

**Audit Operasional Sumber Daya Manusia atas Proses Penerimaan dan
Pelatihan Karyawan PT. Bank Artha Graha Matraman**



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

Dibuat oleh :

Nama : Grace Novianti

NIM : 34120057

Skripsi

**Diajukan sebagai syarat untuk mendapatkan
gelar Sarjana Ekonomi**

**Program Studi Akuntansi
Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi**



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

JAKARTA

Februari 2016

PENGESAHAN

AUDIT OPERASIONAL SUMBER DAYA MANUSIA ATAS PROSES PENERIMAAN DAN PELATIHAN KARYAWAN

PT. BANK ARTHA GRAHA

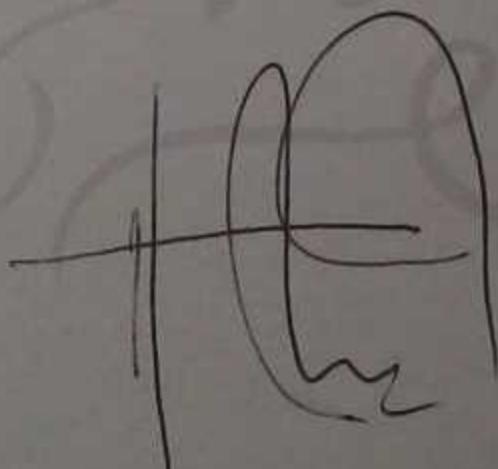
Diajukan Oleh

Nama : Grace Novianti

NIM: 34120057

Jakarta, 30 Juni 2016

Disetujui Oleh :



(Dr. Hanif Ismail)

INSTITUT BISNIS DAN INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA 2016

© Hak cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



ABSTRAK

Grace Novianti / 34120057 / Audit Operasional Sumber Daya Manusia Atas Proses Penerimaan Dan Pelatihan Karyawan Pada PT. Bank Artha Graha / Pembimbing : Bapak Dr Hanif Ismail.

Mengingat betapa pentingnya peran fungsi sumber daya manusia terhadap pencapaian tujuan organisasi secara keseluruhan, maka diperlukan suatu penilaian dan pengevaluasian terhadap pelaksanaan program-program sumber daya manusia yang dikembangkan pada fungsi sumber daya manusia itu sendiri. Salah satu cara untuk menilainya yaitu dengan melaksanakan audit operasional pada fungsi sumber daya manusia. Tujuan penelitian ini adalah untuk mengetahui efektivitas proses penerimaan dan aktivitas pelatihan karyawan yang dijalankan perusahaan.

Audit operasional merupakan tipe audit untuk menilai efisiensi dan efektifitas kegiatan operasi perusahaan yang sudah berjalan dan memberikan perbaikan jalannya operasi perusahaan kepada manajemen. Rekrutmen adalah proses pencarian dan pemikatan para calon pelamar yang mampu untuk melamar sebagai karyawan. Proses seleksi adalah setangkai langkah kegiatan yang digunakan untuk memutuskan apakah pelamar diterima atau tidak. Pelatihan didefinisikan sebagai suatu kegiatan untuk meningkatkan kinerja saat ini dan kinerja di masa mendatang yang berlaku bagi karyawan baru maupun karyawan yang sudah lama.

Penelitian atas penerimaan dan pelatihan karyawan pada PT. Bank Artha Graha dilakukan secara mendalam. Bukti yang diperoleh dari hasil penelitian bukan bertujuan untuk kaidah generasi. Oleh karena itu, penelitian tidak memerlukan adanya pengambilan sampel. Metode analisis data yang digunakan adalah analisis perbandingan antara standar operasi perusahaan dengan pelaksanaan fungsi SDM dalam bentuk uraian sederhana (laporan audit). Hasil temuan masalah menggunakan teknik pengumpulan data dengan observasi, wawancara dan dokumentasi.

Hasil dari penelitian ini adalah berdasarkan hasil wawancara terstruktur dengan Staf Senior Direktur SDM bagian penerimaan karyawan menunjukkan bahwa 72% aktivitas penerimaan karyawan yang telah dijalankan sudah berjalan efektif sesuai dengan prosedur yang ada dan 78% pembuktian yang terkait dengan penerimaan sesuai prosedur sudah memadai selama proses pemeriksaan. Berdasarkan hasil wawancara terstruktur dengan Staf Senior Direktur SDM pelatihan karyawan menunjukkan bahwa 78% pelatihan karyawan yang telah dijalankan sudah berjalan efektif sesuai dengan prosedur yang ada dan 75% pembuktian yang terkait dengan pelatihan sesuai prosedur sudah memadai selama proses pemeriksaan.

Setelah melakukan penelitian pada PT. Bank Artha Graha, Peneliti mengambil kesimpulan bahwa proses penerimaan dan pelatihan yang dilakukan oleh perusahaan sudah berjalan efektif karena sudah sesuai dengan prosedur yang telah ditetapkan perusahaan. Tetapi masih ditemukan beberapa kelemahan, sehingga peneliti memberikan beberapa saran kepada perusahaan.



