

TUGAS AKHIR

**SIMULASI AUDIT PADA FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA
(STUDI KASUS PADA CV. EMP)**

Ditulis untuk memenuhi sebagian persyaratan
Akademik guna memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Strata Satu

Oleh:

NAMA : RARA' KURNIA MAHARANI P

NPM : 01220110024



**PROGRAM STUDI AKUNTANSI
FAKULTAS EKONOMI
UNIVERSITAS PELITA HARAPAN
SURABAYA
2014**



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
PERNYATAAN KEASLIAN KARYA TUGAS AKHIR

Saya mahasiswa Program Studi Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Pelita Harapan Surabaya,

Nama Mahasiswa : Rara' Kurnia Maharani Pongdatu
Nomor Pokok Mahasiswa : 01220110024
Program Studi : Akuntansi

Dengan ini menyatakan bahwa karya Tugas Akhir yang saya buat dengan judul **“SIMULASI AUDIT PADA FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA (STUDI KASUS PADA : CV. EMP)”** adalah:

1. Dibuat dan diselesaikan sendiri, dengan menggunakan hasil kuliah, tinjauan lapangan dan buku-buku serta jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.
2. Bukan merupakan duplikasi karya tulis yang sudah dipublikasikan atau yang pernah dipakai untuk mendapatkan gelar sarjana di universitas lain, kecuali pada bagian-bagian sumber informasi dicantumkan dengan cara referensi yang semestinya.
3. Bukan merupakan karya terjemahan dari kumpulan buku atau jurnal acuan yang tertera di dalam referensi pada karya Tugas Akhir saya.

Kalau terbukti saya tidak memenuhi apa yang telah dinyatakan di atas, maka karya Tugas Akhir ini batal.

Surabaya, 21 November 2014



Rara Kurnia Maharani Pongdatu



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING TUGAS AKHIR

SIMULASI AUDIT PADA FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA
(STUDI KASUS PADA : CV. EMP)

Oleh:

Nama Mahasiswa : Rara' Kurnia Maharani Pongdatu
NPM : 01220110024
Program Studi : Akuntansi

Telah diperiksa dan disetujui untuk diajukan dan dipertahankan dalam ujian komprehensif guna mendapatkan gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya.

Surabaya, 21 November 2014

Menyetujui :

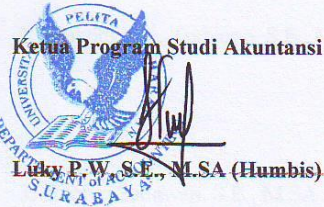
Pembimbing Utama

Luky P.W., S.E., M.SA (Humbis)

Co-Pembimbing/Supervisor

Vierly Ananta Upa, S.E., M.SA., Ak., CA

Ketua Program Studi Akuntansi



Luky P.W., S.E., M.SA (Humbis)

Dekan Fakultas Ekonomi



Prof. Louie A. Divinagracia, M.Sc., DBA



UNIVERSITAS PELITA HARAPAN SURABAYA
FAKULTAS EKONOMI

LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR

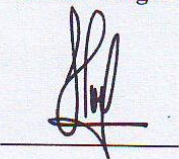
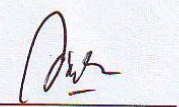

Pada hari Kamis, 11 Desember 2014, telah diselenggarakan ujian komprehensif untuk memenuhi sebagian persyaratan akademik guna mencapai Gelar Sarjana Strata Satu Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Pelita Harapan Surabaya atas nama:

Nama Mahasiswa : Rara' Kurnia Maharani Pongdatu

NPM : 01220110024

Program Studi : Akuntansi

termasuk ujian Tugas Akhir yang berjudul **"SIMULASI AUDIT PADA FUNGSI SUMBER DAYA MANUSIA (STUDI KASUS PADA CV EMP)"** oleh tim penguji yang terdiri dari:

Dewan Penguji	Status	Tanda Tangan
1. Luky P.W, S.E., M.SA (Humbis)	sebagai Ketua	
2. Josephine K. Tjahjono, S.E., M.M	sebagai Anggota	
3. Evelyn Setiawan, S.E., M.SA	sebagai Anggota	

KATA PENGANTAR

Penulis panjatkan Puji dan syukur kepada Tuhan Yesus Kristus hanya karena kasih karunia dan anugerah-Nya maka penulis dapat menyelesaikan tugas akhir ini mulai dari awal penyusunan hingga akhirnya dapat diselesaikan dengan judul penelitian “Simulasi Audit pada Fungsi Sumber Daya Manusia (Studi Kasus pada : CV. EMP)”.

