

## **ABSTRACT**

*Employee performance is one of the most important factor in good company because the company's poor performance can be seen from the performance of employees. Required operational audits conducted by internal auditors in the company to avoid the possibility of poor employee performance. It is expected to assist management in check, and supervise all activities performed by employees to comply with the procedure or its intended purpose so as to enhance the effectiveness of employee performance. The study was conducted to determine the extent of the role of operational audit of the effectiveness of employee performance improvement in PT Pos Indonesia(Persero).*

*The method used in this research is descriptive analytical case study approach. Data collection techniques by performing observation of records and documents audit procedures that are owned PT Pos Indonesia, the interview on the internal auditors in PT Pos Indonesia (Persero), as well as distributing questionnaires on internal auditors in PT Pos Indonesia (Persero) to streng then the result sresearch.*

*The results showed that the role of operational audit on PT Pos Indonesia (Persero) Bandung has been adequate, it is evident every step of the audit has been conducted properly. Operational audit of PT Pos Indonesia (Persero) also play a role in terms of improving the effectiveness of employee performance.*

*Key words: operational audits, the effectiveness of employee performance*

## **ABSTRAK**

Kinerja karyawan merupakan salah satu faktor yang terpenting di dalam perusahaan karena baik buruknya kinerja perusahaan dapat dilihat dari kinerja karyawannya. Diperlukan audit operasional yang dilakukan oleh auditor internal di perusahaan untuk menghindari kemungkinan adanya kinerja karyawan yang buruk. Hal tersebut diharapkan dapat membantu manajemen dalam memeriksa, dan mengawasi seluruh aktivitas yang dilakukan oleh karyawan agar sesuai dengan prosedur atau tujuan yang telah ditetapkan sehingga dapat meningkatkan efektivitas kinerja karyawan. Penelitian ini dilaksanakan untuk mengetahui sejauh mana peranan audit operasional terhadap efektivitas peningkatan kinerja karyawan pada PT Pos Indonesia (Persero).

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah deskriptif analitis dengan pendekatan studi kasus. Teknik pengumpulan data dilakukan dengan cara melakukan observasi terhadap catatan-catatan dan dokumen prosedur audit yang dimiliki PT Pos Indonesia, wawancara pada auditor internal di PT Pos Indonesia (Persero), serta menyebarkan kuesioner pada auditor internal di PT Pos Indonesia (Persero) untuk memperkuat hasil penelitian.

Hasil penelitian menunjukkan bahwa peranan audit operasional pada PT Pos Indonesia (Persero) Bandung telah memadai, terbukti setiap tahapan audit telah dilaksanakan dengan baik. Audit operasional PT Pos Indonesia (Persero) juga berperan dalam hal meningkatkan efektivitas kinerja karyawan.

Kata kunci: audit operasional, efektivitas kinerja karyawan

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL.....	i
HALAMAN PENGESAHAN .....	ii
SURAT PERNYATAAN KEASLIAN SKRIPSI.....	iii
KATA PENGANTAR.....	iv
<i>ABSTRACT</i> .....	vii
ABSTRAK.....	viii
DAFTAR ISI.....	ix
DAFTAR TABEL.....	xiii
DAFTAR LAMPIRAN.....	xiv
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Identifikasi Masalah.....	3
1.3 Tujuan Penelitian .....	3
1.4 Kegunaan Penelitian .....	4
1.5 Sistematika Penelitian.....	5
BAB II KAJIAN PUSTAKA DAN RERANGKA PEMIKIRAN	
2.1 Konsep Auditing .....	6
2.1.1 Pengertian Audit.....	6
2.1.2 Jenis-jenis Auditing.....	6
2.2 Konsep Audit Operasional .....	8