ABSTRACT

©

Hak Cipta

Dilarang

menyalin

dan menyebarkan

kecuali dengan

permohonan

Operational

the company's

operations

the company's

- Grace Novianti / 34120057 / Human Resources Operational Audit On Employee Acceptance Process and Training at PT. Bank Artha Graha / Adviser : Mr Dr Hanif Ismail.

Considering the importance of the role of the human resources function to the achievement of the overall organization objectives, then it is required an assessment and an evaluation of the programs implementation of human resources development which is developed on the human resources function itself. A way to assess its implementation is conducting operational audit on human resource functions. The purpose of this research is to determine the effectiveness of the recruitment process and employee training activities that held by the company.

Operational audit is a type of audit to assess the efficiency and effectiveness of the company's operations which are already implemented, and to provide improvements to the company's operations for management. Recruitment is the process of finding and attracting applicants who are qualified to apply as an employee. The selection process is a series of activities that are used to decide whether the applicants are accepted or not. Training is defined as an activity to improve the performance of current and future performance which is applied on the new recruits as well as the other employees.

Research on the employee acceptance and training at PT. Bank Artha Graha was executed deeply. The evidences obtained from the research are not intended to the generalization. Therefore, the research does not require the sample taking. The data analysis method used is the comparative analysis between the standard operating procedures of the company and the implementation of the HR function in the form of a simple description (the audit report). The problem findings use data collection techniques by doing the observation, interview and documentation.

The results of this research based on structured interviews with HR Director Senior Staff in employee admissions division showed that 72% of the activities of recruitment which have been implemented are already effective in accordance with the existing procedures and 78% evidences related to based on procedure employee acceptance are adequate during the examination process. Based on structured interviews with HR Director Senior Staff in employee training division showed that 78% of employee trainings that have been implemented are already effective in accordance with the existing procedures and 75% of evidences related to based on procedure training during the examination process are adequate.

After conducting research at PT. Bank Artha Graha, researchers came to the conclusion that the process of acceptance and the training conducted by the company have been implementing effectively, because it is in conformity with the procedures established by the company. But the researcher still found some weaknesses, thus the researcher gives some advices to the company.

KATA PENGANTAR



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang
Matraman

Dalam rangka penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari adanya dukungan, saran, kritik,

dan doa dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis setulus hati ingin
menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Bapak Dr. Hanif Ismail, selaku dosen pembimbing yang dengan sabar dan penuh dedikasi berkenan meluangkan waktu guna memberikan bimbingan, kritikan, nasehat, dorongan serta saran yang berguna dalam penyusunan skripsi ini.
2. Seluruh dosen pengajar Program Studi Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business yang telah mendidik dan memberikan bekal pengetahuan dan wawasan yang lebih luas kepada penulis.
3. Segenap staf tata usaha dan staf perpustakaan di Kwik Kian Gie School of Business, yang telah memberikan bimbingan serta bantuan selama penulis menuntut ilmu di Program Studi Akuntansi Kwik Kian Gie School of Business.
4. Pimpinan dan seluruh staf PT. Bank Artha Graha Matraman, yang telah mengizinkan untuk menggunakan PT. Bank Artha Graha Matraman sebagai objek penelitian.

Puji syukur senantiasa penulis panjatkan ke hadirat Tuhan Yang Maha Esa, berkat rahmat dan karunia yang telah diberikan, skripsi dengan judul " Audit Operasional Sumber Daya Manusia atas Proses Penerimaan dan Pelatihan Karyawan PT. Bank Artha Graha Matraman" ini dapat diselesaikan dengan baik. Skripsi ini disusun sebagai salah satu syarat memperoleh gelar Sarjana Ekonomi pada Jurusan Akuntansi dengan Konsentrasi Pemeriksaan Akuntansi di Kwik Kian Gie School of Business.

Dalam rangka penyusunan skripsi ini tidak terlepas dari adanya dukungan, saran, kritik, dan doa dari berbagai pihak. Oleh sebab itu, pada kesempatan ini penulis setulus hati ingin menyampaikan ucapan terima kasih yang tak terhingga kepada:

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.



5. Ketua divisi diklat PT. Bank Artha Graha Matraman, Bapak Advent, yang telah memberikan kesempatan untuk melaksanakan penelitian dalam rangka menyusun skripsi ini, serta para staf divisi diklat PT. Bank Artha Graha Matraman yang telah banyak membantu penulis selama masa penelitian.
6. Ibu, yang telah memberikan doa dan dukungan sejak penulis mulai berkuliah hingga menjelang akhir perkuliahan.
7. Teman-teman seperjuangan di Kwik Kian Gie School of Business maupun teman-teman dari luar kampus yang telah mendukung dan memberikan informasi-informasi penting dalam menyelesaikan skripsi ini.
8. Semua pihak yang tak dapat penulis sebutkan satu-persatu yang telah membantu dan mendukung penulis dalam penyusunan skripsi ini.