Penyusunan tugas akhir ini tidak terlepas dari bantuan berbagai pihak, baik bantuan secara langsung maupun tidak langsung berupa doa, dukungan, materi, waktu dan semangat yang diberikan kepada penulis. Penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Prof. Louie A. Divinagracia, DBA selaku Dekan Fakultas *Business School* Universitas Pelita Harapan Surabaya atas bimbingannya selama proses perkuliahan.
2. Luky Patricia Widianingsih, S.E., M.SA (HumBis) selaku dosen pembimbing utama yang senantiasa memberikan waktu, tenaga, ilmu, ide, dorongan positif, semangat, doa, dukungan, dan kesabaran selama membimbing penulis dalam menjalani proses penulisan tugas akhir hingga selesai dan juga selaku Ketua Jurusan Akuntansi Universitas Pelita Harapan Surabaya.
3. Vierly Ananta Upa, S.E., M.SA., Ak., CA selaku dosen pembimbing kedua untuk waktu, ilmu, ide, dorongan positif, dan semangat serta dukungan yang terus menerus diberikan kepada penulis.
4. Lulu Setiawati, S.E., M.Bus, Renna Magdalena, S.T., M. Ak., Josephine K. Tjahjono, S.E. M.M., selaku dosen-dosen akuntansi yang telah memberikan ilmunya selama tujuh semester ini sehingga penulis bisa memiliki banyak ilmu khususnya teori-teori dan penerapan akuntansi.
5. Evelyn Setiawan, S.E, M.SA selaku dosen Pembimbing Akademik yang selalu memberikan nasihat-nasihat penting bagi penulis dalam menjalankan perkuliahan dan selalu membimbing penulis untuk terus

menyelesaikan tugas akhir ini dengan baik. Beliau tidak hanya menjadi dosen PA tetapi juga menjadi orang tua kedua bagi penulis dalam membantu untuk menyelesaikan perkuliahan dan selalu mendukung dalam semua hal dalam penyelesaian tugas akhir ini.

6. Samuel Pongdatu Rumengan dan Yuliana Tikurammang selaku orang tua penulis yang tidak henti-hentinya memberikan dukungan baik secara doa, materi, semangat, dan yang terpenting kasih sayang dukungan positif yang membuat penulis selalu merasa semangat hingga penulisan tugas akhir ini bisa terselesaikan dengan baik. Terima kasih atas kasih sayang tulusnya, papa dan mama.
7. Rizky Primachristi Ryantira Pongdatu selaku kakak tertua penulis yang selalu memberikan dukungan baik secara ilmu, ide, kasih sayang, dan berbagi pengalaman menarik susah senang dalam menyelesaikan tugas akhir. Semoga penulis bisa seperti kakak yang selalu memiliki semangat yang menyala-nyala dalam setiap langkah baru di kehidupan.
8. Ray Anugerah Mahendra Pongdatu selaku kembaran penulis yang selalu memberikan keceriaan dalam kesusahan penulis menyelesaikan tugas akhir ini, dan juga selalu menjadi jalan keluar terbaik ketika penulis mengalami kesusahan dalam proses penulisan tugas akhir ini. Terimakasih banyak kembaran hebat, cepat selesaikan kuliahmu dan raih insinyurmu.
9. Jelly P. Sampebulu' yang selalu ada di saat penulis membutuhkan sesuatu dalam proses penyelesaian tugas akhir ini, yang juga selalu memberikan dorongan positif untuk selalu ingat akan orang tua dan Tuhan dalam menjalani proses perkuliahan, dan selalu mau kompromi di saat penulis mengalami kemunduran dalam mengerjakan tugas akhir ini. Cepat selesaikan skripsimu semester depan dan raih gelarmu supaya menjadi pegawai pajak yang jujur dan cinta Tuhan, ILU.
10. Sahabat-sahabat penulis yang juga sama-sama berjuang menyelesaikan tugas akhir di perkuliahan Loviana, Shinta, dan Meri terima kasih atas

semangat dan cinta yang tidak pernah luntur dari SMP hingga sekarang. Sampai jumpa di puncak kejayaan.

