time limits to conduct examination of official employee travel results.

**Keywords :** *Operational Audit, Personnel Function, Effective and Efficiency.*

## DAFTAR ISI

Halaman Judul .....	i
Surat Pernyataan Bebas Plagiat .....	ii
Halaman Persetujuan .....	iii
Halaman Susunan Dewan Penguji .....	iv
Kata Pengantar .....	v
Daftar Isi .....	viii
Dafatar Tabel.....	xii
Daftar Gambar .....	xiii
Daftar Lampiran .....	xiv
Abstrak .....	xv
Abstract .....	xvi
<b>BAB I PENDAHULUAN .....</b>	<b>1</b>
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	5
1.3 Tujuan Penelitian .....	6
1.4 Manfaat Penelitian .....	6
1.5 Sistematika Skripsi .....	7
<b>BAB II TELAAH PUSTAKA DAN PENGEMBANGAN HIPOTESIS .....</b>	<b>9</b>
2.1 Landasan Teori .....	9
2.1.1 Pemeriksaan .....	9
2.1.1.1 Definisi Pemerikasaan .....	9
2.1.1.2 Jenis-Jenis Pemeriksaan .....	11

2.1.1.3 Tujuan Pemeriksaan .....	14
2.1.1.4 Program Pemeriksaan.....	16
2.1.1.5 Prosedur Pemeriksaan .....	16
2.1.2 Audit Operasional .....	17
2.1.2.1 Definisi Audit Operasional .....	17
2.1.2.2 Audit Operasional dan Audit Keuangan .....	18
2.1.2.3 Audit Operasional dan Audit Manajemen .....	18
2.1.2.4 Jenis-Jenis Audit Operasional .....	21
2.1.2.5 Tujuan Audit Operasional.....	23
2.1.2.6 Manfaat Audit Operasional .....	26
2.1.2.7 Prinsip Dasar Audit .....	27
2.1.2.8 Standar Audit Operasional .....	30
2.1.2.9 Ruang Lingkup Audit Operasional .....	31
2.1.2.10 Tahap-Tahap Audit Operasional .....	33
2.1.3 Efisiensi Dan Efektivitas .....	37
2.1.3.1 Pengertian Efisiensi dan Efektivitas .....	37
2.1.3.2 Teori Efisiensi dan Efektivitas .....	38
2.1.3.3 Konsep Efisiensi dan Efektivitas .....	40
2.1.4 Fungsi Personalialia.....	42
2.1.5 Audit Operasional Pada Fungsi Personalialia .....	44
2.1.5.1 Pengertian Audit Operasional Pada Fungsi Personalialia .....	44
2.1.5.2 Tujuan Audit Operasional .....	44

2.1.5.3 Ruang Lingkup Audit Operasional Pada Fungsi Personalia .....	45
2.1.5.4 Manfaat Audit Operasional Pada Fungsi Personalia .....	48
2.1.5.5 Pendekatan Dalam Melaksanakan Audit Operasional Fungsi Personalia .....	49
2.1.5.6 Langkah-Langkah Audit Personalia .....	52
2.1.5.7 Efektivitas dan Efisiensi Dalam Audit Operasional.....	54
2.1.6 Kinerja .....	55
2.2 Penelitian Sebelumnya .....	56
<b>BAB III METODE PENELITIAN .....</b>	<b>60</b>
3.1 Jenis Penelitian .....	60
3.2 Ruang Lingkup Penelitian .....	60
3.3 Jenis dan Sumber Data.....	61
3.4 Prosedur Pengumpulan Data.....	61
3.5 Teknik Analisa Data.....	62
<b>BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN .....</b>	<b>66</b>
4.1 Gambaran Umum Subyek Penelitian .....	66
4.1.1 Profil PT Royal Inti Mandiri Abadi Surabaya.....	66
4.1.2 Sejarah Berdirinya PT Royal Inti Mandiri Abadi Surabaya.....	67
4.1.3 Struktur Organisasi .....	68
4.1.4 Deskripsi Jabatan.....	70
4.2 Hasil Penelitian .....	91
4.2.1 Rekrutmen.....	92
4.2.2 Masa Percobaan.....	93

4.2.3 Mutasi, Demosi, Promosi .....	93
4.2.4 Penilaian Kinerja .....	96
4.2.5 Lembur Karyawan .....	97
4.2.6 Perjalanan Dinas .....	97
4.2.7 Penggantian Biaya Kesehatan .....	98
4.2.8 Jaminan Sosial Tenaga Kerja Dan Kesehatan .....	99
4.2.9 Cuti Karyawan .....	99
4.2.10 Perhitungan Absensi dan Uang Makan .....	99
4.2.11 Pemutusan Hubungan Kerja .....	99
4.2.12 Kedisiplinan.....	100
4.3 Pelaporan Temuan Audit .....	101
4.4 Pembahasan .....	105
<b>BAB V SIMPULAN, SARAN DAN KETERBATASAN .....</b>	<b>112</b>
5.1 Kesimpulan .....	112
5.2 Saran .....	113
5.3 Keterbatasan Penelitian .....	114
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>115</b>

## **DAFTAR TABEL**

Penelitian sebelumnya.....	57
----------------------------	----

## **DAFTAR GAMBAR**

Gambar 4.1 Struktur Organisasi.....	69
-------------------------------------	----

## **DAFTAR LAMPIRAN**

Lampiran 1 Hasil Wawancara

Lampiran 2 Tabulasi Kuesioner

Lampiran 3 Rekap Hasil Kuesioner

Lampiran 4 Kertas Kerja Audit

Lampiran 5 Surat Ijin Penelitian