Penulis menyadari bahwa dalam penyusunan skripsi ini masih belum sempurna karena keterbatasan pengetahuan dan pengalaman yang dimiliki penulis. Oleh karena itu, penulis sangat mengharapkan segala saran dan kritik yang membangun dari para pembaca untuk mencapai kesempurnaan skripsi ini.

Akhir kata, terlepas dari segala keterbatasan kemampuan dalam penulisan skripsi ini, penulis berharap skripsi ini dapat bermanfaat dan berguna bagi para pembaca dan pihak-pihak yang bersangkutan, serta dapat digunakan sebagai bahan perbandingan sekaligus masukan bagi penulisan skripsi selanjutnya.

Jakarta, 10 Februari 2016

Penulis



Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKKG.



DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	HALAMAN PENGESAHAN
ABSTRAK	i
ABSTRACT	ii
KATA PENGANTAR	iii
KATA SANTAI	v
DAFTAR TABEL	viii
DAFTAR GAMBAR	ix
DAFTAR LAMPIRAN	x
BAB I PENDAHULUAN	
A Latar Belakang Masalah.....	1
B Identifikasi Masalah.....	4
C Batasan Masalah.....	4
D. Batasan Penelitian.....	5
E Rumusan Masalah.....	5
F Tujuan Penelitian.....	5
G Manfaat Penelitian.....	6
BAB II LANDASAN TEORI DAN KERANGKA PEMIKIRAN	
A Tinjauan Pustaka.....	7
1. Auditing.....	7
a. Jenis-jenis Audit.....	8
b. Tujuan Audit.....	8
c. Manfaat Audit.....	9
2. Audit Operasional.....	10

Dilakukan sebagian besar saudaranya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumbernya.
 a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
 b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBKKG.
 2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
 tanpa izin IBKKG.

(C) Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.

a. Tujuan Audit Operasional.....	11
b. Karakteristik Audit Operasional.....	11
c. Jenis-Jenis Audit Operasional.....	12
d. Tahapan Audit Operasional.....	13
e. Manfaat Audit Operasional.....	14
3. Audit Sumber Daya Manusia.....	17
a. Tujuan Audit Sumber Daya Manusia.....	18
b. Manfaat Audit Sumber Daya Manusia.....	18
c. Tahap-Tahap Audit Sumber Daya Manusia.....	20
4. Penerimaan Karyawan.....	22
1 Rekrutmen.....	22
a. Tujuan Rekrutmen.....	23
b. Sumber Rekrutmen.....	24
c. Metode Rekrutmen.....	26
2 Seleksi Karyawan.....	27
a. Tujuan Seleksi.....	28
b. Proses Seleksi.....	29
Pelatihan Karyawan.....	31
a. Tujuan Pelatihan.....	32
b. Jenis-Jenis Pelatihan.....	32
c. Teknik-Teknik pelatihan.....	33
d. Manfaat Pelatihan.....	34
B. Kerangka pemikiran.....	36
BAB III METODOLOGI PENELITIAN	
A. Objek Penelitian.....	37



B. Metode dan Desain Penelitian..... 37

C. Variabel Penelitian..... 39

D. Teknik Pengumpulan Data..... 40

E. Teknik Analisis Data..... 42

BAB IV ANALISIS DAN PEMBAHASAN

A. Gambaran Umum Perusahaan..... 46

1. Sejarah Singkat Perusahaan..... 46

2. Visi dan Misi Perusahaan..... 48

3. Bisnis Perusahaan..... 49

4. Struktur Organisasi Perusahaan..... 52

B. Analisis dan Pembahasan..... 60

1. Pemeriksaan Pendahuluan..... 60

2. Review dan Pengujian Pengendalian Manajemen..... 60

a. Penerimaan Karyawan..... 60

b. Pelatihan Karyawan..... 62

3. Pemeriksaan Terinci..... 64

4. Penyusunan Rekomendasi dan Laporan Audit..... 67

C. Hasil Penelitian..... 68

BAB V KESIMPULAN DAN SARAN

A. Kesimpulan..... 70

B. Saran..... 70

DAFTAR PUSTAKA..... 72

DAFTAR LAMPIRAN..... 74

**Has
cipta
mili
IBI
GKG**

(Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Has
cipta
mili
IBI
GKG**

(Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Has
cipta
mili
IBI
GKG**

(Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Has
cipta
mili
IBI
GKG**

(Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Has
cipta
mili
IBI
GKG**

(Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

**Has
cipta
mili
IBI
GKG**

DAFTAR TABEL

© Hak cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Tabel 4.1 Rekapan Hasil Wawancara Terstruktur kepada HRD Officer Mengenai Penerimaan Karyawan.....	61
Tabel 4.2 Rekapan Hasil Wawancara Terstruktur kepada Diklat Officer Mengenai Pelatihan Karyawan.....	63
Tabel 4.3 Memoranda Survei.....	64
 Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang	
1. Tidak diperbolehkan untuk dilakukan penyalahgunaan hak cipta ini. Penggunaan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.	
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.	

DAFTAR GAMBAR

© Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