11. Teman-teman seperjuangan dan sama-sama berkonspirasi menjadi pejuang dalam meraih gelar S.E Cicil, Yunita, Kevala, Asty, Eugenia, Asty, Anet, Diana, Andy, Nancy, Maria, Andre, Steven, dan Hanna yang sudah meluangkan waktunya untuk sama-sama belajar dan mengerjakan tugas akhir ini hingga titik *deadline* pengumpulan dan terimakasih sudah menjadi teman yang selalu bersemangat dan menjadi penyemangat dalam perkuliahan ini. Kalian tidak terlupakan teman-teman terbaik. Khususnya untuk genk 'virgin' Cicil, Yunita, dan Kevala sahabat fana yang selalu ada dengan celotehannya dan omelannya karena kamar kosan sempit, I love you *girls*.
12. Denny, Adi, dan Muhammad yang selalu memberikan semangat dan candaan di saat hari-hari terakhir pengumpulan skripsi. Semangat buat kalian untuk menyelesaikan tugas akhir kalian juga.
13. Victor (Manajemen regular 2013) selaku manajer pabrik CV. EMP yang sudah menyediakan perusahaannya untuk dijadikan objek penelitian dalam tugas akhir ini dan sekaligus selalu menjadi tempat tumpangan setiap pengambilan data berlangsung.
14. GENORUS (Generasi Toraja UPH Surabaya) rumah kedua bagi penulis yang tidak henti-hentinya selalu memberikan dukungan doa, semangat, dan hiburan bagi penulis di saat proses perkuliahan hingga proses penyelesaian tugas akhir ini.
15. Kak Lia dan kak Atri sebagai kakak KTB yang selalu mengingatkan penulis untuk terus mengandalkan Tuhan dalam penyelesaian tugas akhir ini.
16. Teman-teman kosan bahagia kak Anggi, kak Evi, kak Lery, kak Rahma, kak Asyerina, kak Erin, dan kak Citra yang selalu menjadi cerewet dan selalu mengingatkan penulis untuk selalu semangat tapi tetap cantik dalam pengerjaan tugas akhir ini.

17. Teman-teman kos 727 Ibu Kos Sema, Fauren, Nita, Bibi, Gracia Utami, Ririn, Yohana, Karisma Julia Pasinggi', Ibu Fitri, Devinti, Eurika Jevani, Vicha Angel lady untuk semangat yang selalu diberikan kepada penulis.
18. Guru-guru Sekolah Minggu Getor Sidoarjo dan anak-anak sekolah minggu terkasih yang senantiasa mendoakan penulis untuk segera menyelesaikan tugas akhir ini dan selalu memberikan senyuman polos yang terindah untuk penulis.
19. Staf perpustakaan Universitas Pelita Harapan Surabaya yang telah memberikan rekomendasi buku kepada penulis untuk digunakan dalam menyelesaikan tugas akhir dan Mbak Desi Alfiah Lukman satpam cantik yang selalu memberikan senyum semangat kepada penulis setiap masuk ke pintu perpustakaan.
20. Semua pihak yang membantu dalam bentuk apapun baik secara langsung maupun tidak langsung.

Kiranya Tuhan yang akan terus memberkati dan melimpahkan kasih setia-Nya serta membalas jasa kepada semua pihak yang telah membantu penulis dalam menyelesaikan tugas akhir ini. Penulis menyadari bahwa penelitian tugas akhir ini jauh dari sempurna. Oleh karena itu, penulis mengharapkan kritik dan saran yang membangun sehingga dapat menunjang perbaikan penelitian selanjutnya. Besar harapan penulis agar tugas akhir ini dapat bermanfaat bagi semua pihak yang memerlukan.