2.2.1 Tujuan Audit operasional .....	10
2.2.2 Ruang Lingkup Audit Operasional .....	12
2.2.3 Keterbatasan Audit Operasional .....	13
2.2.4 Proses Audit Operasional.....	14
2.2.4.1 Independensi Pemeriksaan.....	14
2.2.4.2 Kompetensi Pemeriksaan.....	15
2.2.5 Tahap-tahap Audit Operasional .....	16
2.2.6 Kriteria Audit Operasional.....	20
2.2.7 Pengertian Efektivitas .....	21
2.3 Kinerja Karyawan .....	22
2.3.1 Pengertian Kinerja Karyawan .....	22
2.3.2 Penilaian Kinerja Karyawan.....	22
2.3.3 Tujuan Penilaian Kinerja Karyawan .....	24
2.3.4 Manfaat Penilaian Kinerja.....	25
2.3.5 Sistem Penilaian Kinerja Karyawan.....	25
2.3.6 Metode Penilaian Kinerja .....	26
2.3.7 Penyebab Kesalahan Dalam Penilaian .....	29
2.3.8 Pelaksanaan Penilaian Kinerja Karyawan.....	30
2.3.9 Unsur-unsur Penilaian Kinerja Karyawan.....	30
2.4 Rerangka Pemikiran.....	32

## BAB III OBJEK DAN METODE PENELITIAN

3.1 Objek Penelitian.....	34
3.1.1 Sejarah Singkat PT Pos Indonesia (Persero).....	34
3.1.2 Visi,Misi, Maksud dan Tujuan PT Pos Indonesia (Persero) .....	38
3.1.3 Strategi Pokok Perusahaan.....	40
3.1.4 Struktur Organisasi dan Uraian Tugas .....	40
3.2 Metode Penelitian .....	50
3.2.1 Teknik Pengumpulan Data.....	50
3.2.2 Operasional Variabel.....	52

## BAB IV HASIL PENELITIAN DAN PEMBAHASAN

4.1 Hasil Penelitian .....	58
4.1.1 Prosedur Audit .....	59
4.1.2 Tahapan Audit.....	59
4.1.2.1 Tahap Pengenalan .....	59
4.1.2.2 Tahap Survei .....	60
4.1.2.3 Tahap Pengembangan Program Audit .....	60
4.1.2.4 Tahap Pelaksanaan Audit.....	61
4.1.2.5 Tahap Pelaporan Audit.....	62
4.1.3 Efektivitas Kinerja Karyawan.....	64
4.1.3.1 <i>Relevance</i> .....	64
4.1.3.2 <i>Acceptability</i> .....	64
4.1.3.3 <i>Reliability</i> .....	65
4.1.3.4 <i>Sensitivity</i> .....	65

4.2 Pembahasan.....	61
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN SERTA KETERBATASAN PENELITIAN</b>	
5.1 Simpulan.....	68
5.2 Saran.....	69
5.3 Keterbatasan Penelitian.....	70
<b>DAFTAR PUSTAKA .....</b>	<b>71</b>
<b>LAMPIRAN.....</b>	<b>73</b>
<b>RIWAYAT HIDUP .....</b>	<b>87</b>

## DAFTAR TABEL

Tabel 1	Aspek Penilaian .....	31
Tabel 2	Indikator Peranan Audit Operasional.....	53
Tabel 3	Indikator Efektivitas Kinerja Karyawan .....	55
Tabel 4	Hasil Kuesioner Pengenalan Audit Operasional.....	82
Tabel 5	Hasil Kuesioner Survei Audit Operasional.....	82
Tabel 6	Hasil Kuesioner Pengembangan Program Audit .....	83
Tabel 7	Hasil Kuesioner Pelaksanaan Audit.....	83
Tabel 8	Hasil Kuesioner Pelaporan Audit.....	83
Tabel 9	Hasil Kuesioner <i>Relevance</i> .....	84
Tabel 10	Hasil Kuesioner <i>Acceptability</i> .....	84
Tabel 11	Hasil Kuesioner <i>Reliability</i> .....	84
Tabel 12	Hasil Kuesioner <i>Sensitivity</i> .....	85

## DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran A. Struktur Organisasi PT Pos Indonesia (Persero) .....	74
Lampiran B. Surat Ijin Penelitian .....	75
Lampiran C. Kuesioner .....	76
Lampiran D. Daftar Pertanyaan Wawancara .....	81
Lampiran E. Hasil Kuesioner .....	83