Surabaya, November 2014

Penulis

DAFTAR ISI

HALAMAN JUDUL	i
LEMBAR PERNYATAAN KEASLIAN TUGAS AKHIR.....	ii
LEMBAR PERSETUJUAN DOSEN PEMBIMBING	iii
LEMBAR PERSETUJUAN TIM PENGUJI TUGAS AKHIR	iv
ABSTRAK	v
KATA PENGANTAR.....	vii
DAFTAR ISI.....	xi
DAFTAR GAMBAR.....	xiii
DAFTAR TABEL	xiv
DAFTAR LAMPIRAN.....	xv
BAB I PENDAHULUAN.....	1
1.1 Latar Belakang Masalah.....	1
1.2 Batasan Masalah.....	3
1.3 Fokus Penelitian	3
1.4 Tujuan Penelitian	3
1.5 Manfaat Penelitian	4
1.5.1 Manfaat Teoritis	4
1.5.2 Manfaat Empiris.....	4
1.6 Sistematika Penulisan	5
BAB II TINJAUAN PUSTAKA.....	6
2.1 Landasan Teori.....	6
2.1.1 Audit.....	6
2.1.2 Audit Manajemen.....	7
2.1.3 Audit Sumber Daya Manusia	9

2.1.4	Perbedaan Audit Manajemen dan Audit Laporan Keuangan.....	11
2.2	Penelitian Terdahulu	14
2.3	Bagan Alur Berpikir	15
BAB III METODE PENELITIAN		16
3.1	Jenis Penelitian.....	16
3.2	Objek Penelitian	16
3.3	Metode Pengumpulan Data	16
3.4	Metode Analisis Data	18
BAB IV ANALISIS DATA DAN PEMBAHASAN.....		16
4.1	Gambaran Perusahaan.....	21
4.1.1	Sejarah Singkat CV. EMP.....	21
4.1.2	Visi Misi dan Struktur Organisasi CV. EMP	22
4.2	Analisis Data dan Pembahasan	25
4.2.1	Audit Pendahuluan	26
4.2.2	<i>Review</i> Sistem Pengendalian Manajemen.....	35
4.2.3	Audit Lanjutan	38
4.2.4	Analisis Audit SDM CV. EMP	40
4.2.5	Penyusunan Laporan Audit.....	41
BAB V KESIMPULAN		43
5.1	Simpulan	43
5.2	Implikasi.....	44
5.2.1	Implikasi Teoritis	44
5.2.2	Implikasi Empiris	44
5.3	Rekomendasi	45
DAFTAR PUSTAKA		46
LAMPIRAN		

DAFTAR GAMBAR

Gambar 2.1 : Bagan Alur Berpikir	15
Gambar 3.1 : Bagan Panduan Penelitian	20
Gambar 4.1 : Bagan Struktur Organisasi CV. EMP	25

DAFTAR TABEL

Tabel 2.1 : Data Ringkasan Penelitian Terdahulu.....	13
Tabel 4.1 : KKA Audit Pendahuluan Program Pelatihan dan Pengembangan Karyawan.....	27
Tabel 4.2 : KKA Audit Pendahuluan Program Penilaian Kinerja.....	29
Tabel 4.3 : KKA Audit Pendahuluan Program Kompensasi dan Balas Jasa	30
Tabel 4.4:KKA Audit Pendahuluan Program Keselamatan dan Kesehatan Kerja	32
Tabel 4.5 : KKA Audit Pendahuluan Program Kepuasan Kerja Karyawan	33

DAFTAR LAMPIRAN

LAMPIRAN A : KKA <i>Review</i> Sistem Pengendalian Manajemen	A-1
LAMPIRAN B : KKA Temuan dan Rekomendasi	B-1
LAMPIRAN C : KKA Laporan Audit SDM	C-1
LAMPIRAN D : Draft Wawancara.....	D-1
LAMPIRAN E : Dokumentasi	E-1